

Paušální výdaje na dopravu a daňová přiznání 2009

Ministerstvo financí na svém webu zveřejnilo informaci k uplatnění paušálních výdajů na dopravu silničním motorovým vozidlem podle § 24 odst. 2 písm. zt) zákona o daních z příjmů v daňových přiznáních k dani z příjmů za zdaňovací období započatá v r. 2009 při splnění podmínek, kdy lze paušální výdaje na dopravu silničním motorovým vozidlem uplatnit.

Přiznání k dani z příjmů právnických osob

Tyto paušální výdaje se uvádějí do řádku 162 daňového přiznání. Do nepředtištěného názvu položky se uvede, že nejde o paušální výdaje. Jedná-li se o výdaje, které tvoří pouze část souhrnné částky, uvede se na zvláštní příloze specifikace věcně náplně jednotlivých výdajů uplatněných na tomto řádku. Daňově neúčinné výdaje (náklady) dle § 25 odst. 1 zp) zákona o daních z příjmů – např. spotřebované pohonné hmoty a parkovné vynaložené v souvislosti s užíváním silničního motorového vozidla, u něhož poplatník uplatní paušální výdaje na provoz motorového vozidla, budou uvedeny v daňovém přiznání na ř. 40.

Současně je nutné tyto výdaje zahrnuté na základě účetních dokladů do účetnictví rozčlenit podle jejich charakteru do příslušných účtových skupin účtové skupiny Náklady (spotřebované PHM, parkovné) v tabulce A přílohy č. 1 k II. Oddílu přiznání DPPO.

Přiznání k dani z příjmů fyzických osob

Poplatníci, kteří vedou účetnictví a mají příjmy dle § 7 zákona o daních z příjmů

Tyto paušální výdaje budou uvedeny na ř. 106 přílohy č. 1 daňového přiznání k DPFO – částky snižující základ daně.

Daňově neúčinné výdaje dle § 25 odst. 1 zp)

zákona o daních z příjmů, vynaložené v souvislosti s užíváním silničního motorového vozidla, u kterého je uplatněn paušál, budou souhrnné částky uvedeny na ř. 105 přílohy č. 1 daňového přiznání – částky zvyšující základ daně. Tyto částky s popisem je nutné uvést i do oddílu E na straně 2 přílohy č. 1 daňového přiznání.

Poplatníci, kteří vedou účetnictví a mají příjmy dle § 9 zákona o daních z příjmů

Paušální výdaje na dopravu se uvedou na ř. 205 přílohy č. 2 daňového přiznání.

Daňově neúčinné výdaje se uvedou na ř. 204 přílohy č. 2 daňového přiznání – částky zvyšující základ daně.

Poplatníci, kteří vedou daňovou evidenci dle § 7b zákona o daních z příjmů s příjmy dle § 7 zákona o daních z příjmů

Paušální výdaje se uvedou na ř. 102 přílohy č. 1 daňového přiznání, a to bez částky daňově neúčinných výdajů.

Poplatníci, kteří vedou záznamy dle § 9 odst. 6 zákona o daních z příjmů s příjmy dle § 9 zákona o daních z příjmů

Paušální výdaje se uvedou na ř. 202 přílohy č. 2 daňového přiznání, a to bez částky daňově neúčinných výdajů.

MF dále umožňuje u poplatníka, který vede daňovou evidenci dle § 7b či má příjmy z pronájmu a vede záznamy dle § 9 odst. 6 zákona o daních z příjmů, uplatnit i postup stanovený pro poplatníka, který vede účetnictví. Současně uplatnění postupu pro poplatníka vedoucího účetnictví a poplatníka, který vede daňovou evidenci, MF nepřipouští.



Zdroj: www.mfcr.cz

Jan Tahal, tahal@fucik.cz

Základ daně a výdaje uplatňované paušálem

Se změnou výše paušálních výdajů platných pro r. 2008 na vyšší, jež jsou platné pro r. 2009, se pro nejednoho poplatníka stalo uplatňování výdajů paušálem zajímavějším a výhodnějším než sledování a uplatňování výdajů ve skutečné výši. Tato změna s sebou ale z daňového hlediska přináší i několik povinností.

Jednou z nich je povinnost podat dodatečně daňové přiznání za předcházející zdaňovací období v několika případech. Takovým případem je situace, kdy poplatník, který vedl daňovou evidenci, evidoval pohledávky, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem. Dále tato

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – BŘEZEN / DUBEN

29. 3.

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za leden 2010

31. 3.

Daň z příjmů:

– odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za únor 2010

– podání přiznání k dani z příjmů a úhrada daně za rok 2009, nemá-li poplatník povinný audit a přiznání zpracovává a předkládá sám

– odvod částek zajištění daně za únor 2010

– výpočet daně a roční zúčtování záloh ze závislé činnosti za uplynulý rok

– poslední den termínu pro podání plné moci k zastupování, pokud daňové přiznání za uplynulý rok zpracovává a předkládá daňový poradce v prodloužené lhůtě

– podání přiznání k dani z příjmů a úhrada daně za uplynulý hospodářský rok

Príspevek Komoře daňových poradců: poslední termín pro zaplacení příspěvku členů Komory daňových poradců, zároveň je nutno zaplatit pojištění daňových poradců

8. 4.

Zdravotní pojištění: doplatek pojistného za rok 2009 (OSVČ podávající přiznání k dani z příjmů fyzických osob v neprodloužené lhůtě); doplatek je splatný do 8 dnů od podání daňového přiznání

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za březen 2009 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

9. 4.

Spotřební daň: splatnost daně za únor 2010 (mimo spotřební daň z lihu)

KRÁTCE

Úplné účetnictví

Podle § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. Blíže se podíváme na povinnosti související s úplností účetnictví běžného účetního období, které můžeme rozdělit do tří částečně na sebe navazujících kroků.

V první řadě musí účetní jednotka zaúčtovat všechny skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisejí; není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti. V účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami, přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.

Druhým požadavkem na úplné účetnictví je sestavení účetní závěrky za předcházející účetní období, a to nejpozději do konce běžného

(Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

povinností vzniká poplatníkovi tehdy, pokud evidoval závazky, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů, s výjimkou přijatých a zaplacených záloh. Za další je poplatník povinen podat dodatečné daňové přiznání, pokud evidoval nespolehlivé zásoby nebo zůstatky vytvořených rezerv.

Z důvodu změny koncepce vyměřovacího základu daně pro pojistné na důchodové pojištění a především z důvodu dosud chybějícího přechodného ustanovení může dojít k zákonnému nezapojení některých příjmů pojistným na důchodové pojištění. S povinností podat dodatečné daňové přiznání tedy nesouvisí povinnost podat opravné přehledy.

Příklad: Podnikatel (není plátcem DPH) s příjmy z neřemeslné živnosti uplatňoval v r. 2008 výdaje ve skutečné výši, na konci r. 2008 evidoval pohledávky ve výši 500 tisíc Kč a závazek ve výši 10 tisíc Kč, které byly v r. 2009 uhrazeny. Na konci r. 2009, v souvislosti se změnou výše paušálních výdajů na 60 %, se rozhodl přejít na uplatňování výdajů paušálem.

V r. 2009 živnostník podá řádné daňové přiznání, ve kterém do svého základu daně dle § 7 nezahrne příjem ve výši 500 tisíc Kč. Zaplacený závazek ve výši 10 tisíc Kč se mu v tomto

roce také neprojeví. Podnikatel je ale povinen podat i dodatečné daňové přiznání za r. 2008. V tomto přiznání zvýší dílčí základ daně dle § 7 o uhrazené pohledávky 500 tisíc Kč a sníží o zaplacený závazek 10 tisíc Kč.

Pojistného na důchodové pojištění se výše uvedené úpravy netýkají. Vyměřovací základ se vypočítá ze základu daně r. 2009. Příjem 500 tisíc Kč je ale příjmem r. 2008 a poplatník není povinen podat opravný přehled za r. 2008, tedy dojde k nezapojení tohoto příjmu.

Naopak pojistné na zdravotní pojištění vychází z reálných příjmů r. 2009, tedy uhrazené pohledávky ve výši 500 tisíc Kč je potřeba do výpočtu vyměřovacího základu r. 2009 zahrnout. Protože poplatník uplatňuje výdaje paušálem, zaplacený závazek se ve výpočtu vyměřovacího základu neprojeví.

K úpravě základu daně, k níž vedla změna metody pro uplatňování výdajů, se váže zajímavý judikát z r. 2009, podle kterého se v takovém případě lhůta pro penalizaci neodvedené daně za období roku předcházející změně metody odvíjí až od lhůty pro podání dodatečného daňového přiznání, kdy je dodatečná daň fakticky splatná.



Eva Nevečeřalová
neveceralova@fucik.cz

Termíny plateb daní a odvodů do státního rozpočtu

Připomínáme termíny plateb daní aj. odvodů OSVČ do státního rozpočtu s ohledem na novelu zákona o platebním styku účinné od 1. 11. 2009 a zákona o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění a zákona o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Důsledkem novely zákona o platebním styku je povinnost daňového subjektu plnit daňové povinnosti s určitým časovým předstihem tak, aby úhrady daní a zákonných odvodů byly připsány na bankovní účet správce daně, zdravot. pojišťoven či OSSZ nejpozději v zákonem určený den povinnosti odvodu.

Termín pro úhradu daně z příjmů

Podávají-li poplatníci přiznání samostatně, je termínem pro podání přiznání daně z příjmů 31. 3. následujícího roku po zdaňovacím období, tzn. daň za rok 2009 je splatná k 31. 3. 2010. K tomuto dni musí být i připsána úhrada daňové povinnosti na účet příslušného finančního úřadu. V případě podání přiznání daňovým poradcem se lhůta pro podání daňového přiznání posouvá na 30. 6. následujícího roku po zdaňovacím období, tzn. daň za rok 2009 je splatná k 30. 6. 2010.

Termín pro úhradu odvodu důchodového pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, dále jen sociál. pojištění OSVČ

Většina OSVČ je povinna hradit sociální pojištění formou měsíčních záloh stanovených zákonem o pojistném na sociální zabezpečení,

tzn. minimální výši pojistného či zálohy vypočtené na základě předchozího přehledu o příjmech a výdajích. Zúčtování měsíčních záloh zaplacených v jednotlivých kalendářních měsících uplynulého kalendářního roku je provedeno na základě podání přehledu o příjmech a výdajích za kalendářní rok. Termín podání tohoto přehledu je nejpozději do 30. 4. 2010. Pokud OSVČ vznikl nedoplatek na sociálním pojištění z důvodu nedostačujících měsíčních záloh na sociálním pojištění, je povinna uhradit nedoplatek pojistného do 8 dnů po dni podání přehledu o příjmech a výdajích nebo po dni, kdy měl být podán přehled za kalendářní rok, za který se sociální pojištění platí.

Termín pro úhradu všeobecného zdravotního pojištění, dále jen zdravot. pojištění OSVČ

Většina OSVČ je povinna hradit zdravotní pojištění formou měsíčních záloh stanovených zákonem o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, tzn. minimální výši pojistného či zálohy vypočtené na základě předchozího přehledu. Pokud OSVČ vznikl nedoplatek na zdravot. pojištění kvůli nedostačujícím měsíčním zálohám, je povinna uhradit nedoplatek pojištění do 8 dnů po dni podání přiznání k dani z příjmů. Přehled je třeba podat nejpozději do 30. 4. 2010.



Karolina Lopatová
lopatova@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 1)

období. Společnosti, které mají povinnost sestavit výroční zprávu, případně i konsolidovanou účetní závěrku a konsolidovanou výroční zprávu, musí sestavit i tyto výkazy. Opět platí, že tyto dokumenty za předcházející účetní období musí sestavit nejpozději do konce běžného účetního období.

Posledním, ale neméně důležitým krokem úplného účetnictví, který některé firmy zanedbávají, je zveřejnění informací podle § 21a zákona. Povinnost zveřejnit účetní závěrku a výroční zprávu mají ty účetní jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku. Účetní jednotky s povinností ověření účetní závěrky auditorem zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu až po ověření auditorem a po schválení příslušným orgánem, a to ve lhůtě do 30 dnů od splnění těchto podmínek. Tyto účetní jednotky jsou povinny zveřejnit i zprávu o auditu.

Účetní jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku, zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu jejich uložením do sbírky listin obchodního rejstříku. Účetní závěrka může být uložena jako součást výroční zprávy. Povinnost zveřejnění uvedených účetních záznamů účetní jednotka splnila okamžikem jejich předání rejstříkovému soudu.

V případě, že účetní jednotka nezveřejní účetní závěrku nebo výroční zprávu, případně konsolidovanou účetní závěrku nebo konsolidovanou výroční zprávu, může jí být uložena pokuta do výše 3 % hodnoty aktiv celkem.

Účetnictví roku 2010 bude tedy možné považovat v souladu s tímto zákonem za úplné, pokud budou zaúčtovány všechny skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví roku 2010, a do konce roku 2010 bude sestavena a zveřejněna účetní závěrka za rok 2009, výroční zpráva za rok 2009, případně konsolidovaná účetní závěrka a konsolidovaná výroční zpráva za rok 2009.



Jan Vácha
vacha@fucik.cz

Vrácení DPH od roku 2010 elektronicky

Jak jsme již informovali v čísle 21/2009 Finančního Managementu, dochází od roku 2010 ke změně ve vrácení DPH.

Tuzemští plátcí, kteří měli za povinnost odvést DPH v jiném členském státě, musí nově žádat o vrácení daně pouze elektronicky, a to prostřednictvím svého místně příslušného správce daně v České republice.

Pokud má daňový subjekt, který žádá o vrácení DPH, u správce daně uloženou plnou moc, a to buď neomezenou či speciální, která

(Pokračování na stránce 3)



Diplomovaný controller

Vsaďte na nejvyšší kvalitu controllingového vzdělávání

- Koncepce, funkce a nástroje controllingu (29.–30.4.2010)
- Operativní controlling (22.–24.9.2010)
- Moderní manažerské účetnictví (25.–28.5.2010)
- Reporting, IFRS a efektivní komunikace (23.–26.11.2010)
- Investiční a finanční controlling (15.–18.6.2010)
- Strategický controlling (15.–17.12.2010)

CERTIFIKOVANÝ
VZDĚLÁVACÍ CYKLUS

Controller-Institut
Controlling Finance Management



Více informací na
www.controlling.cz

Praktický příklad k sestavení daňového přiznání

Konec března je zásadním termínem, kdy je povinnost podat přiznání k dani z příjmů právnických osob v případě, že společnost nevyužívá služeb daňového poradce a nemá ze zákona povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Zpracovává-li daňové přiznání daňový poradce, případně má společnost ze zákona povinný audit, prodlužuje se tento termín do konce června. Je-li přiznání zpracováno daňovým poradcem, je povinnost doručit na příslušný finanční úřad plnou moc, na jejímž základě bude poradce společností zastupovat, nejpozději do konce března. Uvedené termíny se týkají společností, jejichž zdaňovacím obdobím je kalendářní rok, nikoli hospodářský rok. Jelikož nyní nastává období zpracování a podání daňových přiznání, je dále uveden praktický příklad s několika situacemi, se kterými se lze v rámci sestavení daňového přiznání setkat.

Výchozí předpoklady:

Společnost Alfa měla v roce 2009 výnosy ve výši 1820 tis. Kč a náklady ve výši 1150 tis. Kč. Společnost vlastní majetek zařazený do 1., 2. a 3. odpisové skupiny a účetní odpisy jsou nižší než odpisy daňové o 86 tis. Kč. V průběhu roku 2009 společnost vyřadila automobil v důsledku prodeje, účetní zůstatková cena prodaného majetku byla vyšší než daňová zůstatková cena o 15 tis. Kč. K rozvahovému dni eviduje společnost závazky po splatnosti více než 36 měsíců v celkové výši 40 tis. Kč. Společnost se také rozhodla odepsat závazek po splatnosti ve výši 24 tis. Kč, který byl již v roce 2008 zdaněn. Společnost vytvořila rezervu na dovolenou ve výši 20 tis. Kč a zrušila rezervu na dovolenou z minulého roku ve výši 15 tis. Kč. Dále vytvořila účetní opravné položky k pohledávkám ve výši 10 tis. Kč a rozpustila opravné položky z minulých let ve výši 43 tis. Kč. Společnost také zaúčtovala dohad na mzdové bonusy za rok 2009, k jejichž vyplacení dojde v průběhu června 2010. Zdravotní a sociální pojištění z těchto bonusů bylo v roce 2009 zaúčtováno ve výši 48 tis. Kč. V roce 2009 společnost poskytla finanční dar nadačnímu fondu ve výši 22 tis. Kč na podporu dětí z dětského domova. Náklady na reprezentaci jsou ve výši 15 tis. Kč. V lednu 2010 společnost obdržela bonus za životní pojištění (provize za zajištění klientů pojišťovny – svých zaměstnanců), který se vztahuje k roku 2009, ve výši 60 tis. Kč (bonusy jsou zaúčtovány v roce 2010 a v roce 2009 nebyla tvořena dohadná položka). Společnost tvoří rezervu na opravu majetku podle zvláštního právního předpisu. Na základě této skutečnosti ukládá po dobu 5 let stanovenou částku na zvláštní účet, ze kterého společnosti plynou výnosové úroky. V roce 2009 byly úroky ve výši 15 346 Kč. Společnost vykazovala v minulých letech daňové ztráty, v roce 2005 vykazovala ztrátu ve výši 590 tis. Kč, z nichž 270 tis. Kč bylo uplatněno v roce 2008, v roce 2006 vykazovala ztrátu ve výši 90 tis. Kč a v roce 2007 vykazovala ztrátu ve výši 15 tis. Kč. Zdravotní a sociální pojištění za zaměstnance za prosinec 2009 bylo uhrazeno v lednu 2010.

Podklady pro sestavení daňového přiznání:

Níže je uveden soupis podkladů, ze kterých je vhodné při sestavení daňového přiznání vycházet (uvedeny jsou pouze podklady, které se vztahují k zadání). Podklady potřebné k sestavení přiznání je potřeba uchovávat po dobu stanovenou zákonem.

- Rozvaha, výsledovka.
- Rozpis jednotlivých nákladových účtů s analytickým členěním na daňově účinné a neúčinné náklady.
- Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za předchozí zdaňovací období.
- Doložení úhrady zdravotního a sociálního pojištění do 31. 1. 2010.
- Účetní a daňové sestavy majetku s uvedením pořizovacích cen, data zařazení do užívání, způsob odpisování včetně odpisové skupiny.
- Seznam vyřazeného majetku s uvedením daňové a účetní zůstatkové ceny a titulu vyřazení.
- Seznam pohledávek po lhůtě splatnosti včetně potřebných informací k pohledávkám přihlášeným do konkurzního nebo insolvenčního řízení. Specifikace již uplatněných daňových odpisů a opravných položek k těmto pohledávkám. Přehled tvořených a rozpouštěných opravných položek.
- Přehled neuhrazených závazků odpovídajících pohledávkám, od jejichž splatnosti uplynulo 36 měsíců nebo se promlčely.
- Poklady pro tvorbu daňově uznatelných rezerv s uvedením období, částky a důvodu.
- Přehled darů poskytnutých na veřejně prospěšné účely a příslušné darovací smlouvy, včetně dokladu o zaplacení či poskytnutí daru.
- Další podklady podle potřeby.

Transformace hospodářského výsledku na základ daně

V tabulce (viz str. 4) jsou uvedeny jednotlivé řádky daňového přiznání, které byly v rámci zadaného příkladu použity.

Částky uvedené v řádcích označených *) se musí, ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění, rozvést na zvláštní příloze. Tzn. že je potřeba rozvést jejich věcnou náplň.

Podrobnější rozpis k jednotlivým řádkům

Řádek 10 – rozdíl mezi výnosy a náklady společnosti (VH), tj. $1\,820\,000 - 1\,150\,000 = 670\,000$ Kč (bez vlivu nákladů z titulu zaúčtované splatné a odložené daně, účtová skupina 59).

Řádek 20 – základ daně byl zvýšen o vyplacený bonus za životní pojištění (provize za zajištění klientů-zaměstnanců), ve výši 60 000 Kč, za období 2009, zaúčtované v roce 2010.

Řádek 30 – základ daně byl zvýšen o částku 40 000 Kč. Jedná se o závazek po splatnosti.

Řádek 40 – základ daně byl zvýšen o:

- náklady na reprezentaci ve výši 15 000 Kč (účet 513);
- zdravotní a sociální pojištění ze mzdových bonusů ve výši 48 000 Kč. Sociální a zdravotní pojištění se vztahuje k roku 2009, avšak nebylo uhrazeno do 31. 1. 2010. V následujícím roce, dojde-li k uhrazení, lze o tuto částku snížit základ daně (účet 524);

(Pokračování na stránce 4)

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


Fučík & partneři
www.fucik.cz

Firma Fučík & partneři s vámi ráda projedná otázky a záležitosti vyplývající z informací obsažených v newsletteru FM. Naše informace jsou všeobecné a nemohou nahradit příslušná odborná poradenství.

(Pokračování ze stránky 2)

je v souladu s ustanovením § 10 odst. 3 zákona o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, pak může žádost o vrácení DPH vyřadit ustanovený zástupce.



V podmínkách ČR se žádost bude podávat prostřednictvím Daňového portálu České daňové správy, spravovaného Ministerstvem financí, a to v aplikaci „Vrácení DPH plátcům v jiných členských státech“.

Cesta k přístupu do aplikace je následující:
<http://cds.mfcr.cz> => Daně elektronicky => Daňový portál nebo www.mfcr.cz => Daně a cla => Daňový portál.

K získání přístupu je nutné elektronicky podat Žádost o přístup do aplikace opatřenou uznávaným elektronickým podpisem.

Pro vrácení DPH je na základě Nařízení komise (ES) č. 1174/2009 ze dne 30. 11. možné, že členský stát, který je požádán o vrácení DPH, bude požadovat detailnější specifikaci plnění tzv. subkódů.

Podle článku 10 Směrnice Rady 2008/9/ES může dále členský stát vrácení daně požadovat kopii faktury nebo dovozního dokladu v případě, že základ daně u paliv převyšuje 250 eur, u ostatních druhů pořízeného zboží nebo přijatých služeb převyšuje 1000 eur (jinak plátce postupuje podle pravidel jiného členského státu, kde žádá o vrácení daně, a podmínky se mohou tedy u jednotlivých zemí lišit). Kopie dokladů vkládá žadatel v elektronické formě jako přílohu žádosti o vrácení daně. Maximální možná celková velikost všech příloh (po zazipování) je 5 MB. V případě nutnosti lze velikost přílohy zmenšit, dle doporučení MF lze vynechat doklady v pořadí podle výše základu daně od nejnižší.

Nová pravidla se týkají i vrácení DPH zaplacené v ČR osobou registrovanou v jiném členském státě. Tato osoba registrovaná v jiném členském státě musí podat žádost o vrácení ve svém státě usazení, a to prostřednictvím elektronického portálu zřízeného v tomto státě. Postup pro vrácení daně zaplacené v ČR by měl být obdobný jako u zaplacené daně v jiném členském státě. Řádně podaná žádost bude elektronicky předána do ČR, kde ji bude vyřizovat Finanční úřad pro Prahu 1.

Z nových pravidel jasně vyplývá, že je vhodné při podávání žádosti o vrácení DPH a zabezpečení jejich kladných vyřízení obrátit se na daňově-poradenské firmy, které podmínky jednotlivých členských zemí lépe obsáhnou.

Jan Tahal, tahal@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

- společnost vyřadila automobil v důsledku prodeje a účetní zůstatková cena majetku převyšuje daňovou zůstatkovou cenu o 15 000 Kč (účet 541);
- dary ve výši 22 000 Kč (účet 543);
- tvorba rezervy na dovolenou ve výši 20 000 Kč (účet 544);
- tvorba opravné položky k pohledávkám ve výši 10 000 Kč (účet 559).

Řádek 110 – základ daně byl snížen o částku 15 346 Kč. Jedná se o úrokové výnosy z vkladu na vázaném účtu, na kterém jsou ukládány prostředky rezerv tvořených podle zvláštního právního předpisu.

Řádek 112 – základ daně byl snížen o:

účet 554 rozpuštění rezervy na dovolenou ve výši 15 000 Kč;

účet 559 rozpuštění opravné položky k pohledávkám ve výši 43 000 Kč.

Řádek 140 – základ daně byl snížen o částku 24 000 Kč. Jedná se o částku, která je závazkem odepsaným do výnosů. Závazek byl v roce 2008 zdaněn z důvodu doby po splatnosti více než 36 měsíců. Jedná se tedy o částku již jednou zdaněnou.

Řádek 150 – účetní odpisy společnosti jsou v roce 2009 ve výši 52 000 Kč, daňové odpisy majetku jsou ve výši 138 000 Kč. Na ř. 150 je uveden rozdíl, o který daňové odpisy převyšují odpisy účetní, tj. 86 000 Kč.

Řádek 200 a 230 – jedná se o součtový řádek, od něhož jsou následně odečteny daňové ztráty, které lze v roce 2009 uplatnit, tj. 320 000 Kč z roku 2005, 90 000 Kč z roku 2006 a 15 000 Kč z roku 2007.

Řádek 260 – společnost poskytla nadačnímu fondu dar ve výši 22 000 Kč. Od základu daně lze však odečíst max. 5 % z hodnoty uvedené v řádku 250, tj. $291\,654 \times 0,05 = 14\,583$ Kč.

Společnost má daňovou povinnost ve výši 55 400 Kč. Jelikož společnost přesáhla daňovou povinnost 30 000 Kč, avšak nepřesáhla 150 000 Kč, platí zálohy na daň na zdaňovací období (pololetně) ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti, tj. 22 200 Kč, k 15. 6. 2010 a k 15. 12. 2010.

Ing. Petra Langerová, langeroval@fucik.cz



Řádek	Název položky	Částka v Kč
10 *	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ke dni 31.12.2009	670 000
20 *	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	60 000
30 *	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 12 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	40 000
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	130 000
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	230 000
110 *	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	15 346
112 *	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	58 000
140 *	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	24 000
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	86 000
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	183 346
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170)	716 654
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona	425 000
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242)	291 654
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 (nejvýše 5 %, a v úhrnu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10 % z částky na ř. 250, zvýšené o částku vykázanou na ř. 241)	14 583
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty), připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů (ř. 250 – 251 – 260)	277 000
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	20 %
290	Daň (ř. 270 * ř. 280) / 100	55 400

Poznámka: v tabulce uvedeny pouze řádky, které jsou v rámci sestavení daňového přiznání použity.

1. VOX A.S. ODBORNÉ KURZY A SEMINÁŘE

MANAŽERSKÉ ÚČETNICTVÍ – ÚČETNÍ VÝKAZY

Vzdělávací program s mezinárodní certifikací IES
27. – 29. 4. 2010

PŘEDNÁŠÍ: Ing. Ilona Heligrová

KÓD: 00074J CENA: 6468 Kč

(vč. 20% DPH, speciální sleva pro klienty oslovené v newsletteru Finanční Management)

**„Feasibility study“ – praktický průvodce,
jak postupovat při přípravě projektů za účelem
získávání finančních prostředků**

28. 4. 2010

PŘEDNÁŠÍ: Ing. Jana Kotěšovcová,

Ing. Dana Kubičková, CSc.

KÓD: 00315J CENA: 3228 Kč

(vč. 20% DPH, speciální sleva pro klienty oslovené v newsletteru Finanční Management)

FINANČNÍ PROFESIONÁL – finanční řízení pro vrcholový a střední management

Vzdělávací program s mezinárodní certifikací IES
„JAK NEZTRATIT NERVY NAD EKONOMICKÝMI
VÝSLEDKY A VĚDĚT CO ZÍSKAT!“

5. – 7. 5. a 25. – 29. 5. 2010

ODBORNÝ GARANT: Ing. Jiří Strouhal, Ph.D.

KÓD: 00310J CENA: 22 788 Kč

(vč. 20% DPH, speciální sleva pro klienty oslovené v newsletteru Finanční Management)

REPORTING – nepostradatelná součást controllingu aneb Jak získat zpětnou vazbu a kontrolu

13. 5. 2010

PŘEDNÁŠÍ: prof. Ing. Jana Fibířová, CSc.

KÓD: 00032J CENA: 2688 Kč

(vč. 20% DPH, speciální sleva pro klienty oslovené v newsletteru Finanční Management)

Více na www.vox.cz,
tel. 226 539 670, 777 741 777.

Dividendy a úroky z Gruzie

MF sděluje k uplatňování Smlouvy mezi ČR a Gruzii o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a z majetku (č. 40/2007 Sb. m. s.) a pokynu č. D-314, že v souladu se změnami provedenými v gruzínské daňové legislativě se dividendy a úroky vyplácené do zahraničí nadále již v Gruzii nezdaňují.

Zákon o spotřebních daních

Pod č. 59/2010 Sb. byla vydána novela zákona o spotřebních daních, která nabude účinnosti od 1. 4. 2010. Novela zavádí elektronický kontrolní systém pro výrobky dopravované v režimu podmíněného osvobození od daně. Místo papírových 4 průvodních dokladů je dokladem ke zboží elektronický průvodní doklad. Mění se způsob výpočtu podílu ex-
traktu mladiny u spotřební daně z piva.