

STRANA / PAGE 1

→ **Plány nové vlády**
The new cabinet's plans

STRANA / PAGE 3

→ **Změny v oblasti DPH**
Changes in VAT

STRANA / PAGE 6

→ **DPH odvedená z benefitů**
VAT paid on benefits

STRANA / PAGE 7

→ **Krátce**
In Brief

Rodící se vláda plánuje velké změny daňového systému

Závěry z jednání koaličních stran ODS, TOP 09 a VV napovídají, jaké změny bude chtít nová vláda prosadit v daňové oblasti a pracovním právu.

Daň z příjmů fyzických osob

Koalice ODS, Top 09 a VV jedná o **zrušení mírně regresivní daně z příjmů fyzických osob**, kterou způsobuje dvojitý základ daně. Zatímco daň z příjmu do 1,707 mil. Kč ročně se vypočte ze superhrubé mzdy, po dosažení maximálního vyměřovacího základu pro pojistné se daň určí pouze z hrubé mzdy. Efektivní sazba daně je tak po dosažení stropu pro pojistné 15 % a pro nižší příjmy 23 %. Koaliční partneři se prozatím nedohodli na způsobu, jak degeneraci odstranit. V úvahu připadají dvě varianty. Jednou z nich je zrušení superhrubé mzdy a znovuzavedení základu daně ve výši hrubé mzdy. V takovém případě by však došlo také ke zvýšení sazby daně – nejspíše na současnou úroveň efektivní sazby daně ve výši 23 %. Druhou variantou je zrušení odečitatelných položek a slev na dani od určité příjmové hranice.

Další novinka by se měla dotknout živnostníků, kteří vedou daňovou evidenci a se svým podnikáním chtějí skončit. Podle platných pravidel musí dodanit veškeré pohledávky, které evidují a které jim nebyly uhrazeny. V budoucnu by se však tato povinnost neměla vztahovat na **neuhrazené pohledávky**, které jsou více než čtyři roky po splatnosti.

Daň z přidané hodnoty

Politici se dále shodli, že podpoří návrh novely zákona o dani z přidané hodnoty (viz dále), která by umožnila firmám získat zpět **odvedenou daň z nezaplacených pohledávek**. Koalice chce kromě toho usilovat o celkovou změnu režimu DPH v rámci EU tak, aby byla DPH odváděna až po úhradě pohledávky.

Emerging cabinet planning major changes to tax system

The conclusions reached during talks among government coalition parties ODS, TOP 09 and VV suggest what changes the new cabinet would like to implement in the areas of taxation and labour law.

Personal income tax

The coalition of ODS, Top 09 and VV is in talks to **repeal the slightly regressive personal income tax system** arising from two tax bases. Tax on income up to CZK 1.707 million per year is calculated based on super gross salary, while tax on income exceeding the maximum assessment base for insurance is determined based merely on gross salary. The effective tax rate is thus 15 % on income beyond the ceiling for insurance and 23 % on lower incomes. The coalition partners have not yet reached agreement on how this regressive taxation system is to be eliminated, although two variants can be considered. One is repealing the super gross salary and reintroducing calculation of the tax base from the gross salary. In such a case, however, the tax rate would increase – most probably to the level of the current effective tax rate of 23 %. The other variant would eliminate tax-deductible items and tax rebates from a certain income level.

Another change concerns self-employed individuals who keep tax records and want to terminate their business. Under the current rules, they must tax all unpaid receivables on record. In future, however, this requirement would not apply to **unsettled receivables** which are more than four years overdue.

Value-added tax

Politicians also agreed to back a draft amendment to the VAT Act (see below) that would enable companies to be refunded **tax paid on unpaid receivables**. In addition, the coalition would like to seek an overall change in the VAT regime within the EU so that VAT would be due only after a receivable is paid.

STRANA / PAGE **1**→ **Plány nové vlády**
The new cabinet's plansSTRANA / PAGE **3**→ **Změny v oblasti DPH**
Changes in VATSTRANA / PAGE **6**→ **DPH odvedená z benefitů**
VAT paid on benefitsSTRANA / PAGE **7**→ **Krátkce**
In Brief

Kromě této změny počítají koaliční strany se **zvýšením nižší sazby DPH**, která v současné době činí 10 %. Možnou variantou je i její úplné zrušení a zavedení jednotné sazby DPH na úrovni 19 %, kterým by byla financována plánovaná reforma důchodového systému.

Daň z příjmů právnických osob

Daňové zvýhodnění (daňově uznatelný náklad a současně osvobozený příjem na straně zaměstnance) by měly v budoucnu ztratit **zaměstnanecké benefity** zejména ve formě závodního stravování a režijních jídel.

Skončit by mělo **osvobození příjmů z loterií** a jiných podobných her. Nově by měly firmy podnikající v této oblasti platit běžnou daň z příjmů právnických osob ve výši 19 %.

Sazba daně z příjmů právnických osob by měla zůstat zachována na stávajících 19 %.

Daňový řád

Zákon o správě daní a poplatků platný v současné době a rovněž i nový daňový řád, který by měl platit od 01.01.2011, stanovují **promlčecí lhůtu** v daňové oblasti na tři roky. V rámci boje proti daňovým únikům chtějí koaliční strany tuto lhůtu prodloužit na pět let.

Nová vláda chce pokračovat v rozpracovaném projektu **Jednotného inkasního místa**, díky kterému budou moci fyzické i právnické osoby daň a pojistné odvádět jako jednu částku vypočtenou z jednoho základu (dojde tedy ke sjednocení základu pro přímé odvody) a na základě jednoho formuláře. Projekt by měl být dokončen nejpozději na konci funkčního období nové vlády, tj. do roku 2014. Otázkou i nadále zůstává, zda v důsledku sjednocení základů budou na straně fyzických osob pojistnému podléhat například i zdanitelné příjmy z obchodování s cennými papíry či z pronájmu.

Pracovní právo

Kromě změn v daňové oblasti má koalice v plánu komplexní reformu **Zákoníku práce**. V jejím rámci plánuje zrušit omezení pro uzavírání smluv na dobu

Apart from this change, the coalition parties are planning to **raise the lower VAT rate**, which is currently 10 %. One possible variant is to discontinue it entirely and to introduce a uniform VAT rate of 19 % which would be used to finance the planned pension reform.

Corporate incomes tax

Employee benefits, particularly canteen meals and rail passes, are to lose their status as tax benefits (tax-deductible expense and tax-exempt income for the employee) in future.

The tax **exemption for income from lotteries** and other similar games is to be discontinued, and companies operating in this area will now have to pay regular corporate income tax at a rate of 19 %.

The corporate income **tax rate** is to remain at the current 19 %.

Tax code

The Administration of Taxes Act currently valid as well as the new tax code to be valid from 01 January 2011 set the **limitation period** in the area of taxation at three years. As part of their fight against tax evasion, the coalition parties would like to extend this period to five years.

The new government would like to continue with the unfinished **Unified Collection Point** project, thanks to which physical persons as well as legal entities will be able to pay tax and insurance as one sum calculated from a single base (a uniform base for direct payments would be introduced) using a single form. The project is expected to be completed before the new cabinet's term of office expires, i.e. by 2014. There remains a question as to whether, as a result of introducing a single base, taxable income for physical persons from e.g. securities trading and rental income would also be subject to insurance payments.

Labour law

Apart from changes in the area of taxes, the coalition plans to implement a comprehensive reform of the **Labour Code**, in which restrictions on conclu-

STRANA / PAGE 1

- **Plány nové vlády**
The new cabinet's plans

STRANA / PAGE 3

- **Změny v oblasti DPH**
Changes in VAT

STRANA / PAGE 6

- **DPH odvedená z benefitů**
VAT paid on benefits

STRANA / PAGE 7

- **Krátce**
In Brief

určitou, zkrátit výpovědní lhůty a změnit výši odstupného. To by mělo nově záviset na počtu odpracovaných let u zaměstnavatele – do jednoho roku práce bude odstupné ve výši jedné měsíční mzdy, do dvou let práce dvoutměsíční a nad dva roky práce tříměsíční odstupné. Výhodnější by měla být také dohoda o provedení práce, v jejímž případě dojde ke zvýšení maximálního rozsahu zaměstnání ze současných 150 na 300 hodin ročně.

ding fixed-term contracts are to be lifted, notice periods are to be shortened and the amount of severance pay is to be changed. In future, severance pay is to be determined based on the number of years worked for an employer – one month's salary for up to one year of work, two months' salary for up to two years of work, and three months' salary for more than two years of work. The Agreement to Complete a Job is to become more advantageous as well, with the maximum extent of employment increasing from the current 150 hours to 300 hours per year.

Plánované změny v oblasti daně z přidané hodnoty od 01.01.2011

Ministerstvo financí připravilo návrh novely zákona o dani z přidané hodnoty, která mimo jiné umožňuje vracet daň z nezaplacených pohledávek a zavádí princip ručení za odvod daně dodavatelem.

Planned changes in the area of VAT from 01 January 2011

The Ministry of Finance has drafted an amendment to the VAT Act introducing, among other things, refunds of tax paid on unsettled receivables and the principle of liability for tax payment on the part of the seller.

Oprava DPH z pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení

Ministerstvo ve svém návrhu počítá se zavedením možnosti provést opravu daně odvedené na výstupu z neuhrazených pohledávek. Jejich okruh však omezuje pouze na ty, které jsou za dlužníky v insolvenčním řízení a insolvenční soud rozhodl o způsobu řešení úpadku, vznikly ve lhůtě šesti měsíců před rozhodnutím soudu o úpadku a do řízení byly včas přihlášeny. Věřitel musí dlužníkovi doručit daňový doklad, ve kterém opravu výše daně provede. Věřitel a dlužník přitom nesmějí být spojenými osobami. Uvedené opatření tak sice zavádí možnost získat odvedenou daň nazpět, avšak omezení pouze na „před-insolvenční“ pohledávky je velmi úzké, a to i v porovnání s ostatními členskými státy EU.

Adjustment of VAT on receivables from debtors in insolvency proceedings

In its draft amendment, the ministry is planning to introduce the possibility to adjust output tax paid on unsettled receivables. This would only apply to receivables from debtors in insolvency proceedings, however, and on condition that the insolvency court has ruled on the method of bankruptcy settlement, that the receivables arose during the six months prior to the court's ruling on the bankruptcy and that they were registered in the proceedings on time. The creditor must deliver a tax receipt to the debtor in which he adjusts the amount of tax, and the creditor and the debtor must not be related entities. Thus, although the aforementioned measure introduces the possibility to be refunded for tax paid, its restriction to "pre-insolvency" receivables is very narrow, even when compared to other EU member states.

Ručení za daň

Návrh novely počítá s tím, že odběratel bude ručit za daň ze zdanitelného plnění uskutečněného v tuzemsku, která nebude záměrně odvedena jeho dodavatelem. Vznik ručitelského vztahu bude moci nastat ve dvou případech, které budou samostatně

Liability for tax

Under the draft amendment, the purchaser would be responsible for tax on a taxable supply made in the Czech Republic which the supplier wilfully failed to pay. The liability principle would be applied in two cases, which would be considered separately.

STRANA / PAGE 1

→ **Plány nové vlády**
The new cabinet's plans

STRANA / PAGE 3

→ **Změny v oblasti DPH**
Changes in VAT

STRANA / PAGE 6

→ **DPH odvedená z benefitů**
VAT paid on benefits

STRANA / PAGE 7

→ **Krátce**
In Brief

posuzovány. V prvním případě půjde o situace, kdy daň není záměrně odvedena a odběratel to věděl nebo měl a mohl vědět. Ve druhém případě bude nezaplacení daně posuzováno z hlediska výše úplaty. Pokud bude úplata zjevně odlišná od ceny obvyklé na trhu a odběratel nedoloží ekonomické opodstatnění této odchylky, bude nezaplacená daň vymáhána po něm.

Nové podmínky pro nárok na odpočet daně

Významnou změnou je jednoznačná zásada, podle které lze uplatnit nárok na odpočet daně jen v zákonné výši. V případě **dokladu s chybně uvedenou daní**, například namísto snížené sazby sazba základní, si bude plátce moci uplatnit nárok na odpočet pouze ve výši odpovídající snížené sazbě daně. Do pravidel pro nárok na odpočet daně se tak přímo promítá zásada zavedená judikaturou Evropského soudního dvora.

Dále by plátcí podle navrhované novely neměli mít u dlouhodobého majetku, který bude používán jen zčásti pro ekonomickou činnost, možnost uplatnit si nárok na odpočet daně **v plné výši** a použití majetku pro jiné účely průběžně zdaňovat tak, jak je tomu dnes. Odpočet bude tedy možné nárokovat pouze v rozsahu, ve kterém bude majetek využíván pro ekonomickou činnost. Případné následné změny bude možné provést prostřednictvím již dnes fungujícího korekčního mechanismu.

Osvobození převodu nemovitostí od daně

Základní princip osvobození při převodu nemovitosti po uplynutí tří let od vydání prvního kolaudačního souhlasu zůstává zachován, nově se však bude plátce moci dobrovolně rozhodnout, zda pro převod nemovitosti osvobození využije. Pokud si plátce během výstavby uplatní daň na vstupu, bude následný převod nemovitosti vždy zdanitelným plněním. Nárok na odpočet daně tak díky této změně bude možné uplatnit i při rekonstrukcích starších staveb a bytů, které jsou následně prodávány. Jejich prodej však bude zatížen daní na výstupu, což omezí atraktivitu tohoto ustanovení zejména při prodejkách neplátcům.

First, it would concern situations where tax was wilfully not paid and the purchaser was or should and could have been aware of this. In the second case, the failure to pay tax would be assessed from the standpoint of the amount paid. If this amount clearly differs from the usual market price and the purchaser fails to document an economic justification for such a deviation, the unpaid tax would be collected from the purchaser.

New rules for claiming tax deductions

A significant change comes in the form of an unambiguous principle under which a tax deduction can be claimed only in the statutory amount. In the case of a **receipt bearing an incorrect tax amount**, for example the standard rate instead of the reduced rate is used, the taxpayer would only be able to claim a deduction in an amount corresponding to the reduced tax rate. The rules for claiming a tax deduction thus directly reflect a principle introduced by European Court of Justice case law.

Also under the draft amendment, taxpayers would no longer be allowed to claim a tax deduction **in the full amount** on long-term assets used only partially for economic activity and to tax the use of the assets for other purposes continuously as is the case today. Thus, it would only be possible to claim a deduction in the extent to which the asset is to be used for economic activity. It would be possible to make any subsequent changes through a correction mechanism which has already been put in place.

Exemption of property transfer from tax

The basic principle of exemption in property transfers after three years from the issuing of the first occupancy permit would remain, but in future the taxpayer would be able to choose whether to take advantage of the exemption for a property transfer. If the taxpayer pays input tax during construction, a subsequent property transfer would always constitute a taxable supply. This change would thus also make it possible to claim a tax deduction for renovations of older buildings and apartments which are subsequently sold. Their sale, however, would be burdened by output tax, which would make this provision less attractive in particular for sales to non-payers.

STRANA / PAGE 1

→ **Plány nové vlády**
The new cabinet's plans

STRANA / PAGE 3

→ **Změny v oblasti DPH**
Changes in VAT

STRANA / PAGE 6

→ **DPH odvedená z benefitů**
VAT paid on benefits

STRANA / PAGE 7

→ **Krátké**
In Brief**Povinnost opravit výši daně**

Výrazně se rozšiřuje okruh případů, ve kterých jsou plátcí **povinni opravit výši daně**. V současnosti jsou k tomu povinni pouze v situaci, kdy se dodatečně zvyšuje základ daně nebo se vrací úplata, ze které byla daň přiznána. Při zrušení plnění, dodatečným poskytnutí slevy nebo jiné úpravě základu daně je oprava na rozhodnutí plátce (více informací viz mailingLeitner č. 04/2010). Novela ho k tomu však již výslovně zavazuje. Oprava se provede prostřednictvím opravného daňového dokladu, daňový dobropis se ruší.

V případě, kdy plátce nebude postupovat v souladu se zákonem a daň přízná chybně, bude možné opravit provést pouze v dodatečném daňovém přiznání.

Dále se změní i **okamžik**, ke kterému je plátce povinen opravit uplatněný nárok na odpočet daně. Tento okamžik se již nebude odvíjet od obdržení dobropisu, ale od okamžiku, ve kterém se plátce dozví o okolnostech rozhodných pro opravu. Nárok tedy bude nutné opravit i v případě, kdy dodavatel nevystaví opravný daňový doklad.

Rozšíření principu reverse-charge

Princip reverse-charge, podle kterého si plátce při nákupu zboží nebo služby ze zahraničí uplatňuje nárok na odpočet daně a současně odvádí daň na výstupu za dodavatele, bude rozšířen i na některá tuzemská plnění. Konkrétně se bude nově vztahovat na dodávky šrotu, různých druhů odpadu, emisní povolenky, pohonné hmoty a dále jej bude nutné použít při poskytnutí stavebních nebo montážních prací plátcí. Důvodem pro tuto změnu je snaha o zabránění daňovým únikům, k nimž právě u zmíněných plnění často dochází.

Změna ve stanovení místa plnění u dodání tepla, chladu a kulturních služeb

Dosavadní pravidla pro stanovení místa plnění u do-

Obligation to adjust the amount of tax

The range of cases in which taxpayers are **obliged to adjust the amount of tax** would be extended significantly. At present, taxpayers are only obliged to do so in situations where the tax base is subsequently increased or where a payment is returned on which tax has been declared. In cases where a taxable supply is cancelled, where a discount is provided retrospectively or where any other adjustment to the tax base is made, the taxpayer can decide whether to adjust the amount of tax (for more information see mailingLeitner No. 04/2010). The amendment, however, would explicitly oblige the taxpayer to do so. The adjustment would be made through an amended tax receipt, while the tax credit note would be discontinued.

In cases where the taxpayer fails to proceed in accordance with the law and declares an incorrect amount of tax, it would only be possible to make a correction using an amended tax return.

The **date** as of which the taxpayer must adjust a tax deduction claim would change as well. The date would no longer be derived from the delivery date of the credit note, but from the date on which the taxpayer learns of circumstances requiring an adjustment. It would therefore be necessary to adjust a claim even in cases where the supplier fails to issue an amended tax receipt.

Expansion of the reverse charge principle

The reverse charge principle, under which the taxpayer claims a tax deduction when purchasing goods or services abroad and pays output tax instead of the supplier, would be expanded to include certain domestic taxable supplies. Specifically, it would apply to supplies of scrap, various types of waste, emissions allowances and fuels. In addition, it would apply to construction and assembly works provided to taxpayers. The reason behind this change is an effort to prevent tax evasion, which for the aforementioned taxable supplies has been a frequent practice.

Change in determining the place of supply for heating, refrigeration and cultural services

The current rules for determining the place of

STRANA / PAGE 1

→ **Plány nové vlády**
The new cabinet's plans

STRANA / PAGE 3

→ **Změny v oblasti DPH**
Changes in VAT

STRANA / PAGE 6

→ **DPH odvedená z benefitů**
VAT paid on benefits

STRANA / PAGE 7

→ **Krátce**
In Brief

dání plynu a elektřiny budou rozšířena na dodání tepla a chladu sítěmi. Nově tedy bude dodání **tepla a chladu** obchodníkovi zdaňováno tam, kde se nachází jeho sídlo, místo podnikání či provozovna. V případě dodávek jiným osobám než obchodníkům bude místem plnění místo, kde bude teplo či chlad spotřebováno.

Další změna se týká **služeb v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání, zábavy** a podobných služeb poskytovaných plátcům, které se budou nově zdaňovat v místě, kde se nachází sídlo daného zákazníka. V místě konání příslušné akce se již budou zdaňovat pouze služby spočívající v oprávnění vstupu na ně. Místem plnění pro veškeré služby v této oblasti poskytované neplátcům bude jako dosud místo, kde se daná akce koná.

Uvedené změny jsou obsaženy v návrhu novely zákona o dani z přidané hodnoty, který v červnu předložilo Ministerstvo financí k externím připomínkám. Novela by měla nabýt účinnosti 01. 01. 2011, poslancům bude ke schválení předložena pravděpodobně v průběhu srpna.

DPH odvedená ze zaměstnaneckých benefitů může být daňově uznatelným nákladem

Podle ministerstva financí je DPH na výstupu odváděná při bezplatném poskytnutí služebního auta pro soukromé účely zaměstnance také daňově uznatelným nákladem.

V rámci jednání mezi Komorou daňových poradců ČR a Ministerstvem financí ČR bylo potvrzeno, že DPH na výstupu hrazená v případě bezplatně poskytnutého vozidla zaměstnanci, u kterého byl uplatněn nárok na odpočet DPH, k soukromým účelům, lze považovat za daňově uznatelný náklad.

Z uvedeného stanoviska však lze dovodit i širší závěr, a sice, že DPH odvedená na výstupu „sleduje osud“ daného nákladu. Jinými slovy řečeno, je-li na-

supply for gas and electricity deliveries will be expanded to include the supply of **heating and refrigeration** through networks. In future, supplies of heating and refrigeration to a trader would be taxed where its seat, place of business or establishment is located. In the case of supplies to other entities than traders, the place where heating or refrigeration is consumed would be the place of supply.

Another change concerns **services in the area of culture, art, sports, science, education, entertainment** and similar services provided to taxpayers, which would be taxed in the place where a given customer has its seat. Only services consisting in authorising entry to these events would be taxed at the venue. For all services in this area provided to non-payers, the place where a particular event is held would remain the place of supply.

The aforementioned changes are included in a draft amendment to the VAT Act which the Ministry of Finance submitted in June for external comment. The amendment, scheduled to take effect on 01 January 2011, will likely be presented to the Chamber of Deputies for approval in August.

VAT on employee benefits can be a tax-deductible expense

According to the Ministry of Finance, output VAT paid when providing an employee with a company car free of charge for private purposes is also a tax-deductible expense.

During talks between the Chamber of Tax Advisers of the Czech Republic and the Ministry of Finance it was confirmed that output VAT paid for the provision of a company car to an employee free of charge for private purposes and for which a VAT deduction was claimed can be considered a tax-deductible expense.

A broader conclusion can be deduced from this opinion as well, however, namely that output VAT “follows the fate” of the given expense. In other

STRANA / PAGE 1

→ **Plány nové vlády**
The new cabinet's plans

STRANA / PAGE 3

→ **Změny v oblasti DPH**
Changes in VAT

STRANA / PAGE 6

→ **DPH odvedená z benefitů**
VAT paid on benefits

STRANA / PAGE 7

→ **Krátce**
In Brief

klad za daný zaměstnanecký benefit daňově uznatelný, je uznatelná i případná daň odvedená na výstupu.

KRÁTCE

Od 01.07.2010 jsou zpoplatněna i podání provedená elektronicky

Novelou zákona o správních poplatcích bylo zrušeno ustanovení, které od poplatků osvobozovalo úkony provedené elektronicky, u nichž sazba poplatku nepřevyšovala Kč 2.000,00. Ustanovení bylo původně do zákona zařazeno jako motivační prvek na podporu „bezpapírové“ komunikace s úřady. Od 01.07.2010 jsou však již i takto provedené úkony zpoplatněny. Poplatky je možné hradit na účet příslušného správce daně s uvedením předčíslí 3711.

Problematika fotovoltaických elektráren ve vztahu k dani z nemovitostí

Ministerstvo financí oficiálně potvrdilo, že fotovoltaické panely či pásy umístěné na budovách nejsou samostatnými stavbami a standardním způsobem jsou zdaňovány až budovy, na kterých jsou elektrárny umístěny, a to podle jejich druhu a využití. Konstrukce fotovoltaických panelů umístěné na volném prostranství pak nejsou předmětem daně ze staveb. Podmínkou je, že budou upevněny k zemi prostřednictvím rozebíratelného základu a tím je nebude možné považovat za stavbu. Dani z nemovitostí v praxi podléhají zejména zařízení k úpravě elektřiny (tj. střídače, transformátory), povinné jisticí prvky či spínací místa, pokud jsou tato zařízení samostatnými budovami, které mají charakter staveb.

EU jedná o zavedení bankovní daně, Česko o ní neuvažuje

Na summitu EU v polovině června odmítlo Česko spolu s Itálií zavedení tzv. bankovní daně, jejíž výběr by mohl v rámci zemí EU dosáhnout až 13 miliard EUR. Odmítnutí však neznamená, že by bylo zavedení daně zablokováno, jednání o něm budou dál pokračovat. Bankovní odvod by se měl vztahoval na spekulace s vypůjčenými penězi a jiná podstupování

words, if the expense of a given employee benefit is tax deductible, then so is any output tax paid.

IN BRIEF

Electronic submissions subject to a fee as of 01 July 2010

An amendment to the Administrative Fees Act repeals a provision exempting from fees legal actions performed electronically where the fee does not exceed CZK 2,000.00. The provision was included in the law as an incentive to support "paperless" communication with authorities. As of 01 July 2010, however, fees also apply to electronic submissions. The fees can be paid via bank transfer to the account of the relevant tax administrator using the prefix 3711.

Photovoltaic power stations in relation to property tax

The Ministry of Finance has officially confirmed that photovoltaic panels and strips installed on buildings are not separate structures and that only the buildings on which these power stations are installed are subject to standard taxation according to their type and use. Photovoltaic panel structures placed in an open space are not subject to tax on built structures provided they are attached to the ground with dismantlable foundations and as such cannot be considered built structures. Subject to property tax in practice are in particular facilities regulating electricity (i.e. inverters, transformers), required securing elements and switching points, provided such facilities are separate buildings which have the character of built structures.

EU in talks to introduce bank tax, Czech Republic not considering it

At the EU summit which took place in mid-June, the Czech Republic and Italy rejected the introduction of a so-called bank levy, the collection of which could bring in as much as EUR 13 billion EU-wide. The rejection does not mean that the introduction of the tax is blocked, however; negotiations will continue on the matter. The bank levy would

STRANA / PAGE 1

→ **Plány nové vlády**
The new cabinet's plans

STRANA / PAGE 3

→ **Změny v oblasti DPH**
Changes in VAT

STRANA / PAGE 6

→ **DPH odvedená z benefitů**
VAT paid on benefits

STRANA / PAGE 7

→ **Krátce**
In Brief

rizik. Obdobná daň již existuje ve Švédsku, kde jsou zdaňovány všechny bankovní půjčky sazbou 0,036 procenta. Kromě bankovní daně se vedou rovněž i diskuse o zavedení daně z finančních transakcí, jejíž výnos se odhaduje na úrovni celé EU na 20 miliard EUR.

Ministerstvo financí navrhuje zavedení daně z pojištění

Odcházející ministr financí Eduard Janota navrhl vznikající koaliční vládě ODS, TOP 09 a VV zavedení daně z pojistného. Ministerstvo v předloženém návrhu uvádí rozmezí pro daň ve výši pěti až dvaceti procent. Pojišťovny by ji odváděly z vybraného pojistného od roku 2012 a s velkou pravděpodobností by se daň netýkala životního pojištění. Zástupci koalice se k zavedení daně prozatím nevyjádřili.

Evropská komise zažalovala Česko u Evropského soudního dvora

Evropská komise zažalovala u Soudního dvora Evropské unie Česko, Nizozemsko, Irsko, Finsko, Švédsko, Velkou Británii a Dánsko. Žaloba se vztahuje k pravidlům pro seskupování pro účely DPH. Toto ustanovení umožňuje, aby i osoby z právního hlediska nezávislé, které jsou vzájemně úzce propojené finančními, hospodářskými a organizačními vazbami, vystupovaly pro daňové účely jako jedna osoba. Komise členské státy žaluje proto, že umožňují, aby se do skupiny pro účely DPH zahrnuly i osoby nepovinné k dani, což není v souladu s ustanoveními směrnice o DPH.

apply to speculative investments involving borrowed money and other risks undertaken. A similar tax has already been introduced in Sweden, where all bank loans are subject to a 0.036 % tax. Apart from the bank tax, also under discussion is the introduction of a tax on financial transactions, from which revenue is estimated at EUR 20 billion at the EU level.

Ministry of Finance proposes tax on insurance

Outgoing Finance Minister Eduard Janota has proposed to the emerging coalition cabinet of ODS, TOP 09 and VV the introduction of a tax on insurance, suggesting a tax rate ranging from 5 % to 20 %. Insurance companies would pay the tax on collected premiums as of 2012, and the tax would most probably not apply to life insurance. Representatives of the coalition have not yet commented on the introduction of the tax.

European Commission files lawsuit against Czech Republic with European Court of Justice

The European Commission has filed a lawsuit with the Court of Justice of the European Communities against the Czech Republic, the Netherlands, Ireland, Finland, Sweden, the United Kingdom and Denmark. The lawsuit concerns the application of VAT grouping rules. These rules enable legally independent entities which are closely connected to one another financially, economically and organisationally to act as a single entity for tax purposes. The Commission is suing the member states for allowing the inclusion of entities not subject to tax into the group for VAT purposes, which is not in line with the provisions of the VAT Directive.

STRANA / PAGE **1**

- **Plány nové vlády**
The new cabinet's plans

STRANA / PAGE **3**

- **Změny v oblasti DPH**
Changes in VAT

STRANA / PAGE **6**

- **DPH odvedená z benefitů**
VAT paid on benefits

STRANA / PAGE **7**

- **Krátce**
In Brief

Materiál obsažený v tomto mailingLeitner je pouze informativní povahy. Přestože sestavování tohoto mailingLeitner byla věnována patřičná pozornost a péče, společnost VORLÍČKOVÁ & LEITNER nepřijímá žádnou odpovědnost za případné chyby či nepřesnosti, ani neodpovídá za žádné škody vzniklé na základě spolehnutí se na tyto obecné informace. V každém případě doporučujeme vyžádat si pro konkrétní záležitosti odbornou radu.

Kontakt

V případě dotazů se prosím obraťte na:

- **Tomáš Zatloukal**
+420 233 111 261
michala.fortova@vorlickovaleitner.com
- **Miroslav Skopec**
+420 233 111 209
miroslav.skopec@vorlickovaleitner.com
- **Martina Smolková**
+420 233 111 225
martina.smolkova@vorlickovaleitner.com
- **Pavel Humplík**
+420 233 111 219
pavel.humplik@vorlickovaleitner.com

This material is for information purposes only. Although it was prepared with due professional care, the firm VORLÍČKOVÁ & LEITNER will not be held liable for any errors or inaccuracies, nor will it be held liable for any damage sustained as a result of reliance on this information. In any case, we advise you to seek professional advice for a particular issue.

Contact

For questions please contact:

- **Tomáš Zatloukal**
+420 233 111 261
michala.fortova@vorlickovaleitner.com
- **Miroslav Skopec**
+420 233 111 209
miroslav.skopec@vorlickovaleitner.com
- **Martina Smolková**
+420 233 111 225
martina.smolkova@vorlickovaleitner.com
- **Pavel Humplík**
+420 233 111 219
pavel.humplik@vorlickovaleitner.com