

Změny v zákoně o daních z příjmů během roku 2006

Zákon o daních z příjmů (dále „ZDP“) prošel i v roce 2006 řadou změn. Některé novely byly přijaty v souvislosti se změnou existujících nebo vznikem nových zákonů, některé opravovaly legislativní chyby v zákonech platných. V roce 2006 bylo k 3. 10. 2006 přijato 11 novel ZDP, jejichž stručný přehled uvádíme v následujícím textu.

• Již začátkem března vstoupil v účinnost zákon č. 56/2006 Sb., který obsahuje poměrně rozsáhlou novelizaci zákona o daních z příjmů. Mezi nejdůležitější změny patří úpravy při uplatnění společného zdanění manželů. První z úprav týkající se placení záloh říká, že zálohy na daň z příjmů neplatí ten z manželů, který neměl před uplatněním společného zdanění manželů žádné zdanitelné příjmy, kromě příjmů osvobozených nebo zdaňovaných zvláštní sazbou daně. Další změnou je doplnění odstavce 8 v § 13a, který stanovuje možnost převedení přeplatku jednoho z manželů na úhradu daňové povinnosti druhého z manželů. Tato změna byla promítnuta již do tiskopisu daňového přiznání za rok 2005. Dále byla doplněna do ustanovení o minimálních zdanitelných příjmech (nižších než 15 tisíc Kč) věta, která říká, že se tato hranice nevztahuje na osoby, které uplatnily společné zdanění manželů. Novela dále nově formuluje stanovení společného základu daně, tato změna nemá však faktický vliv na výpočet či výši daňové povinnosti.

Novinkou je zvýšení částky pro osvobození příjmů vyplacených ve formě důchodů z částky 162 tisíc na 198 tisíc Kč ročně a zavedení osvobození příjmů plynoucích provozovatelům systému zajišťujícího zpětný odběr, zpracování a využití elektroodpadu z příspěvků, které na tuto činnost obdrží.

Do ustanovení upravujícího daňovou uznatelnost zůstatkové ceny majetku bylo doplněno omezení u prodeje osobních automobilů, u nichž byla překročena při nákupu limitní cena (1,5 mil. Kč). Další změnou byla doplněna neuznatelnost licenčních poplatků a podobných služeb od cizích osob jako položek pro výzkum a vývoj snižujících základ daně. Výše

uvedená ustanovení (kromě osvobozující částky u příjmů z důchodů) bylo možné použít i pro zdaňovací období roku 2005. Dalšími menšími změnami bylo zpřesnění daňově uznatelných výdajů u nájmu podniku a úprava v Příloze č. 3 ZDP týkající se přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví u zemědělských podnikatelů.

- Zákon č. 57/2006 Sb. (účinný od 1. 4. 2006)
- Zákon č. 109/2006 Sb. (účinný od 1. 1. 2007)
- Zákon č. 112/2006 Sb. (účinný od 1. 1. 2007)
- Zákon č. 223/2006 Sb. (účinný od 1. 6. 2006)

Tyto zákony jsou pouze nevýznamnými „kosmetickými“ změnami pro novelizaci ZDP.



• Další znatelnější novelou ZDP roku 2006 byl zákon č. 179/2006 Sb., který umožňuje od 1. 8. 2007 za podmínek v něm uvedených uznat jako položku odečitatelnou od základu daně fyzických osob, resp. daňově uznatelný výdaj právnických osob, úhradu za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání.

• Zákonem č. 189/2006 Sb. se mění ustanovení ZDP v důsledku přijetí nového zákona o nemocenském pojištění, účinného od ledna příštího roku. Mezi příjmy osvobozené od daně z příjmů fyzických osob přibudou ke stejnému datu příjmy zaměstnance získané jako náhrada mzdy po dobu prvních 14 dnů dočasné pracovní neschopnosti, které bude nově vyplácet zaměstnavatel.

• Zákon č. 203/2006 Sb., který se týká některých druhů podpory kultury, zavádí od 17. 5. letošního roku i malou změnu v osvobozeních od daně z příjmů. Jde o osvobození darů poskytnutých fyzickým osobám pro poskytování veřejných kulturních potřeb a přijatých ocenění v oblasti kultury pro osoby právnické.

• V souvislosti s přijetím zákona č. 245/2006 Sb., o veřejných neziskových ústavních zdravotnických zařízeních, bylo zavedeno od 31. 5. 2006 osvobození těchto zařízení od daně z příjmů právnických osob.

• Velmi diskutovaný nový zákoník práce (zákon č. 262/2006 Sb.), který mimo jiné ruší a nahrazuje od 1. 1. 2007 zákon o cestovních náhradách, přináší několik změn i do zákona

(Pokračování na stránce 2)

FINANČNÍ MANAGEMENT

vás zve na

II. výroční konferenci

EXCELLENCE IN FINANCE

– nejlepší praxe v oblasti finančního řízení
v České republice a na Slovensku

18. a 19. října 2006

v Hotelu AMBASSADOR, Praha

Více informací na: www.cfoclub.cz

DAŇOVÝ KALENÁŘ – ŘÍJEN

9. 10.

Pojistné – záloha na důchodové pojištění a nemocenské pojištění a záloha na zdravotní pojištění za září

10. 10.

Spotřební daň – platba daně za srpen (mimo spotřební daň z lihu)

16. 10.

Daň silniční – záloha na daň za 3. čtvrtletí

KRÁTCE

Zálohy při změně sazby DPH

MF zveřejnilo sdělení k postupu při uplatňování DPH v případě, kdy v době mezi přijetím platby a dnem uskutečnění zdanitelného plnění dojde ke změně sazby daně. Plátce uskutečňující zdanitelné plnění je povinen priznat daň z platby přijaté před uskutečněním zdanitelného plnění od osoby, pro níž plnění uskutečňuje. Platbou předem se rozumí záloha, popř. částečná nebo plná úhrada sjednané částky. Daň se uplatňuje ve výši odpovídající sazbě platné ke dni povinnosti priznat daň, tj. ke dni přijetí platby. K datu uskutečnění zdanitelného plnění je plátce povinen priznat daň jen z rozdílu mezi celkovým základem daně a přijatou platbou, nikoli z celé sjednané částky, a to ve výši odpovídající sazbě daně platné k tomuto dni.

V období mezi přijetím platby a datem uskutečnění zdanitelného plnění může dojít ke změně výše sazby daně platné pro konkrétní zdanitelné plnění. K datu uskutečnění zdanitelného plnění podléhá změněné sazbě daně pouze rozdíl mezi sjednaným základem daně a platbami přijatými předem, ze kterých byla již daň priznána podle původní sazby daně. Tato situace může nastat např. u stavebních a montážních prací, při dodání stavby nebo při převodu stavby.

MF uvádí konkrétní případ, kdy plátce DPH poskytuje služby podléhající snížené sazbě daně. Sjednaná úplata za služby činí 1,5 mil. Kč. Plátce přijme postupně zálohy ve výši 1 mil. Kč do 31. 12. 2007, dokdy pro poskyto-

(Pokračování na stránce 2)

HRM
CONFERENCE 106

Hotel President Praha, 31. 10. 2006

Odborná konference o managementu lidských zdrojů

Vyhlášení
výsledků ocenění
HR MANAGER
ROKU 2006

SPOLÉČNÝ PROJEKT:

economia

MEDIÁLNÍ PARTNER:

Časopis

HRM
DOPRAVA DO PRÁCE

„Jak udržet kvalitní (klíčové) zaměstnance?“

Info & On-line registrace: www.hrevent.cz

(Pokračování ze stránky 1)

o daních z příjmů, které jsou upraveny „jubilejní“ desátou letošní novelou ZDP č. 264/2006 Sb. Jde především o změnu u příjmů ze závislé činnosti, kdy náhrady cestovních výdajů (vč. stravného) nebudou již upraveny podle zákona o cestovních náhradách, ale právě podle nového zákoníku práce (dále ZP). Výše poskytovaných náhrad se nemění.

V souvislosti s výše uvedeným došlo ke změně i v ustanovení, které se týká uznatelnosti cestovních náhrad (konkrétně stravného) u zaměstnavatele. V novém ZP jsou limity pro vyplácení cestovních náhrad stanoveny zvlášť pro neziskové organizace a zvlášť pro zaměstnavatele-podnikatele. Zatímco u neziskových organizací je horní hranice vyplácení cestovních náhrad stanovena, u zaměstnavatelů-podnikatelů nikoli. Přičemž v novelizovaném ustanovení § 24 je u výše náhrad odkazováno na ustanovení v ZP týkající se neziskových organizací. V současné době existují na výklad tohoto ustanovení dva pohledy. První říká, že náhrady cestovních výdajů jsou daňově uznatelné do jakékoli výše, jelikož změněné ustanovení v novele odkazuje na cestovní náhrady v ZP, které se týkají neziskových organizací, nikoli zaměstnavatelů-podnikatelů. Druhý názor však uvádí, že i když je odkazováno na ustanovení v ZP na neziskové organizace, bude se automaticky podle tohoto ustanovení postupovat i v případě zaměstnavatele-podnikatele.

To znamená, že i u podnikatelů by měly být daňově uznatelné náhrady pouze do výše horní hranice, která je definována u neziskových organizací. O vývoji těchto dvou odlišných názorů vás budeme nadále informovat.

Příspěvky zaměstnavatele zaměstnanci na stravné (do výše 55 % jejich hodnoty) jsou daňově uznatelným výdajem, pokud je zaměstnanec v práci přítomen minimálně tři hodiny.

Mezi příjmy, které nejsou předmětem daně u zaměstnance, byly nově taxativně vyjmenovány i pracovní obuv, oděv a ochranné nápoje poskytované zaměstnavatelem. Tyto nebyly před novelou samostatně specifikovány. U nealkoholických nápojů (pokud nejde o nápoje ochranné) došlo ke zpřesnění, kdy musí být hrazeny ze sociálního fondu, zdaněného zisku nebo být daňově neuznatelným výdajem na straně zaměstnavatele, pokud mají být osvobozeny od daně na straně zaměstnance.

• Konečně (snad) posledním letošním zákonem, který mění znění ZDP od ledna roku 2008, je zákon č. 267/2006 Sb., který souvisí s přijetím zákona o úrazovém pojištění zaměstnanců. Tato změna ZDP dává za vznik s tím souvisejícího osvobození příjmu fyzických osob získaného z dávek z tohoto pojištění.

V případě dalších novel a změn vás budeme průběžně informovat.

Ing. Jiří Brdička

brdicka@fucik.cz

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



Fučík & partneři

www.fucik.cz

(Pokračování ze stránky 1)

vané služby platí 5% sazba daně. Z přijatých plateb přízná daň odpovídající sazbě 5%.

K 1. 1. následujícího roku dojde ke změně sazby daně z 5 % na 19 %. K 30. 6. tohoto roku se uskuteční zdanitelné plnění, tj. jsou poskytnuty služby. Daň ve výši nově platné sazby daně 19 % se uplatní z rozdílu mezi sjednanou částkou a přijatými zálohami, tj. z částky 500 tisíc Kč.

Daňová kontrola stánkařů

Dovozci a prodejci zboží z jihovýchodní Asie byli na mušce kontrol probíhajících od dubna 2005 do března 2006. Kontrolované daňové subjekty byly vybrány na základě údajů poskytnutých Generálním ředitelstvím cel a údajů z databázi finančních ředitelství a finančních úřadů za roky 2002, 2003 a 2004. V úvahu byly vzaty i výsledky místních šetření, popř. podněty Policie ČR a občanů. Mapovány byly rovněž činnosti osob ekonomicky a personálně propojených s vybranými subjekty.

V uvedeném období bylo zahájeno a ukončeno 887 kontrol. Na dani z příjmů bylo doměřeno 53 202 232 Kč, ztráty byly sníženy o 14 189 341 Kč a na DPH bylo doměřeno 34 564 384 Kč. Sledována byla mimo jiné ochota daňových subjektů spolupracovat se správci daně. Špatná úroveň spolupráce byla konstatována pouze v 75 případech. Častým úskalím při daňových kontrolách je přechod od dokazování ke stanovení daně na základě pomůcek, které má správce daně k dispozici nebo které si obstará bez součinnosti s daňovým subjektem. Tento institut byl využit pouze v 67 případech, přičemž 74 % z nich tvořily české daňové subjekty.

Modelovou ukázkou doměření daně je fyzická osoba, která figuruje v celních statistikách jako dovozce textilu a sportovního zboží a věnuje se maloobchodu i velkoobchodu. Během kontroly bylo ověřováno uskutečnění zdanitelných plnění. Prokázalo se uskutečnění pouhého zlomku uváděných dodávek. Při kontrole nebyl kontrolovaný subjekt schopen prokázat původ nabytí většiny zboží. Ztratil nárok na odpočet DPH, z výdajů ovlivňujících základ daně byly vyřazeny i uváděné náklady na pořízení zboží. Celkový daňový doměrek přesáhl 9 mil. Kč.

Dalším příkladem je fyzická osoba, která se zabývá zejména dovozem textilu z Vietnamu a Číny. Její činnost spočívala ve vyřizování veškerého celního odbavení a následné distribuce na jednotlivé tržnice. Oběh peněz probíhal vždy v hotovosti, sklad neexistoval, veškeré zboží se okamžitě prodávalo dál. Zásadní podmínkou obchodování bylo údajně utajení jmen odběratelů. Vzhledem k neexistenci odpovídajících účetních a daňových dokladů byla daň stanovena na základě pomůcek a opět šlo o několikamilionový doměrek.

Výpočet a termín placení zálohy na silniční daň

Dne 16. 10. 2006 je termín pro úhradu zálohy na silniční daň za 3. čtvrtletí 2006. Výše zálohy se vypočte jako 1/12 příslušné roční sazby daně za každý kalendářní měsíc ve 3. čtvrtletí, kdy trvala, vznikla nebo zanikla u vozidla daňová povinnost. Základem daně je zdvihový objem motoru v cm³ u osobních automobilů, součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsů a největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav u ostatních vozidel.

Roční sazba daně pro osobní automobily je stanovena v § 6 odst. 1, pro návěsy a ostatní vozidla § 6 odst. 2 zákona o dani silniční. U vozidel registrovaných v ČR do 31. 12. 1989 se sazba daně vypočtená podle těchto paragrafů zvyšuje o 15 %. U návěsů a ostatních vozidel, jež splňují limity úrovně EURO 2, se sazba daně snižuje o 40 %, při splnění limitů vyšší úrovně o 48 %.

Vyplácí-li zaměstnavatel cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního auta nebo jeho přípojného vozidla, je poplatník (zaměstnavatel) také povinen platit zálohy na daň, a to podle předchozího postupu nebo ve výši 25 Kč za každý den použití. Stanovený postup při placení záloh nelze u téhož osobního auta či přípojného vozidla v průběhu zdaňovacího období měnit.

Mgr. Jitka Ďulíková, dulikova@fucik.cz

Předpisy EHK OSN a směrnice Evropské unie podle kategorií vozidel a úrovně limitů emisí škodlivin ve výfukových plynech:			
	EURO 2	EURO 3	EURO 4 a vyšší úrovně
osobní automobily kat. M1 s celkovou hmotností do 2,5 t nebo obsaditelností do 6 osob	R 83-03 B,C R 83-04 B,C ES 94/12 ES 96/44 ES 96/69 ES 98/77	R 83-05A ES 98/69A ES 1999/102A ES 2001/1A ES 2001/100A ES 2002/80A ES 2003/76A	R 83-05B ES 98/69B ES 1999/102B ES 2001/1B ES 2001/100B ES 2002/80B ES 2003/76B
osobní automobily kat. M1 s celkovou hmotností nad 2,5 t a/nebo obsaditelností nad 6 osob užitková vozidla kat. N1 některá užitková vozidla kat. M2 a N2	R 83-04 B,C ES 96/69 ES 98/77	R 83-05A ES 98/69A ES 1999/102A ES 2001/1A ES 2001/100A ES 2002/80A ES 2003/76A	R 83-05B ES 98/69B ES 1999/102B ES 2001/1B ES 2001/100B ES 2002/80B ES 2003/76B
autobusy kat. M2 a M3 užitková vozidla kat. N1, N2, N3	R 49-02B ES 91/542B ES 96/1	R 49-03A R 49-04A ES 1999/96A ES 2001/27A	R 49-03B1 R 49-04B1 ES 1999/96B1 ES 2001/27B1 ES 2005/55B1, B2, C EEV

Mezinárodní standardy finančního výkaznictví

Rádi bychom vás v tomto článku informovali o tématech, které Rada pro Mezinárodní účetní standardy IASB (dále jen Rada) projednávala v období května až července 2006.

Jednou z projednávaných oblastí byly opět podnikové kombinace. Rada se zabývala problematikou aktiv určených k prodeji získaných v rámci podnikové kombinace a jejich oceňování. V pracovním návrhu se uvádí, že se aktiva určená k prodeji nabytá při podnikové kombinaci, splňující podmínky standardu IFRS 5, budou k datu akvizice oceňovat reálnou hodnotou sníženou o náklady na prodej. Nyní se Rada rozhodla předběžně novelizovat IFRS 5 tak, že text „sníženou o náklady na prodej“ vypustila, takže aktiva určená k prodeji nabytá při podnikové kombinaci by se oceňovala reálnou hodnotou. Dále bylo navrženo, aby aktiva a pasiva nabývaného podniku týkající se plánu zaměstnaneckých požitků byla oceňována v souladu s IAS 19 Zaměstnanecké požitky, nikoli reálnou hodnotou. Rada se rovněž zabývala problematikou účtování operativního leasingu u nabyvatele při podnikové kombinaci – měl by se provádět vzájemný zápočet souvisejících aktiv a závazků. Dále diskutovala o vykazování nákladů na restrukturalizaci při podnikové kombinaci – ty jsou vykazovány jen v případě, splní-li kritéria pro uznání k datu akvizice.

Rada pokračovala v diskusi o materiálech připravených americkou FASB (pozn.: Rada vydávající americké US GAAP) zabývajících se problematikou oceňování reálnou hodnotou. Cílem tohoto projektu je jasněji definovat reálnou hodnotu a poskytnout návod pro případy, kdy stávající standardy oceňování reálnou hodnotou vyžadují. Reálná hodnota by měla být definována jako cena přijatá za aktivum nebo

uhrazená za převod závazku při transakci realizované k datu ocenění mezi účastníky trhu. Konečná podoba standardu upravujícího oceňování reálnou hodnotou by měla být k dispozici koncem roku 2008 či začátkem roku 2009.

Rada opět pokračovala v projednávání problematiky vykazování malých a středních podniků. Projednala revizi pracovního návrhu standardu pro malé a středně velké podniky. Půjde o komplexní standard, který bude problematiku účtování malých a středních podniků pokrývat v plné šíři. Rada považuje za malé a střední podniky účetní jednotky o cca 50 zaměstnancích. Zároveň se Rada zabývala vykazováním finančních nástrojů u malých a středních podniků. Malé a střední podniky nebudou klasifikovat finanční aktiva jako aktiva k dispozici pro prodej (available for sale) ani jako aktiva držena do splatnosti (hold to maturity).

V rámci sblížení standardů IFRS a US GAAP Rada diskutovala o koncepčním rámci. Tato oblast byla pro lepší zpracování rozdělena do osmi fází členěných zejména podle jednotlivých oblastí koncepčního rámce. V rámci diskuse o koncepčním rámci Rada započala s vyjasněním základních definičních znaků aktiv.

Dále se projednávaly oblasti týkající se vykazování výnosů, konsolidace, kde došlo k posunu pohledu na kontrolu jako kontrolu aktiv a závazků, nikoli podniku jako celku. Dostalo se i na účetní výkazy. Ty by měly být částečně formalizovány a členěny na jednotlivé sekce (obchodní, finanční) a kategorie. Veškeré návrhy jsou však zatím pořád předmětem diskuse. O jejich konečných verzích vás budeme informovat v některém z dalších čísel FM.

Ing. Milan Pašek, pasek@fucik.cz

Zálohy na daň z příjmů, které si musíte sami vypočítat

Při splnění podmínek stanovených zákonem o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. vznikne vybraným poplatníkům povinnost platit zálohy na daň, které si musí sami vypočítat. Chce-li podnikatel vypočítat svou zálohu na daň, určí si nejprve tzv. zálohové období. Je to časový úsek, jež začíná prvního dne, který následuje po posledním dni lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období, a končí posledním dnem určeným pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období.

Jako názorná pomůcka polouží tento příklad: Zdaňovací období společnosti Alfa, jejíž účetní závěrka je povinně ověřována auditorem, trvá od 1. 1. do 31. 12. 2005, lhůta pro podání daňového přiznání tak končí 30. 6. 2006, zálohové období tedy začíná 1. 7. 2006 a končí 30. 6. 2007. Po skončení zdaňovacího období nebo období, za něž je podáváno daňo-

vé přiznání, se zaplacené zálohy na daň, splatné v jeho průběhu, započítávají na úhradu skutečné výše daně. Ze záloh, u nichž došlo k prodlení s placením, se na úhradu skutečné výše daně započítají pouze zálohy zaplacené do lhůty pro podání daňového přiznání.

Výše a periodicita záloh závisí na poslední známé daňové povinnosti poplatníka. Jedná se o částku, která je uvedena v daňovém přiznání za období bezprostředně předcházející zdaňovacímu období, s platností od následujícího dne po termínu pro podání daňového přiznání, a bylo-li daňové přiznání podáno opožděně, s platností od následujícího dne po dni jeho podání, do účinnosti další změny poslední známé daňové povinnosti podle tohoto ustanovení nebo zvláštního právního předpisu.

Pro stanovení výše záloh se v případě fyzic-

(Pokračování na stránce 4)

DPH u oprav a staveb bytů a domů

Sazba DPH u bytové výstavby je v poslední době předmětem častých dotazů na MF. ČR před vstupem do EU vyjednala výjimku, podle níž je u dodání, převodu a také u oprav, rekonstrukcí a modernizací (tj. u stavebních a montážních prací) bytů, rodinných a bytových domů uplatňována snížená sazba DPH ve výši 5 %. Tato výjimka platí do 31. 12. 2007. MF má zájem na tom, aby snížená sazba DPH 5 % u oprav, rekonstrukce a modernizace bytů a domů je řešena v rámci tzv.



přílohy „K“ k Šesté směrnici, která upravuje pro členské státy EU uplatnění DPH u činnosti s vysokým obsahem práce. ČR v březnu 2006 sdělila EU svůj zájem uplatňovat sníženou sazbu DPH nejen u oprav bytů, ale i u dalších dvou služeb, kterými jsou domácí péče o děti, nemocné a zdravotně postižené občany a úklidové práce v domácnostech. K použití snížené sazby DPH v těchto oblastech je zapotřebí souhlas všech členských států EU.

Snížená sazba DPH u nové výstavby bytů a rodinných a bytových domů bude po 31. 12. 2007 řešena v rámci sociální politiky státu. MF do konce října předloží vládě ke schválení novou definici bydlení, které bude v rámci této sociální politiky státu podléhat 5% DPH. Zájemem je, aby záběr této definice byl s ohledem na současný stav bytového fondu v ČR a potřebu jeho obnovy co nejširší.

Kontrola neziskových organizací

Po dobu 1 roku probíhala kontrola neziskových organizací, u nichž často dochází k překrývání hranice mezi činnostmi, které jsou předmětem daně, a činnostmi od daně osvobozenými. Za hlavní činnost neziskové organizace je považována taková činnost, pro kterou byla zřízena, a je definována statutem nebo zřizovací listinou. Může být zisková, ztrátová nebo zároveň zisková a ztrátová. Naproti tomu vedlejší, doplňková nebo i hospodářská činnost je podnikáním za účelem dosažení zisku.

Byly vybrány čtyři právní formy neziskových organizací, a to nadací, nadačních fondů, občanských sdružení a obecně prospěšných společností. Bylo provedeno 544 daňových kontrol a 274 místních šetření u 354 daňových subjektů. Kontrolní zjištění se převážně týkala nesprávného rozlišování hlavní a vedlejší, tj. doplňkové, činnosti a s tím spojené vykazování výdajů.

(Pokračování na stránce 4)



Zveme Vás na odborné semináře:

26.10.2006, Praha

Outsourcing financí

... aneb jak svěřit své finance odborníkům

27.10.2006, Praha

Business planning

... aneb kvalitní plán = konkurenční výhoda

Controller-Institut
Controlling & Finance



Více informací na www.controlling.cz

(Pokračování ze stránky 3)

kých osob nezapočítávají do výpočtu poslední známé daňové povinnosti příjmy a výdaje podle § 10 (díleč základ daně Ostatní příjmy), daň připadající na samostatné základy daně podle § 8 odst. 4 (příjmy z kapitálového majetku ze zdrojů ze zahraničí) a u právnických osob daň připadající na základy daně podle § 20b.

Daňoví poplatníci, jejichž daňová povinnost nepřesáhla 30 tisíc Kč, neplatí zálohy na daň. Platby ve formě záloh dále neplatí obce a kraje.

Poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost se pohybuje v intervalu od 30 do 150 tisíc Kč včetně, již zálohy platit musí, a to pokazačně ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti. První splátku musí zaplatit do 15. dne šestého měsíce a druhou do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období.

Pro lepší pochopení uvádíme příklad zaměřený na tuto tematiku:

Byla stanovena poslední známá daňová povinnost za rok 2004 společností Beta ve výši 100 tisíc Kč dne 31. 3. 2005. Protože se v tomto případě zdaňovací období rovná kalendářnímu roku, zaplatí společnost první splátku v částce 40 tisíc Kč ($100\,000 \cdot 40\%$) do 15. 6. 2005 a druhou ve stejné výši do 15. 12. 2005. Tyto splátky se poté započítají na daňovou povinnost za rok 2005.

V případě, že poslední známá daňová povinnost poplatníka přesáhne částku 150 tisíc Kč, platí čtyři zálohy, každou ve výši $\frac{1}{4}$ poslední známé daňové povinnosti, a to vždy do 15. dne 3., 6., 9. a 12. měsíce zdaňovacího období.

Je-li daňový poplatník zaměstnancem a má-li i jiné příjmy, např. příjmy ze samostatné výdělečné činnosti, rozlišuje zákon podle poměru základu daně ze závislé činnosti na základu daně tři přístupy k placení záloh. Pokud činí základ daně ze závislé činnosti více než 50 % celkového základu daně, poplatník neplatí zálohy vůbec. Při podílu základu daně ze závislé činnosti v intervalu od 15 % do 50 % celkového základu daně, zaplatí poplatník zálohy v poloviční výši a v případě nižšího poměru než 15 % poplatník uhradí zálohy v plné výši podle poslední známé daňové povinnosti.

V případě kratšího nebo delšího zdaňovacího období, za které byla vypočtena poslední zná-

má daňová povinnost, je povinen poplatník daně z příjmů právnických osob upravit poslední známou daňovou povinnost tak, aby se týkala zdaňovacího období v délce 12 měsíců, to znamená, že se poslední známá daňová povinnost vydělí počtem měsíců, za které byla získána, a vynásobí 12.

Tento propočet přibližíme na příkladu:

Za rok 2003 byly auditované společnosti ESO vypočteny zálohy ve výši 150 tisíc Kč, za rok 2004 podala k 30. 6. 2005 daňové přiznání, zaplatila daň 800 tisíc Kč a spočítala zálohy na daň ve výši 200 tisíc Kč, tyto zálohy jsou splatné 15. 9. 2005 a 15. 12. 2005. Společnost ESO přechází od 1. 1. 2005 z kalendářního roku (1. 1.-31. 12.) na hospodářský rok (1. 9.-31. 8.) v prodlouženém přechodném období. Zdaňovací období potrvá od 1. 1. 2005 do 31. 8. 2006 (tj. 20 měsíců), zálohové období bude od 1. 7. 2005 do 28. 2. 2007. Za toto prodloužené zdaňovací období dosáhla spol. ESO poslední známou daňovou povinnost ve výši 2 mil. Kč.

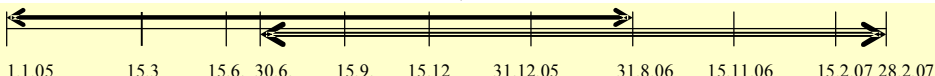
Výpočet upravené poslední známé daňové povinnosti: $2\,000\,000/20$ měsíců = $100\,000 \times 12$ = 1 200 000 Kč

Záloha: $1\,200\,000 \cdot \frac{1}{4}$ = 300 000 Kč

Upravená poslední známá daňová povinnost byla vypočtena ve výši 1 200 000 Kč, výše zálohy se rovná 300 tisíc Kč. V průběhu zdaňovacího období 1. 1. 2005 až 31. 8. 2006 zaplatí společnost zálohy ve výši 150 tisíc Kč 15. 3. 2005 a 15. 6. 2005 (na základě poslední známé daňové povinnosti za rok 2003) a dále zálohy ve výši 200 tisíc Kč 15. 9. 2005 a 15. 12. 2005 (na základě poslední známé daňové povinnosti za rok 2004). V tomto případě se zálohy dne 15. 3. 2006 a 15. 6. 2006 neplatí, neboť 4 zálohy již byly zaplacené v daném zálohovém období a nyní se jedná o 15. a 18. měsíc zdaňovacího období (1. 1. 2005-31. 8. 2006), tato skutečnost byla potvrzena i Ministerstvem financí. Během následujícího zdaňovacího období, tedy v intervalu od 1. 9. 2006 do 31. 8. 2007, zaplatí splátky ve výši 200 tisíc Kč 15. 11. 2006 a 15. 2. 2007. A dále bude postupovat tak, že zaplatí zálohy ve výši 300 tisíc Kč do 15. 5. 2007 a 15. 8. 2007.

Andrea Pavlátová

pavlatova@fucik.cz



zdaňovací období 1.1. 2005 – 31.8. 2006

zálohové období 1.7. 2005 - 28.2. 2007

ManagerWeb.cz

Jediný informační portál
pro top management
www.ManagerWeb.cz

(Pokračování ze stránky 3)

Typickým pochybením je případ, kdy občanské sdružení (sportovní klub) uplatnilo nárok na odpočet DPH ve výši cca 900 tisíc Kč na základě daňových dokladů za nákup sportovního zařízení. V daňovém řízení správce daně zjistil, že plátce přijal plnění, jež použil pro činnost osvobozenou od DPH bez nároku na odpočet daně, čímž došlo k porušení zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, v platném znění. Správce daně neuznal uplatněný nárok na odpočet DPH u uvedených přijatých plnění.

Jiným příkladem je kontrola daně z příjmů právnických osob u nadace, jejímž výsledkem bylo snížení vykázané ztráty o cca 2 mil. Kč v důsledku nesprávného uplatnění daňové zůstatkové ceny prodaného pozemku. Došlo k porušení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, kdy zůstatková cena prodaného pozemku mohla být uplatněna pouze do výše příjmů z prodeje pozemku, což nadace nedodržela.

Na dani z příjmů bylo během kontrolní akce celkem doměřeno 9 305 950 Kč, ztráta byla snížena o 44 630 999 Kč. Vůči daňovým subjektům byla miněna jako prevence.

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

- **Částka 149, rozeslaná 29. 9. 2006**
457. Vyhláška, kterou se mění vyhláška Českého úřadu zeměměřického a katastrálního č. 162/2001 Sb., o poskytování údajů z katastru nemovitostí České republiky
- 458. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 303/2004 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona o pojišťovnictví
- **Částka 147, rozeslaná 27. 9. 2006**
452. Nález Ústavního soudu ze dne 13. 6. 2006 ve věci návrhu na zrušení ustanovení § 446 zák. č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník
- 453. Sdělení Energetického regulačního úřadu o vydání cenového rozhodnutí
- **Částka 144, rozeslaná 18. 9. 2006**
443. Zákon, kterým se mění zákon č. 178/2005 Sb., o zrušení Fondu národního majetku, a zákon č. 319/2001 Sb., kterým se mění zákon č. 21/1992 Sb., o bankách



Lepší navigaci
k výsledkům.

POINT
CONSULTING

Zveme Vás na odborné semináře vedené experty z praxe

■ **Ukazatele výkonnosti a manažerský reporting**

24.-25. 10. 2006, Praha

■ **Controlling odbytu a řízení ziskovosti zákazníků**

9.-10. 11. 2006, Praha

Přednášející z praxe: Škoda Auto • Siemens • Unipetrol • Zentiva • aj.

- Otevřená diskuse
- Praktické příklady

Více na www.point-consulting.cz – portál pro controlling a finanční řízení