Ministerstvo financí

Odbor 15
Čj. 15/2 111/97

Referent: Ing. Baťulková, l. 2806

Mgr. Tvareková, l. 2499

Pokyn č. D - 153

K jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Ministerstvo financí v zájmu zajištění jednotného uplatňování zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon") doplňuje pokyn č. D 132 uveřejněný ve Finančním zpravodaji č. 12/1/1995 takto:

K § 4 odst. 1 písm. i)

Státní příspěvek k hypotéčnímu úvěru poskytnutý fyzické osobě ze státního rozpočtu dle nařízení vlády č. 244/1995 Sb., o podmínkách státní finanční podpory hypotéčního úvěrování bytové výstavby, se posuzuje obdobně jako státní dávky upravené zvláštními předpisy a je od daně z příjmů fyzických osob ve smyslu § 4 odst. 1 písm. i) zákona osvobozen.

K §4 odst. 1 písm. l)

Podle tohoto ustanovení se posuzují i příjmy získané ve formě denních dávek při pracovní neschopnosti od soukromé pojišťovny u poplatníků, kteří nejsou nemocensky pojištěni a pojistí se na denní dávku při pracovní neschopnosti u soukromé pojišťovny.

K § 8 odst. 1 písm. a)

Za podíl na zisku a obdobná plnění z členství v družstvech se u nabyvatelů jednotek (bytů, garáží, ateliérů) ve smyslu zákona č. 72/1994 Sb., o vlastnictví bytů, nepovažuje vypořádání prostředků podle § 24 odst. 7 cit. zákona, pokud se jedná o prostředky určené na financování oprav a údržbu jednotky vytvořené družstvem z nájemného a prostředky ze zisku bytového hospodářství pocházející z přeplatku nájemného.

K § 13

1. Vrácené přeplatky na pojistné zaplacené do 31. 12. 1995, které podle zvláštních předpisů [1)] byla povinna platit osoba samostatně výdělečně činná za spolupracující

[1)] Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů. Zákon č. 155/1995 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů.

osobu a které uplatnila jako daňově uznatelné výdaje, se považují pro účely daně z příjmů fyzických osob podle § 5 odst. 6 zákona za příjem OSVČ a nikoli spolupracující osoby.

2. Od 1. 1. 1996 je povinna podle zvláštních předpisů [1)] platit pojistné za sebe sama spolupracující osoba, proto pokud uplatňuje výdaje stanoveným procentem z příjmů (§ 7 odst. 9 zákona), může navíc uplatnit i toto pojistné v prokázané výši, avšak pouze do výše pojistného vypočteného sazbou bez jejího zvýšení z maximálního základu pro toto pojištění podle zvláštních předpisů[1)].

K § 23

Úhrada provedená zaměstnancem zaměstnavateli ve výši rozdílu mezi hodnotou jednoho hlavního jídla a příspěvkem stanoveným v § 24 odst. 2 písm. j) bod. 4 zákona na závodní stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů, který lze uplatnit jako daňový výdaj, není u zaměstnavatele zdanitelným příjmem.

K § 24 odst.2 písm.ch)

Daňovým výdajem (nákladem) jsou vždy poplatky stanovené právními předpisy platnými v České republice, kterými jsou např. správní poplatky, soudní poplatky, místní poplatky, poplatky za znečišťování ovzduší, apod. U poplatníků účtujících v soustavě podvojného účetnictví lze zaplacený poplatek vztahující se k následujícím zdaňovacím obdobím, který je časově rozlišen podle předpisů o účetnictví, považovat za daňový výdaj (náklad) toho zdaňovacího období, se kterým věcně a časově souvisí. Ostatní poplatky, které souvisí se zdanitelnými příjmy, jsou daňovým výdajem (nákladem) v tom zdaňovacím období, kdy je o nich účtováno jako o výdaji (nákladu) v souladu s předpisy o účetnictví.

K § 27

Uměleckými díly vyloučenými z odpisování jsou i umělecká díla (samostatné movité věci), u nichž skončila doba trvání práv podle autorského zákona a nadále u nich trvá právo na ochranu autorství.

K § 34 odst.7

Pro uplatnění odpočtu nebo jeho zbývající části podle § 34 odst.3 a násl. zákona v dalších zdaňovacích obdobích v případech vymezených v § 34 odst.7 zákona se posuzují podmínky stanovené zákonem platné v roce vzniku nároku na odpočet. Obdobně se posuzuje i zánik nároku na odpočet.

I. náměstek ministra financí

Ing. Jan Klak, v. r.

V Praze dne 10. ledna 1997