

FINANČNÍ MANAGEMENT 21

ELEKTRONICKÝ NEWSLETTER TITULU FINANČNÍ MANAGEMENT, vydává Economia, a.s.

2. 12. 2005

Darujte víno jako vánoční dárek

Opět se blíží vánoční čas a řada firem zamýšlí věnovat svým obchodním partnerům láhev dobrého vína jako vánoční dárek. V této souvislosti je samozřejmě nutné podívat se na věc z daňového hlediska, a to jak z pohledu daně z příjmu, tak i z pohledu daně z přidané hodnoty. Nedávně či v brzké době plánované změny v daňových zákonech totiž mají či budou mít pozitivní dopady pro daňové poplatníky, kteří se rozhodnou touto cestou upevnit dobré obchodní vztahy.

Daň z příjmu

Změnou zákona o daních z příjmů (dále jen ZDP), která nabyla účinnosti dne 10. listopadu 2005, došlo ke změně § 25 odst. 1 písm. t). Podle tohoto ustanovení nelze za daňově uznatelný náklad považovat výdaje na reprezentaci, kterými jsou zejména výdaje na pohoštění, občerstvení a dary. Do doby účinnosti výše zmíněné novely ZDP platilo, že za dar ve smyslu § 25 odst. 1 písm. t) se nepovažuje reklamní nebo propagační předmět, který je opatřen obchodní firmou nebo obchodní známkou poskytovatele tohoto předmětu nebo názvem propagovaného zboží nebo služby, jehož hodnota bez DPH nepřesahuje 500 Kč a který není předmětem spotřební daně. Právě podmínka, že darovaný předmět nesmí být předmětem spotřební daně, bránila daňové uznatelnosti dárků ve formě vína, i když splňovaly všechny ostatní podmínky.

Avizovaná změna ZDP zúžila okruh předmětů podléhajících spotřební dani pro potřeby § 25 odst. 1 písm. t) ZDP o tzv. tichá vína. Tento termín vychází ze zákona o spotřebních daních, kde jsou v § 93 odst. 3 tichá vína definována (patří sem např. klasická révová vína). Jestliže se tedy daňový poplatník rozhodne darovat svým obchodním partnerům tento typ vína, který bude splňovat výše zmíněné pod-

mínky § 25 odst. 1 písm. t) ZDP, bude se jednat na jeho straně o daňový náklad.

Daň z přidané hodnoty

Podle současného znění § 13 odst. 10 písm. c) zákona o dani z přidané hodnoty (dále jen ZDPH) se za dodání zboží nepovažuje poskytnutí reklamního nebo propagačního předmětu bez úplaty, který je označen obchodní firmou nebo ochrannou známkou poskytovatele tohoto

předmětu nebo názvem propagovaného zboží nebo služby, pokud jeho pořizovací cena bez daně nepřesahuje 500 Kč, a který není předmětem spotřební daně. Jedná se o obdobnou definici jako používá ZDP.

Pokud jsou tedy splněny tyto podmínky, není třeba z poskytnutého dárku odvádět DPH a přitom nárok na odpočet daně při pořízení propagačních předmětů zůstává. Opět je zde ale uvedena podmínka, že předmět nesmí podléhat spotřební dani.

Změnu v této oblasti přináší novela ZDPH schválená

Poslaneckou sněmovnou ČR 1. listopadu 2005, která upravuje znění § 13 odst. 10 písm. c) ZDPH ve stejném duchu jako byl změněn ZDP, tedy udělení výjimky pro tiché víno z okruhu zboží podléhajícího spotřební dani. Poskytnutí tichého vína jako reklamního nebo propagačního předmětu nebude, při splnění ostatních podmínek, podléhat povinnosti přiznat daň na výstupu, přestože se jedná o zboží, které je předmětem spotřební daně podle § 93 odst. 3 zákona o spotřebních daních.

Bohužel účinnost této novely je prozatím nastavena od prvního dne následujícího měsíce po jejím vyhlášení. Pokud tuto novelu schválí senát a podepíše ji prezident, což lze vzhledem k politickému boji v předvolebním roce před-

(Pokračování na stránce 2)



HR Management

Nový časopis
pro efektivní řízení
lidských zdrojů



- HR strategie
- Recruitment, motivace a vedení, hodnocení a odměňování, rozvoj a vzdělávání
- Sociální aspekty řízení lidských zdrojů, zaměstnanecké vztahy, pracovní prostředí, ergonomie
- Finanční řízení v HR
- Informační technologie pro HR management

Pro předplatitele časopisů Moderní řízení, Finanční Management a Právní rádce sleva 30 procent.

Více informací a ukázkové číslo
ZDARMA na tel.: 800 110 022 nebo
na www.ManagerWeb.cz

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – PROSINEC

8. 12.

Pojistné – je splatná záloha na důchodové pojištění a nemocenské pojištění a záloha na zdravotní pojištění za listopad

12. 12.

Spotřební daň – platba daně za říjen

KRÁTCE

Sběr komunálního odpadu nebude podléhat snížené sazbě DPH

Dne 23. 11. 2005 zamítla Poslanecká sněmovna ve 3. čtení návrh novely zákona o DPH (tisk 944/3), kterou měla být příloha č. 2 stávajícího zákona o DPH (vymezující služby podléhající 5% sazbě daně) doplněna o sběr a zpracování komunálních odpadů zařazené v SKP 90.02, které zahrnuje sběr, svoz, využívání a odstraňování komunálních odpadů. Sběr a zpracování komunálního odpadu tak bude i nadále podléhat základní sazbě DPH.

Rozšíření položek zdaněných 5% DPH

Zákonem č. 441/2005 Sb. se s účinností od 10. 11. 2005 v příloze č. 1 zákona o DPH, která obsahuje seznam zboží podléhající snížené 5% sazbě DPH, doplňuje položka „stromy, zákrsky, keře a keřiky, též roubované, těch druhů, které rodí jedlé ovoce a ořechy“ s číselným kódem harmonizovaného systému „06022090“.



JEDINÝ ČASOPIS PRO VRCHOLOVÉ FINANČNÍ ŘÍZENÍ FIREM

- strategické finanční řízení, zejména řízení kapitálu, peněžních toků a řízení rizik, a jeho vliv na výsledky firmy
- audit, daně a právo, lidské zdroje, informační technologie
- analýzy a trendy ve finančním řízení, novinky pro finanční specialisty
- praktické příklady a zkušenosti pro zvyšování efektivity práce a pro růst hodnoty firmy

Ukázkové číslo ZDARMA si objednejte na **233 071 197** nebo na predplatne@economia.cz

(Pokračování ze stránky 1)

pokládat, bude ji možné aplikovat ještě v tomto roce 2005.

Jistou možností, jak vyřešit negativní dopady v oblasti DPH při darování vína, je pokusit se odvážnějšími daňovými poplatníky aplikovat přímý účinek 6. směrnice.

Pracovní název „6. směrnice“ odpovídá směrnici Rady 77/388/EHS upravující jednotná pravidla a postupy v oblasti DPH, přičemž jednotlivé státy Evropské unie měly povinnost tato pravidla a postupy zakomponovat do svých národních předpisů upravujících DPH.

Z judikatury Evropského soudního dvora vyplývá, že pokud národní legislativa upravuje danou oblast odlišně ve srovnání se závaznou směrnicí evropských společenství a ustanovení dané směrnice je nepodmíněné, dostatečně určité a lhůta pro aplikaci do národního předpisu již uplynula, je možné postupovat v dané věci přímo v souladu s příslušnou směrnicí.

Konsolidovaná účetní závěrka – úvod do problematiky

Sestavení konsolidované účetní závěrky je jednou ze specifických oblastí, před kterou řada podniků každoročně stojí. Zároveň řada podniků začíná po vstupu do Evropské unie sestavovat konsolidovanou účetní závěrku v souladu s Mezinárodními standardy finančního výkaznictví (IFRS).

V následujícím textu bychom Vás proto rádi seznámili se základními pravidly a postupy při sestavení konsolidované účetní závěrky.

Co je konsolidovaná účetní závěrka?

Konsolidovaná účetní závěrka je účetní závěrka skupiny podniků – konsolidačního celku – prezentovaná jako účetní závěrka jediného podniku. Konsolidovaná účetní závěrka slouží zejména k informování akcionářů a dalších uživatelů účetní závěrky o finanční pozici a výkonnosti skupiny podniků, naopak není určena k daňovým účelům ani pro rozdělování zisku.

V současnosti sestavují účetní jednotky, které jsou emitentem cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech Evropské unie, konsolidovanou účetní závěrku podle IFRS.

Ostatní účetní jednotky, které sestavují konsolidovanou účetní závěrku, si mohou zvolit, jestli pro sestavení konsolidované účetní závěrky použijí IFRS, nebo české účetní předpisy.

Kdo má povinnost konsolidovat?

Povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku stanovuje zákon o účetnictví v § 22. Tato povinnost se vztahuje na všechny obchodní společnosti, které jsou buď řídicí nebo ovládající osobou, pokud na základě svých posledních řádných závěrek překročily alespoň dvě z následujících tří kritérií:

- 1) aktiva celkem brutto více než 350 mil. Kč,
- 2) roční úhrn čistého obrátu přes 700 mil. Kč,

Podle 6. směrnice předmětem daně není použití zboží jako vzorků nebo jako dáreků malé hodnoty pro potřeby podniku osoby podléhající dani. Definice těchto předmětů nepodléhajících dani 6. směrnicí je tedy značně širší než je tomu v ZDPH. Vazbu na spotřební daň zde nenajdeme.

Podle našeho názoru zde existuje prostor pro využití přímého účinku 6. směrnice, minimálně v oblasti vazby reklamních předmětů na spotřební daň. Upozorňujeme, že tento postup ale vyžaduje od poplatníka jistou dávku odvahy pro případnou konfrontaci svých postupů s názory orgánů státní správy a je možné, že svých práv by se daňový poplatník dovolal až na základě soudního řízení.

Ing. Ivan Fučík, fucik@fucik.cz

Ing. Tomáš Plešinger

plesinger@fucik.cz



3) průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 250.

Výše uvedená kritéria pro osvobození od povinnosti sestavit konsolidovanou účetní závěrku jsou testována před provedením konsolidačních úprav a neplatí pro banky, pojišťovny, zajišťovny a emitenty cenných papírů registrované na regulovaném trhu cenných papírů. Konsolidovaná účetní závěrka musí být ověřena auditem.

Konsolidovaná účetní závěrka se sestavuje ke konci rozvahového dne konsolidující účetní jednotky (tj. mateřské společnosti).

Právní předpisy pro sestavení konsolidované účetní závěrky

Kromě již výše zmíněného zákona o účetnictví, který se zabývá zejména stanovením povinnosti sestavit konsolidovanou účetní závěrku, upravuje oblast konsolidace také vyhláška č. 500/2002 Sb., a to v části páté a Český účetní standard 020 – Konsolidace.

Vyhláška se zabývá zejména vymezením konsolidačního celku, tj. vymezením skupiny podniků, za něž sestavují konsolidovanou účetní závěrku, a definicí konsolidované účetní závěrky. Podle vyhlášky nemá povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku ta konsolidující účetní jednotka, která je současně osobou zahrnutou do konsolidačního celku jiné konsolidující účetní jednotky. Vyhláška dále uvádí i výjimky, kdy není zahrnuta konsolidovaná účetní jednotka do konsolidačního celku. Tyto účetní jednotky nejsou zahrnovány zejména z důvodu nevýznamnosti, pokud existují dlouhodobá omezení konsolidující účetní jednotky při výkonu práv ohledně nakládání s majetkem nebo řízení těchto jednotek (např. konkurz) nebo jsou-li akcie nebo podíly těchto podniků drženy výhradně za účelem jejich prodeje v bezprostředně následujícím období.

(Pokračování na stránce 3)

ManagerWeb.cz

Jediný informační portál
pro top management
www.ManagerWeb.cz

Dar vína jako daňový náklad

Zákonem č. 441/2005 Sb. se s účinností od 10. 11. 2005 novelizuje ustanovení § 25 odst. 1 písm. t) zákona o daních z příjmů ve prospěch poplatníků. Za daňový náklad lze nově považovat tzv. tiché víno poskytnuté jako reklamní či propagační předmět (viz článek Víno jako vánoční dárek v tomto čísle FM).

Rozšíření položek odčitatelných od základu daně z příjmů

S účinností od 10. 11. 2005 byl zákonem č. 441/2005 Sb. do § 34 zákona o daních z příjmů doplněn odstavce 9, podle kterého si může poplatník od základu daně odečíst 50 % částky, kterou vypořádal v peněžní či nepeněžní formě v období 1993 až 2005 oprávněným osobám jejich majetkový podíl podle zákona č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech, nebo ji uhradil těmto osobám za postoupení jejich pohledávky na vypořádání majetkového podílu podle tohoto zákona. Odpočet lze uplatnit po dobu 5 let počínaje zdaňovacím obdobím 2005.

Návrh směrnice EU

Evropská komise navrhla směrnici, kterou upravuje přenos penzijních „systémů“ jednotlivých členských států, aby se pracovníci, kteří pracují v zahraničí, nemuseli obávat, že zaměstnáním v jiném členském státě EU přijdou o penzijní výhody, které by mohli čerpat, kdyby do zahraničí za prací neodcházeli. Cílem směrnice je pomoci zvyšujícímu se počtu pracovníků, kteří mění zaměstnání v rámci EU, a odstranit překážky stojící v cestě pracovní mobility.

Nová desetidolarovka

Nová barva, design a bezpečnostní prvky. To jsou hlavní charakteristiky nové bankovky v hodnotě deseti dolarů, kterou představilo americké ministerstvo financí, centrální banka Fed a Tajná služba. Do oběhu by se bankovka, na které bude i nadále vyobrazen první ministr financí Alexander Hamilton, měla dostat na počátku příštího roku. Nová desetidolarovka bude již třetí ze série nových bankovek, které obsahují lepší bezpečnostní prvky.

Rekordní úvěr

Konsorcium západních bank udělilo ruské plynárenské společnosti Gazprom úvěr ve výši 12 mld. USD (asi 288 mld. Kč). Jedná se o zatím nejvyšší půjčenou částku bankovními subjekty v novodobé historii Ruska. Gazprom peníze využije na dokončení akvizice ropné společnosti Sibneft.

(Pokračování ze stránky 2)

Dále vyhláška definuje vlastní konsolidovanou účetní závěrku. Konsolidovanou účetní závěrku tvoří konsolidovaná rozvaha, konsolidovaný výkaz zisků a ztrát a příloha. Vyhláška definuje také doplňující položky výkazů specifické pro konsolidovanou účetní závěrku, např. konsolidační rozdíl, menšinový vlastní kapitál, cenné papíry a vklady v ekvivalenci apod.

Posledním účetním předpisem, který upravuje oblast konsolidace, je Český účetní standard č. 020 – Konsolidace. Tento standard ukládá konsolidující účetní jednotce stanovit a vyhlásit konsolidační pravidla, která by měla obsahovat zejména způsoby oceňování majetku a závazků, požadavky na údaje pro konsolidaci a příslušné termíny. Konsolidující ÚJ má povinnost vyhlásit vymezení konsolidačního celku ve formě org. schématu.

Český účetní standard dále vymezuje konsolidační rozdíl a jeho odpis, den akvizice a metody konsolidace. Volba metody konsolidace závisí na míře vlivu (přímého nebo nepřímého), který v konsolidovaném podniku konsolidující podnik vykonává.

Pokud konsolidující účetní jednotka vykonává v konsolidovaném podniku rozhodující vliv, použije při konsolidaci plnou metodu, při podstatném vlivu použije ekvivalenční metodu a u společného podniku použije poměrnou meto-

du konsolidace (IFRS v tomto případě umožňují použít i ekvivalenční metodu).

Sestavení konsolidované účetní závěrky podle Mezinárodní účetní standardů

Některé konsolidující účetní jednotky jsou povinny nebo dobrovolně sestavují konsolidovanou účetní závěrku podle IFRS. Konsolidace je v IFRS upravena zejména těmito standardy:

IFRS 3 – Podnikové kombinace, který upravuje účetní řešení podnikových kombinací (např. nákup podniku, vklad podniku apod.). Tento standard také upravuje výpočet a vykazování goodwillu.

IAS 27 – Konsolidovaná a separátní účetní závěrka. Tento standard se použije při zahrnutí ovládané nebo řízené osoby do konsolidované účetní závěrky.

IAS 28 – Investice do přidružených podniků. Tento standard se použije při zahrnutí osoby pod podstatným vlivem.

IAS 31 – Investice do společných podniků. Tento standard upravuje zachycení podílů ve společných podnicích.

Aby konsolidovaná účetní závěrka byla v souladu s IFRS, musí být sestavena v souladu se všemi standardy IFRS.

Ing. Milan Pašek

pasek@fucik.cz

Finanční pronájem z hlediska DPH

Finančním pronájmem podle § 4 odst. 3 písm. g) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen ZDPH) se rozumí přenechání zboží nebo nemovitosti za úplatu do užívání podle smlouvy o finančním pronájmu, pokud je uživatel na základě smlouvy oprávněn nebo povinen nabýt předmět pronájmu nejpozději úhradou posledního závazku ze smlouvy. Jsou-li splněny výše uvedené podmínky je na finanční pronájem nahlíženo jako na **dodání zboží** nebo **převod nemovitosti**, a to i z hlediska stanovení základu daně. Při stanovení povinnosti přiznat daň na výstupu a dne uskutečnění zdanitelného plnění (dílčích plnění) se použijí ustanovení § 21 odst. 1 respektive odst. 7 ZDPH. Daňovým dokladem v těchto případech zpravidla bývá splátkový kalendář, který však musí splňovat všechny náležitosti běžného daňového dokladu (§ 28 odst. 2 ZDPH). Nájem věci, stejně jako podnájem podle § 4 odst. 3 písm. h) není finančním pronájmem a z hlediska ZDPH je považován za **poskytování služby** podle § 14 odst. 1.

Stejně jako na dodání zboží se na finanční pronájem pohlíží i při uzavření smlouvy s osobou registrovanou k dani v jiném členském státě. Je-li předmět pronájmu přepraven do jiné členské země, lze uplatnit osvobození od daně s nárokem na odpočet daně podle § 64 ZDPH. Daňový doklad v tomto případě musí obsahovat náležitosti podle § 34 ZDPH, tzn.

jako daňový doklad nelze použít splátkový kalendář. Povinnost přiznat osvobození od daně při dodání do jiného členského státu vzniká podle § 22 odst. 3 ke dni vystavení daňového dokladu nebo k 15. dni následujícímu po měsíci, v němž došlo k odeslání nebo přepravě zboží do jiného členského státu, pokud do té doby nebyl vystaven daňový doklad.

Na finanční pronájem předmětu smlouvy od osoby registrované v jiném členském státě je obdobně nahlíženo jako na pořízení zboží z jiné členské země. Pokud je předmět finančního pronájmu přepraven z jiného členského státu, vzniká plátcí povinnost přiznat daň. Také v tomto případě musí daňový doklad obsahovat zvláštní náležitosti podle § 35 ZDPH a nelze tedy využít splátkového kalendáře jako daňového dokladu. Povinnost přiznat daň vzniká podle § 25 odst. 1 ZDPH při pořízení zboží z jiného členského státu ke dni vystavení daňového dokladu nebo k 15. dni měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, pokud do té doby nebyl vystaven daňový doklad.

Základ daně tvoří výše splátky uvedené na daňovém dokladu nebo částka stanovená ve smlouvě, pokud nebyl ve stanovené lhůtě vyhotoven daňový doklad.

Zdroj: www.mfcr.cz

Ing. Jiří Jindra

jindra@fucik.cz

Newsletter Finanční Management
vydává **Economia, a.s.**,
ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou



Fučík & partneři

www.fucik.cz, tel.: 234 035 600

Chcete-li se přihlásit k odběru newsletteru

Finanční Management, napište na adresu

www.economia.cz/newsletter

Sazby stravného v cizích měnách pro rok 2006

Pod číslem 473/2005 vychází ve Sbírce zákonů vyhláška, kterou se na základě zmocnění zákonem o cestovních náhradách stanoví základní sazby stravného v cizí měně při pracovních cestách do zahraničí v roce 2006.

Ceny pozemků pro stanovení daně z nemovitostí v roce 2006

Pod číslem 456/2005 Sb. vyšla nová vyhláška, kterou se stanoví seznam katastrálních území s přiřazenými průměrnými základními cenami zemědělských pozemků pro účely výpočtu daně z pozemků. V souladu s § 17 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, stanoví průměrné základní ceny pozemků orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad, ovocných sadů a trvalých travních porostů. Na základě těchto cen bude vyměřena daň z uvedených pozemků v roce 2006.

Z titulu této změny však není nutné podávat daňové přiznání k dani z nemovitostí. Nová vyhláška ruší původní vyhlášku Ministerstva zemědělství č. 463/2002 Sb. včetně jejích novel.

Rozpočet s přebytkem

Státní rozpočet skončil v závěru listopadu přebytkem 200 mil. Kč, což je meziroční zlepšení o 66,6 mil. Kč. Rozpočet je v plusu již šestý měsíc v řadě. V říjnu skončilo hospodaření státu s přebytkem 15,2 mld. Kč. Do konce roku by se však měl rozpočet dostat do záporu asi 50 mld. Kč.

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• Částka 163, rozeslaná 28. 11. 2005

465. Nařízení vlády vydané na základě zmocnění uvedeného v zákoně o podpoře výstavby družstevních bytů.

466. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 231/2005 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů pořízení a reprodukce majetku, ve znění vyhlášky č. 269/2005.

• Částka 155, rozeslaná 11. 11. 2005

444. Zákon, kterým se mění zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

Dědická daň v otázkách a odpovědích

Základní informace k podávání daňového přiznání k dědické dani a stanovení její výše:

1. *Kdo platí dědickou daň podle skupin dědiců a v jaké výši?*

Daň dědickou platí dědic, který nabytí část nebo celé dědictví na základě závěti zůstavitele nebo ze zákona. **Výše daně se odvíjí od blízkosti příbuzenského vztahu dědice a zůstavitele.** Zatímco dědicové z I. skupiny, tj. manželé a příbuzní v přímé linii, jsou od daně osvobozeni, příbuzní v řadě pobočné a další osoby II. skupiny zaplatí z dědictví daň 3-12 % v závislosti na výši základu daně. Ostatní fyzické osoby a právnické osoby, tj. skupina III, zaplatí 7 %. Daň roste v jednotlivých skupinách progresivně spolu se základem daně, výpočet je obdobný jako u daně z příjmů fyzických osob.

2. *Jak se daň počítá a platí? Vyměřuje ji finanční úřad nebo si ji počítá sám dědic?*

Dědic uvede do daňového přiznání údaje rozhodné pro vyměření daně. **Daň spočítá finanční úřad a zašle poplatníkovi platební výměr**, na kterém je výše daně uvedena.

3. *V jaké lhůtě musí být podáno daňové přiznání a zaplacená daň?*

Daňové přiznání je poplatník povinen podat do 30 dnů od okamžiku, kdy nabylo právní moc rozhodnutí, kterým bylo ukončeno dědické řízení. **Daň musí být zaplacená do 30 dnů od doručení platebního výměru.**

4. *Jaké další daně přicházejí v případě dědění v úvahu (např. při dědění nemovitosti)?*

Při dědění se platí pouze daň dědická. Nabytí nemovitosti dědčením není předmětem daně z převodu nemovitostí.

Další daňové povinnosti vznikají u daně z příjmů fyzických osob dědicům práv průmyslového a jiného duševního vlastnictví, popř. práv autorských a příbuzných, pokud jim z těchto zděděných práv plynou příjmy.

Do nepřijemné situace se však může dostat dědic nemovitosti, který nejeví přílišný zájem o její užívání. Pokud tuto nemovitost následně prodá, kromě daně dědické musí zaplatit i daň z převodu nemovitostí a daň z příjmů.

5. *Co se stane, když dědic daň odmítá nebo zapomene zaplatit? Kdo daň platí, když se dědic dědictví vzdá?*

Nepodá-li dědic včas daňové přiznání, může finanční úřad **zvýšit vyměřenou daň až o 10 %**. V případě prodloužení s platbou daně začíná běžet **penále**. Podle občanského zákoní-

ku dědic může odmítnout dědictví ústním prohlášením u soudu nebo písemným prohlášením zaslaným soudem. Podmínkou je, že to učiní do jednoho měsíce ode dne, kdy byl soudem o právu dědictví odmítnout vyrozuměn, odmítnutí musí být bezpodmínečné a nelze je odvolat. Nenabude-li dědictví dědic ze závěti, nastupují místo něho dědici ze zákona. Dědictví, jež nenabude žádný dědic, připadne státu. Stát je od placení daně dědické osvobozen.

6. *Z jakého základu se daň platí? Respektive co všechno lze od hodnoty dědictví odečíst?*

Základ daně vychází z ceny majetku stanovené v dědickém řízení. Pro jeho stanovení je možné odečíst náklady, prokázané dluhy, které přešly na dědice, cenu majetku osvobozeného od daně, přiměřené náklady spojené s pohřbem, odměnu a výdaje notáře, popř. dědickou daň placenou v zahraničí.

7. *Jak se určuje hodnota dědictví?*

Hodnota dědictví se stanoví na základě **znaleckého posudku v rámci dědického řízení** v souladu se zákonem č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku. Rozhodná je hodnota dědictví ke dni smrti zůstavitele. To má význam např. u pohledávek či peněz v cizí měně. Ty se přepočtou na Kč kurzem ČNB ke dni smrti zůstavitele bez ohledu na délku dědického řízení. Zákon o dědické dani výslovně nevyžaduje znalecký posudek jako součást daňového přiznání.

8. *Existuje nějaká možnost osvobození od dědické daně? Pokud je dědic v nepříznivé finanční situaci, může požádat o odklad, splátkový kalendář nebo prominutí daně?*

Osvobození je celá řada, např. **dědicové v přímé příbuzenské linii a manželé jsou osvobozeni zcela**. Dále je osvobozeno např. nabytí movitého majetku nebo peněžních prostředků, vkladů či cenných papírů dědicem II. skupiny do 60 tisíc Kč a ve III. skupině do 20 tisíc Kč. Přitom limit pro movitý majetek i finanční aktiva se posuzuje u jednoho dědice samostatně, jejich hodnota se nesčítá. Další osvobození souvisí s obecně prospěšnými účely. Na žádost může správce daně povolit daňovému dlužníkovi posečkání daně nebo její zaplacení ve splátkách. Prominutí daně přichází v úvahu např. u živelních pohrom.

Ing. Ivan Fučík, ff@fucik.cz

Ing. Jana Rybáková

rybakova@fucik.cz

Optimalizace rozpočtu na zaměstnanecké výhody

Na zaměstnanecké výhody mnoho firem vynakládá relativně velké rozpočty, ale oproti mzdám jsou tyto výdaje již pod mnohem men-

ší kontrolou finančních manažerů. Výdaje na zaměstnanecké vý-

hody pak nejsou vždy vynakládány efektivně, nejsou daňově optimalizovány a někdy mohou i nekontrolovaně růst.

Finanční manažeré se v oblasti zaměstnaneckých výhod často spíše podřizují personální strategii a případné kolektivní smlouvě. Výdaje na benefity totiž většinou tvoří pouze pár procent personálních nákladů. V absolutní hodnotě ale již může jít o významnou částku. Revize těchto výdajů by pak měla začít nejprve analýzou stávajícího stavu ve firmě.

První rozdíly v úhlech pohledu personálního a finančního manažera ale mohou vzniknout již při výčtu existujících zaměstnaneckých výhod ve firmě. Z finančního hlediska lze zařadit mezi zaměstnanecké výhody všechny výdaje na mimomzdové odměny nad rámec zákona. Z personálního pohledu představují zaměstnanecké benefity pak pouze ty odměny, které zaměstnanci opravdu vnímají jako nadstandardní, které tak podporují jejich loajalitu a spokojenost. Konkrétně například nápoje na pracovišti představují pro zaměstnavatele nedaňový náklad. Jestliže se ale zaměstnancům tato výhoda dostatečně nekomunikuje, většinou ji pak ani jako nadstandardní výhodu nevnímají. Význam tohoto benefitu by začali vnímat až v okamžiku, kdy by o něj přišli, například při odchodu do firmy, kde tento benefit neposkytují.

Jakmile si firma zpracuje přehled všech poskytovaných benefitů, nákladů na ně a rozsah jejich využívání, může již považovat první etapu za úspěšně dokončenou. Často je to ta nejdůležitější část, protože následné kroky jsou již naprosto zřejmé. Někdy se v této fázi také „objevuje Amerika“. Všichni jsou překvapeni rozsahem firmou poskytovaných výhod. Je to dáno především nedostatečnou komunikací benefitů zaměstnancům.

Celý článek Václav Kurela z firmy Benefit Management si můžete přečíst v časopise Finanční Management 6/2005, který vyjde příští týden.



Dovolujeme si Vás pozvat na přátelské setkání příznivců controllingu a všech zájemců o finanční řízení

VÁNOČNÍ CONTROLLINGOVÝ SLET

15.12.2005, Praha

- poutavé přednášky odborníků z praxe
- pestrý doprovodný program (curling, degustace sektů)



Přednášející z praxe podniků:
Bohemia Sekt • ESA • Měď Poverly • Zentiva a další

Výhody pro Vás:

- Aktuální témata z řízení podniků
- Živá diskuse, přátelská atmosféra
- Navázání nových kontaktů

POINT
CONSULTING

Více informací naleznete na www.point-consulting.cz

POINT Consulting s.r.o., Blanická 25, 120 00 Praha 2, tel.: +420 225 096 418, fax: +420 225 096 420, e-mail: info@point-consulting.cz