

Ministerstvo financí
Odbor 15

Referent: JUDr. B. Kappelová, l. 2205
Mgr. J. Tvareková, l. 2499

Čj: 153/7025/1994

Pokyn D - 73

**k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona
č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění**

Ministerstvo financí na základě četných dotazů poplatníků a územních finančních orgánů k sjednocení postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění (dále jen "zákon"), sděluje:

1. Za podnikatelskou činnost a jinou samostatnou výdělečnou činnost v období před 1. lednem 1993 se považuje podnikatelská činnost a jiná výdělečná činnost.

2. K § 4 zákona

Nabytím ve smyslu § 4 zákona se rozumí zejména

- a) u nemovitostí den převodu nebo přechodu vlastnických práv k nemovitostem¹⁾,
- b) u nemovitostí a movitých věcí nabytých rozhodnutím státního orgánu den v něm určený a není-li určen, den právní moci rozhodnutí,
- c) u movitých věcí zděděných den úmrtí zůstavitele, u movitých věcí darovaných den, kdy byl dar přijat, a u koupě movitých věcí den převzetí zakoupené věci, s výjimkou uvedenou pod písm. d),
- d) u motorových vozidel dovezených ze zahraničí (koupených i darovaných) den podání celního prohlášení, kterým je zahájeno celní řízení²⁾

3. K § 4 odst. 1 písm. d)

Přijatou náhradou škody podle § 4 odst. 1 písm. d) zákona se rozumí také náhrada nákladů na výživu pozůstalým podle zákoníku práce a občanského zákoníku a nepovažuje se za náhradu za ztrátu příjmu. Platbami přijatými náhradou za ztrátu příjmů se rozumí např. náhrady za ztráty na výděleku nebo na příjmu, náhrady za zničené, poškozené či odcizené zásoby.

4. K § 5 odst. 4 zákona

Jinými nezbytně vynaloženými výdaji spojenými se zahájením činnosti se podle § 5 odst. 4 zákona rozumí zejména soudní

a správní poplatky a jiné úřední výlohy, náklady na pracovní cesty, mzdy, odměny za zprostředkování, nájemné, energii, výdaje na opravy a údržbu. Za jiné nezbytně vynaložené výdaje spojené se zahájením činnosti se však nepovažují výdaje, které nelze uznat za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 25 zákona a ty, které se dle § 26 odst. 4 stávají nehmotným majetkem a odepisují se.

5. K § 7 zákona

Jedná-li se o podíly společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti, vstupuje do základu (dílčího základu) daně již podíl na zisku a nemá to vliv na způsob uplatnění výdajů u ostatních příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, a to ani v případě, že se příjmy z uvedených podílů snižují ve smyslu § 7 odst. 4 zákona.

6. K § 40 odst. 5 zákona

- a) Základní prostředky odpisované před 1. lednem 1993 dle - 28 odst. 4 zákona č. 389/1990 Sb., o dani z příjmů obyvatelstva, se ve zdaňovacím období r. 1993 odpisují na základě § 40 odst. 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, způsobem stanoveným § 28 odst. 4 zákona č. 389/1990 Sb., a to po dobu dvou let od konce roku v němž se toto odpisování uskutečnilo poprvé.

Došlo-li u těchto základních prostředků k technickému zhodnocení, zvyšuje se o něj cena, ze které byly odpisy prováděny a odpis se stanoví z této nové ceny.

V případě, že došlo k vyřazení uvedeného odpisovaného základního prostředku v průběhu zdaňovacího období 1993, lze jako výdaj (náklad) uplatnit odpisy v poloviční výši,

- b) v souladu s ustanovením § 40 odst. 5 zákona se použije zákon č. 389/1990 Sb., o dani z příjmů obyvatelstva, i po nabytí účinnosti tohoto zákona, pro odklad placení daně, uplatněný podle § 28 odst. 7 posledně citovaného zákona. Rozhodující skutečností tedy je, zda byl příslušný odklad již uplatněn. Vzhledem k tomu, že citovaný zákon o dani z příjmů obyvatelstva byl zrušen k 31. 12. 1992, mohl být odklad uplatněn naposledy za zdaňovací období roku 1992 a to v přiznání k dani do 15. 2. 1993. Ustanovení § 40 odst. 5 zákona tedy pouze určuje, že zákon o dani z příjmů obyvatelstva se použije jen na posouzení toho, zda byly pro uplatněný odklad dodrženy všechny stanovené podmínky.

7. K § 7 a § 8

Podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku je příjmem podle § 7 zákona. Jestliže při stanovení základu daně nebyl z tohoto příjmu vyčleněn podíl společníka na úrocích z běžného účtu (úroky z běžného účtu jsou příjmem z kapitálového majetku podle § 8 zákona), nebude tento postup pozastavován.

Ředitel odboru 15
Mgr. Petr Pelech, v. r.

- 1) § 132, 133 a § 460 odst. 1 občanského zákoníku,
§ 2 odst. 3 zákona č. 265/1992 Sb., o zápisech vlastnických a jiných práv k nemovitostem.
2) § 100 zákona č. 13/1993 Sb., celní zákon