

## Developeři versus novela zákona o DPH

Zákonem č. 302/2008 Sb. dochází k novelizaci zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „zákon o DPH“), která zasahuje do mnoha oblastí. V tomto článku se zaměříme pouze na jednu z nich: **převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor a nájem dalších zařízení**. Tato oblast je upravena § 56 zákona o DPH. Chceme-li se zamyslet nad dopadem zmíněného ustanovení, je třeba dále aplikovat zákon č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (dále jen „stavební zákon“). V tomto příspěvku navazujeme na článek „DPH a převod staveb, bytů a nebytových prostor“, který vyšel ve Finančním Managementu 19/2008.

### Zákon o DPH § 56

Jedním z druhů plnění, která jsou osvobozena od daně bez nároku na odpočet, je podle § 56 odst. 1 **převod staveb, bytů a nebytových prostor, a to po uplynutí tří let od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo od data, kdy bylo započato první užívání stavby, a to k tomu dni, který nastal dříve**. Důvodová zpráva k novele uvádí, že toto ustanovení přinese zjednodušení při uplatnění daně z přidané hodnoty. Za zdanitelné plnění bude považován pouze převod, který se uskuteční během tříleté lhůty od vydání kolaudačního souhlasu nebo od prvního užívání stavby.

Do konce roku 2008 platí, že **převod staveb, bytů a nebytových prostor je osvobozen od daně po uplynutí tří let od nabytí nebo kolaudace**.

### Vymezení základních pojmů

Na tomto místě je nutné zdůraznit, že nová ustanovení s sebou přinášejí celou řadu výkladových problémů, mimo jiné v definování pojmů: první kolaudační souhlas, první užívání stavby, stavba, byt nebo nebytový prostor. Při použití jiných než námi uváděných výkladových hypotéz může pak v konkrétním případě dojít k rozdílným závěrům.

**Převodem nemovitosti** se podle zákona o DPH § 13 odst. 1 rozumí takový převod, při kterém dochází ke změně vlastnického práva nebo příslušnosti ke hospodaření. Daň z přidané hodnoty se však nevztahuje například na převod nemovitosti z titulu zdědění či darování.

„**První kolaudační souhlas**“ však není v žádném právním předpise vymezen. Stavební zákon pracuje s pojmem „**kolaudační souhlas**“. Kolaudačním souhlasem se rozumí povolení k užívání stavby, jejíž vlastnosti nemohou budoucí uživatelé ovlivnit. Prvním kolau-

dačním souhlasem měl tedy zákonodárce zřejmě na mysli souhlas, který byl spojen s prvotní výstavbou.

**První užívání stavby** se vztahuje k situaci, kdy stavební úřad vydá povolení k předčasnému užívání stavby nebo kdy užívání nepodléhá kolaudačnímu souhlasu.

Tento článek si neklade za cíl poukázat na zmíněné výkladové problémy § 56, ale upozornit na možné dopady novely.

### Příklad: Přístavba ke stavbě určené pro obchodní činnost

Přístavba, která rozšiřuje půdorys původní stavby, je její součástí. Vycházíme z názoru, že v takovém případě se „první kolaudační souhlas“ váže k původní stavbě, ač samozřejmě samotná přístavba jistě podléhá vydání stavebního povolení a následnému kolaudačnímu souhlasu.

Pro účely DPH mohou nastat z pohledu developera dvě situace: developer je jen zprostředkovatelem stavebních prací, nebo je majitelem stavby, kterou následně prodává. Zaměříme se nyní na druhý případ, při kterém dochází k převodu nemovitosti. Máme původní stavbu určenou pro obchodní činnost, která byla postavena 1990, v témže roce byla také zkolaudována. V roce 2005 byly obchodní činnosti zastaveny, stavbu koupil v roce 2007 developer, který se rozhodl připojit k původní stavbě přístavbu a poté celou budovu prodat novému investorovi. Přístavba byla zkolaudována na obchodní činnost v roce 2008. Dopady transakce se budou lišit podle toho, zda se transakce uskuteční v roce 2008 či 2009.

Důležitá je ještě úvaha o tom, jak developer promítne takovou stavbu do účetnictví. Někteří developeri zahrnou tuto stavbu do majetku, metodicky správnější je však zahrnutí této stavby do zásob, pokud developer má v úmyslu stavbu dále prodat. Budeme proto vycházet z druhého případu.

### a) Uskutečnění transakce v roce 2008

Developer má v souvislosti se zajištěním přístavby určité náklady, k nimž se váže 19% DPH. Na straně druhé má při převodu dokončené stavby výnosy, ke kterým se váže také 19% DPH. Protože se převod uskutečnil do konce roku 2008, nejde o osvobozené plnění bez nároku na odpočet, neboť developer nabyt stavbu v roce 2007, tj. vlastnil ji pouze jeden rok a nesplnil tak podmínku tří let od nabytí či kolaudace.

(Pokračování na stránce 2)



Čtete odborný časopis  
**Finanční Management**



Ukázkové číslo  
**ZDARMA**  
si můžete objednat  
na tel.: 800 110 022  
nebo na  
[www.ManagerWeb.cz](http://www.ManagerWeb.cz)

Zajistěte si předplatné  
na rok 2009 na adrese:

<http://www.economia.cz/predplatne>

**economia**  
OBSAH ROZHODUJE

## DAŇOVÝ KALENDÁŘ – LEDEN

### 20. 1.

**Pojistné:** splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za prosinec 2008 (splatnost od 1. do 20. dne)

**Daň z příjmů:** měsíční odvod úhmu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

### 26. 1.

**Spotřební daň:** splatnost spotřební daně z lihu za listopad 2008

**DPH:** podání přiznání a platba daně za 4. čtvrtletí 2008 plátců s čtvrtletním zdaňovacím obdobím

**DPH:** podání přiznání a zaplacení daně za prosinec 2008 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

**DPH:** Souhrnné hlášení – podání souhrnného hlášení za 4. čtvrtletí 2008

**Spotřební daň:** podání přiznání za prosinec 2008, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za prosinec 2008 (pokud vznikl nárok)

**Energetické daně:** daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za prosinec 2008

## KRÁTCE

### Novely zákona o daních z příjmů

Na přelomu roku 2008/2009 vyšly dvě novely zákona o daních z příjmů a jiných předpisů. Upravují odvodové zatížení fyzických osob, a to nejenom z hlediska daně z příjmů, ale též z hlediska změn v sociálním pojištění (mírný pokles reálného odvodového zatížení).

Základem daně zahraničního zaměstnance, který podléhá pojistným předpisům jiného státu než České republiky, má být podle záměru zákonodárce hrubá mzda zvýšená o pojistné, které by se z těchto příjmů odvádělo v ČR. Zaměstnavatelů i zaměstnanců se dotkne úprava podmínek pro výdaje na vzdělá-

(Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

#### b) Uskutečnění transakce v roce 2009

Stejně jako v předchozím případě se k nákladům developera váže 19% DPH. U výnosů to již však tak jednoznačné není.

Podle novely zákona o DPH § 56 je převod staveb, bytů a nebytových prostor osvobozeným plněním bez nároku na odpočet DPH, a to po uplynutí tří let od vydání prvního kolaudačního souhlasu či od data, kdy bylo započato první užívání stavby, a to k tomu dni, jež nastal dříve. První kolaudační souhlas váží se ke stavbě byl vydán v roce 1990. Třiletá lhůta je tak splněna a výnosy jsou od DPH osvobozeny.

Developer však nemá ani nárok na odpočet. To znamená, že částku, kterou developer nárokoval vůči finančnímu úřadu, musí nyní vrátit. Tím se mu snižuje cash-flow a částka vrácené- ho odpočtu v konečné fázi zvyšuje náklady.

Nyní máme před sebou minimálně jednu zásadní otázku: „**Pokryjí výnosy z převodu nemovitostí i tyto náklady, plynoucí z toho, že developer nemá nárok na odpočet daně, pokud byl kontrakt uzavřen například v roce 2007 a developer o těchto nákladech nevěděl?**“

#### Závěrečné shrnutí

Zákonodárce sice projevil snahu zjednodušit uplatňování DPH v oblasti převodu nemovitostí,

opomněl však ošetřit přechodné období, které vzniká mezi uzavřením kontraktu a jeho uskutečněním. Mnoho developerů tak může být nyní postaveno do situace, která je pro ně krajně nevýhodná, protože nasmulované kontrakty nemusí být ošetřeny v jejich prospěch. Přidáme-li k tomu všemu dopady celosvětové finanční krize, lze jen stěží odhadovat, jakých výsledků budou developeři v příštích letech dosahovat.

Připomínáme, že i přes deklarovanou snahu zákonodárce o zjednodušení byly do zákona zavedeny nové, nikde nedefinované pojmy, např. zmiňovaný „první kolaudační souhlas“, jehož několikery možný výklad vyvolává obrovské diskuse, jaký postup je v souladu se zákonem.

Ing. Klára Honzиковá

[honzikova@fucik.cz](mailto:honzikova@fucik.cz)

Ing. Ivan Fučík, [ff@fucik.cz](mailto:ff@fucik.cz)

Zdroje:

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Zákon č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu

Skála, M.: Změny v osvobození od DPH při převodu staveb, bytů a nebytových prostor od 1. 1. 2009.

## Příplatek do vlastního kapitálu mimo základní kapitál

Hodnota vlastního kapitálu je z pohledu kapitálové společnosti důležitým ukazatelem v mnoha ohledech. V poslední době se o vlastním kapitálu asi nejvíce diskutuje v souvislosti s tzv. testem nízké kapitalizace podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. w) zákona o daních z příjmů. Z tohoto důvodu i jiných může chtít vlastník kapitálové společnosti provést navýšení vlastního kapitálu. Chce-li vlastní kapitál navýšit s minimem administrativní zátěže a v krátkém čase, vhodným způsobem může být navýšení příplatkem do vlastního kapitálu mimo základní kapitál.

Pojďme si stručně zrekapitulovat problematiku vkladů (příplatků) do vlastního kapitálu mimo základní kapitál.

Úprava příplatku mimo základní kapitál u společnosti s ručením omezeným a akciové společnosti.

Úprava příplatku mimo základní kapitál u společnosti s ručením omezeným je obsažena v ustanovení § 121 obchodního zákoníku. Ustanovení § 121 upravuje, jak příplatek na základě povinnosti uložené společníkům valnou hromadou na základě zmocnění ve společenství smlouvě, tak i dobrovolný příplatek společníka. Ustanovení § 121 kromě jiného stanoví, že u příplatku uloženého valnou hromadou smí být příplatek poskytnut pouze v peněžní formě a maximálně ve výši poloviny základního kapitálu, že povinný ani dobrovolný příplatek nemají vliv na výši vkladu společníka ani základního kapitálu a stejně tak že příplatek (příplatky) lze společníkovi vrátit

pouze v rozsahu, v jakém převyšuje (převyšují) ztráty společnosti. Lze konstatovat, že úprava obsažená v obchodním zákoníku ve věci příplatku mimo základní kapitál je u společnosti s ručením omezeným poměrně komplexní.

Naproti tomu v případě akciové společnosti neobsahuje obchodní zákoník v této věci výslovnou úpravu žádnou. Nicméně z obecných zásad a interpretací přijímaných Nejvyšším soudem a z názorů odborné veřejnosti se zdá, že poskytnutí příplatku je přípustné i v případě akciové společnosti. Společnost nemůže povinnost příplatku akcionáři uložit, ale příplatek na základě dobrovolného rozhodnutí akcionáře podle názorů odborníků možný

je. Přijetí příplatku na straně a.s. by mělo podléhat schválení valné hromady, pokud tak je upraveno ve stanovách akciové společnosti. Pokud toto ve stanovách upraveno není, mělo by v této věci rozhodovat představenstvo a.s.

V odborné literatuře lze zaznamenat názory, že vrácení příplatku vloženého do akciové společnosti není možné vzhledem k absenci této úpravy a kogentním ustanovením § 178 a § 179 obchodního zákoníku.

S formou, jakou společník příplatek poskytne, souvisí i okamžik, kdy o příplatku bude účtováno. V případě, že půjde o dobrovolný příplatek bez písemného závazku, účtováno bude až okamžikem přijetí příplatku. V případě, že bude mezi společníkem a společností

(Pokračování na stránce 3)

## Business Spotlight



Pro všechny, kdo potřebují angličtinu ve své profesi.

Objednejte si ukázkové číslo časopisu pro zdokonalování business English

[www.business-spotlight.cz/kampan](http://www.business-spotlight.cz/kampan)

**economia**  
OBSAH ROZHODUJE

(Pokračování ze stránky 1)

vání zaměstnanců. Změnila se pravidla pro daňovou uznatelnost finančních nákladů z úvěrů a půjček. Nová pravidla lze využít i pro zdaňovací období započaté v roce 2008.

Rada změn se týká daní ve vztahu k zahraničí. Zůstává sazba daně z příjmů fyzických osob 15 % místo původně slíbených 12,5 %.

Podrobnější informace o novele ZDP pro vás připravujeme.

## Daň z nemovitostí od roku 2009



Na přelomu roku vyšla ve Sbírce zákonů novela týkající se daně z nemovitostí.

Bylo zrušeno osvobození od daně ze staveb nových staveb a bytů v nových stav-

bách. V přiznání na rok 2009, které se podává do konce ledna 2009, již nárok na osvobození u novostaveb dokončených v roce 2008 nelze uplatnit. U dříve přiznaných novostaveb se osvobození použije naposledy v roce 2009, od roku 2010 budou také podléhat dani.

Od roku 2009 již nelze nově přiznat nárok na osvobození u stavby či bytu, pokud bylo jejich zateplení provedeno během roku 2008. U dříve přiznaných nároků se osvobození použije po dobu pěti let, naposled v roce 2012.

Pozemky orné půdy, chmelnic, vinic, zahrád, ovocných sadů a trvalých travních porostů se zdaňují podle zákona a na daň nemá vliv koeficient vyhlášení obcí.

## Sociální zabezpečení

Pod č. 85/2008 Sb.m.s. vyšlo sdělení o podepsání smlouvy o sociálním zabezpečení mezi ČR a USA. Zároveň vyšlo pod č. 86/2008 Sb.m.s. sdělení o sjednání správního ujednání o provádění Smlouvy o sociálním zabezpečení mezi ČR a USA.

Pod č. 80/2008 Sb.m.s. vyšlo sdělení o sjednání Smlouvy o sociálním zabezpečení mezi ČR a Korejskou republikou. Zároveň vyšlo pod č. 81/2008 Sb.m.s. sdělení Ministerstva zahraničních věcí ČR o sjednání Správního ujednání k provádění Smlouvy o sociálním zabezpečení mezi ČR a Korejskou republikou.

Smlouva o sociálním zabezpečení uzavřená mezi Japonskem a ČR doposud ratifikována nebyla.



(Pokračování ze stránky 2)

uzavřena smlouva o vložení příplatku, potom lze o zvýšení účtovat již v okamžiku účinnosti smlouvy. Dobrovolný příplatek je možné splatit i jinou formou než peněží – např. formou započtení pohledávky za společníkem z titulu příplatku a závazkem za společníkem z titulu již dříve poskytnuté půjčky.

U společnosti bude poskytnutý příplatek vykázan v ostatních kapitálových fondech. Společnost má několik možností, jak na základě rozhodnutí valné hromady s příplatkem naložit. Příplatkem je například možné uhradit ztrátu minulých let či zvýšit základní kapitál.

Z pohledu nabývací ceny obchodního podílu společníka dochází poskytnutím příplatku k jejímu zvýšení – a to jak z pohledu účetního, tak i daňového. Vrácením příplatku společníka společnosti s ručením omezeným dochází ke snížení účetní hodnoty podílu i daňové nabýva-

cí ceny pro účely daně z příjmů. Způsob účtování o vrácení příplatku je určující i pro posouzení pohledem daně z příjmů.

Závěrem lze shrnout, že dobrovolný příplatek mimo základní kapitál může být dobrým prostředkem ke zvýšení vlastního kapitálu v krátkém čase a bez velkých administrativních nároků. Při jeho poskytnutí je však třeba mít na paměti, že ne vše je v této věci zcela jasné – viz např. absence úpravy příplatku pro akciovou společnost. V případě akciové společnosti je nutné při rozhodování o poskytnutí příplatku zvážit i pravděpodobnou nemožnost jeho vrácení zpět akcionářům.

*Více k problematice příplatku do vlastního kapitálu viz např. Pešek, T., Joch, M.: Příplatek do vlastního kapitálu akciové společnosti, Právní rádce 9/2008, str. 20–21.*

Ladislav Povr, [povr@fucik.cz](mailto:povr@fucik.cz)

## Zruší podnikatelé vzdělávání svých zaměstnanců?

S účinností od 1. 1. 2008 jsou v zákoně o daních z příjmů jako daňově uznatelné specifikovány náklady spojené s odborným rozvojem a rekvalifikací zaměstnanců, zabezpečované jinými subjekty nebo organizované ve vlastním vzdělávacím zařízení. Naopak jako daňově uznatelné nejsou uznány náklady na zvýšení kvalifikace.

V průběhu roku 2008 probíhala velká diskuse o tom, které náklady jsou spojené s odborným rozvojem zaměstnanců a jejich rekvalifikací. Ministerstvo financí sjednotilo výklad a zveřejnilo dne 26. 8. 2008 závaznou informaci (podrobněji ve FM 20/2008). Podle této informace se za prohlubování kvalifikace v souladu s § 230 považuje za výkon práce, za který přísluší zaměstnanci plat. Dále se v rámci sdělení MF dovozuje, že se musí jednat o prohlubování kvalifikace a prohlubovat kvalifikaci lze v souladu se zákoníkem práce jen v pracovní době. Prohlubování kvalifikace mimo pracovní dobu je nutné považovat za nedaňový náklad.



telé nebudou z důvodu daňové neuznatelnosti některých výdajů na vzdělávání svých zaměstnanců motivováni. Jedná se hlavně o výše popsanou situaci, kdy zaměstnavatel hraří svým zaměstnancům jazykové kurzy mimo pracovní dobu, tzn. v jejich volném čase. Zaměstnavatel nejspíš ztratí zájem na této formě benefitů proto, že tyto výdaje již nemohou uplatnit jako daňově uznatelné. Přitom do konce roku 2007 bylo vzdělávání zaměstnanců řešeno obecně, tzn. neřešilo se, zda se jedná o prohlubování kvalifikace či o její zvyšování, jak je tomu nyní. Podmínkou pouze bylo, aby dané vzdělání souviselo s podnikáním zaměstnavatele. Pak tyto výdaje byly na straně zaměstnavatele daňově uznatelné a na straně zaměstnance byly osvobozeny.

Otázkou je, zda výklad ministerstva financí nejde v roce 2008 nad rámec zákona, neboť § 230 zákoníku práce definuje pojem „prohlubování kvalifikace“, nikoliv pojem „odborný rozvoj zaměstnanců a rekvalifikace zaměstnanců“.

### Situace v roce 2009

Vzhledem k tomu, že se v současnosti platné znění mění tak, že nákladem zaměstnavatele jsou pouze takové vzdělávací činnosti, které se podle zákoníku práce považují za výkon práce, tedy se musí uskutečnit v pracovní době. Pokud tedy budou zaměstnavatelé platit zaměstnancům jazykové kurzy, které budou pořádány mimo pracovní dobu, budou náklady na takovéto vzdělávání daňově neuznatelným výdajem. Nejjednodušším řešením dané situace, které se nabízí, je zrušení takových jazykových kurzů, především u těch zaměstnanců, kteří jazyk bezprostředně nepoužijí v rámci své pracovní činnosti.

Ing. Ivan Fučík, [ff@fucik.cz](mailto:ff@fucik.cz)

## K dani silniční za rok 2008



Konec lhůty 2. 2. 2009 pro podání přiznání k dani silniční za rok 2008 se blíží.

Na stránkách daňové správy jsou zveřejněny následující pomůcky: daňová kalkulačka k dani silniční, párování tahač – návěs, resp. tandemové nákladní

vozidlo – tandemový přívěs, a příklady výpočtu daně silniční.

## Informace MF k DPH

Ministerstvo financí zveřejnilo informace k uplatňování DPH u územně samosprávních celků od roku 2009. Novelou totiž došlo mj. ke změně definice pro účely povinné registrace těchto subjektů.

MF dále informuje o novém vzoru formuláře přiznání k DPH (vzor č. 15). Poprvé se tento formulář použije pro zdaňovací období leden nebo 1. čtvrtletí 2009.

### ZE SBÍRKY ZÁKONŮ



#### • Částka 1, rozeslaná 1. 1. 2009

1. Novela zákona o dani z nemovitostí
2. Novela zákona o daních z příjmů

#### • Částka 154, rozeslaná 31. 12. 2008

479. Novela zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, a některé další zákony
482. Novela zákona o daních z příjmů

#### • Částka 153, rozeslaná 31. 12. 2008

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

#### • Částka 151, rozeslaná 30. 12. 2008

469. Novela účetní vyhlášky č. 500/2002 Sb., pro podnikatele účtující podvojně
470. Novela účetní vyhlášky č. 501/2002 Sb., pro banky a jiné finanční instituce
471. Novela účetní vyhlášky č. 504/2002 Sb., pro účetní jednotky účtující podvojně, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání

472. Novela účetní vyhlášky č. 505/2002 Sb., pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu

#### • Částka 148, rozeslaná 29. 12. 2008

458. Novela insolvenčního zákona

#### • Částka 147, rozeslaná 29. 12. 2008

456. Novela oceňovací vyhlášky

#### • Částka 146, rozeslaná 29. 12. 2008

451. Změna cestovních náhrad – základní náhrada za používání silničních motorových vozidel, stravné a průměrná cena pohonných hmot

## Změny v nemocenském pojištění a mzdové účetnictví

V souvislosti se změnami v nemocenském pojištění od 1. 1. 2009 uvádíme některé důležité informace z hlediska mzdového účetnictví:

– Zaměstnavatel bude zaměstnanci vyplácet náhradu mzdy za 4.–14. den dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény, ale pouze za pracovní dny.

– Náhrada nenáleží za první tři dny.

– Vzhledem k tomu, že náhrada bude poskytována pouze za dny a hodiny, které měl zaměstnanec skutečně odpracovat, je nutné pro případné kontroly u zaměstnanců, kteří pracují jinak než od pondělí do pátku po osmi hodinách, vypracovat harmonogramy práce.

– Výše uvedená náhrada se vypočítává z průměrného hodinového výdělku zaměstnance za předchozí kalendářní čtvrtletí (stejný výpočet jako pro dovolenou, ale průměr bude redukován).

– Základní sazba této náhrady nepodléhá odvodu daně a neplatí se z ní zdravotní a sociální pojištění. Zaměstnavatel může zaměstnancům platit náhradu vyšší než stanoví zákon, ale pouze do 100 % průměrného výdělku. Tento doplatek ale již podléhá odvodu daně a zdravotního a sociálního pojištění.



– Od 15. kalendářního dne budou nemocenské dávky vyplácet správy sociálního zabezpečení.

– Základem pro výpočet výše nemocenských dávek je hrubý výdělek za předchozích dvanáct kalendářních měsíců, který bude redukován podle tří redukčních hranic. Maximální výše nemocenských dávek bude činit 28 890 Kč, což odpovídá hrubé mzdě ve výši 80 tisíc Kč.

– Při hrubé měsíční mzdě 20 tisíc Kč budou nemocenské dávky asi 13 830 Kč.

– Odvod zaměstnance se snižuje z 8 % na 7,9 %, za zaměstnavatele z 26 % na 25 %. Odvod na sociální pojištění bude zaměstnavatel snižovat o polovinu vyplacené náhrady mzdy vyplacené podle zákona, nikoli tedy o případný výše zmíněný doplatek, který bude poskytovat navíc.

– Ruší se účast na nemocenském pojištění u společníků s.r.o. a komandistů, kteří pracují pro společnost mimo pracovní právní vztah, a jednatelů společnosti.

– Dochází ke zvýšení hranice příjmu povinné účasti na nemocenském pojištění, a to ze 400 Kč měsíčně na 2000 Kč měsíčně.

Jana Kalbáčová, [kalbacova@fucik.cz](mailto:kalbacova@fucik.cz)

## Daňové doklady od 1. 1. 2009

Novela zákona o DPH s účinností od roku 2009 přinesla novinky i v oblasti daňových dokladů:

1. První změnou v novele je povinnost plátce daně z přidané hodnoty vystavit daňový doklad vždy bez ohledu na skutečnost, zda byl doklad vyžádán. Podle úpravy platné do konce roku 2008 má plátce povinnost vystavit daňový doklad pouze na vyžádání.

2. Plátcí vedoucí daňovou evidenci mají navíc nově možnost volby. Buď daň přiznají z přijaté platby (zálohy), nebo až při uskutečnění zdanitelného plnění. Do 31. 12. 2008 měli naopak zákaz vystavovat daňový doklad na přijatou platbu-zálohu.

3. Daňové doklady vystavené za služby poskytnuté osobou registrovanou k dani v jiném členském státě – doklad od této osoby se stává daňovým dokladem až k datu, kdy na něj příjemce služby, který je povinen přiznat a zaplatit daň, doplní sazbu a výši daně, základ daně nebo sdělení o osvobození. Zároveň se na doklad uvede datum doplnění těchto údajů. Tuto povinnost má příjemce do 15 dnů od uskutečnění služby, popřípadě do 15 dnů od obdržení dokladu. Tímto nám odpadá podávání dodatečných daňových přiznání k DPH na služby od roku 2009.

Datum doplnění je považováno za datum vystavení daňového dokladu podle § 31 a § 32 zákona o DPH.

4. Daňové doklady vystavené za zboží poskytnuté osobou registrovanou k dani v jiném členském státě – tato situace je obdobná jako v bodě 3. Doklad při pořízení zboží z jiného členského státu se stává daňovým dokladem až po doplnění data pořízení zboží, sazby a výše daně a základu daně v české měně. Zároveň se na doklad uvádí datum doplnění těchto údajů. V daňovém přiznání k DPH budeme vždy vykazovat k datu dodání zboží.

Náležitosti daňového dokladu při pořízení zboží z jiného členského státu jsou definovány v § 35 ZDPH.

Místo plnění v případě dodání zboží a převodu nemovitosti je stanoveno v souladu s § 7 ZDPH.

5. Zaokrouhlení – podle § 28 odst. 2 písm. I již není možné zaokrouhlovat daň na padesátihaléře nebo desetihaléře. Nově lze daň zaokrouhlovat pouze na nejbližší měnovou jednotku v oběhu (na celé koruny matematicky) nebo uvádět daň v haléřích.

Jsou tedy dva nové způsoby uvádění DPH.

Helena Vaňková, [vankova@fucik.cz](mailto:vankova@fucik.cz)

Z ČASOPISU FM ...

## Oceněný model řízení cash-flow ve stavební firmě

První letošní čísla časopisu Finanční Management přinesou kromě jiných témat i podrobnější informace o vítězných projektech soutěže Controllingový projekt roku, kterou každoročně vyhlašuje poradenská firma Point Consulting. Jako nejlepší byl v polovině loňského roku vyhodnocen projekt Františka Perdoka, vedoucího ekonoma a vedoucího oddělení controllingu společnosti SMP CZ, Řízení a modelování cash-flow. Společnost SMP CZ patří podle statistických údajů mezi 15 nejvýznamnějších stavebních společností v ČR. Zaměstnává 816 pracovníků. Důležitými cíli zůstává udržení vedoucího postavení v mostním stavitelství a diverzifikace činnosti.

Cílem projektu bylo zmapovat finanční toky, aby vedení mohlo z hlediska tvorby cash-flow posuzovat každou stavbu, středisko a zároveň i firmu jako celek. To např. umožní zjistit, která stavba je schopna se sama financovat, nebo naopak které stavbě bude nutno poskytnout provozní kapitál a v jaké výši. Společnost vytipovala několik desítek staveb, které se rozhodujícím způsobem podílejí na cash-flow firmy. U těchto zakázek ekonomové středisek minimálně jednou měsíčně ke dni rozborů (u zvláště velkých zakázek jednou za 14 dnů) aktualizují budoucí cash-flow. Na základě okamžitého stavu pohledávek/závazků, provedených úhrad, záloh a rozpočtů zapisují do týdenního kalendáře podle naplánovaného harmonogramu nákupy od dodavatelů a budoucí fakturace.

Systém posunutím o plánované splatnosti převede tato data na pohledávky a závazky a zkonsoliduje tato data s existujícími pohledávkami a závazky saldokonta. Výsledkem je očekávaný průběh cash-flow plánované stavby na 24 měsíců dopředu po týdnech. Důležité je, aby si plánovač zkontroloval, že rozplánoval všechny příjmy a výdaje. Kontrolní mechanismus je předmětem know-how celého systému a podle společnosti není nutné jej publikovat.

*S ostatními atributy projektu se můžete seznámit v únorovém vydání časopisu Finanční Management.* (red)

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

  
**Fučík & partneři**  
[www.fucik.cz](http://www.fucik.cz)

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