

Novela zákona o daních z příjmů

Pod číslem 545 byla 30. 12. 2005 ve Sbírce zákonů uveřejněna novela zákona o daních z příjmů. Zákon 545/2005 Sb. nabyl účinnosti 1. 1. 2006. Oproti původním změnám, o kterých jsme vás informovali a jež byly obsaženy ve vládním návrhu zákona, došlo k dalším poměrně významným úpravám. Upozorňujeme, že některá ustanovení, vesměs ve prospěch poplatníků, nabývají účinnosti zpětně, tzn. i za zdaňovací období začínající v roce 2005. Kromě výše uvedené novely byl Poslaneckou sněmovnou 7. 12. 2005 schválen vládní návrh zákona o podnikání na kapitálovém trhu (tisk č. 1061), který již upravuje některá ustanovení nově účinné novely zákona o daních z příjmů. Do Senátu byl tento vládní návrh doručen 10. 1. 2006 a bylo mu přiděleno číslo 222.

• Příjmy, které plynou menšinovým akcionářům jako protihodnota při uplatnění práva hlavního akcionáře na výkup účastnických cenných papírů podle obchodního zákoníku, jsou osvobozeny za stejných podmínek, jako jsou osvobozeny příjmy z prodeje cenných papírů podle § 4 odst. 1 písm. w). Jedná se o změnu, která osvobozuje příjmy drobných akcionářů, pokud drželi cenné papíry déle než šest měsíců. Změna byla přijata s ohledem na mediální „poprask“, který vznikl v souvislosti s vytěšňováním malých akcionářů. Nutno podotknout, že v obchodním zákoníku existuje ještě jeden postup, jak vytěšnit malé akcionáře, a to v případě převzetí jmění u akcionáře, který má více než 90 % akcií. Zdanění případných doplateků takto vytěšněných akcionářů však podléhá jinému režimu a není osvobozeno od daně.

• Zpřísňují se podmínky pro osvobození úrokových výnosů z hypotečních zástavních listů (HZL), osvobozeny jsou úrokové výnosy z HZL jen za podmínky, že v emisních podmínkách se emitent zavázal použít ke krytí závazků z HZL pouze pohledávky z hypotečních úvěrů, které byly poskytnuty výhradně na financování investic do nemovitostí. Osvobození příjmů plynoucích z HZL platí stejně jak pro fyzické, tak i pro právnické osoby.

• Náhrada plynoucí na základě vyvlastnění podle zvláštního předpisu, nebo jako náhrada za věcné břemeno, plynoucí se zákona, je osvobozena u fyzických osob i u právnických osob od daně z příjmů.

• Paušály. S platností od roku 2005 dochází ke zvýšení paušální uplatňovaných výdajů u příjmů z podnikání:

– z 50 na 80 % u zemědělců,

– z 25 na 60 % u příjmů z řemeslných živností,

– z 25 na 50 % u příjmů z ostatních živností,

– z 25 na 40 % z příjmů z jiného podnikání podle zvláštních předpisů,

– z 30 na 40 % z příjmů za užití práv z průmyslového vlastnictví,

– z 25 na 40 % z příjmů z nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním,

– z 25 na 40 % z příjmů znalců, tlumočnicků a správců konkurzní podstaty.

Je nutné upozornit na určitý problém, který výše uvedené rozdělení paušálů vyvolá v praxi u takových poplatníků, kteří podnikají podle



Ing. Ivan Fučík

některých živnostenských oprávnění. Např. daňový poradce (40 %), který zároveň vede účetnictví (50 %), musí rozdělit příjmy na tyto dvě různé činnosti (paušály). Způsob rozdělení zákon neurčuje, v každém případě lze předpokládat, že správce daně bude chtít doložit, že deklarované rozdělení odpovídá skutečnosti. Ještě komplikovanější situace bude u podnikatelů, kteří mají více druhů živností včetně řemeslných.

• Paušální výdaje u pronájmů:

– z 20 na 30 % z příjmů z pronájmu. Toto nové ustanovení platí již pro období roku 2005.

I přesto, že uvedené ustanovení lze využít již za rok 2005, upozorňujeme na ustanovení § 23 odst. 8, podle kterého musí poplatníci při změně způsobu uplatňování výdajů upravit daňový základ za zdaňovací období předcházející období, ve kterém ke změně způsobu došlo, tedy v tomto případě za rok 2004 o nespotřebované zásoby, pohledávky, závazky, popř. další položky. Ministerstvo financí (MF) bude připouštět podání dodatečného daňového přiznání. Případné daňové doplatky nebudou penalizovány.

• § 7 upřesňuje v odst. 15, že každý z účastníků sdružení, které není právnickou osobou, může vést svou daňovou evidenci, v níž eviduje společné příjmy a společné výdaje sdružení. Pokud takto činí do své daňové evidence, uvádí pak podíl na společných příjmech a podíl na společných výdajích.

• V § 7a dochází ke zvýšení hranice pro paušální daň. Částka 1 mil. byla nahrazena částkou 5 mil., tzn. že pokud příjmy poplatníka nepřesáhnou 5 mil. Kč za rok, může postupovat podle § 7a a sjednat paušální částku daně. Podle nového znění tohoto paragrafu již nehraje roli, zda je poplatník plátcem DPH či nikoliv. V případě spolupráce manželů může o stanovení daně paušální částkou požádat i

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – LEDEN

9. 1.

Pojistné – je splatná záloha na pojistné na důchod, pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ a záloha na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za prosinec

Spotřební daň – platba daně za listopad 2005 (mimo spotřební daň z lihu)

24. 1.

Spotřební daň – platba spotřební daně z lihu za listopad 2005

25. 1.

DPH – podání přiznání a platba daně za prosinec 2005 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím včetně vypořádání nároku na odpočet

DPH – podání přiznání a platba daně za 4. čtvrtletí 2005 plátců s čtvrtletním zdaňovacím obdobím včetně vypořádání nároku na odpočet

Souhrnné hlášení – podání souhrnného hlášení za 4. čtvrtletí 2005

Spotřební daň – podání přiznání za prosinec 2005, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzinu a mazacích olejů za prosinec 2005 (pokud vznikl nárok)

KRÁTCE

Novely zákona o daních z příjmů

Kromě „velké“ novely zákona o daních z příjmů zákonem č. 545/2005 Sb., o které podrobně informujeme v tomto newsletteru, přinesly do daní z příjmů novinky tyto zákony:

– zákon č. 552/2005 Sb., o vysokých školách,
– zákon č. 530/2005 Sb., který novelizuje zákon o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů.

Změna ceny PHM

Od 1. 1. 2006 se průměrné ceny pohonných hmot pro zaměstnance, kteří používají soukromé auto ke služebním účelům a následně u zaměstnavatele uplatňují náhradu výdajů za spotřebované PHM, zvyšuje následovně: z 27,10 na 30,10 Kč u benzínu 91 O Speciál, z 27,50 na 29,50 Kč u benzínu 91 O Normál, z 27,40 na 30,40 Kč u benzínu 95 O Super, z 31 na 34,40 Kč u benzínu 98 O Super plus a z 26,60 na 29,50 Kč u motorové nafty.

Průměrné ceny pohonných hmot

Ministerstvo financí stanovilo pokynem D-296 průměrné ceny pohonných hmot, které lze použít jako daňově uznatelný náklad podle § 24 odst. 2 písm. k) bodu 3 zákona o daních z příjmů. Podle nich stanoví náhrady výdajů za spotřebované pohonné hmoty u vozidel nezahrnutých do obchodního majetku.

Fond národního majetku zrušen

Na základě zákona č. 178/2005 Sb. ze dne 28. dubna 2005 byl ke dni 31. 12. 2005 zrušen Fond národního majetku České republiky a jeho majetek, zbývající činnosti a kompetence přešly zákonem na Ministerstvo financí.

Jednotné kurzy za období 2005

Ministerstvo financí stanovilo pokynem D-297 kurzy pro přepočty cizí měny podle § 38 odst. 1 zákona o daních z příjmů pro poplatníky, kteří nevedou účetnictví.

(Pokračování ze stránky 1)

spolupracující manžel či manželka. Jen připomínáme, že paušální daň stanovuje správce daně na základě žádosti poplatníka, kterou je nutné podat nejpozději do 31. 1. běžného zdaňovacího období. Paušální daň je splatná do 15. 12. (dříve do 31. 5. běžného období).

- Ustanovení upravující min. základ daně se nevztahuje na daňové nerezidenty, jejichž příjmy ze zdrojů na území ČR jsou menší než 90 % jejich celosvětových příjmů, a to s výjimkou příjmů osvobozených a z příjmů zdaněných srážkovou daní.

- Nezdanitelné částky u fyzických osob jsou nahrazeny daňovými slevami. Slevy jsou konstruovány tak, aby u nižších příjmových skupin nedocházelo ke zvýšení daňové zátěže. U většiny poplatníků podle toho, kolik uplatňovali odpočitatelných položek, však touto změnou dojde k nárůstu daňového zatížení v řádech stovek až tisíců korun.

- Snížení daňových sazeb fyzických osob. Dochází ke snížení sazeb daně pro fyzické osoby, a to v těch nejnižších daňových pásmech z 15 na 12 % a z 20 na 19 %. Daňová úspora z tohoto snížení se pohybuje v řádech několika tisíc korun ročně.

- Snižuje se % podílu, od kdy se společnost považuje za dceřinou společnost, a to z 20 na 10 %. Dále se snižuje časový test vzniku vztahu mateřské a dceřiné společnosti z 24 na 12 měsíců. Kromě pozitivního vlivu tohoto ustanovení na osvobození příjmů plynoucích z dividend mezi mateřskou a dceřinou společností má toto ustanovení i negativní vliv v případě, kdy mateřská společnost musí jako daňově neuznatelné náklady z daňového základu vylučovat náklady, které souvisejí s držbou podílu na svých dceřiných společnostech.

- Do zákona se vkládá ustanovení osvobozující výplaty dividend do mateřských společností se sídlem ve Švýcarsku, a to za stejných podmínek, které platí v rámci EU.

- Dary jako odpočitatelné položky vysokým školám a veřejným výzkumným institucím se zvyšují o dalších 5 %, celkem tedy až na 10 %.

- Dochází k doplnění § 22, který definuje stálou provozovnu zahraničního nerezidenta v ČR. Uvedené doplnění bylo součástí většiny již uzavřených smluv o zamezení dvojího zdanění, tedy se nejedná o faktickou změnu. Do odstavce § 2 se doplňuje, že za stálou provozovnu daňového nerezidenta se považuje takové zastoupení, které má oprávnění uzavírat smlouvy, které jsou pro zahraničního daňového nerezidenta v ČR závazné.

- V souvislosti s problematikou tzv. oceňovacího rozdílu podle § 25 odst. 2 písm. zh), byl do § 23 vložen nový odst. 17, který upřesňuje, že u poplatníků, kteří vedou účetnictví, se výsledek hospodaření neupravuje o oceňovací rozdíl ze změny reálné hodnoty podle zákona o účetnictví u cenných papírů, derivátů a závazků zajištěných derivátem, popř. dalších finančních instrumentů. Uvedené ustanovení je platné pro rok 2005, ale fakticky se nejedná o žádnou změnu, jen o zákonné potvrzení toho, co MF již dříve odsouhlasilo svým výkladem.

- Daňově odpočitatelnými podle § 24 odst. 2 písm. d) se stávají příspěvky Hospodářské komory ČR a Agrární komory ČR, přestože členství v nich není ze zákona povinné.

- Do zákona je konkrétně do § 24 odst. 2 písm. j) do bodu 4 doplněno, že lze v případě pracovní doby delší než 11 hodin poskytovat příspěvek na stravování na další jedno jídlo.

- Deriváty. Ze zákona vypadlo ustanovení § 24 odst. 1 písm. zg), které řešilo problematiku uplatňování nákladů na deriváty. Podle předchozích ustanovení platí, že ztráty vykázané za zdaňovací období započaté v roce 2005 lze uplatnit, a to nejdéle ve třech zdaňovacích obdobích následujících po vykázaní ztráty z derivátů. U derivátů se tedy jde na systém zdanění, jenž platil až do r. 2003. Tzn., že deriváty vstupují do daňových nákladů přesně tak, jak jsou účtovány podle českých účetních standardů.

- Nově se stávají daňovými náklady na dopravu zaměstnanců do zaměstnání a ze zaměstnání, kterou zaměstnavatel zajišťuje dopravními prostředky svými nebo pronajatými, přičemž tyto dopravní prostředky musí být pro přepravu deseti a více osob. Zákon neřeší, zda uvedené náklady na dopravu zaměstnanců do zaměstnání nejsou nepeněžním příjmem zaměstnanců. Z obecného principu zákona nelze vyvodit jiný závěr, než že uvedená doprava by měla být zaměstnancům přidaňována.



- Daňově odpočitatelné jsou výdaje (náklady) na přechodné ubytování zaměstnance podle nově zavedeného písmena zu), ale s výjimkou ubytování v rodinném domě nebo bytě. Celkové uznatelné náklady jsou shora ohraničeny max. částkou 3500 Kč měsíčně. Zároveň se nesmí jednat o ubytování v rámci pracovní cesty. V Praze při výši ubytovacích nákladů je tento paragraf prakticky neaplikovatelný.

- K upřesnění dochází i v případě posuzování uznatelnosti nákladů na leasing (finanční pronájem) podle § 24 odst. 4. Do zákona se vzhledem ke snižování odpisových sazeb v minulých letech dostalo ustanovení, které upřesňuje, že odpisy, a tím i zůstatková cena, podle které se určují podmínky uznatelnosti, se budou počítat podle odpisových sazeb platných v době uzavření leasingových smluv.

- Do § 25 se doplňuje ustanovení, které upřesňuje pravidla pro tzv. podkapitalizaci (nízké kapitalizace). V případě posuzování výše odpočitatelných úroků podle pravidla tzv. nízké kapitalizace podle § 25 odst. 1 písm. w) se vychází vždy ze znění zákona platného k datu uzavření smlouvy o půjce (úvěru). Zákon jen doplňuje, že v případě, že jsou uzavírány dodatky ke smlouvám, bude se postupovat podle znění zákona k datu uzavření dodatku, nikoliv původní smlouvy.

- V § 26 se objevuje definice hmotného majetku způsobilého k užívání, která do současné doby byla pouze v účetních předpisech. Podle

nově zavedeného odst. 10 v § 26 je hmotným majetkem takový majetek, který je uveden do stavu způsobilého k obvyklému užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání. Dále jsou hmotným majetkem stavby. V roce 2005 došlo k rozvodu mezi účetní a daňovou definici zařazení majetku do používání. Takový rozvod vždy způsobuje značné výkladové komplikace. Výkladové problémy vznikaly v roce 2005 při zařazování staveb, které jsou podle § 26 odst. 2 hmotným majetkem a datum jejich „zavědování“ je s ohledem na novelu zákona, který zavedl 6. odpisovou skupinu (novela zákona č. 669/2004 Sb.) rozhodující pro správné zařazení takovýchto staveb do 6. odpisové skupiny.

- V případě, že dojde k odprodeji najaté věci nájemci a zároveň zahrnutí zůstatkové ceny odepisovaného technického zhodnocení do vstupní ceny, nepoužije se ustanovení § 29 odst. 6, podle kterého bylo v tomto případě nutné zvýšit vstupní cenu o nepeněžní příjem ve výši zůstatkové ceny technického zhodnocení. Vysvětlení: § 29 odst. 6 říká, že odepisuje-li technické zhodnocení nájemce, zvyšuje se vstupní (zůstatková) cena u vlastníka (pronajímatele) v roce ukončení pronájmu, v roce zrušení souhlasu vlastníka s odpisováním nájemcem, právě o částku nepeněžního příjmu popř. o zůstatkovou hodnotu technického zhodnocení.

- V § 32a odst. 2 se doplňuje do definice nehmotného majetku, že nehmotným majetkem nejsou povolenky a preferenční limity na vypouštění a emise skleníkový plynů. Podle novely vyhlášky o účetnictví, která platí od letošního roku, jsou povolenky nehmotným majetkem, který se neodepisuje. Povolenky se pak přeceňují reprodukční pořizovací cenou na konci roku. Daňovým problémem zůstává tvorba rezervy na chybějící povolenky u těch podniků, které jich nebudou k 31. 12. mít dostatek. Pokud však bude taková společnost mít smlouvu na nákup takových povolenek, může tyto povolenky zaúčtovat prostřednictvím časového rozlišení, a nikoliv prostřednictvím rezervy. To znamená, že takovéto náklady budou náklady daňově odpočitatelné.

- V § 32a týkajícím se nehmotného majetku se stanovuje, že u nehmotného majetku se odpisy stanovují s přesností na měsíce, přičemž se počíná s odpisováním ode dne následujícího měsíce po zařazení majetku. Sladuje se daňový postup s postupem účetním.

- Pomineme-li otázku, zda technické zhodnocení softwaru je novým softwarem či jeho technickým zhodnocením, znemožňuje novela odpis technického zhodnocení po zbývajících dobu odepisování. Odst. 6 § 32a stanovuje min. dobu, po které je nutné doodepsat technické zhodnocení, např. u softwaru je to doba 18 měsíců. Takový postup se vyplácí v případě, že zbytková doba odepisování byla kratší. Pokud je zbytková doba odepisování delší, odepisují software po tuto zbytkovou dobu.

- Nájem podniku. Mění se § 32b o nájmu podniku, podle kterého je umožněno nájemci podniku odepisovat najatý majetek. Předpokladem pro možnost odpisování je to, že náklady na nájemné, které je účtováno pronajímatelem, se

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

snížují o uplatňované účetní odpisy. Dochází tedy k odstranění určitých disproporcí, protože dříve bylo nutné odečítat daňové odpisy. Tím mohlo docházet k abnormálním situacím. Ustanovení v § 32 b se aplikuje již na rok 2005.

- V § 34 odst. 4 se vkládá nový odstavec 5, který upřesňuje, co se rozumí projektem výzkumu a vývoje. Novela v podstatě pouze do zákona zakotvuje to, co bylo původně uvedeno v pokynu MF k výzkumu a vývoji. Nutno však podotknout, že MF zpřisňuje své již tak restriktivní výklady k možnostem uplatňování nákladů na výzkum a vývoj jako odpočitatelné položky. Podle výkladu MF a podle již současně platného zákona nelze jako náklady na výzkum a vývoj považovat veškeré nakoupené služby, tedy nikoliv nakoupené služby výzkumu a vývoje. Paradoxně pak dochází k situaci, že v případě, že nakoupíme majetek – např. určitý prototyp výrobku, náklady na nákup takového prototypu lze do nákladů na výzkum a vývoj zahrnout, zatímco pokud bychom nakoupili služby na vývoj prototypu, nelze takto nakoupené služby do těchto nákladů zahrnout.

- Další změny v § 35, který upravuje položky slev na dani, upřesňuje podmínky pro uplatnění slev na daních z titulu nákupu registračních pokladen. Maximálně si lze od daně odečíst částku 8000 Kč na jednu pokladnu. V případě jejich technického zhodnocení pak 4000 Kč. Slevu může uplatnit jen ten, kdo je ze zákona povinný registrační pokladnu zakoupit. Zákon neřeší, zda takovou registrační pokladnu, na kterou byl uplatněn odpočet, je možné následně prodat a v jakém období. Tuto slevu lze jako jednu z mála slev podle § 35 přesouvat v případě, že poplatník v roce nákupu nebo technického zhodnocení registrační pokladny nedosáhl základu daně.

- Výše uvedená sleva na dani činí na poplatníka 7200 Kč (jen rekapitulujeme, původně odpočitatelná položka ze základu daně – nikoliv daně – činila 38 040 Kč, což představuje 12 173 Kč odpočet od daně u poplatníků s příjmy nad 29 tisíc Kč měsíčně). Připomínáme, že od 1. 1. dochází k zásadní změně ve výpočtu mezd. V zásadě zůstávají jen následující odpočitatelné položky:

- dary,
- úroky z hypoték na bytovou potřebu,
- penzijní připojištění,
- životní pojištění,
- příspěvek od odborářů.

Od 1. 1. se tedy mzda bude počítat tak, že od příjmů podle § 6 se bude odečítat sociální a zdravotní pojištění. Dále se z tohoto základu spočítá daň podle nových sazeb (v zásadě se neuplatňují žádné odpočitatelné položky). Následně se odpočítává sleva na dani s výjimkou slevy na manželku, která se uplatňuje ročně. Dále se uplatňuje daňový bonus na dítě, který může nabývat i záporných hodnot. Výsledná částka je pak mzdou k vyplacení. Z výše uvedeného je jednoznačně patrné, že je nutné reprogramovat veškeré mzdové programy. Softwarové firmy by tedy měly již být na uvedené změny připraveny a měly by počítat s nutností upgradu. Pro jistotu doporučujeme, abyste se zeptali svých tvůrců mzdových softwarů, zda jsou na výše uvedenou změnu připraveni. Komplikace, které by mohl způsobit podpis

prezidenta republiky v termínu takovém, že zákon bude zveřejněn až v průběhu ledna a jeho účinnost tedy nastane 1. 2. 2005, je lépe si raději ani nepředstavovat.

- Do zákona se doplnil nový § 37b, který řeší zdanění stálé provozovny Evropské společnosti (ES), která vznikla na území České republiky po přemístění do ČR anebo v případě přemístění do jiného státu v rámci EU. Pro zdanění stálé provozovny ES se použijí přiměřená ustanovení § 23a až § 23b zákona, a to v případě, pokud aktiva i pasiva ES jsou prokazatelně nadále s touto stálou provozovnou spojena.

- V § 38fa, které řeší problematiku platebního zprostředkovatele, dochází k upřesnění definice příjmů, které musí platební zprostředkovatel hlásit finančnímu úřadu. A dále v tomto paragrafu dochází k doplnění Švýcarska na roveň států EU.

- V § 38na, který upravuje možnosti odpočtu tzv. „nakupovaných“ ztrát, neboli slovy zákona možnost uplatnění daňových ztrát v případě, že došlo k podstatné změně ve složení osob, které se přímo účastní na kapitálu či kontrole, došlo k upřesnění a dalším zpřesněním. Např. v při-



padě výpočtu a stanovení poměrů jednotlivých činností, ze kterých ztráty lze uplatňovat. K této změně lze říct jen tolik, že původně toto ustanovení v zákoně chybělo a bylo možné zvolit vlastní metodu, jakou budou jednotlivé činnosti, ze kterých ztráta vznikla, rozpočteny na současně vykonávané činnosti. V současné době zákon stanovuje striktně jednu metodu, která může být v konkrétním případě podstatně méně výhodná.

- Editační povinnost. Do zákona přibyl nový § 38mc, podle kterého je možné požádat finanční úřad za poplatek 50 tisíc Kč o závazné posouzení ceny obvyklé podle § 23 odst. 7. Závazné posouzení se žádá dopředu před vlastní vykonávanou transakcí. Závazné posouzení se žádá na každou cenu zvlášť. Posoudit nelze např. metodu stanovení ceny. Jednou z podmínek platnosti stanoviska finančního úřadu je, že nedojde ke změně jakékoliv podmínky v podané žádosti na závazné posouzení „jedné“ ceny, což je v dnešním dynamicky se měnícím prostředí fakticky nemožné. Proto považují zavedenou editační povinnost za ryze formální a klientům nemohu doporučit žádosti podávat.

- Z předchozích ustanovení:

- Nový vztah matka – dcera se bude posuzovat od 1. 1. 2006.

- U změn týkajících se leasingových smluv v § 24 odst. 5 se bude postupovat podle ustanovení platného v době uzavření smlouvy.

- Kromě změny zákona o daních z příjmů dochází ke změně zákona o rezervách. Nejvýznamnější změnou zákona o rezervách je možnost až 100% odpisu tzv. malých pohledávek.

Malé pohledávky jsou takové, jejichž celková výše vůči témuž dlužníkovi nepřesahuje u poplatníka 30 tisíc Kč. V případě, že takové pohledávky jsou starší než 12 měsíců, lze je vyprávkovat podle § 8c stoprocentně do nákladů. O takovýchto pohledávkách je nutné vést samostatnou evidenci. Uvedené ustanovení v sobě obsahuje několik nejasností, a to:

- Zda ho lze aplikovat i na pohledávky, které vznikly před datem účinnosti tohoto zákona, u kterých byly tvořeny daňové opravné položky například 20 % ?

- Podle našeho názoru tomuto postupu nic nebrání, neboť zákon hovoří v přítomném čase a říká, že „nepostupuje-li poplatník u neupravené pohledávky podle § 5, 5a, 6, 8, 8a, 8b, může vytvořit opravnou položku...“.

- Problém vytváří i textace podmínky, zda lze do nákladů uplatnit všechny pohledávky menší než 30 tisíc Kč, nebo je-li nutné testovat, zda výše dluhu k dlužníkovi, ke kterému by takové opravné položky byly tvořeny, nepřesahuje částku 30 tisíc Kč. Z textu zákona nelze vyvodit podle našeho názoru jiný závěr než ten, že testují celkovou výši dluhu pouze u těch pohledávek, u kterých jsem se rozhodl uplatnit postup podle § 8c. To znamená, pokud mám dlužníka se dvěma pohledávkami – s jednou za 1 mil. Kč a s jednou za 29 tisíc Kč, mohu vybrat jen tu nižší pohledávku za 29 tisíc Kč a rozhodnout se o ní, že k ní budu vytvářet 100% opravné položky podle § 8c. Vzhledem k tomu, že jsem vyšší pohledávku k témuž dlužníkovi nezahrnul do pohledávek, k nimž jsem uplatnil postup podle § 8c, nemusím podle našeho názoru tuto pohledávku již testovat a mohu v tomto případě opravnou položku vytvořit. Připomínáme, že pravděpodobný záměr zákonodárce byl asi opačný, a předpokládáme i opačný výklad MF, popř. brzkou novelu, která by uvedený nedostatek opravila.

- V zákoně o rezervách dochází ke zpřísnění a upřesnění podmínek, kdy lze tvořit opravné položky k pohledávkám zaúčtovaným ve výnosech. Možnost vytvářet zákonné opravné položky k nakoupeným pohledávkám může v případě, že splní následující podmínky:

- pohledávka v době vzniku musí být zaúčtována ve výnosech,

- pohledávka musí vcházet do základu daně,

- a nově – závazek k nakoupené pohledávce musí být zaplacen.

Z výše uvedeného plyne jediné – ten, kdo nakupuje pohledávky, si při tvorbě daňové opravné položky zadělává na daňové komplikace.

- Počínaje 1. 1. 2006 nesmí nájemce vytvářet daňové rezervy na opravy pronajatého majetku s výjimkou nájmu podniku. Uvedené ustanovení se podle našeho názoru týká i majetku, který je pronajat na leasing. A v případě, že k takovému majetku má poplatník rezervy již vytvořeny, musí je rozpustit nejpozději ve zdaňovacím období, kdy plánuje zahájení oprav. Jedná se tedy ještě o tvrdší podmínku než tu, která je v § 7 zákona, kde je povinnost rozpuštění až rok následující po plánovaném zahájení oprav, pokud oprava nebyla zahájena.

- Dále dochází k malým změnám v zákoně o dani darovací a o silniční dani.

Ing. Ivan Fučík

ff@fucik.cz

Z darovaného vína neodvádějte DPH

S účinností od 1. 1. 2006 bylo novelizováno ustanovení § 13 odst. 10 písm. c) zákona o DPH a podle jeho nového znění nepodléhá při splnění ostatních podmínek DPH na výstupu poskytnutí tichého vína jako reklamního nebo propagačního předmětu. O této změně stejně jako o možnosti uplatnění vína jako daňově uznatelného nákladu jsme informovali ve Finančním Managementu č. 21/2005 v článku „Darujte víno jako vánoční dárek“. Navazujeme na něj informací, která plátce jistě potěší. V závěru článku poukazujeme na rozpor českého zákona o DPH a Šesté směrnice, která stanoví mnohem benevolentnější pravidla pro vynětí bezúplatného daru malé hodnoty z povinnosti odvést DPH na výstupu.

Na jednání Koordinačního výboru s Komorou daňových poradců ČR v závěru roku 2005 Ministerstvo financí ČR vyslovilo souhlas se skutečností, že znění § 13 odst. 10 písm. c) zákona o DPH není v souladu se zněním Šesté směrnice, a existuje tedy prostor pro aplikaci přímého účinku Šesté směrnice. Tzn., že je

možné v dané oblasti přímo postupovat podle znění Šesté směrnice nezávisle na znění zákona o DPH před výše zmíněnou novelou i po ní.

Za těchto předpokladů se za dodání zboží nepovažuje bezúplatné poskytnutí předmětu:

- jehož pořizovací cena bez DPH nepřesahuje 500 Kč;

- které souvisí s potřebami podniku plátce, a to bez ohledu na označení dárku obchodní firmou nebo ochrannou známkou poskytovatele tohoto předmětu nebo názvem propagovaného zboží nebo služby. Pokud není předmět označen výše uvedeným způsobem, poskytovatel předmětu (plátce) musí být schopen souvislost s potřebami podniku prokázat (důkazní břemeno má poskytovatel předmětu);

- bez ohledu na to, zda je či není předmětem spotřební daně.

Doufáme, že tento názor vezmou v brzké době na vědomí i nižší stupně daňové správy.

Ing. Tomáš Plešinger

plesingr@fucik.cz



Vývoj inflace v prosinci 2005

Inflační tlaky jsou mírnější než předpokládala ČNB. Podle údajů zveřejněných 9. 1. 2006 zpomalila meziroční inflace v prosinci 2005 na 2,2 %, což je údaj zařaditelný do spodní poloviny cílového pásma ČNB. Ve srovnání s listopadem se cenová hladina meziměsíčně snížila o 0,1 % bodu. Za tímto vývojem stál především pokles cen pohonných hmot, které v posledních měsících roku 2005 rychle korigovaly své zářijové skokové zvýšení. Meziroční inflace byla o jeden procentní bod nižší než prognóza

ČNB z října. Ukazuje se, že nákladové tlaky na růst cenové hladiny jsou mírnější, než se předpokládalo. Na odchylce skutečnosti od prognózy se zhruba rovnou měrou podílely tři faktory: Za prvé, v cenách tabákových výrobků se zatím jen slabě projevilo zvýšení spotřebních daní z července loňského roku. Za druhé, korekce cen pohonných hmot nastala rychleji a ve větší míře, než ČNB očekávala. Za třetí, ceny potravin v prosinci meziročně mírně klesly, zatímco očekávan byl jejich pozvolný růst.

Změny mzdových předpisů od nového roku

Od 1. 1. 2006 dochází v mzdových předpisech k následujícím změnám:

- zvyšuje se životní minimum z 4300 Kč na 4420 Kč,
- zvyšuje se maximální denní nemocenská dávka z 419 Kč na 443 Kč,
- zvyšuje se minimální mzda ze současných

7185 Kč na 7570 Kč (od 1. 7. 2006 na 7955 Kč),

- minimální záloha OSVČ na zdravotní pojištění činí 1 218 Kč,
- minimální záloha OSVČ na sociální pojištění činí 1394 Kč pro hlavní činnost a 558 Kč pro vedlejší činnost.

Enterprise Risk Management

Globální ekonomická situace a podnikatelské prostředí jsou v posledních letech ovlivněny řadou faktorů – od významných klimatických změn a přírodních katastrof přes tragické události způsobené lidmi, podvodné jednání a následný krach nadnárodních firem až po reakce regulátorů v některých odvětvích či rozsáhlé změny v podmínkách účtování a finančního vykazování či postupující rozvoj technologií a globalizace. Dosažení vytyčených cílů a zisků vyžaduje od komerčních společností přijímání stále vyšší míry rizika. Rizika ale kvalitně řízeného. Proto se dostává do popředí nový prvek manažerského rozhodování, kterým je risk management a integrované řízení firemních rizik (Enterprise Risk Management – ERM). Celý článek Vladimíra Pulcharta si budete moci přečíst v letošním prvním čísle Finančního Managementu, které vychází v druhé polovině února.

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• Částka 2, rozeslaná 6. 1. 2006

3. Úplné znění zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, jak vyplývá z pozdějších změn

4. Úplné znění zákona č. 252/1997 Sb., o zemědělství, jak vyplývá z pozdějších změn

5. Úplné znění zákona č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu a o změně některých dalších zákonů (zákon o Státním zemědělském intervenčním fondu), jak vyplývá z pozdějších změn

• Částka 188, rozeslaná 30. 12. 2005

552. Zákon, kterým se mění zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony

• Částka 186, rozeslaná 30. 12. 2005

545. Zákon, jímž se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a některé související zákony

• Částka 185, rozeslaná 30. 12. 2005

543. Zákon o státním rozpočtu ČR na r. 2006

• Částka 177, rozeslaná 28. 12. 2005

513. Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 303/1995 Sb., o minimální mzdě, ve znění pozdějších předpisů

• Částka 176, rozeslaná 28. 12. 2005

505. Nařízení vlády o zvýšení částek životního minima

506. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 182/1991 Sb., kterou se provádí zákon o sociálním zabezpečení a zákon České národní rady o působnosti orgánů ČR v sociálním zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů

507. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 518/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti

• Částka 173, rozeslaná 23. 12. 2005

496. Vyhláška, kterou se pro účely poskytování cestovních náhrad stanoví výše sazeb stravného, výše sazeb základních náhrad za používání silničních motorových vozidel a výše průměrných cen pohonných hmot

• Částka 169, rozeslaná 15. 12. 2005

487. Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí o vyhlášení průměrné mzdy v národním hospodářství za 1. až 3. čtvrtletí 2005 pro účely zákona o zaměstnanosti

• Částka 168, rozeslaná 13. 12. 2005

480. Vyhláška, kterou se mění vyhláška Ministerstva financí č. 467/2000 Sb., kterou se vydává zkušební řád pro auditorské zkoušky a auditorské rozdílové zkoušky (auditorský zkušební řád), ve znění vyhlášky č. 406/2005 Sb.

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



Fučík & partneři

www.fucik.cz, tel.: 234 035 600