

Přecenění hmotného majetku na reálnou hodnotu III.

V dnešním vydání bychom chtěli navázat na naše příspěvky zveřejněné v předchozích číslech Finančního Managementu, ve kterých jsme se věnovali problematice přecenění hmotného majetku na reálnou hodnotu, a to se zaměřením na IAS č. 16 – Pozemky, budovy, zařízení a IAS č. 40 – Investice do nemovitostí.

Oblast přecenění hmotného majetku na reálnou hodnotu dnes uzavřeme seznámením s obsahem dalšího standardu, kterým je **IFRS** (International Financial Reporting Standards – Mezinárodní standardy účetního výkaznictví) č. 5 – **Stálá aktiva držena k prodeji a ukončené činnosti**.

Také v tomto standardu se totiž můžeme setkat s problematikou přecenění na reálnou hodnotu, a proto je třeba vědět, že majetek zde specifikovaný podléhá samostatnému přístupu z hlediska jeho účtování a vykazování.

Standard vstoupil v platnost 1. 1. 2005. Do působnosti standardu náleží taková hmotná aktiva, o nichž se předpokládá, že účetní hodnota těchto aktiv bude zpětně získána spíše prostřednictvím prodejní transakce než svým pokračujícím užíváním. Situace je regulována poměrně jednoznačnými podmínkami.

Jde o to, že vedení společnosti musí přijmout závazek prodat aktivum, zahájit program k nalezení kupce a činnosti k dosažení tohoto záměru. Současně musí být reálné očekávání, že se prodej uskuteční do jednoho roku od zařazení. Aktivum musí být k dispozici k okamžitému prodeji a ten musí být vysoce pravděpodobný.

Za splnění těchto předpokladů dochází ke klasifikaci hmotných aktiv jako aktiv držných k prodeji. V takovém případě jsou aktiva v účetnictví oceňována v nižší částce z jejich účetní hodnoty a fair value snížené o náklady spojené s prodejem. Od této chvíle dochází k zastavení odepisování těchto aktiv, tato aktiva musí být současně samostatně prezentována v rozvaze společnosti. Pokud se jedná o ukončované činnosti, ty musí být samostatně vykazovány ve výsledovce.

Pokud jsou výše uvedená kritéria splněna až po datu rozvahy, společnost tato aktiva nevykazuje v souladu s IFRS 5, ale v souladu se standardy, v jejichž působnosti se tato aktiva k rozvahovému dni nacházejí. Pokud dojde k naplnění těchto podmínek po datu rozvahy, ale ještě před jejím schválením k vydání, pak ani potom sice nedochází k vykazování podle

IFRS 5, ale informace o této skutečnosti musí být zveřejněny v příloze k účetní závěrce.

Standard přináší rovněž obsahové vysvětlení pojmu „ukončovaná činnost“. Jedná se o součást účetní jednotky, která byla buď vyřazena, nebo je klasifikována jako držena k prodeji a:

- a) představuje samostatný hlavní obor nebo územní oblasti činnosti,
- b) je částí jednoho koordinovaného plánu vyřadit samostatný hlavní obor nebo územní oblast činnosti nebo
- c) je dceřiným podnikem pořízeným výhradně s úmyslem jeho prodeje.

Jak je již uvedeno výše, v případě, že aktiva jsou klasifikována jako držena k prodeji, vykazují se buď ve své účetní hodnotě, nebo ve fair

value snížené o náklady spojené s prodejem, přičemž je zastaveno odepisování. V případě vykazování ztráty ze snížení hodnoty (fair value snížená o náklady spojené s prodejem je nižší než účetní hodnota) je účtováno v souladu s IAS 36 – Snížení hodnoty, to znamená, že je účtováno do výsledku hospodaření. Pokud by následně došlo ke zvýšení fair value snížené o náklady spojené s prodejem, je vykázan zisk ve výsledku hospodaření, ale pouze do výše dříve vykázané ztráty ze snížení hodnoty.

Pokud by došlo k situaci, že by byla porušena kritéria pro klasifikaci jako stálých aktiv držných k prodeji, byla by účetní jednotka povinna provést přefazování do jiného standardu a přitom by takové aktivum bylo oceněno v nižší částce z účetní hodnoty, kterou aktivum mělo před jeho zařazením do IFRS 5 upravené o odpisy či přecenění, které by byly účtovány, kdyby aktivum nebylo zařazené do IFRS 5 a zpětně získatelné částky aktiva k datu rozhodnutí o tom, že aktivum nebude prodáno.

Informace o stálých aktivech držných k prodeji a ukončovaných činnostech jsou předmětem rozsáhlého zveřejnění v příloze k účetní závěrce, ale i specifického vykazování v samostatných účetních výkazech. Aktiva či skupina aktiv určená k vyřazení musí být v rozvaze oddělena od ostatních aktiv. Současně závazky náležející těmto aktivům musí být odděleny od ostatních závazků. Aktiva a závazky nesmějí být kompenzovány a vykazovány jako jedna částka. Na rozdíl od výkazu zisků a ztrát nemusí docházet k přepracování srovnávacích období minulých let.

(Pokračování na stránce 2)

Proces řízení rizik

Riziko můžeme definovat jako pravděpodobnost výskytu nějaké události a jejích následků na dosažení plánovaných cílů organizace. U každého typu podnikání existuje vždy určitý potenciál událostí a následků, jež mohou mít pozitivní či negativní důsledky, neboli každé riziko přináší současně i příležitost.

Řízení rizik je v současnosti považováno za disciplínu, která se zabývá oběma stránkami rizika, a proto i tato metodika nahlíží na riziko z obou perspektiv. I přesto se stále setkáváme s přístupem k řízení rizik spíše z pozice negativního vlivu, např. v oblasti bezpečnosti se obecně uznává, že následky rizik jsou jen negativní, a proto se řízení bezpečnostních rizik zaměřuje na jejich prevenci a zmírnění. Pokud má být proces risk managementu skutečným přínosem pro organizaci, je nutno vždy vážit i dané příležitosti. *Celý článek Vladimíra Pulcharta z Maxima Pojišťovny si můžete přečíst v květnovém vydání Finančního Managementu. Ukázkový výtisk zdarma si objednejte na adrese www.ManagerWeb.cz.*

DAŇOVÝ KALENDAŘ – KVĚTEN

9. 5.

Pojistné: je splatná záloha na důchodové pojištění a nemocenské pojištění a záloha na zdravotní pojištění OSVČ za duben

Pojistné na důchodové a nemocenské pojištění: b) **doplatek** pojistného za uplynulý rok OSVČ podávajících přiznání k daní z příjmů fyzických osob v neprodloužené lhůtě

10. 5.

Spotřební daň: platba daně za března (mimo spotřební daň z lihu)

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• Částka 38, rozeslaná 27. 4. 2007

97. Sdělení Ministerstva financí, jímž se určují emisní podmínky Dluhopisu České republiky, 2007-2017, 4 %

• Částka 37, rozeslaná 27. 4. 2007

92. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 536/2004 Sb., již se provádějí některá ustanovení zákona o podnikání na kapitálovém trhu v oblasti ochrany proti zneužívání trhu

93. Vyhláška o informační povinnosti penzijního fondu pro účelý dohledu ČNB

94. Nález Ústavního soudu ze dne 1. 3. 2007 ve věci návrhu na zrušení § 5 odst. 1 věty druhé vyhlášky č. 330/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a návrhu na zrušení čl. II odst. 1 vyhlášky č. 233/2004 Sb., kterou se mění vyhláška č. 330/2001 Sb., o odměně a náhradách soudního exekutora, o odměně a náhradě hotových výdajů správce podniku a o podmínkách pojištění odpovědnosti za škodu způsobené exekutorem

• Částka 35, rozeslaná 20. 4. 2007

87. Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí o rozhodné částce pro určení celkové výše mzdových nároků vyplacených jednomu zaměstnanci podle zákona č. 118/2000 Sb., o ochraně zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele a o změně některých zákonů

(Pokračování ze stránky 1)

Ve výsledovce je třeba samostatně uvést částku zahrnující v součtu zisk nebo ztrátu z ukončených operací po zdanění a zisk nebo ztrátu po zdanění vykázanou při ocenění na fair value sníženou o náklady spojené s prodejem nebo při vyřazení aktiv nebo skupiny aktiv určené k vyřazení, z nichž se skládají ukončené operace.

Za významnou odlišnost od požadavků na rozvalu je třeba označit povinnost přepracování srovnávacích výkazů minulých období tak, jako by se ukončovaná činnost týkala již těchto období. Přímou ve výsledovce nebo v příloze k účetní závěrce je třeba dále provést analýzu výše uvedeného součtu z hlediska výnosů, nákladů a zisku nebo ztráty před zdaněním

z ukončených operací, související daně z příjmů a zisku nebo ztráty vykázané při ocenění na fair value sníženou o náklady spojené s prodejem.

Standard uvádí rozsáhlé požadavky na zveřejnění, z dalších je možné upozornit například na popis aktiva (nebo skupiny aktiv) určeného k vyřazení, popis skutečností a okolností souvisejících s prodejem nebo vedoucích k očekávanému vyřazení a způsob a dobu vyřazení, dále popis skutečností vedoucích k rozhodnutí změnit plán o prodeji a vyřazení s informacemi o dopadu na výsledky provozních činností za příslušné a všechna prezentovaná období.

Ing. Milan Kolář

kolar@fucik.cz

Připravované změny zákonů v sociální oblasti

Přinášíme vám stručné shrnutí navrhovaných změn v sociálních zákonech, které mají být součástí celkové reformy veřejných financí. Účinnost většiny ustanovení by měla vstoupit v platnost od roku 2008. Jedná se o vládní návrh, který teprve čeká na projednávání.

Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti

Zavádí se jednotný maximální vyměřovací základ pro všechny pojištěnce, tzn. jak pro zaměstnance, tak pro osoby samostatně výdělečně činné. Maximální vyměřovací základ bude roční a stanoven ve výši 48násobku průměrné měsíční mzdy (v současné době je průměrná měsíční mzda 20 211 Kč, tzn. maximální roční vyměřovací základ by činil 970 128 Kč). Obdobný maximální vyměřovací základ bude zaveden i pro zdravotní pojištění.

Nemocenské pojištění

Účinnost nového zákona o nemocenském pojištění by měla být odložena o další rok, tj. od 1. 1. 2009.

Pro rok 2008 se nezvýší redukční hranice pro výpočet nemocenských dávek, změní se však procentní sazby vyměřovacích základů.

Za první tři kalendářní dny dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény nebude náležet nemocenské (následně později náhrada mzdy).

Navrhuje se zrušit ochrannou lhůtu pro poskytování nemocenských dávek po ukončení zaměstnání.

Státní sociální podpora

Rodičovský příspěvek

Nová úprava umožňuje rodiči, který pečuje

o malé dítě, se rozhodnout, po jakou dobu a v jaké výši bude příspěvek pobírat. Tím se umožní sladění rodičovských povinností a profesních zájmů v závislosti na konkrétní situaci v rodině. Rodič může volit mezi třemi variantami:

1. rychlejší čerpání – do 24 měsíců věku dítěte,
2. klasické čerpání – do 36 měsíců věku dítěte,

3. pomalejší čerpání – do 48 měsíců věku dítěte.

Čím rychlejší čerpání, tím vyšší měsíční příspěvek. Nárok se bude vždy posuzovat podle nejmladšího dítěte v rodině.

Přídavek na dítě

Bude vyplácen pouze v jedné výměře a jeho výše bude stanovena pevnou částkou. Snižuje se hranice příjmu rozhodné

ho pro výplatu přídatku ze 4násobku životního minima rodiny na 2,4násobek.

Sociální příspěvek

Dojde ke snížení hranice příjmů rodiny omezující nárok na dávku z 2,2násobku na 2násobek životního minima rodiny.

Porodné

Bude vypláceno v pevné výši, a to podle pořadí, ve kterém se dítě narodilo:

1. porod 15 tisíc Kč,
2. a další porod 13 tisíc Kč.

Příspěvek na školní pomůcky

Bude zrušen.

Pohřebné

Výplata bude omezena pouze na případy, kdy je pohřeb vypraven rodiči nezaopatřeného dítěte nebo nezaopatřenému dítěti.

Jana Kalbáčová, kalbacova@fucik.cz

JUDIKÁT

Daň z převodu nemovitostí – předmět daně

Nejvyšší správní soud ve svém rozhodnutí ze dne 13. 12. 2004 č. 5 AFS 130/2004 – 62 zveřejněném ve sbírce rozhodnutí Nejvyššího správního soudu 1/2007 pod číslem 1018 rozhodoval o předmětu daně z převodu nemovitostí.

Právní věta: „Vymezil-li stěžovatel technologické vybavení čerpací stanice pohonných hmot jako „soubis hmotného investičního majetku“, určil tak pouze účetní a daňový režim těchto věcí, ale nemohl správně vymezit jejich charakter, to znamená, zda se jedná o věc movitou, nemovitou, věc hlavní, součást věci nebo její příslušenství (§ 26 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů). Takové vymezení závisí na vůli subjektu, ale je nutné posuzovat ve smyslu příslušných ustanovení občanského zákoníku.“

Podstatou sporu bylo, zda volně položená nádrž, stojany, počítače a vysavač jsou nemovitostmi, a jsou tak předmětem daně z nemovitostí.

Stěžovatel převedl komplex movitých a nemovitých věcí za celkovou cenu 18 mil. Kč, přičemž cenu rozdělil na nemovité věci v ceně 7 mil. Kč, movité věci a technologie v ceně 10 mil. Kč a drobné předměty v ceně 1 mil. Kč. Do přiznání daně z nemovitosti uvedl sjednanou cenu ve výši 7 mil. Kč.

Finanční úřad na základě provedeného vytyčovacího řízení vyměřil daň ze stanoveného základu 17 mil. Kč, přičemž vycházel z toho, že součástí nemovitosti byla i technologie, která podle kupní smlouvy činila 10 mil. Kč. V souvislosti s prodejem byl zpracován znalecký posudek o ceně nemovitosti – areál čerpací stanice pohonných hmot, ve kterém znalec stanovil cenu čerpací stanice včetně hlavních staveb, inženýrských staveb a venkovních úprav, které odpovídají projektové dokumentaci z roku výstavby čerpací stanice.

V celkovém popisu nemovitosti se mimo jiné uvádí: „Pořizovací ceny technologických zařízení čerpací stanice, která tvoří její pevně zabudovanou a nedílnou část, jsou převzaty ze smluv o dílo a z kupních smluv uzavřených mezi investorem a dodavateli.“ Ze spisu bylo dále zjištěno, že při žádosti o stavební povolení na stavbu čerpací stanice bylo vydáno stavební povolení na vlastní nemovitost čerpací stanice včetně kiosku, úložiště, potrubí, zastřešení a manipulačních ploch, kanalizace a komunikace.

(Pokračování na stránce 3)

POINT
CONSULTING

Příběhy firem na cestě
ke zvyšování výkonnosti

11. CONTROLLINGOVÉ FÓRUM

14.- 15. 6. 2007, Chocerady u Prahy
Inspirativní setkání manažerů a controllerů z ČR a SR

www.point-consulting.cz/cf

Vystoupí odborníci z praxe:

Biocel • CCS • ČSA • ČEZ • FEI CR •
HARTMANN-RICO • CHEMES •
Mondi Packaging Paper • OSPAP •
Rieter CZ • Siemens • TRCZ a další

Návrhy změn v daních v rámci vládní daňové reformy

Ministerstvo financí vypracovalo návrhy změn zákonů, jejichž prostřednictvím má být realizována vládní daňová reforma. Zavedení navržených novinek do praxe je podmíněno schválením zákonů Poslaneckou sněmovnou, Senátem a podpisem prezidenta. Během projednávání může dojít k dílčím úpravám. Rozšiřujeme heslovitý přehled změn, který jsme uveřejnili ve Finančním Managementu 7/2007, o popis významnějších návrhů.

Daň z příjmů fyzických osob

- V současné době podléhají příjmy progresivnímu zdanění v rozmezí sazeb 12 až 32 % (maximální daň 61 212 Kč + 32 % ze základu přesahujícího 331 200 Kč). Nově má být zavedena jednotná sazba daně z příjmů fyzických osob 15 %.

- Zákonné pojistné na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění placené zaměstnancem v současné době snižuje základ pro výpočet daně. Podle návrhu by hrubý příjem neměl být snižován o tuto částku, naopak by měl být pro účely výpočtu daně zvýšen o pojistné hrazené zaměstnavatelem (35 % z hrubé mzdy). Jde o fiktivní příjem zaměstnance pro účely výpočtu daně z příjmů, který nemá zpětný vliv na výši pojistného. Zároveň má být zrušena možnost uplatnění zákonného pojistného jako výdaje snižujícího základ daně u podnikatelů.

- Zrušení společného zdanění manželů podle § 13a, minimálního základu daně podle § 7c a pravidel pro zdaňování příjmů dosažených za více zdaňovacích období podle § 14 zákona o daních z příjmů.

- Doposud je u fyzických osob možné uplatňovat výdaje procentem z příjmů (tzv. paušální výdaje) neomezeně. Nově by měl být zaveden limit ve výši 1,5 mil. Kč.

- Zrušení osvobození příjmů z převodu členských práv družstva (s výjimkou bytových družstev) a účasti na obchodních společnostech, příjmů z prodeje cenných papírů s výjimkou cenných papírů nabytých v rámci kupónové privatizace a úrokových výnosů z hypotečních zástavních listů. Pro podíly, práva, účasti a cenné papíry nabyté do konce roku 2007 se použije dosavadní úprava. Poplatníci tedy budou muset prokazovat rok nabytí, popř. nabývací cenu.

- Zrušení osvobození nepeněžních plnění z FKSP nebo ze zisku po zdanění ve formě využívání sportovních, kulturních a jiných zařízení podle § 6 odst. 9 písm. d) zákona o daních z příjmů.

- Zrušení osvobození zvýhodnění poskytovaných zaměstnavatelem provozujícím veřejnou dopravu svým zaměstnancům a některých dalších specifických úlev.

- Zvýšení slev na dani a daňového zvýhodnění na děti (srovnání částek viz FM 7/2007). Základní slevu na dani na poplatníka mohou uplatnit i poživatelé starobního důchodu.

- Hranice příjmů autorů, které se zdaňují srážkovou daní, by se měla zvýšit z 3000 Kč na 7000 Kč. Sazba srážkové daně by měla místo dosavadních 10 % činit 15 %.

Daň z příjmů právnických osob a společná ustanovení

- Sazba daně z příjmů právnických osob by měla klesat z 24 % pro rok 2007 na 22 % v roce 2008, 20 % v roce 2009 a 19 % v roce 2010.

- V současné době se použije sazba účinná k poslednímu dni zdaňovacího období. Nově by se měla použít sazba platná k prvnímu dni zdaňovacího období, za které se daňové přiznání podává. V prostředí snižujících se sazeb daně to znamená použití vyšší sazby platné v kalendářním roce předcházejícím roku, do něhož spadá konec zdaňovacího období.

- Vypouští se ustanovení § 23 odst. 7 zákona o daních z příjmů, v němž je stanoven obvyklý úrok u úvěrů a půjček na úrovni 140 % diskontní sazby vyhlášené ČNB.

- Zrušení daňové uznatelnosti nákladů na závodní stravování. Odstraní se tím dosud platná nesystémovost spočívající v osvobození nepeněžního příjmu zaměstnance při současné daňové uznatelnosti nákladu u zaměstnavatele.

- Omezení daňové uznatelnosti úroků zpřísněním pravidel nízké kapitalizace podle § 25 odst. 1 písm. w) zákona o daních z příjmů. Test se vztahuje nejenom na úroky, ale i na související náklady včetně nákladů na zajištění, zpracování úvěrů, poplatků za záruky. Dosavadní omezení úhrnu úvěrů a půjček od spojených osob čtyřnásobkem vlastního kapitálu (u nefinančních institucí) se mění na dvojnásobek. Z úvěrů a půjček nad dvojnásobek vlastního kapitálu budou úroky daňově neuznatelné. Nově se budou testovat též úvěry a půjčky od jiných než spojených osob, přičemž daňově uznatelné budou pouze úroky z té části, která nepřesáhne šestinásobek vlastního kapitálu (od roku 2009 čtyřnásobek). Z ustanovení plyne, že v případě úvěrů či půjček přijatých od spojených i nespojených osob nelze za daňové náklady považovat finanční náklady z úvěrů a půjček z částky, o kterou úhrn úvěrů a půjček přesahuje dvojnásobek výše vlastního kapitálu (u nefinančních institucí). Nově je stanovena maximální výše úroků, které lze považovat za daňově uznatelné, a to do 6 % roční sazby. Účinnost nové úpravy je na finanční náklady z úvěrů a půjček hrazené nebo zaúčtované na základě smluv uzavřených po 1. 1. 2008 a na základě dodatků, jimiž se mění výše poskytované půjčky nebo úvěrů anebo výše hrazených úroků sjednaných po 1. 1. 2008 ke smlouvám uzavřených před tímto datem. Návrh ustanovení vede k celé řadě výkladových nejasností.

- Snížení hranice, od níž se dlouhodobý hmotný majetek považuje za hmotný majetek ve smyslu § 26 zákona o daních z příjmů ze 40 tisíc Kč na 20 tisíc Kč. Snížení všech hranic

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

Z výše uvedených důvodů Nejvyšší správní soud dospěl k závěru, že při posouzení technologického vybavení se jedná o objekty, které sice jsou z technického hlediska jako stavební objekty schopné samostatné stavební existence a samostatného plnění určité vymezené funkce (např. vysavač lze užívat samostatně, příp. i nádrž na úkapy nebo nádrže lze využít i samostatně k jiným účelům); z hlediska fungování a provozování čerpací stanice však nemohou být osamostatněny, nemá-li dojít ke zmaření účelu, k jakému byl celý objekt čerpací stanice vybudován, zkolaudován, poté pronajímán a prodán.

Není sporu o tom, že takovým účelem je provoz čerpací stanice, který by bez technologií, o nichž se ve věci jedná, nebyl možný. S tímto měřem – provozem čerpací stanice – byla stavba od počátku budována a dodnes mu slouží. Předmět převodu byl definován v kupní smlouvě jako stavba, která byla zkolaudována včetně všech součástí, není přitom rozhodné, jak stěžovatel jednotlivé objekty označil ve smlouvě.

Stavby a pozemky jsou samostatnými předměty právních vztahů podle § 118 a 119 občanského zákoníku (dále OZ) a ve vzájemném vztahu stavby nemohou být součástí pozemků (§ 120 odst. 2 OZ). Mezi stavbou a pozemkem nemůže být ani vztah věci hlavní a příslušenství ve smyslu § 121 OZ. Nelze však vyloučit, aby dvě stavby byly navzájem ve vztahu věci hlavní a jejího příslušenství nebo aby věc movitá byla součástí stavby.

Předpokladem k takovému stavu je, že obě věci náležejí témuž vlastníku a že je tu jeho vůle věc k určitému konkrétnímu účelu trvale užívat. Podle § 120 odstavec 1 OZ je součástí věci vše, co k ní podle její povahy náleží a nemůže být odděleno, aniž by se tím věc znehodnotila. Zákonem předpokladem součástí věci je taky její neoddelitelnost bez současného znehodnocení věci hlavní.

Nejvyšší správní soud tak došel k závěru, že do té doby dokud budou jednotlivé vedlejší stavby a technologie sloužit k účelu, ke kterému byly zbudovány, tedy k provozu čerpací stanice, bude se ve smyslu OZ jednat o součást věci hlavní, tedy součást čerpací stanice, nezáleží přitom na vůli poplatníka, jakým způsobem tyto stavby označí.

Z výše uvedených důvodů Nejvyšší správní soud v projednávané věci dospěl k názoru, že technologické zařízení, jakož i další obslužná zařízení jsou součástí čerpací stanice, náležející jejímu vlastníku, jejich cena je proto součástí ceny nemovitosti pro účely daně z převodu nemovitostí.

Ing. Ivan Fučík, ivan@fucik.cz

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


Fučík & partneři
www.fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

se vztahuje na majetek zaevidovaný a na technické zhodnocení dokončené počínaje zdaňovacím obdobím započatým v roce 2008.

- Snížení hranice, od níž se dlouhodobý nehmotný majetek považuje za nehmotný majetek ve smyslu § 32a zákona o daních z příjmů, z 60 tisíc Kč na 40 tisíc Kč.

- Snížení hranice, od níž se výdaje na dokončené nástavby, přístavby, stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace považují za technické zhodnocení podle § 33 zákona o daních z příjmů, ze 40 tisíc Kč na 20 tisíc Kč. Změna platí počínaje zdaňovacím obdobím započatým v roce 2008.

- Snížení hranice, od níž se výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti nebo zásahy mající za následek změnu účelu považují za technické zhodnocení nehmotného majetku podle § 32a odst. 6 zákona o daních z příjmů, ze 40 tisíc Kč na 20 tisíc Kč.

- Po zrušení odpisové skupiny 1a a zařazení automobilů do 2. odpisové skupiny se doba odpisování prodlouží ze 4 na 5 let, a to i již zařazených od užívání.

- Je zrušeno omezení vstupní ceny osobního vozidla kategorie M1 částkou 1,5 mil. Kč, a to včetně všech návazností na nájemné u finančního leasingu, technické zhodnocení apod.

- Podmínky pro daňově uznatelné nájemné u finančního leasingu podle § 24 odst. 4 zákona o daních z příjmů se zahrnutí v tom smyslu, že doba nájmu musí trvat nejméně po stanovenou dobu odpisování podle § 30 odst. 1 zákona o daních z příjmů (doposud postačovalo 20 % této doby). Minimální doba finančního pronájmu nemovitostí musí činit 30 let (doposud 8 let).

- Stejně jako u fyzických osob se ruší osvobození úrokových příjmů u hypotečních zástavních listů. U listů emitovaných před účinností novely, tj. před 1. 1. 2008, se použije dosavadní úprava.

- Zdanění ostatních příjmů u loterií a her nad rámec vsazených částek.

- Dodanění neuhrazených závazků 36 měsíců po splatnosti.

- Srážková daň by měla být jen jednotná, a to 15 %. Srážková daň u finančního leasingu poskytovaného ze zahraničí bude zvýšena z 1 % na 5 %.

Zákon o rezervách ve vazbě na zákon o daních z příjmů

- Změnit by se měl systém tvorby opravných položek k pohledávkám. U pohledávek do 30 tisíc Kč bude ponechána možnost 100% jednorázové tvorby opravných položek k pohledávkám vůči jednomu dlužníkovi do 30 tisíc Kč rozvahové hodnoty.

- U pohledávek do 200 tisíc Kč bude ponechána současná možnost tvorby opravných položek do 20 % hodnoty pohledávky i bez soudního vymáhání. Vyšší opravné položky lze tvořit

jen v případě soudního vymáhání pohledávek od dlužníka.

- Nová kategorie významných pohledávek nad 200 tisíc Kč bude bez možnosti tvorby opravných položek, pokud pohledávka nebude soudně vymáhána.

Zákon o DPH

- Snížená sazba DPH by měla zůstat zachována, ale měla by být zvýšena na 9 %.

- Snížená sazba daně u bytové výstavby se bude po 1. 1. 2008 uplatňovat na poskytnutí stavebních a montážních prací spojených se změnou (nástavby, přístavby, stavební úpravy) či rekonstrukce, modernizace a opravou staveb dokončené stavby bytového domu, rodinného domu či bytu, a to včetně jejich příslušenství.

- Snížená sazba daně se uplatní také na konstrukce, materiály, stroje a zařízení, které se stavebními nebo montážními pracemi do staveb zabudují nebo zamontují jako jejich součást.

U jiných staveb se snížená sazba daně uplatní výlučně pro část stavby určenou k bydlení.

- Mění se definice bytového domu na stavbu pro bydlení, v níž převládá úhrn podlahové plochy bytů nad úhrnem podlahové plochy nebytových prostor (doposud musí podlahová plocha bytů tvořit více než polovinu úhrnu všech podlahových ploch).

- Podle důvodové zprávy k zákonu se pod pojmem „stavba“ rozumí též „nedokončená stavba“.

- V novém § 48a zákona o DPH jsou definovány stavby pro sociální bydlení, u kterých bude uplatněna snížená sazba daně. Bytem pro sociální bydlení se rozumí byt, pokud jeho celková podlahová plocha nepřesáhne 120 m². Rodinným domem pro sociální bydlení se rozumí rodinný dům, pokud jeho celková podlahová plocha nepřesáhne 350 m². V tomto ustanovení se vymezuje mj. pojem místnost.

- U převodu staveb, který není osvobozen podle § 56 zákona o DPH, se po 1. 1. 2008 uplatní základní sazba daně, pouze u převodu staveb pro sociální bydlení se uplatní snížená sazba daně.

- Měsíční plátcí daně s obratem za kalendářní rok nad 10 mil. Kč budou mít povinnost předkládat daňová přiznání a souhrnná hlášení elektronicky jako datovou zprávu opatřenou zaručeným elektronickým podpisem. Plátcí, jejichž obrat nepřesáhl 10 mil. Kč, si mohou zvolit měsíční zdaňovací období místo čtvrtletního. Na ty se povinnost elektronického podání nevztahuje.

- O závazné posouzení sazeb DPH může požádat jakákoliv osoba (nejen podnikatel) místně příslušného správce daně. Správce daně by měl závazné posouzení vydat nejpozději 30. den od podání žádosti.

Ing. Jana Rybáková
rybakova@fucik.cz



PRÁVNÍ RÁDCE **HRM**
HUMAN RESOURCES MANAGEMENT

vás zvou na konferenci

**Flexibilní formy zaměstnávání
– trendy, příležitosti a rizika**

6. června 2007

**v prostorách PricewaterhouseCoopers
Kateřinská 40/466, Praha 2**

Registrace a více informací na

www.pravniradce.ihned.cz/konference

economia
OBSAH ROZHODUJE

KRÁTCE

Daňová reforma 2008 až 2010 předložena vládě



Bylo ukončeno připomínkové řízení ohledně návrhu zákona vypracovaného Ministerstvem financí, kterým se budou měnit daňové zákony v rámci vládní daňové reformy. Návrh byl v pondělí 30. 4. 2007 předložen vládě k jejímu následnému projednání. Ná-

vrh je zveřejněn na www.mfcr.cz a obsahuje změny následujících předpisů:

- Změna zákona o daních z příjmů
 - Změna zákona o rezervách
 - Změna zákona o dani z přidané hodnoty
 - Změna zákona o dani z nemovitostí
 - Změna zákona o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí
 - Změna zákona o registračních pokladnách
 - Změna zákona o správě daní a poplatků
 - Změna zákona č. 545/2005 Sb. (novela zákona o daních z příjmů)
 - Změna zákona o správních poplatcích
 - Změna zákona o spotřebních daních
- Podrobněji se o změnách v daních dočtete v článku na str. 3-4.

Hypotéky a daňová reforma

Z důvodu nepodložených informací, které se objevily v médiích, MF sděluje, že v rámci změn daňových zákonů nenavrhuje žádné změny v možnosti uplatňování úroků ze stavebního spoření, z hypotečního úvěru či úvěru poskytnutého stavební spořitelnou jako odčitatelné položky od daně z příjmů fyzických osob. Nenavrhuje se ani žádná změna ve výši úroků, které lze uplatnit jako částku odečitatelnou od daně. I nadále bude poplatník mít možnost uplatnit za zákonem stanovených podmínek tyto úroky až do výše 300 tisíc Kč ročně za domácnost.