

Rozdíly při uznání aktiv a při přeměnách a vkladech

Již v předešlých číslech Finančního Managementu jsme vás upozornili na činnost Národní účetní rady a seznámili jsme vás již s několika schválenými interpretacemi. Vzhledem k tomu, že závěry interpretací Národní účetní rady vám mohou napomoci k řešení nejasností v oblasti účetnictví, považujeme za vhodné vás se schválenými interpretacemi i nadále seznamovat. Proto v tomto čísle Finančního Managementu zveřejňujeme znění dalších dvou interpretací, které se týkají přechodných rozdílů, respektive odložené daně. Jedná se o interpretaci č. 1 – Přechodné rozdíly při výchozím uznání aktiv a interpretaci č. 2 – Přechodné rozdíly při přeměnách a vkladech.

Interpretace I – 1: Přechodné rozdíly při výchozím uznání aktiv

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 7 odst. 1). Za vedení účetnictví je odpovědná účetní jednotka. Tato interpretace není právně závazným stanoviskem, pouze vyjadřuje odborný názor Národní účetní rady a může být aplikována pouze v kontextu s Předmlouvou Národní účetní rady k interpretacím českých účetních předpisů.



Odkaz: ČÚS 003 – Odložená daň
Popis problému

1. Obecné pravidlo obsažené v českém účetním standardu 003 říká, že se odložená daň zjišťuje ze všech přechodných rozdílů, které vznikají z rozdílného účetního a daňového pohledu na položky zachycené v účetnictví. Přechodný rozdíl vzniká vždy, když se účetní hodnota aktiva nebo závazku nerovná daňové hodnotě. Většina přechodných rozdílů, které vznikají z rozdílného účetního a daňového

pohledu na položky zachycené v účetnictví, jsou rozdíly tzv. časové, kdy stejný náklad nebo výnos ovlivní účetní zisk v jiném období než daňový zisk, a tudíž z nich vzniká odložená daň vždy. Dále existují takové přechodné rozdíly, které však nejsou zároveň časovými rozdíly, což je případ některých přechodných rozdílů při výchozím uznání aktiva. Takový rozdíl může vzniknout pořízením dlouhodobého majetku (například osobního automobilu), u něhož zákon o daních z příjmů stanovuje maximální výši vstupní daňové základny.

2. Rozdíl mezi výchozí účetní hodnotou aktiva a jeho vstupní daňovou základnou by tedy měl mít za následek vznik přechodného rozdílu. Protože ustanovení Českého účetního standardu 003 – Odložená daň tuto konkrétní situaci výslovně neřeší, může být v těchto případech odložená daň vykázána v různých účetních jednotkách způsobem, který je nejednotný, případně v rozporu s obecně uznávanými účetními zásadami zakotvenými v zákoně o účetnictví.

3. Z uvedeného popisu problému plynou následující otázky:

- a) zda vzniká přechodný rozdíl,
- b) zda je správné v takových případech odloženou daň vykázat a

c) kde by měla být případná odložená daň vykázána.

Řešení

4. Nákup aktiva, jehož výchozí účetní hodnota se liší od vstupní daňové základny způsobuje přechodný rozdíl.

5. Dopad takového přechodného rozdílu ve formě odložené daně se vykazuje v souladu s povahou této transakce, tj. jako součást pořizovací ceny kupovaného aktiva.

6. Zahnutí odložené daně do pořizovací ceny by však mohlo snížit vypovídací schopnost účetních výkazů, a proto se nedoporučuje

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – PROSINEC

8. 12.

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

11. 12.

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

15. 12.

Daň z příjmů – čtvrtletní záloha na daň u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 tisíc Kč, a pololetní záloha na daň u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 tisíc Kč, avšak nepřesáhla 150 tisíc Kč

Daň silniční – záloha na daň za říjen a listopad

Inovace je pouze polovina úspěchu

Co mají společného tak rozdílné společnosti, jako je Altana (zaměřená na speciální chemii) a BASF (globálně diverzifikovaná v chemikáliích od vitaminů až po ropu a plyn)? A jaké podobnosti obě vykazují ve srovnání s Porsche, dodavatelem aut – nabízejícím něco navíc, a Continentalem – přísně orientovaným na zvyšování efektivnosti, nebo ve srovnání s ING DiBa (jednou z prvních bank, která své služby nabízí výlučně přes telefon, fax a internet)? Uvedené podniky spojuje úspěšnost – trvale rostou a vytvářejí zisk. Jaký je recept na tuto úspěšnost? Zde selhávají často tradiční způsoby vysvětlení – jako např. působnost v daném oboru, strategie zaměřená na snižování nákladů, řízení jakosti nebo široké výrobní portfolio. Mnohem více sjednocuje jmenované podniky společná logika. To potvrzuje studie Arthur D. Little, která přesahuje obory a do níž byli zapojeni uznávaní analytici LBBW a experti Brand Agency Grey.

FINANČNÍ MANAGEMENT

Další informace si můžete přečíst v časopisu *Finanční Management 9/2006*, který vyjde příští týden. Ukázkové číslo zdarma si objednejte na www.ManagerWeb.cz.

Další informace si můžete přečíst v časopisu *Finanční Management 9/2006*, který vyjde příští týden. Ukázkové číslo zdarma si objednejte na www.ManagerWeb.cz.

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• **Částka 168, rozeslaná dne 30. 11. 2006**
522. Vyhláška o státním odborném dozoru a kontrolách v silniční dopravě

• **Částka 165, rozeslaná dne 27. 11. 2006**
507. Vyhláška, kterou se mění vyhláška Ministerstva dopravy a spojů č. 30/2001 Sb., kterou se provádějí pravidla provozu na pozemních komunikacích a úprava a řízení provozu na pozemních komunikacích

508. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 571/2004 Sb., kterou se stanoví vzory kuponů prokazujících zaplacení poplatku za užívání dálnice a rychlostní silnice, způsob jejich vyplňování, způsob označování doby platnosti kuponů s dobou platnosti kratší než kalendářní rok a způsob jejich evidence

509. Vyhláška, kterou se mění vyhláška Ministerstva průmyslu a obchodu č. 92/1999 Sb., kterou se stanoví způsob označování textilních výrobků údaji o složení materiálu

• **Částka 162, rozeslaná dne 16. 11. 2006**
494. Zákon, kterým se mění zákon č. 215/2005 Sb., o registračních pokladnách

Čtete nové číslo odborného měsíčníku

Moderní řízení!

Speciál: Manažerské poradenství • Nové trendy v poradenství
• Zkušenosti podnikového poradce • Jak získat maximum z práce poradců



Ukázkové číslo ZDARMA na tel.: 800 110 022 nebo na www.ManagerWeb.cz.

economia
OBSAH ROZHODUJE

(Pokračování ze stránky 1)

podniku, aby uznával výsledný odložený daňový závazek nebo pohledávku ani při výchozím uznání, ani následně.

Zdůvodnění

7. V souladu s principem věrného a poctivého zobrazení obsaženým v zákoně o účetnictví je nezbytné dodržet pravidlo, že se odložená daň vykazuje shodně s transakcí, která odloženou daň vyvolala. V případě výchozího uznání aktiva by se odložená daň musela vykazovat jako součást pořizovacích nákladů daného aktiva. Takový druh pořizovacího nákladu neuznává ani zákon o účetnictví, ani Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (např. IAS 12), které uvádějí, že tento postup by mohl snížit vypovídací schopnost účetních výkazů, a proto se nedoporučuje podniku, aby uznal výsledný odložený daňový závazek nebo pohledávku ani při výchozím uznání aktiva, ani následně. Toto pravidlo bylo použito pro popsané transakce i při stanovení řešení v této interpretaci.

(Datum schválení této interpretace NÚR: 28. 2. 2005)

Interpretace I – 2: Přechodné rozdíly při přeměnách a vkladech

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 7 odst. 1). Za vedení účetnictví je odpovědná účetní jednotka. Tato interpretace není právně závazným stanoviskem, pouze vyjadřuje odborný názor Národní účetní rady a může být aplikována pouze v kontextu s Předmlouvou Národní účetní rady k interpretacím českých účetních předpisů.

Odkaz: ČÚS 003 – Odložená daň

Popis problému

1. Obecné pravidlo obsažené ve standardu 003 říká, že se odložená daň zjišťuje ze všech přechodných rozdílů, které vznikají z rozdílného účetního a daňového pohledu na položky zachycené v účetnictví. Přechodný rozdíl vzniká vždy, když se účetní hodnota aktiva nebo závazku nerovná daňové hodnotě. Většina přechodných rozdílů, které vznikají z rozdílného účetního a daňového pohledu na položky zachycené v účetnictví, jsou rozdíly časové, kdy stejný náklad nebo výnos ovlivní účetní zisk v jiném období než daňový zisk, a tudíž z nich vzniká odložená daň vždy. Dále existují také přechodné rozdíly, které však nejsou zároveň časovými rozdíly (což je případ přechodných rozdílů při přeměnách společností a nepeněžitých vkladech do společností).

2. V souladu s ustanoveními Českého účetního standardu 003 – Odložená daň vznikají

z důvodu přecenění aktiv při přeměnách společností a při nepeněžitých vkladech majetku do společností přechodné rozdíly, které vyústí v odloženou daň. Přitom účetní hodnota majetku je zvýšena (nebo snížena) na reálnou hodnotu, ale daňová základna zůstává v původní výši. V případě přeměn se u zanikající společnosti u těch položek, které jsou přeceňovány proti vlastnímu kapitálu, odložená daň zaúčtuje stejným způsobem ještě v konečné rozvaze zanikající společnosti.

V případě nepeněžitých vkladů vykáže nabývající účetní jednotka odložený daňový závazek proti neuhrazené ztrátě minulých let, popřípadě odloženou daňovou pohledávku proti nerozdělenému zisku minulých let.

3. V případě vkladů do obchodních společností dochází k přecenění vkládaného majetku na reálnou hodnotu, která je zpravidla vyšší než účetní hodnota majetku u vkládající účetní jednotky. Odložená daň zúčtovaná v tomto případě proti neuhrazené ztrátě minulých let ovlivňuje poměr cizích a vlastních zdrojů vykazovaný účetní jednotkou, do které byl majetek vložen. Důsledkem může být i záporný vlastní kapitál se všemi dopady, které vyplývají z ustanovení obchodního zákoníku a dalších právních předpisů.

Z tohoto důvodu se účetní jednotky v takových případech brání vykázat odloženou daň s odůvodněním, že se nejedná o přechodný rozdíl mezi účetní hodnotou majetku a jeho daňovou základnou, ale o rozdíl trvalý.

4. Opačná situace nastává tehdy, pokud je vklad přeceněn na nižší reálnou hodnotu, než je účetní hodnota vkládaného majetku. Odložená daňová pohledávka je vykázána proti nerozdělenému zisku minulých let, což zlepšuje vykazovanou finanční pozici účetní jednotky, do které byl majetek vložen. Přitom obchodním zákoníkem není zakázáno použít nerozdělený zisk minulých let, který vznikl z přecenění vkladu pro rozdělení. Důsledkem může být porušení konceptu zachování majetkové podstaty účetní jednotky a tím i případné ohrožení předpokladu trvání účetní jednotky.

5. Přesto, že případy přeměn společností a nepeněžitých vkladů do společností jsou ČÚS 003 řešeny, vznikají při jejich praktické aplikaci následující otázky:

- a) zda vzniká přechodný rozdíl,
- b) zda se v těchto případech vykazuje odložená daň a
- c) jak má být dopad takové odložené daně vykázán.

Řešení

6. Přechodné rozdíly při přeměnách společností nebo nepeněžitých vkladech do společností vznikají jako rozdíl mezi přeceněnou účetní hodnotou a nezměněnou daňovou základnou.

7. Tento přechodný rozdíl vyústí v odloženou daň, jejíž dopad se vykazuje v souladu s povahou této transakce, tj. proti vlastnímu kapitálu, a to v případě přeměn společností ještě v konečné rozvaze zanikající společnosti a v případě nepeněžitých vkladů do společností proti nerozděleným ziskům (neuhrazeným ztrátám) nabyvatele.

8. V případě zvýšení vlastního kapitálu vykázaním odložené daňové pohledávky je nutné provést test na uplatnitelnost odložené daňové pohledávky. Případné dopady vykázaní odložené daně z titulu přeměn a vkladů proti vlastnímu kapitálu na předložení či na disponibilní zisk pro rozdělování popíše účetní jednotka v příloze k účetní závěrce.

Zdůvodnění závěru

9. Přecenění majetku při přeměnách a vkladech vede plně v souladu s českými účetními předpisy i s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ke vzniku přechodných rozdílů. Takové přechodné rozdíly však nejsou časovými rozdíly a jejich dopady nesmí ovlivnit hospodářský výsledek za období.

10. Vzhledem k odlišnému způsobu zachycení goodwillu od IFRS, požadujícímu přecenění ještě v konečné rozvaze zanikající účetní jednotky, nelze použít postup vykázaní dopadu odložené daně vyplývající z přeměn společností podle IAS 12 (tj. přímo do goodwillu), a proto se dopad takové odložené daně musí vykázat v souladu s ČÚS 003 proti vlastnímu kapitálu ještě v konečné rozvaze zanikající společnosti. Tím, že takto vzniklá odložená daňová pohledávka nebo závazek vstoupí společně s ostatními aktivy a závazky do počáteční rozvahy pokračující společnosti, ovlivní vzniklý goodwill v konečném důsledku stejným způsobem jako při účtování v souladu s IFRS.

11. Dopad odložené daně, která vznikla v souvislosti s nepeněžitým vkladem do společnosti, musí být vykázán v souladu s povahou transakce, která takovou daň vyvolala, tj. do vlastního kapitálu společnosti. Vzhledem k tomu, že dopad odložené daně z důvodu nepeněžitých vkladů bezprostředně ovlivňuje vyšší zdrojů použitelných k rozdělení, je důležité jeho vysvětlení v příloze (viz odstavec 8 této interpretace) tak, aby nebyla ohrožena schopnost externích uživatelů činit na základě účetní závěrky správná rozhodnutí.

(Datum schválení této interpretace NÚR: 28. 2. 2005)

Věříme, že vám tyto interpretace pomůžou v řešení nejasností ve výše uvedené problematice. I v dalších číslech Finančního Managementu vás budeme seznamovat se schválenými interpretacemi NÚR, které považujeme za důležité.

Ing. Petra Čapková

capkova@fucik.cz

Generali penzijní fond a.s. šetří Váš čas i peníze!

Nabízíme tyto internetové služby:

- sjednání smlouvy
- změna smlouvy
- kontrola stavu účtu
- poradna
- orientační výpočet penze

Navíc při sjednání smlouvy přes internet získáte jako dárek BATOHI!

www.generalipf.cz



Hierarchie použití plateb na finančním úřadu

Jak jsme již upozorňovali v minulém čísle Finančního Managementu, s účinností ode dne 1. 1. 2007 se mění výpočet penále. Není to však jediná změna, která je od této doby účinná. Spolu s výpočtem se také mění postavení penále v hierarchii plateb při úhradě daňových povinností. V tomto čísle se zaměříme hlavně na pořadí úhrady plateb.

Dříve než se budeme věnovat dané tematice, vymezení si základní pojmy. Dosavadní zákon ukládá finančnímu úřadu uplatnit penále v případě, že vůbec nebyla poplatníkem zaplacená splatná daň nebo byla zaplacená v nižší částce nebo byla doměřena, po uplynutí 500 dnů nastupuje úrok. Podle nové právní úpravy rozlišuje zákon penále za doměřenou daň či daňovou ztrátu a úroky z prodlení s plaubou daňové povinnosti.

Při úhradě daňových povinností se podle zákona o správě daní a poplatků postupuje následovně. V první řadě se splatí náklady řízení, pokuty a zvýšení daně, v případě volných peněžních prostředků následuje splacení nejstarších nedoplatek na dani a běžné platby daní a až jako poslední v úhradě nastupuje úrok a penále.

Po novele příslušného zákona dochází ke změně v pořadí úhrady u penále, které se posouvá na úroveň pokut, tedy před úhradu starších nedoplatek daně a běžné platby daní. Co z toho vyplývá pro poplatníka, si ukážeme na následujících dvou příkladech. První příklad ukazuje situaci poplatníka, který nesplatí celkovou povinnost ihned, a následky podle současného zákona o správě daní a poplatků, druhý příklad ukazuje poplatníka ve stejné situaci o rok později po již zmiňované novele zákona o správě daní a poplatků.

Příklad č. 1 – před účinností novely:

U poplatníka proběhla finanční kontrola daně z příjmů. Finanční úřad vyměřil poplatníkovi penále ve výši 20 tisíc Kč a pokutu ve výši 10 tisíc Kč. Poplatník odevzdal daňové přiznání k dani z příjmů, kde byla vyměřena daň ve výši 50 tisíc Kč. Podnikatel uhradil na účet finančního úřadu pouze částku 65 tisíc Kč.

daňová povinnost	vyměřeno	splaceno
pokuta	10 000	10 000
daň z příjmů	50 000	50 000
penále	20 000	5 000
celkem	80 000	65 000

Poplatníkovi zbývá doplatit penále ve výši 15 tisíc Kč.

Příklad 2 – v době účinnosti novely:

daňová povinnost	vyměřeno	splaceno
pokuta	10 000	10 000
penále na doměřenou daň	20 000	20 000
daň z příjmů	50 000	35 000
celkem	80 000	65 000

Poplatníkovi zbývá doplatit část daně z příjmů ve výši 15 tisíc Kč.

Vzhledem k tomu, že poplatník neuhradil plnou výši daně, bude mu stanoven úrok.

Jak již vyplývá z výše uvedených příkladů, od 1. 1. 2007 nabývá účinnosti novela, která upravuje pořadí plateb daňové povinnosti. Tato změna posouvá penále v hierarchii plateb před splatnou daň a dále rozděluje původní penále na penále a úrok z prodlení za nesplacenou daň. Tato poslední změna byla provedena z důvodu rozlišení dvou skutečností, a to vyměření daně a placení daně, kde původní zákon nerozlišoval tyto pojmy. Pokud sice poplatník správně stanovil výši daně, ale nezaplatil, bylo to posuzováno stejně, jako když nesprávně stanovil daň z jakéhokoliv důvodu, i když to bylo odlišeno různou výší sazeb.

Bc. Andrea Pavlátová

pavlatova@fucik.cz

Návrh změn na stanovení kapitálových požadavků

Vláda schválila návrh zákona, který mění dosavadní zákony upravující stanovení kapitálových požadavků na banky, spořitelny a úvěrní družstva, instituce elektronických peněz a obchodníky s cennými papíry. Účinnost nového zákona se předpokládá od 1. 1. 2007. Pro rok 2007 umožňují přechodná ustanovení postupovat i podle dosavadní úpravy, od roku 2008 lze používat pouze úpravu novou.



Návrh zákona je zveřejněn na internetových stránkách Ministerstva financí. K zákonu bude vydána prováděcí vyhláška České národní banky. Její návrh je zveřejněn na internetových

stránkách ČNB. Návrh implementuje evropské směrnice, které upravují přístup k činnosti úvěrových institucí a kapitálovou přiměřenost investičních podniků a úvěrových institucí. Tyto směrnice jsou evropskou adaptací dohody o kapitálových požadavcích označované jako „Basel II“

a nahrazují úpravu kapitálové přiměřenosti vycházející z dohody „Basel I“.

Základní změnou navrhovanou v novém zákoně je zavedení speciálních přístupů pro výpočet kapitálových požadavků, detailnější úprava systémů řízení rizik a rozpracování

(Pokračování na stránce 4)

KRÁTCE

Dálniční kupony na rok 2007

Novelou zákona o pozemních komunikacích přechází od 1. 1. 2007 kategorie vozidel nebo jízdní soupravy s hmotností od 12 tun do systému mýtného a dosa-



vadní kategorie vozidel do 3,5 tuny a nad 3,5 tuny do 12 tun jsou jako dosud zpoplatněny časovým poplatkem, jehož úhrada se prokazuje platným kuponem.

Dochází ke změně platnosti časových kuponů, a sice z dvouměsíčních na měsíční

a z patnáctidenních na sedmidenní. Platnost ročních kuponů začíná 1. 12. 2006 a končí 31. 1. 2008. Platnost měsíčních kuponů počíná dnem vyznačeným na kuponu a končí uplynutím dne bezprostředně následujícího měsíce, který se číselně shoduje se dnem vyznačeným na kuponu. Není-li takový den v příslušném následujícím kalendářním měsíci, případně konec platnosti na jeho poslední den. Platnost sedmidenních kuponů počíná dnem vyznačeným na kuponu a končí uplynutím sedmého kalendářního dne.

Ceny kuponů pro rok 2007 jsou následující:

kategorie do 3,5 tuny	
roční	900 Kč
měsíční	300 Kč
sedmidenní	200 Kč
kategorie nad 3,5 tuny do 12 tun	
roční	7 000 Kč
měsíční	1 750 Kč
sedmidenní	650 Kč

Výběr daní, cla a pojistného jednou institucí

MF připravuje plán, podle kterého by byly sloučeny orgány daňové a celní správy a výběr pojistného na zdravotní a sociální pojištění. Cílem je zjednodušení na straně firem a občanů, snížení administrativy u plátců daní a pojistného, zvýšení efektivity a účinnosti kontroly a vymáhání nedoplatek. V praxi by tato změna znamenala nutnost kontaktu pouze s jedním úřadem.

Zamezení dvojího zdanění mezi ČR a Tádžickou republikou

Dne 7. 11. 2006 byla podepsána smlouva s Tádžickou republikou o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmů a majetku. Lze očekávat vstup smlouvy v platnost během roku 2007 a její praktické uplatňování od 1. 1. 2008.

(Pokračování ze stránky 3)

povinností dodržovaných v konsolidačních celcích.

Používání speciálních přístupů schvalovaných ČNB umožní bankám, kampeličkám (společnostem a úvěrním družstvům), institucím elektronických peněz a obchodníkům s cennými papíry více zohlednit rizikovost klientů, což se projeví zejména při poskytování úvěrů. Nová úprava umožní zohlednit i rizikovost ostatních transakcí.

Návrh zákona rovněž upravuje možnost připojit se k žádosti o schválení speciálních přístupů podané mateřským podnikem v jiném členském státě Evropské unie. Nově je upravo-

ván požadavek krytí tzv. operačního rizika, což je riziko vyplývající z činnosti daného subjektu, které souvisí s vnitřními i vnějšími vlivy. Může se týkat např. jak případné defraudace zaměstnanci, tak třeba živelní pohromy.

Upravována je také činnost agentur, které poskytují úvěrové hodnocení klientů. Regulované subjekty musí mít odpovídající řídicí a kontrolní systém přiměřený rozsahu činnosti daného subjektu. Zároveň budou povinny zveřejňovat informace o své činnosti, o svých akcionářích i konsolidačních celcích, do kterých patří. Budou muset informovat také o své finanční situaci a o plnění pravidel obezřetného podnikání.

Daňový dobropis versus finanční dobropis

V praxi se běžně setkáváme s poskytovanou slevou z nejrůznějších důvodů, jako je např. změna kvalitativních, dodacích aj. podmínek, reklamace. Jedná se o případy, kdy daňový doklad je již vystavený, a sleva je tedy poskytnuta až po uskutečnění zdanitelného plnění.

V běžné praxi se dále setkáváme s vystavením dobropisu i na chybně vystavený doklad. Jde o případ, kdy vystavíme podle předem sjednaných podmínek doklad a následně zjistíme jeho chybné vystavení. (Např. nesprávně uvedená cena plnění podle smlouvy). Je otázkou, zda i tento případ lze zahrnout do § 42 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále ZDPH), nicméně v praxi se tak běžně postupuje a tento postup je finanční správou akceptován.

§ 42 odst. 1 podle ZDPH nám říká, že plátcé **může** mimo jiné opravit výši daně při snížení základu daně na základě sjednaných podmínek u zdanitelného plnění, ke kterému dojde po datu uskutečnění zdanitelného plnění. § 42 odst. 4 ZDPH dále definuje, že oprava základu daně a výše daně je samostatným zdanitelným plněním, které se považuje za uskutečněné ve zdaňovacím období, ve kterém byl daňový dobropis doručen plátcí, pro kterého se zdanitelné plnění uskutečnilo.

Asi nejčastější způsob, jak společnosti v účetnictví zachycují poskytnutou slevu po vystavení daňového dokladu, je vystavení dobropisu podle výše popsaného způsobu.

Společnost A poskytne dodatečně slevu společnosti B, společnost A vystaví dobropis, kterým sníží daňový základ a daňovou povinnost a pošle takto vystavený dobropis společnosti B. Společnost A si však může snížit daňovou povinnost až v okamžiku, kdy je schopna prokázat doručení tohoto dobropisu a za předpokladu, že daňový dobropis obsahuje všechny nále-

žitosti podle ZDPH, jako je například evidenční číslo původního daňového dokladu. Právě z prokazování doručení dobropisu a z povinných náležitostí dobropisu se vyskytují v praxi administrativní problémy.

Možná že právě administrativní problémy přinesly nový pohled na tuto situaci a v praxi se začínají vyskytovat případy, kdy společnosti nevystavují daňové dobropisy, ale pouze „dobropisují“ částky, aniž by tímto dokladem snižovali daňovou povinnost. V případě poskytnutí slevy nejde o nové plnění ve znění ZDPH, ale o způsob finančního vypořádání mezi obchodními partnery. Tedy společnost A poskytne dodatečně slevu společnosti B, společnost A vystaví finanční dobropis. Tento dobropis však neupravuje výši daňové povinnosti, pouze upravuje původní základ daně. Takto vystavený dobropis pošle společnosti B. Pro společnost A to tímto úkonem končí a odpadá jí takto administrativní nároky s potvrzením doručení dobropisu. Nejedná se tudíž o daňový dobropis ve smyslu ZDPH, ale o dobropis finanční.

I tato možnost je přípustná – § 42 odst. 1 ZDPH nám říká, že plátcé **může** opravit výši daně při snížení základu daně, nikoli **musí** opravit výši daně. Dodavatel má tedy možnost se domluvit na slevě z ceny s odběratelem a řešit to dále pouze finančním dobropisem a posláním peněz. Dodavatel tedy může vystavit finanční dobropis bez úpravy DPH, což je v souladu se zákonem.

Z uvedeného vyplývá, že vystavování finančních dobropisů je způsob jednodušší, odpadá tím administrativní nároky (tj. podmínky daně podle ZDPH) a do budoucna lze počítat s jejich častějším výskytem.

Ing. Dita Stronová
stronova@fucik.cz



Čtete odborný časopis Právní rádce



Z finančního práva:

- Bezpečnost přímého bankovníctví
- Vysílání zaměstnanců do zahraničí

Pro předplatitele časopisů Moderní řízení, Finanční Management a HR Management sleva 30 %.

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

economia
OBSAH ROZHODUJE

Česká republika proti zvýšení spotřební daně z piva

S účinností od 1. 1. 2008 se měla změnit směrnice č. 92/84/EHS, o sblížení sazeb spotřební daně z alkoholu a alkoholických nápojů tak, že měly být navýšeny minimální sazby z alkoholu (lihu), meziproduktů a piva.

Česká republika vetovala návrh Evropské komise na zvýšení spotřební daně z piva. Nejde jenom o zvýšení daní, ale primárně o zvýhodnění vína na úkor piva v celé Evropské unii.

Nemocenskou dávku budou firmy vyplácet až od roku 2008

Politické strany se dohodly na tom, že firmy by měly vyplácet nemocenské dávky za první dva týdny nemoci až od roku 2008, nikoliv od roku 2007. Od 1. 1. 2007 se budou i nadále platit příspěvky na nemocenském pojištění ve výši 3,3 %. Na 2,3 % by měly klesnout až od roku 2008. Návrh změny je v současné době k projednání v Senátu.

Celní nomenklatura

Evropská komise publikovala nařízení číslo (EC) 1549/2006, jehož obsahem je kombinovaná nomenklatura pro rok 2007, která je přílohou Celního tarifu.

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


Fučík & partneři
www.fucik.cz