

FINANČNÍ MANAŽER

17. 10. 2003

ČÍSLO 1

Informační servis o krok dál

Vážení a milí čtenáři,

je to necelý rok, kdy jsme dali novou podobu našim klíčovým manažerským titulům, měsíčníkům Moderní řízení a Právní rádce. Při té příležitosti jsme učinili příslib, že ještě letos rozšíříme náš informační servis a obohatíme jej o další produkty. Webové stránky obou časopisů jsou již ve stavu, za který se nemusíme stydět. O tom nás přesvědčuje i jejich trvale stoupající návštěvnost.

A nyní přicházíme se dvěma novými tituly – elektronickými „novinami“ s názvem Finanční manažer a HR manažer. Při jejich přípravě jsme vycházeli z úvahy, že kromě obecných otázek managementu by Vás mohla zajímat i problematika spojená s řízením konkrétních oblastí – v tomto případě s řízením financí a řízením lidských zdrojů. K vydávání obou newsletterů jsme se spojili s poradenskými společnostmi působícími v daných oborech. Naším cílem přitom bylo nejen garantovat profesionalitu poskytovaných informací, ale současně poskytovat takové informace, které vycházejí přímo z potřeb manažerské či podnikatelské praxe.

Newsletter Finanční manažer, který vydáváme ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou Fučík & partneři, je prvním z nich. Bude přinášet informace o aktuálních novelách zákonů a jejich aplikaci, o připravovaných změnách v souvislosti se vstupem do Evropské

unie, o daňových a účetních problémech a způsobech jejich řešení; budeme vybírat zajímavá témata a problémy, se kterými se setkává auditorská a poradenská praxe. Budeme Vám připomínat termíny splatnosti daní a odvodů, sledovat zajímavé judikáty, nabízet daňové tipy a návody.

K dalším tématům budou patřit oblast podnikatelského poradenství, mezinárodní daňová problematika, postupy při zavádění mezinárodních účetních standardů a další, která by Vám mohla pomoci při Vašich podnikatelských aktivitách.

Finanční manažer bude vycházet ve čtrnáctidenním rytmu. Můžete ho dostávat v elektronické podobě (v PDF formátu) do Vaší e-mailové schránky, nebo si ho stahovat z webové stránky časopisu Moderní řízení (www.ModerniRizeni.cz) či Právní rádce (www.PravniRadce.cz). Zatímco předplatitelé těchto časopisů mají servis zdarma, ostatní zájemci za něj musí platit.

S obdobnou nabídkou, tentokrát čtrnáctidenním HR manažerem zaměřeným na problematiku řízení lidských zdrojů, přicházíme již příští týden!

Věříme, že tyto nové informační zdroje uvítáte a využijete je ve své profesi.

Sylvie Šmeráková

ředitelka divize odborného tisku

Economia a.s.



Novely zákonů schválené Poslaneckou sněmovnou

V posledním zářijovém týdnu projednala a schválila Poslanecká sněmovna ČR na své 20. schůzi novely významných daňových zákonů a zákona o účetnictví.

Tyto novely budou postoupeny Senátu k projednání. Pokud je poté podepíše prezident, nabudou účinnosti 1. ledna 2004 s výjimkou některých ustanovení, která nabudou účinnosti dnem vstupu do Evropské unie. Výjimkou je novela zákona o DPH, která vstoupila v účinnost již od 1. 10. 2003 s některými výjimkami. Tato novela byla zveřejněna ve Sbírce zákonů, částce 107 rozeslané dne 30. 9. 2003, pod číslem 322.

Novela zákona o účetnictví

Mezi nejvýznamnější patří zejména novela zákona o účetnictví:

- v souladu s právem EU je nadále umožněno vést pouze podvojně účetnictví. Pro některé subjekty (občanská sdružení, nadační fondy ap.) je dána možnost vést podvojně účetnictví ve zjedno-

dušeném rozsahu,

- novela fakticky rozšiřuje okruh osob vedoucích podvojně účetnictví na fyzické osoby s ročním obrátem překračujícím 6 mil. Kč a fyzické osoby vstupující do sdružení s osobou účtující v podvojném účetnictví. Ostatní fyzické osoby budou účtovat dobrovolně nebo povedou daňovou evidenci, kterou bude upravovat zákon o dani z příjmu,

- účetní jednotky, jejichž cenné papíry jsou registrovány na regulovaném trhu v rámci EU, budou povinny od účetního období nejbližší následujícího po vstupu ČR do EU používat pro účtování a sestavení účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy. Jejich použití ostatními subjekty již není zákonem stanoveno. Ustanovení, týkající se účtování, sestavování účetní závěrky a sestavování konsolidované účetní závěrky dle IAS se použijí poprvé v účetní období následujícím po období, v němž ČR vstoupí do EU,

(Pokračování na stránce 4)

KRÁTCE

Inflační prognóza na 4. kvartál

Dle inflačních prognóz zveřejněných počátkem října by se vývoj spotřebitelských cen v průběhu čtvrtého čtvrtletí roku 2003 měl definitivně dostat z deflace. Výsledné meziroční tempo inflace za rok 2003 se očekává ve výši pouze 0,8% a zůstane tak pod původní inflační prognózou. Letošní průměrná míra inflace bude činit pouhých 0,1% a bude tak nejnižší v novodobé historii české ekonomiky.

Očekávaný vývoj inflace pro rok 2004 bude výrazně ovlivněn růstem nepřímých daní – dynamika růstu cen by měla dále akcelerovat a postupně se dostat nad hladinu 3,0%. V roce 2005 by se měl cenový vývoj dle současných prognóz uklidnit, inflace by měla spadnout na 2,0%.

Pokud se nezmění vnější prostředí, domácí úrokové sazby již v tomto hospodářském cyklu sníženy nebudou.

Centrální banka ponechala sazby beze změn

Zasedání bankovní rady skončilo 16. října bez měnových rozhodnutí. Měnovými otázkami se budou centrální bankéři zabývat koncem října. Bankovní rada na konci září, stejně jako na konci srpna, ponechala základní úrokové sazby beze změn. V červenci a červnu naopak dvakrát po sobě sazby snížila. Základní repo sazba klesla na historické minimum 2 procenta. České sazby se tak opět dostaly na úroveň eurozóny. ČNB tehdy snížila i další sazby, diskontní klesla na procento a lombardní na 3 procenta.

Podle ekonomů ale pokles sazeb zřejmě nepřinesl očekávaný výsledek - zvýšení výkonu domácích podniků, které trápí stagnace okolních ekonomik.

Nižší úroky spíše podpořily spotřebu domácností, která je tak nyní hlavním motorem růstu hospodářství. Domácnosti si začaly kupovat stále více zboží na dluh. Česká národní banka se ale obává, že některé rodiny by v budoucnu nemusely splátky zvládnout.

Závodní preventivní péče

Na základě § 40 zákona o péči a zdraví lidu je zaměstnavatel povinen zajistit pro své zaměstnance závodní preventivní péči. Zaměstnavatel ji může zajistit dvojím způsobem. Buď prostřednictvím smlouvy uzavřené se zdravotnickým zařízením, které je způsobilé tuto péči poskytovat nebo smlouvou uzavřenou přímo s příslušným lékařem.

Podle § 133 zákoníku práce je zaměstnavatel povinen zaměstnancům oznámit, které zdravotnické zařízení jim závodní preventivní péči poskytuje.

Závodní preventivní péči upravují následující předpisy:

- 65/1965 Sb. zákoník práce (§133, §136a,)
- 20/1966 Sb. o péči a zdraví lidu (§18a, §35a a 40)
- 258/2000 Sb. o ochraně veřejného zdraví (§92)

(Pokračování na stránce 2)

DANĚ

Uplatňování daně z přidané hodnoty po zrušení platnosti 10haléřových a 20haléřových mincí

Ministerstvo financí vydalo dne 6. 10. 2003 pokyn **D - 253**, který řeší uplatňování DPH při zaokrouhlování cen za zboží a služby po zrušení 10 a 20 haléřových mincí.

Tento pokyn reaguje na Vyhlášku ČNB č. 79/2003 Sb., podle které se dne 31. 10. ukončuje platnost 10 haléřových a 20 haléřových mincí a též na novelu zákona č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele podle které „se při konečném účtování prodáváných výrobků a poskytovaných služeb v hotovosti bude zaokrouhlovat celková částka vždy k nejbližší platné nominální hodnotě zákonných peněz v oběhu“, tj. na celé koruny nebo na 50 haléře.

Pokyn řeší uplatňování DPH ve vztahu k uvedenému úpravě podle jednotlivých paragrafů zákona o DPH:

a) Výpočet částky daně, její zaokrouhlení a uvedení na daňových dokladech při bezhotovostní úhradě

Zrušení 10 a 20 haléřových mincí se týká úhrady v hotovosti, nemá vliv na bezhotovostní úhradu a na výpočet částky daně a vystavování daňových dokladů při bezhotovostních platbách.

b) Výpočet částky daně, její zaokrouhlení a uvedení na daňových dokladech při úhradě v hotovosti

§ 14 - Základ daně a jeho výpočet, § 17 - Výpočet daně

Pokyn řeší praktický postup při výpočtu daně. Základem daně bude vždy cena po zaokrouhlení tj. včetně rozdílu ze zaokrouhlení, tento rozdíl nelze považovat pouze za finanční vypořádání, které není předmětem daně. Výpočet částky daně se provede podle § 17 odst. 3, tj. z ceny včetně daně. Pokyn řeší též postup

přiřazení rozdílu ze zaokrouhlení v případě, že nákup zboží a služeb bude obsahovat více zdanitelných plnění s různými sazbami daně.

§ 12 - Daňové doklady

Na daňových dokladech a dokladech o použití podle § 12 odst. 2 a 5, se bude daň nadále uvádět v haléřích, zaokrouhlení se týká ceny vč. daně, daň jako taková není v praxi nikdy placena samostatně. U zjednodušených daňových dokladů se výpočet částky daně provede podle § 17 odst. 3, tj. z ceny včetně daně.



§ 11 Vedení záznamů pro daňové účely

Zrušení některých mincí nemá vliv na vedení záznamů pro daňové účely, údaje mohou být nadále uváděny i v haléřích.

§ 45e - Vracení daně zahraničním fyzickým osobám při vývozu zboží

Pokyn upozorňuje, že tuto problematiku řeší novela ZDPH, která vstoupila v platnost 1.10.2003, podle které je prodávající povinen na vyžádání zahraniční fyzické osoby vystavit doklad o prodeji zboží, na kterém musí uvést m.j. výši daně celkem zaokrouhlenou na celé koruny nahoru (§45e odst. 4 písm.g)

(Pokračování ze stránky 1)

- 145/1988 Sb. o úmluvě o závodních zdravotních službách
- Směrnice 49/1967 Věstníku Mzd
- Směrnice 17/1970 Věstníku Mzd ČSR

Rozsah činnosti závodní preventivní péče je obecně stanoven v § 18a a 35a zákona o péči a zdraví lidu. ... „Zařízení závodní preventivní péče provádějí odbornou poradní činnost v otázkách ochrany a podpory zdraví a sociální pohody zaměstnanců, pravidelně kontrolují pracoviště podniků, zjišťují vlivy práce a pracovních podmínek na člověka při práci, vykonávají preventivní lékařské prohlídky zaměstnanců, zajišťují poskytnutí první pomoci zaměstnancům, spolupracují s příslušnou hygienickou službou a podílejí se na výcviku a výchově v oblasti ochrany a podpory zdraví.“

Výdaje související s poskytnutím závodní preventivní péče jsou na základě § 24 odst. 2 j zákona o daních z příjmů výdaji sloužícími k dosažení a zajištění příjmů.

Orgán ochrany veřejného zdraví, oprávněný vykonávat státní zdravotní dozor, může za nesplnění povinností v oblasti závodní preventivní péče uložit fyzické nebo právnické osobě pokutu do výše 2.000.000,- Kč.

Pokud by došlo k poškození zdraví fyzických osob nebo k hrozbě epidemie může uložit pokutu až do výše 3.000.000,- Kč.

PRAKTICKÉ ZKUŠENOSTI

Vyplňujete celní prohlášení správně?

V poslední době se stále častěji můžeme v praxi setkat s případy důsledného ověřování správnosti údajů uváděných v celním prohlášení, zejména údajů o celní hodnotě, ze strany celních úřadů, a doměřování daně z přidané hodnoty popř. cla, v případě, že celní hodnota nebyla správně deklarována.

Celní hodnota

Celní hodnota je definována v § 66 a dále celního zákona. Celní hodnotou dováženého zboží je převodní hodnota, to je cena skutečně placená nebo která má být zaplacená za zboží, prodané pro vývoz do tuzemska, upravená podle § 75 a 76. Cenou skutečně placenou nebo která má být zaplacená za zboží se rozumí dle § 67 celková platba uskutečněná, nebo která má být uskutečněna mezi prodávajícím a kupujícím ve prospěch prodávajícího za dovážené zboží a zahrnuje veškeré platby uskutečněné nebo jež se mají uskutečnit jako podmínka prodeje dováženého zboží kupujícím prodávajícímu.

Položky k připočtení

Celní zákon dále v § 75 stanoví, které další položky je nutno k ceně skutečně placené dále připočítat, pokud v ní nejsou zahrnuty. Jedná se zejména o

- provize a odměny za zprostředkování, s

(Pokračování na stránce 3)

Plánovaná daňová reforma na Slovensku

Vláda Slovenské republiky na svém zasedání dne 20.8.2003 schválila návrh zákona o daních z příjmů a nařídila předložení tohoto zákona Národní radě Slovenské republiky v říjnu tohoto roku. Nový zákon o dani z příjmů by měl nabýt účinnosti 1. ledna 2004.

Základním cílem návrhu zákona o daních z příjmů je zejména:

- zpřehlednit daňové zákony, zejména redukováním počtu výjimek, úlev a omezení,
- sjednotit daňovou legislativu,
- snížení přímých daní a opětovný přesun daňového zatížení na daně nepřímé,
- zavedení jednotné sazby daně pro všechny druhy příjmů na úroveň 19 %, zrušení tzv. trojdaně, tj. daně z dědictví a darování, převodu a přechodu nemovitosti.

Tento zákon o dani z příjmů by měl jednoduchými a jednoznačnými pravidly, jednou nízkou lineární sazbou stejnou pro všechny subjekty, zdanit vytvořený zisk a tím podpořit všechny druhy ekonomických aktivit.

Dosažení tohoto efektu by mělo dojít tím, že:

- všechny druhy příjmů a všechny subjekty zdaní stejně,
- všechny příjmy se zdaní jen jednou při přechodu od jejich tvorby k jejich použití tj. příjmy, které už jednou zdaněné byly nebudou předmětem daně,
- dojde k odstranění progresivity zdanění a uplatnění jen jedné procentuální sazby daně.

Pro účely zdanění nebude podstatné kdo daný zisk vytvořil a o jaký druh zisku jde. V porovnání se stávající legislativou úpravou bude jednodušší koncepte daňového základu a to tak, aby rozdíl mezi hospodářským výsledkem uváděným v účetních výkazech společností a daňovým základem nebyl příliš výrazný.

Změna daňového zákona počítá hlavně se zavedením anebo změnou dosud existujících zásad při zdanění příjmů.

Předmět daně

1. Předmětem daně budou peněžitá a nepeněžitá příjmy ze všech činností a nakládání s veškerým

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

majetkem. Příjmy z úvěrů, půjček a záloh ve smyslu tohoto zákona předmětem daně nebudou.

2. Předmětem daně nebudou příjmy, které už předtím zdaněné byly a posuzováním těchto příjmů by byla porušena zásada přímého zdanění. Jde zejména o:

- vyplacené podíly na zisku po zdanění, dividendy, apod.
- příjmy z dědictví a darování,
- příjmy z některých druhů pojištění osob a majetku, některých náhrad a škod apod.

3. Při odpisování hmotného a nehmotného se použije postup odpisování platný v současném zákoně o daních z příjmů. Plánuje se však přehodnotit tento postup příp. zavést nové flexibilnější metody odpisování, snížit doby odpisování investičního majetku tak, aby bylo možné rychlejší přeinvestování peněžních prostředků (plánuje se zrušení 5 odpisové skupiny s dobou odpisování 30 let, dojde též ke změně výpočtu rovnoměrných odpisů, kde se roční odpis určí jako podíl vstupní ceny a doby odpisování majetku na rozdíl od v současnosti uplatňovaných procentuálně stanovených odpisových sazeb).

4. Zjednoduší se postup při umořování daňové ztráty a plánují se dodatečné podmínky, které umořování daňové ztráty zabraňují. To znamená, že nebude nutné investovat sumu rovnající se odpočítané daňové ztrátě na obstarání hmotného investičního majetku. V novém zákoně o daních z příjmů by mělo být též ustanovené, že poplatník bude moci odpočítat daňovou ztrátu od základu daně rovnoměrně v pěti za sebou jdoucích zdaňovacích obdobích, následujících po období, za které je daňová ztráta vykazovaná.

5. Dojde k předdefinování rezerv a opravných položek, které jsou dnes upravované zákonem o rezervách a opravných položkách. V předkládaném návrhu zákona o daních z příjmů je úprava rezerv a opravných položek jeho součástí. Mělo by dojít ke zrušení některých limitů a omezení (např. limit pro osobní automobily). Daňově uznatelnou součástí základu daně se stane i odměny členů statutárních orgánů a jednate-lů společnosti.

6. V předkládaném zákoně o dani z příjmů je též vyjmutá možnost uplatňování paušální daně a též možnost dělení příjmů fyzických osob – podnikatelů na spolupracující osobu.

U daně z příjmů fyzických osob bude taktéž zavedená jednotná sazba daně ve výši 19% pro všechny příjmové skupiny (progresivita zdanění

příjmů fyzických osob). Dojde však k úpravě výše nezdanitelného minima, kterého max. výše se bude rovnat 19,2 násobku životního minima platného k 1.1. daného zdaňovacího období (za rok 2003 by výše nezdanitelného minima byla 84 000,- Sk namísto dnešních 38 760,- Sk).

Daň z přidané hodnoty

Základním cílem zákona o dani z přidané hodnoty je:

- sjednotit obě sazby daně a tím předcházet daňovým únikům,
- snížit hranici na registraci DPH podle požadavků EU z dnešních 3 mil. Sk na 1,5 mil. Sk ročního obrátu,
- osvození od daně jen v případě kogentně stanovených směrnici EU a zpracování dalších požadavků směrnic EU.

Návrh zákona o dani z přidané hodnoty předpokládá zavedení jedné sazby daně ve výši 19% (tj. dojde ke zrušení spodní hranice daně z přidané hodnoty), čímž dojde ke zjednodušení mechanismu této daně, snížení administrativní náročnosti u plátců jako i u správců daně, zamezení různým spekulacím snahám.

V návrhu zákona o dani z přidané hodnoty dojde i ke změně vrácení nadměrného odpočtu, kde nadměrný odpočet bude možné odpočítat z daňové povinnosti v následujícím zdaňovacím období. Jestli

v následujícím zdaňovacím období nebude možné tento nadměrný odpočet odečíst, daňový úřad tento nadměrný odpočet vrátí. V současném zákoně o dani z přidané hodnoty platí, že daňový úřad tento nadměrný odpočet vrátí až po uplynutí 6 měsíční lhůty, během které ho není možné odečíst.

Návrh zákona o dani z příjmů a dani z přidané hodnoty (jako i ostatní daňové zákony) čekají na své schválení NR SR. V souvislosti s daňovou reformou na Slovensku nesmíme zapomenout na fakt, že bude uskutečňovaná v kontextu dalších společenských změn jako reformy důchodového systému, reformy zdravotnictví apod.

Od naplánované daňové reformy ve Slovenské republice se očekává zejména příliv přímých zahraničních investic a následně oživení ekonomického prostředí. Čeští podnikatelé uvažující o podnikání na Slovensku by měli kromě nabízené výhodné sazby daně (19% oproti 31% v ČR) vzít do úvahy i jiné ekonomické faktory (jako např. levnější pracovní síla, kde průměrná mzda v SR byla ke konci roku 2002, 13 511,- Sk a průměrná mzda v ČR k tomu stejnému období byla 15 101,- Kč) a další aspekty (blízkost Slovenska, kvalifikovaná pracovní síla, podobná legislativa, neexistence jazykových bariér apod.).

(Pokračování ze stránky 2)

výjimkou nákupních provizí,

- cena nádob, které se pro celní účely považují za jednotu se zbožím,
- cena obalů.

Významnou připočitatelnou položku též představují náklady dopravy a náklady na pojištění dováženého zboží na místo, kde zboží vstupuje do tuzemska, nejsou-li zahrnuty v ceně skutečně placené nebo která má být zaplacená popř. výlohy za nakládání, vykládání a manipulaci spojené s dopravou dováženého zboží na místo, kde zboží vstupuje do tuzemska.

Deklarant ručí za správnost

Deklarant ručí za správnost údajů obsažených v celním prohlášení, což stvrzuje jeho samotným podáním. Pokud se v celním řízení nechává zastupovat nepřímým zástupcem na základě plné moci a příslušné smlouvy, je za správnost údajů uvedených v celním prohlášení odpovědný tento nepřímý zástupce, který jedná vlastním jménem ve prospěch zastoupené osoby. V praxi se může stát, že tento nepřímý zástupce není správně informován o všech okolnostech dovozu či je informován neúplně a celní hodnota uváděná na jím zpracovaném celním prohlášení je uvedena v nesprávné výši.

Celní delikt

Zjistí-li celní úřad až při následné kontrole, že celní hodnota byla prohlašována v nesprávné výši, doměří daň z přidané hodnoty, popř. clo, penále (které činí 20% z doměřované částky) a navíc může na základě zhodnocení všech skutečností uložit pokutu za celní delikt. Jako celní delikt hodnotí celní zákon m.j. skutečnost, že zboží bylo propuštěno na základě nesprávných či nepravdivých údajů do příslušného režimu (§ 298 odst. 1 resp. § 293 písm. d celního zákona), za který může být uložena pokuta až do výše 4 milionů korun. Je tedy zřejmé, že pokud byla celní hodnota nesprávně deklarována ne pouze v jednotlivém případě, ale po delší dobu, může doměřený celní dluh vč. sankcí dosáhnout velmi vysokých částek.

Je tedy nutné zajistit, aby i nepřímý zástupce měl k dispozici všechny informace a podklady, potřebné pro správné vyplnění všech údajů celního prohlášení. Příslušná smlouva o nepřímém zastoupení by měla jasně a jednoznačně určit povinnosti (zejména úplnost a včasnost předávaných informací a dokladů a nakládání s nimi) a odpovědnost smluvních stran za případné vzniklé škody.

Pozornost je v této souvislosti nutné věnovat rovněž správně vyplněnému kódu dodací podmínky (tzv. Incoterms), které informují mimo jiné o tom, jakým způsobem jsou při dovozu rozděleny náklady mezi prodávajícího a kupujícího – tj. upozorňují na to, zda je nutné při výpočtu celní hodnoty zohlednit dopravu a pojištění. Doporučujeme též, ověřit, zda tato dodací podmínka uváděná na příslušných dokladech dodavatelem, odpovídá reálnému stavu.

MĚSÍČNÍKY VYDAVATELSTVÍ ECONOMIA MODERNÍ ŘÍZENÍ a PRÁVNÍ RÁDCE

Vyžádejte si výtisk na ukázkou či předplatné na mailové adrese predplatne@economia.cz nebo na bezplatné zákaznické lince 800 110 022.

Internetové stránky titulů naleznete na adresách:
www.ModerniRizeni.cz a www.PravniRadce.cz

Novely zákonů schválené Poslaneckou sněmovnou

(Pokračování ze str. 1.)

- novela výslovně připouští možnost použít pevný kurs,
- je upřesněna definice čistého obrátu a hranice pro povinný audit, nově je upravena povinnost auditu u akciových společností (i ony podléhají auditu pouze tehdy, pokud v předchozích účetních obdobích překročily nebo dosáhly alespoň jedno ze tří kritérií),
- zcela nově je formulován paragraf týkající se sankcí,
- na změny zákona o účetnictví navazují změny obchodního zákoníku.

Novela zákona o DPH

Dalším důležitým předpisem je novela zákona o dani z přidané hodnoty, mezi jejíž nejdůležitější změny patří:

- snížení obrátu pro povinnou registraci k DPH na 2.000.000 Kč za dvanáct po sobě následujících měsíců,
- rozhodnutí o vyměření daně vydané celním úřadem bude daňovým dokladem,
- zrušení termínu finanční instituce a z toho vyplývající osvobození všech finančních činností,
- nárok na odpočet daně bude ovlivněn i převodem cenných papírů, které budou vstupovat do jmenovatele při výpočtu koeficientu, což může mít stejně jako předchozí bod vliv na zkrácení nároku na odpočet daně na vstupu,
- zrušení možnosti odpočtu daně z přidané hodnoty u speciálních (montážních vozidel), při zachování nároku na odpočet u leasingových smluv uzavřených do 30. 9. 2003,
- možnost převádění a uchovávání daňových dokladů v elektronické formě.

Další významnou změnou, která vstoupí v účinnost k 1. lednu 2004 bude změna sazby daně některých služeb a zboží. Změna spočívá v tom, že některé zboží a služby budou nově podléhat vyšší, tedy 22procentní sazbě daně. Jedná se například o telekomunikační služby, právní, účetní a daňové poradenství, zpracování dat, pronájem a půjčování osobních automobilů, výrobky z recyklovaného papíru, vodoměry atd.

Novela zákona o daních z příjmů

V novele zákona o daních z příjmů (ZDP) nepřehlédněte následující:

- v souvislosti se zrušením jednoduchého účetnictví ukládá ZDP fyzickým osobám, které nejsou účetní jednotkou a neuplatňují výdaje „paušálem“ vést pro účely zjištění základu daně tzv. „daňovou evidenci“,
- daňoví nerezidenti – fyzické osoby – jejichž příjmy ze zdrojů na území ČR činí nejméně 90% všech příjmů (mimo příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny) mohou dle novely uplatňovat stejné odčitatelné položky od základu daně (na děti, na manžela/-lku...) jako daňoví rezidenti,
- za příjmy ze zdrojů na území ČR se u daňových nerezidentů nově považují též příjmy z úhrad pohledávky nabyté postoupením a příjmy plynoucí společníkovi obchodní společnosti v souvislosti se snížením základního kapitálu,
- zcela nově je upraven společný systém zdanění mateřských a dceřiných společností (implementace Směrnice č. 90/435/EHS),
- daňově neuznatelné budou náklady mateřské společnosti související s držbou podílů v dceřiné společnosti (např. náklady na řízení, úroky z úvěru na nákup podílů),
- bylo schváleno vládou navržené postupné snižování sazby daně z příjmů právnických osob – pro zdaňovací období 2004 se uplatní sazba 28%, pro 2005 sazba 26% a pro období 2006 sazba 24%,
- u osobních automobilů kategorie M je pro účely ZDP stanovena maximální vstupní cena, resp. zvýšená vstupní cena, ve výši 900.000 Kč. To platí i v případě pořízení vozidla na leasing – do nákladů bude možno formou leasingových splátek zahrnout nejvýše 900.000 Kč,
- zavádí se nová odpisová skupina 6 pro hotely, administrativní budovy, obchodní domy – s dobou odpisování 50 let – bez přechodného ustanovení,
- opravné položky nad 20% hodnoty pohledávky bude možné tvořit pouze v případě, že bude zahájeno soudní řízení – tato podmínka platila

v současné době pro tvorbu opravné položky nad 33% hodnoty pohledávky,

- ruší se sleva na dani ve výši 50% sražené daně z dividendového příjmu, podílu na zisku společnosti a obdobného plnění z členství v družstvu,
- dochází k rozšíření aplikace pravidel nízké kapitalizace – na osoby spojené nepřímou (sesterské společnosti). Novela navrhuje zrušení ochranné lhůty (rok vzniku a 3 roky následující) pro uplatnění tohoto pravidla,
- novela zpřísňuje podmínky pro uplatnění daňové ztráty – zkracuje období, po které bude možné vyměřenou ztrátu odečíst od základu daně ze 7 na 5 let. Toto ustanovení se poprvé použije pro ztrátu vyměřenou za zdaňovací období počínající v roce 2004. Dále zavádí do ZDP nové ustanovení, jehož cílem je omezit možnost „obchodování“ s daňovou ztrátou. V této souvislosti se do zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků zavádí institut „závazného posouzení“. Má-li poplatník pochybnosti, zda splňuje podmínku pro uplatnění ztráty, může správce daně požádat o závazné posouzení.

Novela zákona o dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitostí

Nejdůležitějšími změnami novely zákona o dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitostí jsou:

- snížení sazby daně z převodu nemovitostí z 5% na 3% - vzhledem k tomu, že není přechodné ustanovení, měla by být nižší sazba uplatněna již u převodů, u nichž byl zapsán vklad do katastru nemovitostí v roce 2004,
- systém podávání daňového přiznání a placení daně – podle novely je poplatník povinen podat přiznání nejpozději do konce třetího měsíce po měsíci, v němž byl zapsán vklad práva do katastru nemovitostí,
- poplatník je nově zodpovědný za kalkulaci daně, zatímco v současné době uvádí v daňovém přiznání pouze podklady pro její vyměření správcem daně.

Vláda zvýšila od 1. ledna 2004 dálniční poplatky

Vláda zvýšila svým nařízením č. 287/2003 Sb. dálniční poplatky. Změna se poprvé projeví u kupónů, které prokazují zaplacení poplatku za užívání dálnice a rychlostní silnice. Nové sazby dálničních poplatků budou platit od 1. ledna 2004. Poplatky za užívání dálnice a rychlostní silnice motorovým vozidlem nebo jízdní soupravou byly dosud stanoveny nařízením vlády č. 347/2000 Sb., které se novým nařízením ruší.

Charakteristika	Do 31. 12. 2003	Od 1. 1. 2004
a) na jeden kalendářní rok pro motorové vozidlo nebo jízdní soupravu		
1. do celkové hmotnosti 3,5 tuny	800 Kč	900 Kč
2. o celkové hmotnosti nad 3,5 tuny do 12 tun	6 000 Kč	7 000 Kč
3. o celkové hmotnosti nad 12 tun	12 000 Kč	14 000 Kč
b) na jeden kalendářní měsíc pro motorové vozidlo nebo jízdní soupravu		
1. do celkové hmotnosti 3,5 tuny	200 Kč	250 Kč
2. o celkové hmotnosti nad 3,5 tuny do 12 tun	1 000 Kč	1 200 Kč
3. o celkové hmotnosti nad 12 tun	2 000 Kč	2 300 Kč
c) na období do 10 kalend. dnů pro motorové vozidlo nebo jízdní soupravu		
1. do celkové hmotnosti 3,5 tuny	100 Kč	150 Kč
2. o celkové hmotnosti nad 3,5 tuny do 12 tun	400 Kč	450 Kč
3. o celkové hmotnosti nad 12 tun	800 Kč	900 Kč
d) na jeden den pro motorové vozidlo nebo jízdní soupravu		
pouze pro celkovou hmotnost nad 12 tun	300 Kč	250 Kč

FINANČNÍ MANAŽER - PDF servis vydavatelství ECONOMIA a auditorské firmy FUČÍK & partneři s.r.o. Kontakt: <http://www.fucik.cz>; ff@fucik.cz, Antala Staška 32, 146 20 Praha 4, tel. 222 135 420, fax 241 445 865 Vychází jednou za 14 dní. Kontakt na redakci: On-line divize odborného tisku, Economia, a. s., Dobrovského 25, 170 55 Praha 7.

Michal Tuháček, šéfredaktor, tel.: 233 073 159, fax: 233 072 012, michal.tuhacek@economia.cz, Marie Zemanová, redaktorka, tel. 233 071 409, marie.zemanova@economia.cz, Anna Olléová, manažerka inzerce, tel.: 233 071 781, anna.olleova@economia.cz, Renata Němcová, sekretariát, tel.: 233 071 471, fax: 233 072 015, renata.nemcova@economia.cz

PŘIHLÁŠENÍ-ODHLÁŠENÍ PDF SERVISU: pdf.financnimanazer@economia.cz

© Všechna práva vyhrazena. Bez předchozího písemného souhlasu vydavatelství Economia, a.s., je zakázána jakákoli další publikace, přetištění nebo distribuce (tištěnou i elektronickou formou) jakéhokoli materiálu nebo části materiálu zveřejněného v tomto PDF servisu.

Newsletter Finanční manažer vydává společnost
Economia a.s. ve spolupráci s auditorskou a
poradenskou firmou Fučík & partneři.



Fučík & partneři

auditoři, daňoví poradci

www.fucik.cz

**Chcete-li se přihlásit k odběru newsletteru
Finanční manažer, napište na adresu
pdf.financnimanazer@economia.cz.**