

DPH při pořízení zboží z jiného členského státu EU

Cílem tohoto článku je popsat jednotlivé případy, které mohou nastat při pořízení zboží z jiného členského státu EU. Tato problematika byla předmětem jednání v Koordinačním výboru zástupců Komory daňových poradců ČR a představitelů Ministerstva financí ČR konaného v září 2004.

Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH (dále ZDPH), uvádí následující obecná ustanovení.

Dle § 11 ZDPH se za místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu považuje místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy pořizovateli.

Dle § 16 odst. 1 ZDPH se pořízením zboží z jiného členského státu pro účely tohoto zákona rozumí nabytí práva nakládat jako vlastník se zbožím, které je odesláno nebo přepravováno pořizovateli, osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, která uskutečňuje dodání zboží, pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou, do jiného členského státu, než z kterého je zboží odesláno nebo přepravováno a nejedná se o dodání zboží s instalací nebo montáží osobou, která zboží dodává, nebo jí zmocněnou třetí osobou, nebo o zaslání zboží podle § 18 ZDPH. Pořizovatelem se pro účely tohoto zákona rozumí osoba, která pořizuje zboží z jiného členského státu.

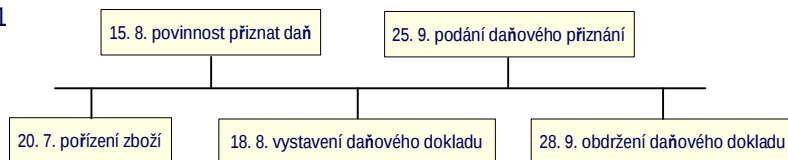
Pořizovatel, osoba registrovaná k DPH, pořizuje zboží z jiného členského státu a na základě § 25 odst. 1 ZDPH mu vzniká povinnost přiznat daň

a) ke dni vystavení daňového dokladu, pokud byl daňový doklad vystaven osobou registrovanou k dani v jiném členském státě před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, nebo

b) k patnáctému dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno.

V dalším textu se budeme věnovat situacím, které mohou vzniknout pořizovateli při pořízení zboží bez instalace či montáže z členských zemí EU, přičemž dodavatel vystaví odběrateli daňový doklad s určitým časovým zpožděním. Budeme také vycházet z předpokladu, že pořizovatel obdrží daňový doklad až po podání relevantního daňového přiznání.

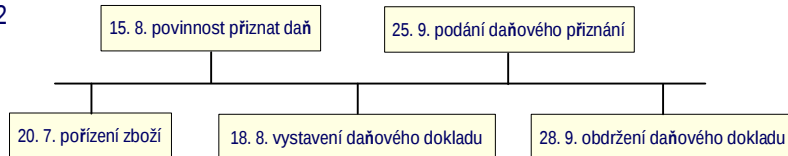
Příklad 1



- Pořízení zboží pořizovatelem dne 20. 7. 2004.
- Dodavatel EU vystavil daňový doklad **po patnáctém dni** měsíce následujícího po měsíci, kdy bylo zboží pořízeno (např. 18. 8. 2004).
- Fakturovaná částka v cizí měně je shodná s částkou, ze které byla daň plátcem přiznána.
- Obdržení daňového dokladu 28. 9. 2004.

Pořizovatel dle § 25 ZDPH přizná daň k 15. 8. 2004 z částky, která byla následně vyfakturována dodavatelem. K tomuto datu si také pořizovatel uplatní nárok na odpočet. Pro výpočet nároku na odpočet daně se použije stejný kurz jako pro výpočet povinnosti přiznat daň. V tomto případě nedošlo k rozdílu mezi částkou na faktuře a částkou, ze které byla přiznána daň. Nárok na odpočet je možné uplatnit ke stejnému okamžiku, kdy vzniká daňová povinnost. Rádi bychom upozornili, že vznik nároku na odpočet daně není vázán na obdržení daňového dokladu. Daňový doklad je třeba k doložení nároku na odpočet. Je to tedy podmínka věcná, nikoliv časová. Plátce však musí mít daňový doklad k dispozici v momentě kontroly finančním úřadem.

Příklad 2



- Pořízení zboží pořizovatelem dne 20. 7. 2004.
- Dodavatel EU vystavil daňový doklad **po patnáctém dni** měsíce následujícího po měsíci, kdy bylo zboží pořízeno (např. k 18. 8. 2004).
- Fakturovaná částka v cizí měně je vyšší než částka, ze které pořizovatel přiznal daň.
- Obdržení daňového dokladu 28. 9. 2004.

Pořizovatel v tomto případě pořídil zboží od dodavatele EU, přiznal daň a uplatnil si nárok na odpočet z částky nižší, než jaká byla uvedena na dodavatelské faktuře. Z tohoto důvodu je pořizovatel povinen podle § 103 odst. 1 písm. b) ZDPH přiznat daň z rozdílu mezi částkou na faktuře a částkou, z které byla odvedena daň. Tuto změnu provede pomocí dodatečného daňového přiznání.

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDRÁŘ – LISTOPAD

9. 11.

Spotřební daň – platba daně za zář

25. 11.

DPH – podání přiznání a zaplacení daně za říjen
Spotřební daň – podání přiznání za říjen

30. 11.

Daň z příjmů

– odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za říjen

– odvod částek zajištění daně za říjen

Daň z nemovitostí

– čtvrtá splátka na daň placenou ve splátkách poplatníky neprovozuujícími zemědělskou výrobu a chov ryb

– druhá splátka na daň placenou ve splátkách poplatníky provozujícími zemědělskou výrobu a chov ryb

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• Částka 186, rozeslaná 29. října 2004

545. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění vyhlášky č. 473/2003 Sb.

546. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.,

o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami, ve znění vyhlášky č. 474/2003 Sb.

547. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 503/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro zdravotní pojišťovny, ve znění vyhlášky č. 475/2003 Sb.

548. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění vyhlášky č. 476/2003 Sb.

549. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění vyhlášky č. 477/2003 Sb.

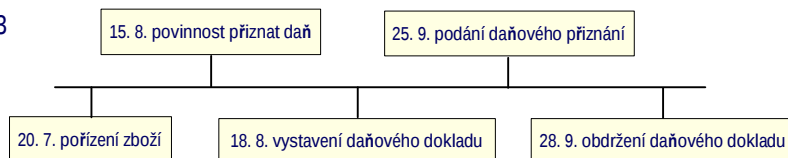
550. Vyhláška, kterou se mění vyhláška Ministerstva dopravy a spojů č. 196/2000 Sb., kterou se stanoví charakteristiky, parametry a ukazatele kvality služeb poskytovaných v rámci univerzální služby držiteli telekomunikační licence.

MODERNÍ ŘÍZENÍ a PRÁVNÍ RÁDCE

Vyžádejte si výtisk na ukázkou či předplatné na předplatne@economia.cz nebo na bezplatné tel. lince 800 110 022.

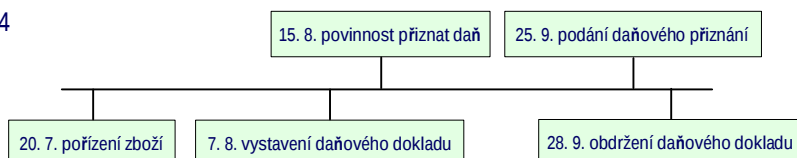
(Pokračování ze stránky 1)

Jestliže může prokázat opodstatněnost výše původního základu daně, může tuto situaci posoudit jako opravu základu daně. Plátce může využít druhé možnosti opravy zdanitelného plnění podle § 46 ZDPH a podá řádné daňové přiznání. Pro výpočet dodatečné daňové povinnosti a pro výpočet dodatečného nároku na odpočet daně bude použit kurz platný pro plátce k patnáctému dni měsíce následujícího po měsíci, kdy bylo zboží pořízeno.

Příklad 3

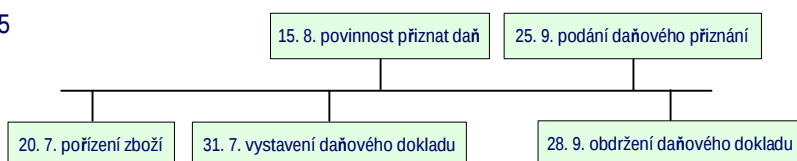
- Pořízení zboží pořizovatelem dne 20. 7. 2004.
- Dodavatel EU vystavil daňový doklad **po patnáctém dni** měsíce následujícího po měsíci, kdy bylo zboží pořízeno (např. k 18. 8. 2004)
- Fakturovaná částka v cizí měně je nižší než částka, ze které pořizovatel přiznal daň.
- Obdržení daňového dokladu 28. 9. 2004.

Pořizovatel přiznal daň a uplatnil si nárok na odpočet daně z částky vyšší, než jaká byla později uvedena na faktuře. Podle § 103 odst. 1 písm. b) ZDPH a § 41 zákona o správě daní a poplatků je nutné dodatečně opravit základ daně a příslušnou daň prostřednictvím dodatečného daňového přiznání. V případě prokázání opodstatněnosti výše původního základu daně podle § 46 ZDPH může využít pořizovatel druhé možnosti, jak opravit daňovou povinnost. Na základě přijatého daňového dokladu provede opravu daňové povinnosti pomocí řádného daňového přiznání. Zároveň by v tomto řádném přiznání snížil uplatněný nárok na odpočet daně. Pro přepočet cizí měny na českou měnu se použije platný kurz ke dni vzniku původní povinnosti přiznat daň, tj. kurz platný k patnáctému dni měsíce následujícího po měsíci, kdy bylo zboží pořízeno.

Příklad 4

- Pořízení zboží pořizovatelem dne 20. 7. 2004.
- Dodavatel vystavil daňový doklad s datem **od prvního do čtrnáctého dne** měsíce následujícího po měsíci, kdy bylo zboží pořízeno (např. 7. 8. 2004).
- Fakturovaná částka shodná s částkou, ze které byla plátcem přiznána daň.
- Obdržení daňového dokladu 28. 9. 2004.

V tomto případě má pořizovatel povinnost přiznat daň na výstupu ke dni vystavení daňového dokladu, tj. v daňovém přiznání za měsíc srpen. V tomto zdaňovacím období má rovněž nárok na uplatnění daně na vstupu. U pořizovatelů, kteří používají ve svém účetnictví denní kurzy vyhlášené ČNB, může tato varianta činit potíže. Může se stát, že kurz platný ke dni vystavení daňového dokladu bude vyšší než kurz použitý pro výpočet základu daně (daň byla přiznána k patnáctému dni v měsíci, který následoval po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno). Plátce by si tak zkrátil daňovou povinnost. Podle § 103 odst. 1 ZDPH a § 41 zákona o správě daní a poplatků je nutné tento rozdíl dodatečně přiznat pomocí dodatečného daňového přiznání. Pokud by byl kurz nižší, plátce by přiznal daň pomocí dodatečného daňového přiznání z nižšího základu daně.

Příklad 5

- Pořízení zboží pořizovatelem dne 20. 7. 2004.
- Dodavatel vystavil fakturu na zboží s datem **před prvním dnem měsíce** následujícího po měsíci, kdy bylo zboží pořízeno (tj. 31. 7. 2004). Vzhledem k datu vystavení daňového dokladu (posledního dne měsíce července) a předpokládanému časovému zpoždění obdrží pořizovatel tento doklad až v září (28. 9. 2004).
- Fakturovaná částka v cizí měně je shodná s částkou, ze které byla přiznána daň.
- Obdržení daňového dokladu 28. 9. 2004.

V této souvislosti pouze upozorňujeme, že pořizovateli vznikla daňová povinnost již v měsíci červenci, tj. v měsíci, kdy byl daňový doklad vystaven, a ne v měsíci, kdy pořizovatel přiznal daň dle § 25 odst. 1 písm. b) ZDPH, tj. k patnáctému dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno. Rovněž nárok na odpočet daně má pořizovatel v červenci. Pořizovatel vyřeší situaci dodatečným daňovým přiznáním.

S výše uvedenými příklady se pořizovatelé setkávají velmi často a činí jim někdy velké problémy, jak se s touto problematikou vypořádat. Po projednání na Koordinačním výboru je doporučeno postupovat při pořízení zboží z jiného státu EU podle výše uvedených příkladů.

Zdroj: materiály Komory daňových poradců

Ing. Tomáš Plešinger, plesinger@fucik.cz



vás zvou na konferenci

Práva a povinnosti zaměstnavatelů a zaměstnanců v kontextu evropského práva

11. listopadu 2004 od 10 do 16 hodin
v Kongresovém centru Praha
5. května 65, 140 21 Praha 4

Seminář upozorní na důležité změny v pracovním právu a souvisejících oblastech po 1. květnu 2004 a poskytne praktické informace o tom, jak postupovat při aplikaci pracovníprávních norem v praxi a na jaké okruhy problémů se zaměřit.

Odborná garance:

WEINHOLD LEGAL **ERNST & YOUNG**
EYLAW *Quality in Everything We Do*

Cena konference:

3900 Kč, pro předplatitele Právnického rádce 3120 Kč

Uzávěrka přihlášek je 8. listopadu 2004

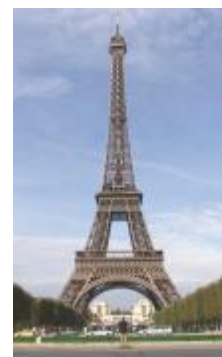
Objednávku a více informací najdete na adrese:

www.pravniradce.ihned.cz/konference

KRÁTCE

Deset let Integra International

Ve dnech 22. až 24. října 2004 se konala pravidelná konference Integra International. Konference se konala v Paříži a oslavilo se na ní 10 let trvání sdružení Integra International. Ze čtyř zakládajících členů má dnešní Integra International 82 kanceláří ve 38 zemích světa s celkem 273 partnery a 2100 zaměstnanci. Kromě standardních témat, jako je marketing a další rozvoj Integra International, bylo



tématem „Rovnováha v práci a v osobním životě“ (Work-Life Balance), které přednášela Geraldine Morel, a druhým tématem bylo „Jak zůstat v klidu, když ostatní začínají panikařit?“ (How to stay in control when others start to panic?), které přednesl Erik Van Vooren. Pro naše klienty vezeme z konference Integra International některé zajímavé tipy.

V rámci neoficiálního programu proběhla celá řada schůzek, výměna informací, daňových názorů a zkušeností. Dámský doprovod konference společně navštívil nejzajímavější místa Paříže. K příjemnému víkendu přispělo i hezké počasí, a už teď se těšíme na další setkání, které proběhne příští rok v New Yorku.

Daňové úlevy rodinám

Daňové úlevy pro rodiny s dětmi schválila 5. listopadu Poslanecká sněmovna. Novela zákona o daních z příjmů zavádí společné zdanění manželů a firmám zrychluje odpisy některého majetku.

ÚČETNICTVÍ

Mezinárodní účetní standardy a základ daně z příjmů

V následujícím textu se pokusíme objasnit problematiku vztahu Mezinárodních účetních standardů a vedení účetnictví a stanovení základu daně z příjmů podle českých účetních a daňových předpisů.

Těmito předpisy jsou zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v posledním znění, tj. včetně novely č. 437/2003 Sb., dále Vyhláška č. 500/2002 Sb., v posledním znění, tj. včetně novely č. 472/2003 Sb. a dále zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v posledním znění, tj. včetně novely č. 280/2004 Sb. Zjednodušeně je možné říci, že uvedené účetní i daňové předpisy platí pro účetní a zdaňovací období, která započala v r. 2004, avšak k ustanovením, která v zákoně o účetnictví obsahují případné využití Mezinárodních účetních standardů, se vztahují přechodná ustanovení, o kterých píšeme níže.

Zákon o účetnictví poprvé jednoznačně stanoví předpoklady, za nichž vznikne účetní jednotce povinnost použít Mezinárodní účetní standardy, a to v § 19, odst. 9. Podle tohoto ustanovení účetní jednotky, které jsou obchodní společnostmi a emitentem cenných papírů (viz Zákon č. 591/1992 Sb., o cenných papírech) registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech EU, použijí pro účtování a sestavení účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy upravené právem Evropských společenství (zde Nařízení (ES) č. 1606/2002 Evropského parlamentu a Rady ze dne 19. července 2002, o používání Mezinárodních účetních standardů). Regulovaným tmem se v ČR pro účely tohoto zákona rozumí veřejný trh podle zvláštního právního předpisu.

Jak jsme již uvedli výše, toto ustanovení je třeba vykládat společně s bodem 3 čl. II – přechodných ustanovení zákona o účetnictví. Podle tohoto přechodného ustanovení se ustanovení § 19 odst. 9 zákona použije poprvé v účetním období nejbližší následujícím po účetním období, v němž vstoupila smlouva o přistoupení Česka k EU v platnost.

Pro úplnost je třeba doplnit dále ustanovení § 2, odst. 2 Vyhlášky, podle kterého se tato vyhláška nevztahuje na účetní jednotky podle § 19, odst. 9 zákona, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak. Zvláštním předpisem

se zde však rozumí např. zákon o daních z příjmů, a to jeho § 23, odst. 2, písm. a). Pro zjištění základu daně se vychází z výsledku hospodaření (zisk nebo ztráta), a to vždy bez vlivu mezinárodních účetních standardů, u poplatníků, kteří vedou účetnictví. Poplatník, který sestavuje účetní závěrku podle Mezinárodních účetních standardů, pro účely tohoto zákona použije k zjištění výsledku hospodaření zvláštní právní předpis (tím je zde myšlena právě Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

Nyní jsme uvedli již veškerá související zákonná ustanovení, a proto je možné se zamyslet nad dopady jejich obsahu v účetnictví účetní jednotek.

Zjednodušeně je možné říci, že účetní jednotky lze pro účely tohoto výkladu rozdělit do dvou skupin. První skupinou těchto účetních

jednotek jsou obchodní společnosti, které jsou emitenty cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech EU, do druhé skupiny patří všechny ostatní účetní jednotky.

Pro tyto ostatní účetní jednotky je závazný zákon o účetnictví a podle jejich charakteru případné další prováděcí předpisy, např. Vyhláška č. 500 a České účetní standardy. Pro tyto účetní jednotky se novelami výše uvedených předpisů ve smyslu našeho výkladu nic nemění. Tyto účetní jednotky vedou účetnictví podle českých účetních předpisů a hospodářský výsledek z tohoto účetnictví je východiskem pro zjištění základu daně.

V případě první skupiny účetních jednotek však těmto společnostem vzniká povinnost účtovat a sestavovat účetní závěrku v souladu s Mezinárodními účetními standardy, a to poprvé od účetního období následujícího po účetním období, v němž vstoupila Smlouva o přistoupení ČR k EU v platnost. Pro názornost je možné uvést, že pokud taková účetní jednotka má jako účetní období kalendářní rok, potom od 1. ledna 2005 je povinna účtovat a sestavovat účetní závěrku v souladu s Mezinárodními účetními standardy.

Upozorňujeme, že zákon uvádí povinnost aplikace Mezinárodních účetních standardů

(Pokračování na stránce 4)



BUSINESS LEASE

TEAMWORK IN MOBILITY

Váš spolehlivý partner
v oblasti operativního leasingu

Business Lease, s.r.o.
Radlická 714, 158 00 Praha 5
Tel.: + 420 225 778 800
Fax: +420 225 778 899
E-mail: info@bl.cz, www.bl.cz

Dovolujeme si Vás pozvat na seminář na téma

NOVELA ZÁKONA O DPH

9. října 2004 od 13 do 18 hodin

Kykalova 1 (konferenční sál), Praha 4,

Přednášející: Ing. Ivan Fučík a Ing. Václav Benda

Cena: 2142 Kč včetně DPH

Máte-li o seminář zájem, kontaktujte nás prosím
na tel. 222 135 420 nebo e-mailem horakova@fucik.cz

Optimistické prognózy ČNB

Bankovní rada ČNB ponechala úrokové sazby beze změny na 2,5 %. Také vydala novou prognózu růstu českého hospodářství: HDP by měl letos stoupnout o 3,9 až 4,3 %, v příštím roce o 3,8 až 5,2 %. Červencové odhady ČNB přitom počítaly s růstem HDP o 3,6 až 4 % letos a o 3,5 až 4,9 % v roce 2005. Ekonomický růst by měly táhnout investice a vývoz a také zvýšená spotřeba domácností. Přestože ČNB prosazuje mírnou restriktivní měnovou politiku, nemělo by vzhledem k současnému vývoji dojít v následujících měsících k růstu úrokových sazeb.

GmbH & Co KG a dividendy

Ministerstvo financí ČR vydalo pokyn č. D-269 upravující způsob zdanění plateb (např. dividend), které jsou vypláceny z ČR německým společenstvem s právní formou GmbH & Co KG. Právní forma podnikání GmbH & Co KG je z hlediska německého obchodního práva považována za osobní společnost, která v Německu nepodléhá dani z příjmů právnických osob a není rovněž ani „osobou“ ani „společností“ ve smyslu čl. 3 a 4 smlouvy o zamezení dvojího zdanění uzavřené mezi ČR a SRN. Vzhledem k výše uvedenému může být z dividend plynoucích z tuzemského tomuto německému subjektu vybírána srážková daň ve výši 15 %. To platí pouze tehdy, kdy by byli jednotlivými společníky (komplementáři, komanditisty) pouze daňoví rezidenti SRN. V případě společníků GmbH & Co KG, kteří nejsou rezidenti SRN a pobírají příjmy ze zdrojů na území ČR, by bylo nutné vycházet ze smluv o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a státy daňové rezidence těchto společníků, příp. z domácího zákona o daních z příjmů, a to ve vztahu ke společníkům, daňovým rezidentům Česka, popř. bezesmluvního státu.

Malé plus pro živnostníky

Přestože na drobné podnikatele dopadne při přiznání daně z příjmů za rok 2004 letos zavedený minimální základ daně (stát počítá, že každý živnostník si vydělá alespoň polovinu průměrné mzdy, tedy 8500 Kč měsíčně, z nichž musí odvést daň a pojištění i při ztrátě), a navíc se o dalších 5 % zvyšuje základ pro výpočet sociálního a zdravotního pojištění na 45 % pro rok 2005, podařilo se Sdružení podnikatelů prosadit zvýšení prahu pro povinné vedení (podvojného) účetnictví z původních 6 na 15 milionů Kč. Je však nutné uzákonit tuto změnu do konce roku, jinak začne od 1. ledna 2005 platit původní hranice obrátu, po jejímž překročení se podnikající fyzická osoba stává účetní jednotkou.

(Pokračování ze stránky 3)

nejenom na sestavení účetní závěrky, ale také na účtování. To znamená, že účetní jednotka již nemůže využít přístup, který byl dříve v řadě případů využíván, to znamená, že v průběhu účetního období bylo účtováno v souladu s českými předpisy a sestavená účetní závěrka byla následně pouze přetransformována na účetní závěrku podle Mezinárodních účetních standardů.

O tomto přístupu v účetnictví asi nebudou žádné pochybnosti, otázkou však zůstává problematika správného stanovení základu daně z příjmů. V § 23 zákon o daních z příjmů jasně stanoví, že v případě účetní závěrky sestavené podle Mezinárodních účetních standardů je poplatník povinen zjistit výsledek hospodaření jako východisko pro stanovení základu daně bez vlivu těchto standardů, a to s pomocí vyhlášky č. 500 a jiných prováděcích předpisů. Přímou ve Vyhlášce č. 500 je sice uvedeno, že její ustanovení pro účetní jednotku účtující podle Mezinárodních účetních standardů nejsou závazná, tomuto je však podle našeho názoru třeba rozumět tak, že taková účetní jednotka se nebude ustanoveními Vyhlášky řídit v případech týkajících se účetnictví a účetní závěrky. Vyhláška totiž současně upozorňuje, že uvedená nezávaznost neplatí, pokud zvláštní zákon stanoví jinak. Jako příklad takového zvláštního právního předpisu je zde uveden přímo zákon o daních z příjmů, proto se domníváme, že pro účely stanovení hospodářského výsledku vedoucího ke zjištění základu daně je třeba v souladu s příslušnými ustanoveními vyhlášky postupovat.

Pro účetní jednotky emitující cenné papíry registrované na trzích v EU ze současného znění účetních a daňových předpisů podle našeho názoru vyplývají dvě možnosti, jak postupovat. U obou z nich je zřejmé, že bude

třeba účtovat v souladu s Mezinárodními účetními standardy a v souladu s nimi také sestavit účetní závěrky. Dále je však třeba rozhodnout, zda bude nutné kromě tohoto účetnictví vést samostatně také účetnictví v souladu s českými účetními předpisy a zjistit tak hospodářský výsledek pro účely zjištění základu daně, jako tomu bylo doposud, nebo zda bude možné pouze účetní závěrku sestavenou v souladu s Mezinárodními účetními standardy určitým způsobem přetransformovat na hospodářský výsledek sestavený v souladu s těmito účetními předpisy.

Je zřejmé, že povinnost účtovat podle Mezinárodních účetních standardů s sebou přináší celou řadu otázek, a to jak účetních, tak daňových. Tím, že § 19 odst. 9 hovoří o povinnosti účtování, a nikoli o vykazování účetnictví, není možný již ten postup, že účetnictví bude vedeno podle českých národních předpisů a následně bude účetní závěrka tzv. „překlápená“ na účetní závěrku sestavenou podle Mezinárodních účetních standardů.

Ještě více otázek vyvstává v případě zjišťování daňového základu pro účetní jednotky, které účtují podle Mezinárodních účetních standardů a uvažovaly by pouze o transformaci takto vykázaného hospodářského výsledku na hospodářský výsledek podle českých účetních předpisů bez toho, že by se v průběhu roku v souladu s těmito předpisy účtovalo. Jak budou hodnoceny situace, kdy daňové předpisy uznávají za náklady jen ty položky, které byly skutečně zaúčtovány (jako např. rezervy na hmotný majetek, odpisy ...). Stanovit pak správný základ daně u podniků, které účtují podle Mezinárodních účetních standardů, nebude jednoduchým úkolem ani pro opravdové daňové odborníky.

Ing. Milan Kolář

kolar@fucik.cz

Budoucnost českého leasingu automobilů

O vývoji a trendech trhu českého leasingu a jeho porovnání se západoevropským trhem pojednává rozhovor s Jaroslavem Laurem, obchodním a marketingovým ředitelem společnosti ALD Automotive, který bude uveřejněn v Moderní řízení č. 11/2004 (vychází 11. 11.). Z rozhovoru vybíráme dvě otázky a odpovědi:

• **Začíná se členství v EU projevat v přílivu dalších západoevropských leasingových společností na tuzemský trh?**

Nijak zvlášť, protože v této oblasti byl tuzemský trh obsazen již před vstupem ČR do EU. Zaměříme-li se na lídry evropského trhu, pak je jasné, že všichni významní hráči na poli leasingu byli v ČR přítomni již před květnem 2004.

• **Ubrala novela zákona o DPH leasingovému sektoru zákazníky?**

Musíme rozlišit, zda mluvíme o finančním, nebo operativním leasingu. U operativního

leasingu byl dopad novely zákona o DPH většinou pozitivní, protože se snížila základní sazba DPH z 22 % na 19 % a tím u většiny výrobců vozidel klesla i cena, a tudíž v konečném důsledku i finanční splátka. Naším vstupem do EU se také snížilo dovozní clo na vozy vyráběné v Asii. I tuto úpravu někteří dovozci promítli do pořizovací ceny nových vozů. Nižší cena automobilu samozřejmě znamená i nižší leasingovou splátku, ovšem vzhledem k rozdílnému přístupu jednotlivých dovozců to nelze zevšeobecnit.

Finanční leasing je přechodem sazby DPH z finanční činnosti z 5 % na 19 % znevýhodněn, tato DPH není navíc daňově odpočitatelná. Nějaký zásadní odliv zákazníků to ovšem neznamená.

To, co ubírá zákazníky leasingu automobilů, je spíš celkový pokles prodeje nových osobních a užitkových vozidel.

MODERNÍ ŘÍZENÍ

Nová nařízení týkající se živností

Rádi bychom Vám připomněli, že 1. listopadu 2004 nabyla na účinnosti dvě nová nařízení vlády, a sice: Nařízení č. 491/2004 Sb. ze dne 1. září 2004, kterým se stanoví obsahové náplně jednotlivých živností, a Nařízení vlády č. 492/2004 Sb., kterým se stanoví seznam oborů živností volných ve znění nařízení vlády č. 468/2000 Sb.

OTÁZKY A ODPOVĚDI K DPH

• **Kdy se má vývoz zboží uvádět do daňového přiznání (určení správného období)?**

Až v momentě, kdy je zboží propuštěno na vývoz, tj. je k dispozici vývozní doklad.

• **Tuzemský plátc daně dodává „zdarma“ reklamní předměty plátc do jiného členského státu pro účely provádění reklamních akcí (dochází k převodu práva nakládat se zbožím jako vlastníkem). Jedná se o zdanitelné plnění?**

Pokud je hodnota reklamních předmětů do 500 Kč, nejedná se o dodání zboží (§ 13 odst. 10 písm. c) ZDPH). Pokud jejich hodnota překročí 500 Kč, bude vznikat tuzemskému plátc povinnost odvodu DPH na výstupu v ČR. Na straně plátce z jiného členského státu nebude vznikat povinnost přiznat daň při pořízení zboží, protože se nejedná o pořízení za úplatu, a tudíž není toto pořízení předmětem daně.

Ing. Ivan Fučík

ve spolupráci s pracovníky MF

fucik@fucik.cz

ÚČETNICTVÍ, MZDY - OUTSOURCING

Funguje vám správně účtárna? Pokud si nejste jisti, zkuste odpovědět na následujících sedm otázek:

- Máte včas k dispozici měsíční výsledky hospodaření?
- Máte výsledky k dispozici v přehledné i ve srozumitelné formě?
- Víte, kolik musíte v příštím období zaplatit, a zda na to máte? Jinými slovy, máte přehled o vlastním cash-flow?
- Říká vám často vaše účetní, že něco nejde?
- Jste si jisti, že na daních neplatíte víc, než musíte?
- Uplatňujete správně DPH u plnění v rámci EU?
- Umíte svou účetní zkontrolovat, nejste na ní závislí?

Pokud je odpověď u dvou a více otázek negativní, je čas se zamyslet nad svým účetnictvím. Kontaktujte nás a my vám poskytneme první konzultaci zdarma.



Fučík & partneři

auditoři, daňoví poradci

www.fucik.cz, tel. 222 13 54 20

Chcete-li odbírat newsletter Finanční manažer, napište na adresu pdf.financnimanazer@economia.cz.