

Jak stanovit cenu obvyklou pro daňové kontroly?

V rámci obchodních vztahů mezi spojenými osobami je třeba mít zajištěno a zdokumentováno, že ceny, které jsou navzájem sjednány za poskytnuté zboží nebo služby, se neliší od cen mezi nezávislými osobami. Spojení osobami se rozumí např. mateřské a dceřiné společnosti, sesterské společnosti.

Povinnost doložit, že ocenění konkrétní transakce odpovídá ceně, která by byla sjednána mezi nezávislými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, vyplývá z ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů (dále také ZDP).

§ 23 odst. 7 ZDP zní:

„Liší-li se ceny sjednané mezi spojenými osobami od cen, které by byly sjednány mezi nezávislými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, a není-li tento rozdíl uspokojivě doložen, upraví správce daně základ daně poplatníka o zjištěný rozdíl; ...“

Problematiku cen obvyklých dále upravuje Pokyn č. D-258 k uplatňování mezinárodních standardů při zdaňování transakcí mezi sdruženými podniky – převodní ceny.

Dále uvádíme postup doložení a dokumentování ceny obvyklé pro případnou kontrolu správce daně. Pro stanovení ceny obvyklé je možné použít následující metody:

- metoda nezávislé srovnatelné ceny
- metoda ceny při opětovném prodeji
- metoda nákladů a přírůžků
- metoda rozdělení zisku
- transakční metoda čistého rozpětí

Nejjednodušší je metoda srovnatelné ceny. Srovnává ceny mezi spojenými osobami a ceny mezi nezávislými osobami. Přitom se zvažují všechny okolnosti, jež mají na cenu vliv, avšak do její výše se nepromítají vlivy mimořádných okolností trhu, osobních poměrů prodávajícího nebo kupujícího ani vliv zvláštní obliby.

Uvedená metodika je sice určena pro oceňování transakcí realizovaných mezi spojenými osobami v mezinárodním prostředí, ale lze ji analogicky použít i pro transakce mezi spojenými osobami v tuzemsku. Pokyn mimo jiné popisuje metody, které lze použít při stanovení ceny obvyklé, a obsah dokumentace, kterou je třeba doložit správci daně.

Abychom mohli uvedenou metodiku správně použít a zpracovat si potřebnou dokumentaci, je nutné si vysvětlit jednotlivé pojmy.

Vysvětlení pojmů

V první části rozboru se budeme zabývat

významem jednotlivých pojmů, které jsou použity v citovaném ustanovení § 23 odst. 7 ZDP.

Definice ceny obvyklé

• Základní definice **ceny obvyklé** je uvedena v citovaném ustanovení § 23 odst. 7 ZDP jako cena sjednaná mezi nezávislými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek.

• Podle zákona o oceňování (151/1997 Sb.), na který se zákon o daních z příjmů odvolává ve svých ustanoveních (např. § 3 odst. 3) a který

lze bezpochyby pro stanovení metody pro výpočet ceny obvyklé použít, říká o ceně obvyklé: § 2 odst. 1 zní „...**Obvyklou cenou** se rozumí cena, která by byla dosažena při prodejích stejného, popřípadě obdobného majetku nebo při poskytování stejné nebo obdobné služby v obvyklém obchodním styku v tuzemsku ke dni ocenění. Přitom se zvažují všechny okolnosti, které mají na cenu vliv, avšak do její výše se nepromítají vlivy mimořádných okolností trhu, osobních poměrů prodávajícího

nebo kupujícího ani vliv zvláštní obliby. Mimořádnými okolnostmi trhu se rozumí například stav tísně prodávajícího nebo kupujícího, důsledky přírodních či jiných kalamit. Osobními poměry se rozumí zejména vztahy majetkové, rodinné nebo jiné osobní vztahy mezi prodávajícím a kupujícím. Zvláštní oblibou se rozumí zvláštní hodnota přikládáná majetku nebo službě vyplývající z osobního vztahu k nim.“

• Směrnice o převodních cenách nedefinuje přímo cenu obvyklou, ale tzv. **rozpětí tržních cen** jako oblast čísel, která jsou přijatelná pro konstatování, že podmínky řízené transakce jsou tržní, a která jsou odvozena buď z použití shodné metody převodní ceny na více srovnatelných údajů nebo použití různých metod převodní ceny. Řízenou transakcí se rozumí transakce mezi dvěma podniky, které jsou navzájem sdruženými podniky.

Definice spojených (spřízněných) osob

Spojeními osobami dle § 23 odst. 7 se rozumí:

- a) kapitálově spojené osoby
- b) jinak spojené osoby
- ad a) Kapitálově spojenými osobami jsou ty osoby, které se přímo nebo nepřímo podílejí na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby, nebo se jedna osoba přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech

(Pokračování na stránce 2)

Daňový kalendář ÚNOR/BŘEZEN

25. 2.

Spotřební daň – podání přiznání za leden, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzinu a mazacích olejů za prosinec 2004 (pokud vznikl nárok)

DPH – podání přiznání a zaplacení daně za leden

28. 2.

Daň z příjmu

– a) odvod daně vybírané srážkou podle zvl. sazby daně za leden

– b) odvod částek zajištění daně za leden

2. 3.

Srážková daň – vyúčtování daně z příjmu vybírané srážkou podle § 69 odst. 2 zákona o správě daní a poplatků

8. 3.

Pojistné – je splatná záloha na pojistné na důch. pojištění a pojistné na nemoc. pojištění OSVČ a záloha na pojistné na zdrav. poj. OSVČ za únor

14. 3.

Spotřební daň – platba daně za leden

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• Částka 21, rozeslaná 21. 2. 2005

Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 433/2003 Sb., o způsobu výpočtu nároku na vrácení spotřební daně zaplacené v cenách některých minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě, lesních školkách a při obnově a výchově lesa a o způsobu a podmínkách vedení dokladů a evidence a o normativě spotřeby těchto výrobků

• Částka 18, rozeslaná 15. 2. 2005

Nařízení vlády o úpravě náhrady za ztrátu na výdělků po skončení pracovní neschopnosti vzniklé pracovním úrazem nebo nemocí z povolání, o úpravě náhrady nákladů na výživu pozůstalých a o úpravě náhrady za ztrátu na výdělků po skončení pracovní neschopnosti nebo při invaliditě (úprava náhrady)

Brain MODERNÍ Logistics ŘÍZENÍ

vás zvou na konferenci

Analýza prvních zkušeností s poskytováním dotací z fondů EU

**24. února 2005, od 13 do 17 hodin
hotel Barceló Praha, Na Strži 32, Praha 4**

Konference je určena pro majitele a statutární orgány podnikatelských společností.

Více informací a přihlášky na:

<http://konference.ihned.cz/>

(Pokračování ze stránky 1)

více osob a přitom tento podíl představuje alespoň 25 % základního kapitálu nebo hlasovacích práv.

ad b) Jinak spojenými osobami jsou:

- když se jedna osoba podílí na vedení nebo kontrole jiné osoby;
- když se shodné osoby nebo osoby blízké podílejí na vedení nebo kontrole jiných osob tzv. spojené osoby;
- ovládající a ovládaná a také osoby ovládané stejnou ovládající osobou;
- osoby blízké;
- osoby, které vytvořily právní vztah převážně za účelem snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty.

Spojenými osobami dle § 23 odst. 7 ZDP se rozumí např.:

- a) mateřská a dceřiná společnost;
- b) ostatní podniky ve skupině, které jsou ovládané jednou mateřskou společností;
- c) podniky, které mají společně členy představenstva (popř. jednatele), nikoliv už členy dozorčí rady.

Běžné obchodní vztahy

Běžnými obchodními vztahy se rozumějí obchodní vztahy s nezávislými odběrateli (osoby, které nejsou personálně nebo ekonomicky spojené).

Povinnost dokumentovat

Obecně lze říci, že pokud společnost doloží a zdokumentuje cenu jako obvyklou, musí správce daně tuto skutečnost vyvrátit, což může být pro správce daně komplikované. V opačném případě platí, že ceny jsou cenami obvyklými.

Podle Pokynu D-258 může správce daně vyzvat poplatníka k záznamní povinnosti podle § 39 zákona o správě daní a poplatků.

Obecný postup stanovení obvyklé ceny

V obecném postupu stanovíme jednotlivé kroky, které je třeba provést pro dokladování ceny.

1) Identifikace transakce zahrnuje údaje o

- povaze a podmínkách transakce
- ekonomických podmínkách a majetku zahrnutého do transakce
- tocích majetku či služeb, které jsou předmětem transakce, plynoucích mezi sdruženými podniky
- změnách v obchodních podmínkách nebo sjednávání existujících dohod

2) Identifikace odběratele

- na základě kritérií stanovených v definici spřízněných osob si stanovíme, zda se jedná o spřízněnou osobu či nikoliv
- nástin podnikání
- struktura organizace
- vlastnické vztahy v rámci skupiny

3) Postup porovnání obchodních podmínek

Obchodní podmínky lze porovnávat na základě těchto pěti faktorů:

- a) **vlastnosti majetku a služeb** – u věci je třeba posoudit jejich fyzické vlastnosti, kvalitu, spolehlivost, dostupnost na trhu, objem nabídky na trhu; u majetku nehmotného charakteru je třeba se zaměřit na formu transakce, délku a stupeň ochrany, předpokládané zisky z užití nehmotného majetku; u služeb je třeba zohlednit povahu a rozsah, v jakém se poskytují;

b) **vykonávané funkce** – tzv. funkční analýza znamená nalezení a porovnání činnosti a míry odpovědnosti (rizika) jednotlivých sdružených podniků ve srovnání s nezávislými podniky;

c) **smluvní podmínky** – na základě zjištěných smluvních podmínek lze zjistit, jak mají být rozděleny zodpovědnosti a rizika či přínosy z prováděných transakcí (viz také předchozí bod);

d) **ekonomické vlastnosti a okolnosti** – srovnání podmínek na trhu, jako jsou např. geografické umístění, velikost trhu, rozsah konkurence, dostupnost obdobného produktu, úroveň nabídky a poptávky, kupní síla, výrobní náklady, čas (sezonnost, uplatnění novinek apod.), regulace trhu apod.;

e) **podnikatelské strategie** – typickým příkladem podnikatelských strategií může být snaha o průnik na nový trh, kdy ceny mohou být do značné míry zkráceny vyššími náklady na zavedení produktu na trh při současném uplatnění nižší konečné prodejní ceny tohoto produktu.

4) Srovnání dalších faktorů

- zda transakce proběhla
- zda není součástí kombinované transakce
- zda nejde o vzájemnou kompenzaci
- užití a srovnání údajů za více zdaňovacích období (např. vývoj zisku za poslední roky)
- porovnání zisků a ztrát v rámci celé skupiny

5) Volba metody

Pro stanovení ceny obvyklé je možné použít následující metody:

- **metoda nezávislé srovnatelné ceny** – srovnává cenu mezi spojenými osobami s cenou mezi nezávislými odběrateli za srovnatelných okolností;
- **metoda ceny při opětovném prodeji** – vychází z ceny, za kterou je nakoupený výrobek od spojené osoby prodán nezávislému odběrateli. Tato cena je pak snížena o hrubé rozpětí (hrubou přírážku) závislého prodeje;
- **metoda nákladů a přírážky** – vychází z nákladů, které má dodavatel na prodáváný výrobek nebo služby a k těmto nákladům je pak přičtena příslušná přírážka;
- **metoda rozdělení zisku** – vychází ze zisku sdružených podniků. Tento zisk je pak na základě analýzy zásluh rozdělen mezi jednotlivé podniky, které se na transakci podílely. Je třeba nalézt nezávislé podniky se srovnatelnými funkcemi;
- **transakční metoda čistého rozpětí** – porovnává finanční ukazatele související s transakcí mezi spojenými osobami se srovnatelnou nezávislou transakcí.

Jednotlivé metody se liší podle toho, nakolik srovnatelný výrobek porovnáváte. Nejjednodušší metodou je metoda srovnatelné ceny. Výběr metody je nutné zdůvodnit a obhájit.

6) Výpočet

Samotný výpočet vychází z logické úvahy a ze zvolené metody. Ve výpočtu je nutné zohlednit všechny podmínky obchodu popsané v bodě 3 a 4.

7) Dokumentace k výpočtu

Údaje, z nichž se cena počítala, je nutné doložit podklady a informacemi, z kterých se vycházelo (např. ceny konkurenčních výrobků).

Ing. Ivan Fučík, ff@fucik.cz



vás zvou na konferenci

Principy a rizika hospodářské soutěže

kteřá se koná 7. dubna 2005 od 10 do 16 hodin
v Kongresovém centru Praha
5. května 65, 140 21 Praha 4

• Nehrozí vám riziko narušení antitrustových pravidel? Je vaše podnikání v souladu s novými českými a evropskými pravidly na ochranu hospodářské soutěže?

• Víte, jak identifikovat hrozící rizika hospodářské soutěže a jak je eliminovat? Kde jsou soutěžní limity volného podnikání?

• Víte, jak zjistit, jestli je vaše současná smluvní dokumentace a podnikatelská praxe v souladu se soutěžními pravidly?

• Víte, jak můžete antitrust aktivně využít ve prospěch svého podnikání?

• Znáte současnou právní úpravu zneužití dominance v České republice a její rozdíly oproti evropské regulaci? Chcete vědět, co není velkým firmám v ČR dovoleno?

A navíc:

• Zástupce Microsoftu se s vámi podělí o praktické zkušenosti s antitrustovým právem a fungováním soutěžních orgánů.

Více informací a přihlášky na:

<http://www.pravniradce.ihned.cz/konference>

KRÁTCE

Novinky v mezinárodních účetních standardech

IASB (International Accounting Standards Board) oznámil počátek spolupráce s Accounting Standard Board Japan (ASBJ) na projektu k odstranění rozdílností mezi mezinárodními účetními standardy (IFRS) a japonskými účetními standardy. Oba dva výbory věří, že tato snaha povede k větší mezinárodní porovnatelnosti účetnictví a bude přispěvkem k rozvoji globálních finančních trhů.

Sbližování IFRS a FASB

Jak už jsme vás v minulosti informovali, byly již dříve zahájeny práce na projektu, jehož cílem je zpracovat jednotný koncepční rámec pro mezinárodní účetní standardy a pro americké účetní standardy GAAP. Na společné schůzce obou rad byl projekt formálně zařazen do programu jejich aktivit. Projekt je rozdělen do několika fází.

Nepředpokládá se, že na základě projektu vznikne zcela nový koncepční rámec. V počátečním období se práce soustředí na sbližování obou stávajících koncepčních rámců a na řešení základních principů účtování a oceňování.

Změny v obchodním zákoníku platné od 1. 1. 2005

Dnem 1. ledna 2005 nabyl účinnosti zákon č. 554/2004 Sb., kterým se změnil zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník (dále jen OZ).

Dále uvádíme přehled významnějších změn:

Dochází ke zrovnoprávnění postavení fyzických osob – podnikatelů, kteří jsou státními příslušníky členských států EU nebo jiných států tvořících evropský hospodářský prostor. Pro takové osoby stanoví OZ stejný režim jako fyzické osoby české národnosti, mimo jiné v § 30 odst. 3 u nich ruší povinnost přikládat k zápisu do obchodního rejstříku povolení k pobytu.

§ 14 odst. 7 upřesňuje pravomoci prokuristy v případě smrti podnikatele.

§ 27a, který stanovuje, co se předkládá do obchodního rejstříku a co je součástí sbírky listin, stanovuje novou povinnost zahraničním právníkům osobám, jež mají na území ČR organizační složku, ukládat do sbírky listin účetní záznamy týkající se této organizační složky. V souvislosti se zavedením tzv. evropské společnosti je rozšířena definice obchodních společností (§ 56).

Archivace u likvidovaných společností – k návrhu na výmaz společnosti z obchodního rejstříku musí likvidátor přikládat i potvrzení územně příslušného státního oblastního archivu, že s ním bylo projednáno zabezpečení archivu a dokumentů zanikající společnosti (§ 75a odst. 2).

Doplňují se ustanovení, která se týkají převodu a nájmu podniku. Podle § 67a se při těchto operacích použijí přiměřená ustanovení OZ o fúzi nebo rozdělení.

§ 69b stanovuje povinný zápis společníka fyzické osoby do obchod. rejstříku v případě, že je na něj převáděno jmění společníka a do sud není v obchodním rejstříku zapsán.

V § 120 je nově u společnosti s ručením omezeným upravena možnost ovládané osoby nabyvat a zastavovat obchodní podíly. Zákon se odkazuje přímo na přiměřeně analogická ustanovení akciové společnosti.

Na rozdělení společnosti s ručením omezeným se přiměřeně použijí analogická ustanovení akciové společnosti (§ 153d).

Dochází ke zpřesnění formulací týkajících se právní úpravy akciových společností, jako např. týkající se nabídky převzetí (§ 183a a 183b), pravomoci, valné hromady při schvalování nájmu, prodeje podniku či zastavení podniku (§ 187), volby dozorčí rady (§ 200), zrušení akciové společnosti při převodu jmění na akcionáře (§ 220b, 220s OZ).

Úrok z prodlení – doplňuje se ustanovení týkající se prodlení dlužníka (§ 369a). Věřitelé vzniká právo na úrok z prodlení stanovený podle občanského práva ke dni následujícímu po dni splatnosti. V případě, že není splatnost stanovena, zákon sám určuje lhůtu, po kterou jsou úroky počítány. Dále stanoví, že dohoda je neplatná v případě, že dlužník využil svého postavení na úkor věřitele, čímž by měly být chráněny zájmy středních a malých podnikatelů ve vztahu k větším podnikatelům.

Výhradu vlastnictví dle § 445az

již není nutno sjednávat písemně.

§ 662a stanovuje povinnost odstoupeného předat obchodnímu zástupci podklady k ověření výše dlužené provize, popřípadě i výpisy z účetních knih v případě, že je toto zastoupením požadováno.

Mění se ustanovení § 709 týkající se smlouvy o běžném účtu, podle něhož již není nutné pořizovat notářský zápis pro dispozici s účtem. K dispozici s účtem stačí zvláštní plná moc s úředně ověřeným podpisem, popř. plná moc udělená před bankou.

Novela daně z nemovitostí s účinností od 1. 1. 2005

Novelou ustanovení § 3 odst. 2 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů, dochází s účinností od 1. 1. 2005 k zásadní změně při určení osoby poplatníka z některých pozemků. Podle nové právní úpravy je nájemce poplatníkem daně z pozemků u pronajatých pozemků pouze tehdy, jde-li o pozemky

a) evidované v katastru nemovitostí zjednodušeným způsobem,

b) spravované Pozemkovým fondem České republiky nebo Správou státních hmotných rezerv, nebo

c) převedené na Fond národního majetku České republiky.

Ministerstvo financí na základě § 40 odst. 6 zákona o správě daní a poplatků vydalo pokyn D-280, jímž se do 30. 4. příslušného zdaňovacího období prodlužuje termín pro podání daňového přiznání k dani z nemovitostí u poplatníků, jímž vznikla povinnost podat daňové

přiznání u pronajatých pozemků, vedených dříve ve zjednodušené evidenci a k 1. 1. 2005 evidovaných v katastru nemovitostí jako parcely katastru (na základě provedené obnovy katastrálního operátu, při níž jsou u pozemků, v minulosti sloučených do celků, na podkladě původních katastrálních map a nového měření znovu vymežovány jejich hranice, které se zanášejí do nových, digitálních katastrálních map). Prodloužení se vztahuje i na dosavadní nájemce, kteří musí ze svého daňového přiznání takové pozemky vyloučit. Ministerstvo financí dále vydalo pokyn D-279, jímž se promíjí případně zvýšení daně a penále, vzniklé v důsledku opožděného podání daňového přiznání či opožděné platby daně ve shora uvedených případech. Poplatníci, kteří v těchto případech nestihnou podat daňové přiznání ani v prodlouženém termínu, případně nestihnou ani zaplatit daň v zákonem stanovené lhůtě, tak nebudou vystaveni sankcím.

Jednotné kurzy za zdaňovací období 2004

Ministerstvo financí vydalo Pokyn č. D-277, kterým stanoví jednotné kurzy za zdaňovací období 2004.

Poplatníci, kteří nevedou účetnictví, použijí pro přepočty cizí měny jednotný kurz stanovený podle § 38 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění (dále jen „zákon o daních z příjmů“).

Pro přepočty cizích měn neuváděných v kurzovním listku se použije přepočtení přes třetí měnu, kterou si mezi sebou poplatníci dohodnou. Případně lze využít služby znalců se specializací na devizovou problematiku. Aktuální seznamy znalců vedou krajské soudy, resp. v Praze městský soud, v jejichž obvodu má znalec trvalé bydliště podle § 7 odst. 2 zákona č. 36/1967 Sb., o znalcích a tlumočnících, v platném znění a dále je seznam znalců zveřejněn na internetových stránkách ministerstva spravedlnosti na adrese: www.justice.cz.

Stanovený jednotný kurz měn uváděných v kurzovním listku ČNB:

země	měna	množství	kód	jednotný kurz
Austrálie	dolar	1	AUD	18,86
Bulharsko	lev	1	BGN	16,33
Dánsko	koruna	1	DKK	4,29
EMU	euro	1	EUR	31,89
Estonsko	koruna	1	EEK	2,04
Hongkong	dolar	1	HKD	3,29
Island	koruna	100	ISK	36,64
Japonsko	jen	100	JPY	23,84
Jihoafrická rep.	rand	1	ZAR	4,02
Jižní Korea	won	100	KRW	2,25
Kanada	dolar	1	CAD	19,74
Kypr	libra	1	CYP	54,83
Litva	litas	1	LTL	9,24
Lotyšsko	lat	1	LVL	47,95
Maďarsko	forint	100	HUF	12,73
Malta	libra	1	MTL	74,51
MMF	SDR	1	XDR	37,97
Norsko	koruna	1	NOK	3,81
Nový Zéland	dolar	1	NZD	17,03
Polsko	zlotý	1	PLN	7,07
Rumunsko	leu	10 tis.	ROL	7,89
Singapur	dolar	1	SGD	15,19
Slovensko	koruna	100	SKK	79,69
Slovinsko	frank	100	SIT	13,33
Švédsko	koruna	1	SEK	3,50
Švýcarsko	frank	1	CHF	20,66
Turecko	lira	1 mil.	TRL	18,02
USA	dolar	1	USD	25,65
Velká Británie	libra	1	GBP	46,98

Daně na vyživované dítě žijící s poplatníkem

Poslední novela zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, která je uveřejněna ve Sbírce zákonů pod číslem 669/2004 Sb. a nabyla účinnosti dnem 1. 1. 2005, přináší velmi zásadní změnu do principu zdaňování příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků. Touto novelou se totiž nahrazuje nezdánitelná část základu daně na vyživované dítě [tj. § 15 odst. 1 písm. b) zákona] novým institutem „daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s poplatníkem v domácnosti“.

Rozdíl mezi dříve uplatňovanou nezdánitelnou částí základu daně na vyživované dítě poplatníkem a daňovým zvýhodněním na vyživované dítě žijící s poplatníkem v domácnosti spočívá v tom, že zmíněné daňové zvýhodnění na dítě se odečítá ve stanovené výši přímo od vypočtené daně a nebo v jednotlivých kalendářních měsících u zaměstnanců od vypočtené zálohy na daň, zatímco nezdánitelná část základu daně se odečítala ve stanovené výši od základu daně. Těžiště nové právní úpravy je v tom, že před-



mětná daňová úleva je postavena tak, že vypočtená daň (u zaměstnance měsíční záloha na daň) se sníží o stanovenou částku daňového zvýhodnění (slevu na daň) a je-li u poplatníka s nižšími příjmy vypočtená daň nižší, než částka daňového zvýhodnění, vzniká poplatníkovi nově nárok také na vyplacení daňového bonusu (nevyužitá částka daňového zvýhodnění). K tomu však musí poplatník splňovat ještě další podmínku: Aby dosáhl předmětného daňového bonusu, musí být ekonomicky aktivní, nebo-li poplatník musí mít ve zdaňovacím období zdánitelné příjmy alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy a při zdanění měsíční mzdy alespoň ve výši minimální mzdy (ve smyslu nařízení vlády č. 303/1995 Sb., o min. mzdě, ve znění pozdějších předpisů).

Vše o této problematice se dočtete v článku JUDr. Marie Salačové, *Daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s poplatníkem v domácnosti – Nejvýznamnější změna v dani z příjmů ze závislé činnosti, který vyšel v Právním rádci 2/2005 dne 23. února 2005.*

Průměrné ceny pohonných hmot k dani za rok 2004

Ve finančním zpravodaji č. 2/2005 vyšel Pokyn č. D-276 o průměrných cenách pohonných hmot, které lze použít pro výpočet výše náhrady výdajů za spotřebované pohonné hmoty ke stanovení základu daně z příjmů za zdaňovací období roku 2004.

Tyto ceny může poplatník použít pro účely stanovení výdajů za spotřebované pohonné hmoty ve výši náhrady výdajů za spotřebované pohonné hmoty podle § 24 odst. 2 písm. k) bod 3 zákona, tj. u vlastních silničních motorových vozidel nezahrnutých do obchodního majetku a silničních motorových vozidel bezplatně vypůjčených ve smyslu § 659 občanského zákoníku.

Použije-li poplatník ceny vyšší, je povinen je doložit doklady o jejich nákupu, jak to vyplývá z § 24 odst. 2 písm. k) zákona.

V případě, že poplatník nakupoval jiný druh benzínu, který není uveden v bodu 1, uplatní cenu toho druhu benzínu, který má shodné oktanové číslo. Pokud benzín se shodným oktanovým číslem bod 1 neobsahuje, uplatní cenu benzínu s nejbližším oktanovým číslem.

Průměrné ceny pohonných hmot v Kč/l včetně DPH uplatňované jejich rozhodujícími prodejci v České republice ve zdaňovacím období roku 2004 u jednotlivých druhů činily:

Benzin Speciál	BA - 91	26,19 Kč
Benzin Natural	BA - 95	26,72 Kč
Benzin Super plus (Natural)	BA - 98	31,95 Kč
Benzin Normál (Natural)	BA - 91	26,78 Kč
Nafta motorová		24,98 Kč
Bionafta		22,71 Kč

Právě vychází 1. číslo nového odborného časopisu **Finanční Management**. Časopis je určený pro vrcholový management odpovědný za finanční řízení středních a velkých společností.

FINANČNÍ MANAGEMENT

Každé dva měsíce se do hloubky

zabývá všemi stránkami strategického finančního řízení, zejména řízením kapitálu, peněžních toků a řízením rizik, a jeho vlivem na výsledky firmy. Analyzuje důležité trendy ve finančním řízení, informuje o odborných otázkách a novinkách potřebných k práci finančních specialistů. Přináší praktické příklady a zkušenosti, jak vykonávat práci efektivněji a přispívat k růstu hodnoty firmy.

Ukázkové číslo ZDARMA:

<http://ib.ihned.cz/predpl/a/nazk.php?idkamp=iHNed&tit=FM>

Předplatné a více informací:

na telefonním čísle 233 071 915 nebo na e-mailové adrese predplatne@economia.cz

Generální pardon pro plátce daně z přidané hodnoty

Pokyn D-272, uveřejněný dne 26. ledna 2005 na internetových stránkách ministerstva financí (www.mfcr.cz), obsahuje rozhodnutí ministerstva, kterým se promíjí příslušenství daně z přidané hodnoty.

Osobám, kterým vznikla povinnost podat daňové přiznání podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále ZDPH) za jednotlivá zdaňovací období od 1. května 2004 do 31. prosince 2004, se promíjí sankce podle ustanovení § 104 odst. 2 ZDPH (pokud plátce uvedl skutečnosti rozhodné pro stanovení daňové povinnosti v daňovém přiznání za jiné zdaňovací období a snížil tím daňovou povinnost), a dále penále dle ustanovení § 63 odst. 3 zákona o správě daní a poplatků (pokud např. plátce podá dodatečné daňové přiznání) vztahující se k DPH za jednotlivá zdaňovací období od 1. května do 31. prosince 2004.

Pokud ke dni účinnosti tohoto rozhodnutí prominuté sankce nebyly ještě předepsány, od jejich předpisu se upustí. Vznikne-li prominutím vratitelný přeplatek, bude vrácen na žádost podle ustanovení § 64 odst. 4 zákona o správě daní a poplatků podanou u místně příslušného správce daně.

POINT CONSULTING

ŘÍZENÍ VÝKONNOSTI V PRAXI

„Interaktivní trainingový program vedený manažery významných společností“

- **Balanced Scorecard** (30. – 31. 3. 2005, Praha)
- **EVA a stromy hodnoty** (14. – 15. 4. 2005, Praha)
- **Nový design plánování** (28. – 29. 4. 2005, Praha)
- **Procesní management a KPIs** (19. – 20. 5. 2005, Praha)
- **Manažerské dashboardy** (31. 5. 2005, Praha)

Siemens • ŠkodaAuto • T-Mobile •
Kofola • Český Telecom, Zentiva • OMV •
Česká zbrojovka • Třinecké železárny •
Model Group • Papirius • PPF

**MINIMUM
TEORIE
MAXIMUM
PRAXE**

POINT Consulting s.r.o. | tel.: + 420 225 096 418 | e-mail: info@point-consulting.cz

www.point-consulting.cz

FINANČNÍ MANAGEMENT - PDF servis vydavatelství ECONOMIA a auditorské firmy FUČÍK & partneři, s.r.o. Registrován pod ISSN 1214-9799. Kontakt: <http://www.fucik.cz>; ff@fucik.cz; A. Staška 32, 146 20 Praha 4, tel. 222 135 420, fax 241 445 865. Vychází jednou za 14 dní. Redakce: On-line divize odborného tisku, Economia, a.s., Dobrovského 25, 170 55 Praha 7. Michal Fialka, šéfredaktor, tel.: 233 071 416, fax: 233 072 012, michal.fialka@economia.cz; Lukáš Zita, manažer inzerce, tel.: 233 071 781, lukas.zita@economia.cz; Renata Němcová, sekretariát, tel.: 233 071 471, fax: 233 072 015, renata.nemcova@economia.cz. PŘÍHLÁŠENÍ-ODHLÁŠENÍ PDF SERVISU: pdf.financnimanagement@economia.cz. © Všechna práva vyhrazena. Bez předchozího písemného souhlasu Economia, a.s., je zakázána jakákoli další publikace, přetištění nebo distribuce (tištěnou i elektr. formou) jakéhokoli materiálu nebo částí materiálu zveřejněného v tomto PDF servisu.