

§ 23, odst. 2 z. v. ř., poněvadž tento předpis míří jen na případ, kdy vyrovnání bude platné.

Jinak řečeno: po neplatnosti vyrovnání nebude dlužník vázán omezením podle § 26 zem. vyr. ř., poněvadž ta předpokládá platné vyrovnání.

Jak již uvedeno ohl. pozn. 4—6 pod b), ani tu k výmazu z moci úřední nikdy nedojde.

e) **B e z ú č i n n o s t** vyrovnání sama o sobě ovšem na tuto poznámku žádného významu nemá.

Interpretační potíže, touto úvahou vylíčené, pocházejí z nedostatku výslovných zákonných předpisů právě tak, jak tomu jest při soudní příslušnosti a opravných prostředcích při odhadním řízení v zemědělském vyrovnacím řízení, o kteréžto otázce jsem zevrubně pojednal v Právniku na str. 473—486/1937. I zde zdůrazňujeme, že proto nepřetáváme z. v. ř. považovati za legislativní dílo *t e c h n i c k y* celkem dobré, poněvadž tu jde jen o detaily, na které při rychlé tvorbě úplně nových právních předpisů zákonodárce nepamatoval.

Josef Leipert:

ZMĚNA DANĚ DŮCHODOVÉ A VŠEOBECNÉ VÝDĚLKOVÉ.

Naléhavá potřeba státní pokladny jakož i snaha zjednodušiti dosavadní daňové předpisy zavdala podnět k vydání vládního nařízení ze dne 22. prosince 1938, č. 393 Sb. z. a n., kterým se mění a doplňuje zákon o přímých daních a ruší se zákon o přechodné přírážce k dani důchodové a k dani z tantiem a zákon o příspěvku na obranu státu a o mimořádné dani ze zisků.

I. Daň důchodová a příspěvek na obranu státu.

Bylo uznáno, že dosavadní system, dle něhož se z docíleného důchodu vyměřuje daň důchodová, přechodná přírážka k ní, příspěvek na obranu státu a branný příspěvek, vyžaduje zjednodušení a bylo proto zamýšleno sloučiti všechny tyto daně (vyjma branný příspěvek, který zatím postihuje jen malý okruh poplatníků) do jediné sazby. Vzhledem však k tomu, že příspěvek na obranu státu neměl jednotnou sazbu, nýbrž se vyměřoval jiným (zpravidla nižším) procentem ze služebních požitků a jiným (zpravidla vyšším) z ostatních příjmů, nebylo možno jej sloučiti se sazbou daně důchodové, neboť by bývalo nutno buď zvýšiti dosavadní nižší sazby anebo snížiti dosavadní vyšší sazby. Proto došlo pouze k sloučení daně důchodové s přechodnou přírážkou. Takto získaná sazba byla z rozpočtových důvodů zvýšena cca o 3% důchodu. Vznikla tak tato sazba daně důchodové:

Z důchodu				
Ve stupni:	přes Kč	až včetně do Kč	% z důchodu	méně o Kč
1	0	6.000	3	0
2	6.000	8.000	5	120
3	8.000	12.000	6	200
4	12.000	15.000	9	560
5	15.000	34.000	11	860
6	34.000	40.000	12	1.200
7	40.000	60.000	14	2.000

Ve stupni:	Z důchodu		% z důchodu	méně o Kč
	přes Kč	až včetně do Kč		
8	60.000	80.000	18	4.400
9	80.000	90.000	19	5.200
10	90.000	100.000	20	6.100
11	100.000	150.000	25	11.100
12	150.000	300.000	28	15.600
13	300.000	500.000	36	39.600
14	500.000	1.200.000	43	74.600
15	1.200.000	2.000.000	47	122.600
16	2.000.000	2.800.000	51	202.600
17	2.800.000	3.400.000	55	314.600
18	3.400.000	5.000.000	57	382.600
19	5.000.000 a výše		61	582.600.

Přechodná přírážka nebude již k této sazbě vybírána.

Na vybírání přírážky podle § 19 zák. o př. d. pro rodiny s menšími břemeny (10 % pro ženaté bezdětné a 15 % pro svobodné poplatníky), stejně jako na slevách daně podle § 20 zák. o př. d. pro mnohočlenné rodiny se nic nezměnilo. Ježto však jak přírážka tak i sleva právě zmíněná bude počítána ze zvýšené daně, budou tímto způsobem poněkud zvýšeny daňové výhody pro osoby mající příslušníky rodiny.

Příspěvek na obranu státu byl, pokud byl vybírán od podniků spolků podrobených všeobecné dani výdělkové a od podniků podléhajících zvláštní dani výdělkové, nahrazen přírážkou k těmto daním. U poplatníků daně důchodové byl příspěvek na obranu státu, pokud jde o služební požitky, z nichž se daň důchodová vybírá srážkou podle § 30 zák. o př. d., sloučen s touto sazbou. Zbyli tudíž ze všech dřívějších subjektů příspěvku na obranu státu pouze poplatníci, jimž se daň důchodová vyměřuje, a proto byl celý zákon o příspěvku na obranu státu a o mimořádné dani ze zisků zrušen a ustanovení o příspěvku na obranu státu (který se nyní nazývá pouze »příspěvek«) týkající se poplatníků, jimž se daň důchodová vyměřuje, byla pojata do § 18 zák. o př. d. U příspěvku platí i nadále rozdílné sazby, podle toho, jde-li o služební požitky, či o ostatní příjmy. U příspěvku na obranu státu platilo omezení, že příspěvek vyměřovaný ze služebních příjmů nesmí činiti více než 60 % daně důchodové včetně přechodné přírážky připadající na služební požitky a že příspěvek vybíraný z ostatních příjmů nesmí přesahovati 80 % daně důchodové včetně přechodné přírážky připadající na ostatní příjmy. Toto ustanovení bylo sice zachováno i u nového »příspěvku«, ale nebylo by postačilo k tomu, aby bylo zabráněno zvýšení daňového zatížení i u příspěvku, neboť 60 %, resp. 80 % daně důchodové zvýšené o cca 3 % důchodu by znamenalo též zvýšení příspěvku o cca 1.80 %, resp. 2.40 % důchodu. Ježto toto další zvýšení nebylo zamýšleno, bylo nutno zavést nová snížení procenta příspěvku v těch stupních, kde dříve se vybíral příspěvek ve výši 60 %, resp. 80 % daně včetně přechodné přírážky. Proto byla stanovena tato nová sazba příspěvku:

U neslužebních příjmů činí příspěvek při čistém příjmu

	do 10.000 Kč	1 %
přes 10.000 Kč	» 13.000 »	1.5 %
» 13.000 »	» 15.000 »	2 %
» 15.000 »	» 21.000 »	3 %
» 21.000 »	» 25.000 »	3.5 %
» 25.000 »	a výše	4 %

čistého příjmu. Příspěvek nesmí činiti více než 80 % daně důchodové připadající na neslužební příjmy.

U služebních požitků činí příspěvek při čistých služeb. požitcích

		do 8.000 Kč	0,5 %
přes 8.000 Kč	»	13.000 »	1 %
» 13.000 »	»	60.000 »	1,5 %
» 60.000 »	»	100.000 »	2,5 %
» 100.000 »	»	200.000 »	4 %
» 200.000 »	»	a výše	5 %

čistého příjmu ze služebních požitků. Příspěvek nesmí činiti více než 60% daně důchodové připadající na služební požitky.

Omezení, že příspěvek nesmí činiti více než 60% resp. 80% daně důchodové, bylo nutno ponechat se zřetelem na poplatníky, u nichž dojde k větší slevě na dani podle §§ 20 nebo 21.

Příspěvek jest odčitatelný u daně důchodové a všeobecné výdělkové za týchž podmínek jako všeobecná daň výdělková, tedy byl-li skutečně zaplacen nebo — pokud jsou ovšem splněny podmínky v § 15, č. 1, písm. e), předposlední větě uvedené — rezervován.

Aby nemohlo dojít k příliš vysokému zatížení důchodu, stanoví nový odstavec 11 § 18, že daň důchodová, bez přírážky podle § 19 spolu s příspěvkem nesmí činiti více než 50% daňového základu. Toto omezení jest ovšem praktické až u důchodů přesahujících 3 mil. Kč ročně.

V souvislosti s úpravou sazby vyměřované daně důchodové byla upravena i sazba, kterou se daň srážejí podle § 30 ze služebních požitků nepřesahujících ročně 23.556 Kč. Tato daň byla jednak zvýšena, jednak byl do ní včleněn dosavadní příspěvek na obranu státu. Zaměstnavatelé budou tedy těmto poplatníkům srážeti daň důchodovou jedinou sazbou (v níž jest již příspěvek obsažen), kdežto zaměstnancům podrobeným srážce daně důchodové podle § 36 budou, podobně jako dosud, srážeti jednak daň důchodovou podle nových sazeb, jednak příspěvek. S touto srážkou započnou zaměstnavatelé ihned, neboť v letošním roce srážejí daň na berní rok 1940, na nějž již u obou těchto druhů poplatníků platí zvýšené sazby.

Branný příspěvek podle zákona ze dne 19. prosince 1934, č. 266 Sb. z. a n. bude vybírán podle stejných zásad jako dosud, tedy u daně vyměřované ze sazby daně důchodové (nikoliv z příspěvku) a u daně srážené podle § 30 zák. ze sazby v tomto paragrafu uvedené.

Způsob výpočtu těchto daní vysvitne nám z těchto příkladů:

I. Advokát, svobodný a podrobený brannému příspěvku, má důchod 30.000 Kč. Bude mu vyměřena:

1. daň důchodová (11% důchodu méně 860 Kč)	2.440 Kč,
2. 15% ní přírážka podle § 19	366 Kč,
3. příspěvek (4% důchodu)	1.200 Kč,
4. branný příspěvek (10% ze součtu pol. 1. a 2.)	280 Kč,
úhrnem	4.286 Kč.

II. Advokát, ženatý s 3 nezletilými dětmi, nepodléhající brannému příspěvku, má důchod 50.000 Kč. Bude mu vyměřena:

1. daň důchodová (14% důchodu méně 2000 Kč)	5.000 Kč,
2. od toho sleva podle § 20, odst. 1, písm. b) (na třetího a čtvrtého příslušníka rodiny po $\frac{1}{10}$)	1.000 Kč,
zbyvá	4.000 Kč,
3. příspěvek (4% důchodu)	2.000 Kč,
úhrnem	6.000 Kč.

II. Všeobecná daň výdělková a mimoř. daň ze zisků.

U všeobecné daně výdělkové nedošlo meritorně k žádné změně. K jejím sazbám byla pouze přičleněna přírážka nahrazující u podniků spolků podrobených této dani dřívější příspěvek na obranu státu ve výši 40% daně a u všech poplatníků této daně, jichž výtěžek přesahuje 50.000 Kč, přírážka nahrazující dřívější — nyní zcela zrušenou — mimořádnou daň ze zisků.

Tato přírážka činí při výtěžku:

přes 50.000 Kč až do 100.000 Kč	150%
přes 100.000 Kč až do 500.000 Kč	200%
přes 500.000 Kč	230%

vyměřené všeobecné daně výdělkové.

Uvedené dvě přírážky nejsou podkladem pro vybírání jakýchkoliv přírážek a příspěvků.

III. Účinnost.

Shora uvedené změny platí již pro berní rok 1939. Bude tedy z důchodu roku 1938 vyměřena daň důchodová již novými sazbami. Jen pokud jde o poplatníky, jimž se daň důchodová ze služebních požitků sráží podle § 30 zák. o př. d., platí změna sazeb teprve pro berní rok 1940. Zaměstnavatel musí ovšem daň důchodovou jak podle § 30, tak i podle § 36 srážeti v roce 1939 (na berní rok 1940) již novými sazbami.

(Komentované vydání tohoto vl. nař. viz v »Nových zákonech«, r. I., vyd. A., č. 3.)

Josef Bělík:

ZMĚNY V OBORU DANĚ Z OBRATU A DANĚ PŘEPYCHOVÉ.

Dnem 1. ledna 1939 nabyly účinnosti:

1. zákon ze dne 16. prosince 1938, č. 356 Sb. z. a n., kterým se pozměňuje zákon o dani z obratu a dani přepychové a prodlužuje jeho účinnost (na dobu do 31. prosince 1941);

2. zákon ze dne 16. prosince 1938, č. 358 Sb. z. a n., kterým se s některými změnami prodlužuje účinnost zákona o přírážkách k dani z obratu a dani přepychové (rovněž na dobu do 31. prosince 1941);

3. vládní nařízení ze dne 21. prosince 1938, č. 359 Sb. z. a n., kterým se provádí zákon uvedený pod č. 1.

Veškerá tato opatření jsou obsažena v částce 116 Sb. z. a n., ročník 1938. Tamtéž jest uveřejněna vyhláška ministra financí ze dne 24. prosince 1938, č. 357 Sb. z. a n., o dnešním úplném znění zákona o dani z obratu a dani přepychové; rovněž úplné znění prováděcího nařízení k zákonu o dani z obratu a dani přepychové bude v nejbližších dnech uveřejněno ve Sbírce zákonů a nařízení.

V podrobnostech jeví se změny, které vyplývají z uvedených legislativních opatření, takto (výrazem »dosavadní stav« v dalším rozumí se právní stav platný pro dobu do 31. prosince 1938, najmě pro rok 1938):

I. Úleva pro příležitostná sdružení podnikatelů.

Podle dosavadního stavu (§ 1, odst. 3, první věta zák. ve spojitosti s nálezem n. s. s. Boh. f. č. 7294 fin. a s vynesím min. fin. z 19. září 1936, č. 110.565/36-III/23) bylo nutno v případech, kdy účastník příležitostného sdružení obstarával dodávku (hromadný nákup zboží pro účastníky tohoto