

Roční účetní závěrka podvojného účetnictví 2008 (1)

V prosinci loňského roku jsem se zúčastnila semináře na téma Komplikované problémy roční účetní závěrky podvojného účetnictví za rok 2008, na kterém přednášel Ing. Jiří Hlaváč. Na semináři se probíraly nejčastější problémy, se kterými se lze v praxi, v rámci sestavování roční účetní závěrky, setkat. Proto jsme se rozhodli v následujících vydáních Finančního Managementu uvádět vždy jeden konkrétní problém. První díl je věnován problematice rozlišování krátkodobých a dlouhodobých závazků.

Problém může nastat například při vykazování krátkodobosti a dlouhodobosti čerpaného bankovního úvěru. Přestože byl účetní jednotce poskytnut bankovní úvěr ve výši 10 mil. Kč s dobou splatnosti 5 let, který je při vzniku specifikován jako dlouhodobý závazek, je třeba ho v rámci účetní závěrky zkoumat, zda není nějaká část splatná do konce následujícího roku. V případě, že účetní jednotka splácí tento úvěr ročně ve výši 2 mil. Kč, je třeba, v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. vykazovat tyto 2 mil. Kč jako krátkodobý závazek a zbý-



vající část (tj. 8 mil. Kč) jako závazek dlouhodobý. V § 17 a 18 této vyhlášky je uvedeno rozlišení krátkodobých a dlouhodobých závazků podle doby splatnosti. Tzn. je-li závazek, k okamžiku sestavení účetní závěrky, splatný do 1 roku, jedná se o krátkodobý závazek.

Pokud by účetní jednotka uvedla pouze celkovou částku (tj. 10 mil. Kč) jako dlouhodobý závazek, tzn. nerozlišila by daný úvěr na krátkodobý a dlouhodobý, poskytla by uživatelům účetní závěrky, například bankám, klamavé informace, které by mohly vést k nesprávným rozhodnutím uživatele.

V následujícím období bude mít účetní jednotka závazek ve výši 8 mil. Kč. Ten opět rozdělí na krátkodobý zá-

vek (2 mil. Kč – částka, kterou má účetní jednotka v daném roce splatit) a dlouhodobý závazek (6 mil. Kč – zbývající částka). V uvedeném „systému“ vykazování závazků pokračuje účetní jednotka až do úplného splacení bankovního úvěru.

Petra Langerová, langeroval@fucik.cz

Změny účetní závěrky podvojného účetnictví v r. 2008

Z důvodu neustálého pozměňování zákonů a vyhlášek jsme se rozhodli uvést shrnutí podstatných změn, ke kterým v průběhu roku 2008 došlo.

Novelizace zákona o účetnictví

V rámci novelizace zákona o účetnictví došlo k navýšení limitu příjmů pro fyzické osoby ve vztahu k povinnosti vést podvojný účetnictví, tento limit byl zvýšen na 25 mil. Kč (dříve 15 mil. Kč). Pokud fyzická osoba překročí v roce 2008 částku 25 mil. Kč, nepovede účetnictví od 1. 1. 2009, ale stále povede daňovou evidenci, tento rok je tzv. přechodné období. Teprve od 1. 1. 2010 by se tato fyzická osoba stala účetní jednotkou s povinností vést účetnictví.

Další změna se týká § 38a, kdy dříve mohla občanská sdružení vést jednoduché účetnictví. Dnes mohou také vést jednoduché účetnictví, ale podmínkou je, že tyto subjekty mají příjmy do 3 mil. Kč, pokud však danou výši příjmů překročí, musí vést podvojný účetnictví.

Změny ve vyhlášce č. 500/2002 Sb.

V rámci změn uvedených ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. je vhodné zmínit možnost vykazování jednotlivých položek pro účetní

jednotky s výši aktiv celkem (netto) 10 mil. Kč v celých milionech Kč.

Dále byly doplněny pasáže, co není nehmotným majetkem (dále jen NEHIM), například návrhy propagačních a reklamních akcí, software pro řízení technologií. Pokud by byly v minulosti evidovány jako nehmotný majetek, pak by jejich odpisy „doběhly“, ale nově by neměly být zařazovány do NEHIM. U technických a energetických auditů si účetní jednotka zvolí, zda je bude zařazovat do NEHIM, nebo zda je bude zařazovat mezi nákladové položky.

Také došlo ke změnám v oblasti zásob, kdy účtování způsobem B mohou účetní jednotky použít pouze v případě, zajistí-li průkazné vedení evidence o zásobách tak, že budou schopny prokázat v průběhu účetního období stav zásob včetně ocenění těchto zásob podle zákona (tzn. zeptá-li se příslušná kontrola, kolik byl 13. 5. stav zásob, tak účetní jednotka musí prokázat, že zásoby byly ve výši X Kč a musí být zjistitelná výše ocenění těchto zásob (pokud tak není, mohou správci daně stanovit základ daně pomůckami).

Zásadní změny, ke kterým došlo v rámci přílohy k účetní závěrce (§ 39), byly uvedeny

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – LEDEN / ÚNOR

30. 1.

Daň darovací: přiznání k dani z majetku bezúplatně nabytého ve II. pololetí 2008 právníky osobami podle § 20 odst. 4 zákona o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí

2. 2.

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za prosinec 2008

Biopaliva: hlášení podle § 3a odst. 6 zákona č. 86/2002 Sb.

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za prosinec 2008

Příspěvek Komoře auditorů: je splatná fixní část příspěvku Komoře auditorů

Daň silniční: podání přiznání a platba daně za rok 2008, zaplacené zálohy se započtou na úhradu vypočtené daně

Daň z nemovitostí: podání přiznání (úplné) nebo dílčího přiznání za rok 2008

Daň z nemovitostí: konec lhůty pro oznamovací povinnost změny vlastnických nebo jiných práv k nemovitostem podle § 13a odst. 7 zákona o dani z nemovitostí

Pojistné: splatnost pojistného na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání za 1. čtvrtletí

9. 2.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za leden 2009

Spotřební daň: splatnost daně za prosinec 2008 (mimo spotřební daň z lihu)

KRÁTCE

Jednotný kurz

Ministerstvo financí vyhlásilo pokynem D-321 jednotné kurzy pro přepočtení cizí měny u poplatníků, kteří nevedou účetnictví. Pokyn vyšel ve Finančním zpravodaji č. 1-2/2009 a je zveřejněn na internetových stránkách MF.

Vzdělávací zařízení pro účely daně z příjmů

Za daňové náklady se považují mj. náklady zaměstnavatele vynaložené na provoz vlastních vzdělávacích zařízení. Doposud bylo ve výkladu ministerstva financí v pokynu D-300 výslovně uvedeno, že za vzdělávací zařízení se nepovažují mateřské školy. Po opravě zveřejněné ve Finančním zpravodaji č. 9-10/2008 je toto tvrzení v pokynu nahrazeno větou, že za vzdělávací zařízení se považuje i mateřská škola zapsaná do školského rejstříku podle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon). Mateřská škola nezapsaná do školského rejstříku podle školského zákona je pro účely zákona posuzována jako předškolní zařízení.

Změny Českých účet. standardů

Ve Finančním zpravodaji č. 11-12/2008 byly zveřejněny změny Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které jsou podnikateli a účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., a pro banky a jiné finanční instituce účtující podle vyhlášky č. 501/2002 Sb.

(Pokračování ze stránky 1)

ve FM 10 z 21. 11. 2008, přesto je třeba zmínit povinnost povinné auditovaných účetních jednotek uvádět informace o celkových nákladech na odměny statutárního auditora nebo auditorské společnosti za účetní období. V § 39 odst. 9 až 11 jsou uvedeny požadavky na informace, které musí účetní jednotka v příloze uvádět, nejsou-li vykázány v rozvaze. Za správné splnění informační povinnosti v účetní závěrce odpovídá statutární orgán společnosti. Pokud z důvodu záměrného neuvedení nebo zkrácení informací bude kdokoliv poškozen, nese statutární orgán veškerou i osobní odpovědnost.

Byl rozšířen § 47 odst. 2 (doplněno z ČÚS č. 013), který uvádí, že součástí ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a technického zhodnocení zejm. nejsou: nájemné za stavební pozemek, na němž probíhá výstavba; náklady na zaškolení pracovníků; náklady na vybavení pořizovaného dlouhodobého majetku zásobami; náklady na biologickou rekultivaci; náklady spojené s přípravou a zabezpečením dlouhodobého majetku vzniklé po uvedení pořizovaného dlouhodobého majetku do užívání.

V rámci oceňování zásob je v § 49 uvedeno, že součástí pořizovací ceny zásob nejsou zejména kurzové rozdíly, smluvní pokuty a úroky z prodlení a jiné sankce ze smluvních vztahů.

Změny v Českých účetních standardech

Některá ustanovení ČÚS č. 013 (dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek) byla přesunuta do vyhlášky č. 500/2002 Sb. U technického zhodnocení (dále jen „TZ“) jsou doplněny odkazy na TZ upravené v ZDP (§ 32a ZDP). Byl doplněn bod 4.9 – při odpisování pěstitel-

ských celků trvalých porostů, které nájemce dokončil na cizím pozemku, a nejsou vykazovány u vlastníka pozemků, postupuje nájemce shodně, jako by byly dokončeny na vlastním pozemku. Vlastník pozemku tyto pěstitelské celky trvalých porostů neodpisuje.

V případě ČÚS 015 (zásoby) byl změněn bod 4.9, ve kterém je uvedeno, že zásoby pořízené bezplatně, nalezené (přebytky zásoby), se oceňují reprodukční pořizovací cenou. Dále byla doplněna věta, která uvádí, že renovované náhradní díly, renovované nástroje, odpad a zbytkové produkty vrácené z výroby či jiné činnosti se v případech, kdy vlastní náklady na jejich vytvoření nelze zjistit, oceňují reprodukční pořizovací cenou.

Změny v zákoně o rezervách

V rámci opravných položek podle zákona o rezervách byla za zdaňovací období za rok 2008 zavedena nová kategorie „významné pohledávky“ nad 200 tisíc Kč. U této kategorie nelze vytvořit ani 20% opravnou položku, pokud ta

pohledávka není aktivně vymáhána při soudním nebo správním řízení. Je-li pohledávka ve výši 30 až 200 tisíc Kč, lze tvořit 20% zákonnou opravnou položku bez soudního nebo správního vymáhání, pokud je aktivně vymáhána, pak lze tvořit až do výše 100 %.

Pro pohledávky nižší než 30 tisíc Kč za jedno zdaňovací období, jsou-li po splatnosti déle než 12 měsíců, lze vytvářet zákonné opravné položky až do výše 100 %, i bez soudního či správního vymáhání. Existuje-li pohledávka i závazek vůči jedné a téže osobě, tzn. že je možné provést zápočet, pak je nutné nejprve provést zápočet a teprve poté je možné vytvořit příslušnou opravnou položku.

Petra Langerová, langerovala@fucik.cz

Srovnání výplat mzdy společníka a podílu na zisku

Již v dřívějších číslech newsletteru Finanční Management jsme vás informovali o dopadu novely zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v souvislosti se zdaněním mzdy společníka jako odměny za práci pro společnost ve srovnání s výplatou podílu na zisku. Nyní se k tomuto tématu vracíme, abychom do výpočtů promítl změny platné pro rok 2009.

V případě, že se společník aktivně účastní činnosti společnosti (zpravidla jako jednatel či zaměstnanec v pracovním poměru) a je mu vyplácena mzda, dochází ke snížení zisku společnosti i případného nároku na výplatu zisku. Budeme-li srovnávat uvedené způsoby vyplácení společníka, je třeba vzít tuto skutečnost v úvahu a určit, o jakou částku by případný podíl na zisku vzrostl, pokud by společností nevznikl roční náklad ve výši hrubé mzdy společníka a odpovídajícího pojistného.

Pro výpočty čisté mzdy a čisté výplaty zisku jsme vycházeli z následujících parametrů:

Pro rok 2009 je stanovena sazba daně z příjmů právnických osob na **20 %**.

Sazba daně z příjmů fyzických osob zůstává pro rok 2009 ve výši 15%.

Sleva na dani na poplatníka pro rok 2009 činí 24 840 Kč.

U zaměstnanců se daň z příjmů odvádí z tzv. superhrubé mzdy, která se určí jako součet hrubé mzdy zaměstnance a pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění odváděného zaměstnavatelem. Základ daně se navíc nesnižuje o pojistné, které je povinen platit sám zaměstnanec.

Od 1. 1. 2008 je v ČR zaveden maximální limit základu pro výpočet pojistného na sociální a zdravotní pojištění, který činí 48násobek průměrné mzdy (za průměrnou mzdu se pro rok 2009 považuje částka 23 555 Kč, měsíční maximální vyměřovací základ tak činí 94 220 Kč a roční 1 130 640 Kč). Pokud fyzická osoba dosáhne tohoto maximálního vyměřovacího základu (ze souběhu všech vykonávaných činností), není již povinná pojistné hradit.

(Pokračování na stránce 3)

Prominutí příslušenství daně

Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZSDP“) v části páté řeší problematiku mimořádných opravných prostředků, mezi které patří i prominutí příslušenství daně. Tento institut je součástí § 55a ZSDP, které řeší prominutí daně.

Co se rozumí příslušenstvím daně

Definice je obsažena v § 58 ZSDP a příslušenstvím daně se rozumí penále, zvýšení daně, náklady daňového řízení, úroky a pokuty uložené podle tohoto či jiného daňového zákona.

Důvody pro podání žádosti o prominutí příslušenství daně

Příslušenství daně lze zcela nebo částečně prominout z důvodu nesrovnalostí vyplývajících z uplatňování daňových zákonů nebo z důvodu odstranění tvrdosti.

Jakým způsobem lze žádost podat

Lze zvolit podání: písemnou formou (osobně nebo poštou) či elektronicky (elektronické podání pouze s použitím elektronického podpisu). Podání lze rovněž učinit do protokolu o ústním jednání (§ 12 ZSDP). Žádost se podává nebo doručuje místně příslušnému správnímu úřadu (§ 4 ZSDP).

Co musí žádost obsahovat

Z podání musí být patrné, kdo je činí, čeho se týká a co se navrhuje. Má-li podání vady, pro které není způsobilý k projednání, vyzve správce daně daňový subjekt nebo jinou osobu zúčastněnou na řízení k odstranění vad (§ 21 odst. 8 ZSDP).

K žádosti by měly být přiloženy všechny doklady a důkazní prostředky k tvrzením a důvodům uváděným. Pokud se jedná o skutečnosti obecně známé nebo známé správní daně z jeho činnosti, není toto potřeba prokazovat.

Na žádost o prominutí příslušenství daně není stanoven předepsaný formulář.

Výše správního poplatku

Správní poplatek za každou daň, za kterou je žádáno, činí částku ve výši 1000 Kč (položka č. 1 části I. bodu c) zákona o správních poplatcích č. 634/2004 Sb.). Předmětem poplatku však není, pokud požadovaná úleva činí trojnásobek nebo méně než trojnásobek stanovené sazby poplatku, tzn. částka, o kterou je žádáno nepřesáhne 3000 Kč.

Kdo o žádostech rozhoduje

Pokud jsou splněny podmínky daně vyhláškou ministerstva financí č. 299/1993 Sb. – „Finanční úřad může k zamezení nesrovnalostí vyplývajících z uplatňování daňových zákonů nebo tvrdosti zcela nebo částečně prominout příslušenství daně podle daňových zákonů, s výjimkou exekučních nákladů, a to maximálně do výše 600 tisíc Kč v běžném kalendářním roce u jednoho daňového dlužníka a jedné daně“. Pro účely daně z přidané hodnoty se posuzuje částka 600 tisíc Kč za každé zdaňovací období. O těchto žádostech rozhoduje finanční úřad.

V ostatních případech rozhoduje o žádostech ministerstvo financí. V těchto případech postupuje správce daně s vyjádřením k žádosti Finančnímu ředitelství a to se svým stanoviskem MF.

(Pokračování na stránce 3)

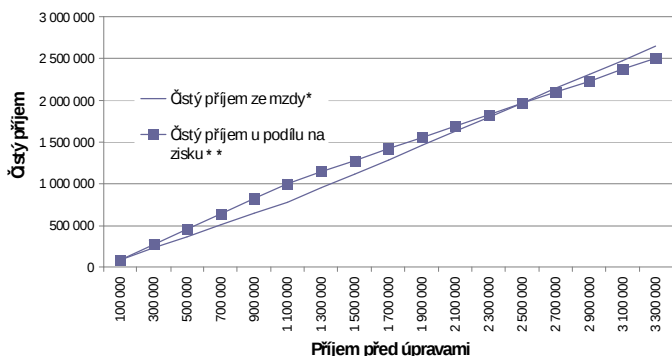
(Pokračování ze stránky 2)

Příjmy ze závislé činnosti (tj. též odměna za výkon funkce jednatele) podléhají v ČR odvodům pojistného na všeobecné zdravotní pojištění ve výši 13,5 % příjmů (9 % společnost + 4,5 % zaměstnanec) a v roce 2009 se snižuje sazba pojistného na sociální zabezpečení na 25 % z hrubé mzdy hrazené společností a 6,5 % hrazené zaměstnancem.

Porovnáme nyní příjem ze mzdy a z podílu na zisku z hlediska čistého zisku společníka. Vycházíme z toho, že po uplynutí příslušného roku bude společníkovi přiznán a vyplacen podíl na zisku ve výši odpovídajícího nárůstu výsledku hospodaření po zdanění z důvodu nevyplacení roční hrubé odměny. Společník je fyzickou osobou.

Srovnání pro rok 2009 znázorňuje graf. Bodu, ve kterém se křivky čistých příjmů protínají, dosáhneme při mzdových nákladech zaměstnavatele ve výši 3,35 mil. Kč nebo hospodářském výsledku ve stejné výši. Pokud by nebyla vyplácena hrubá mzda ve výši 2,5 mil. Kč, byl by generován hospodářský výsledek ve výši 3,35 mil. Kč z důvodu úspor mzdových nákladů zaměstnavatele (hrubá mzda 2,5 mil. Kč + zdravotní a sociální pojištění hrazené za zaměstnance ve výši 34 % hrubé mzdy, tj. 850 tisíc Kč).

Srovnání čistého příjmu u mzdy a při výplatě podílu na zisku pro 2009



* v případě mzdy jsou na ose x uvedeny mzdové náklady zaměstnavatele, tj. vč. zdravotního a sociálního pojištění
 ** v případě podílu na zisku je na ose x uveden hospodářský výsledek před zdaněním odpovídající hrubé mzdě navýšené o úsporné mzdové náklady zaměstnavatele

Čistá mzda je kalkulována z hrubé mzdy, z níž je odvedena daň z příjmů fyzických osob (15 % z hrubé mzdy) a zdravotní a sociální pojištění (11 % z hrubé mzdy). Při výpočtu čisté mzdy bylo kalkulováno se slevou na dani na poplatníka (24 840 Kč). Čistý podíl na zisku je vypočten z výsledku hospodaření, nejdříve zdaněného daní z příjmů právnických osob (20 % z výsledku z hospodaření před zdaněním) a pak zdaněného daní z příjmů fyzických osob vybírané srážkou (15 %).

Jedním z důvodů tohoto zlomu je skutečnost, že odvody za pojistné jsou limitovány maximální částkou (od příjmu ve výši 1 130 640 Kč jsou odvody stále ve stejné výši).

Jinými slovy lze říct, že pokud roční mzdový náklad zaměstnavatele nedosahuje výše 3,35 mil. Kč (odpovídá hrubé mzdě ve výši 2,5 mil. Kč), je výhodnější, jestliže si společník vyplatí podíl na zisku. Podobné závěry platí i pro členy představenstva pobírající mzdu, kteří jsou zároveň akcionáři a.s. Upozorňujeme, že výpočty jsou pouze orientační.

Ing. Ivan Fučík, ivan@fucik.cz a Martina Hůlová, hulova@fucik.cz

Výše náhrady výdajů za pohonné hmoty

V tomto newsletteru Finanční Management bychom vás chtěli seznámit s nově vydaným pokynem řady D, a to s **pokynem č. D-320** o průměrných cenách pohonných hmot, které lze použít pro výpočet výše náhrady výdajů za spotřebované hmoty ke stanovení základu daně z příjmů za zdaňovací období roku 2008 u osob samostatně výdělečně činných (OSVČ).

Podle ustanovení zákona o daních z příjmů platného do konce roku 2008 mohli podnikatelé (OSVČ) při výpočtu výše náhrady výdajů za spotřebované hmoty u vlastních silničních motorových vozidel nezahnutých do obchodního majetku nebo u silničních motorových vozidel vypůjčených v souladu s § 659 občanského zákoníku využít buď pokyn ministerstva financí (MF), který zpětně za rok stanovoval výši průměrných cen pohonných hmot nebo cenu uvedenou na dokladu v případě, že podnikatel měl doklad prokazující vyšší cenu pohonných hmot, než udával pokyn MF. Hlavní nevýhodou tohoto postupu bylo, že pokyn MF byl zveřejňován vždy ke konci daného roku či počátkem roku následujícího, ale podnikatelé si cestovní náhrady uplatňovali již během roku.

Zákonodárci ke konci roku 2008 schválili novelu zákona č. 2/2009 Sb., o daních z příjmů (dále jen novela), která vstoupila v účinnost

dne 1. 1. 2009. Tato novela mimo jiné pozměnila § 24 odst. 2 písm. k) bod 3, který upravuje výši náhrad výdajů za spotřebované hmoty u podnikatelů. Novela výše uvedený paragraf upravila v tom smyslu, že pro stanovení výdajů za spotřebované pohonné hmoty lze místo pokynu MF použít ceny stanovené zvláštním právním předpisem vydaným pro účely poskytování cestovních náhrad zaměstnancům v pracovním poměru (tedy podle § 189 odst. 1 písm. c) nebo odst. 2 zákoníku práce).

Z přechodných ustanovení novely vyplývá, že tuto skutečnost může podnikatel použít již pro rok 2008. Zákonodárci tedy podnikatelům nabídli pro rok 2008 možnost volby při stanovení výše náhrady za spotřebované pohonné hmoty postupovat buď podle cen stanovených podle pokynu MF, nebo podle vyhlášky ministerstva práce a sociálních věcí č. 357/2007 Sb. (dále jen vyhláška), kterou je určena mimo jiné výše náhrad za spotřebované pohonné hmoty pro zaměstnance.

Pokyn č. D-320 navazuje na novelu a uvádí, že podnikatelé v roce 2008 mají volbu ze dvou možností, a to uplatňovat výši náhrad za pohonné hmoty podle pokynu MF nebo podle vyhlášky ministerstva práce a sociálních věcí.

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

Náležitosti rozhodnutí

V rozhodnutí o prominutí příslušenství daně je nutné uvádět též odůvodnění, přestože to zákonná úprava nestanoví.

Pokyn D-319

Ministerstvo financí tímto pokynem vymezilo nejčastější důvody pro prominutí příslušenství daně z tvrdosti.

V rámci maximální jednotnosti v postupech promíjení příslušenství daně stanovilo obecné postupy a principy, které správce daně při vyřizování žádostí zohledňuje.

Tento pokyn je tedy obecným návodem pro důvody, které lze do žádosti uvést (oddíl B a C). Zároveň je však dobré neopomenout oddíl A tohoto pokynu, ve kterém jsou uvedeny skutečnosti vylučující vydání rozhodnutí, jímž by bylo prominuto příslušenství daně z důvodu tvrdosti (např. není zcela uhrazena daň, ke které náleží příslušenství daně, úhrada daně, ke které náleží příslušenství daně nebyla provedena dobrovolně, ale byla vymožena exekučně, jedná se o prominutí pokuty dle ustanovení § 37 ZSDP, exekuční náklady dle 73a ZSDP, náhrada za nesplnění registrační povinnosti dle ustanovení dle § 98 zákona o DPH apod.).

Vzor žádosti:

V Praze dne 2. 12. 2008

Finanční úřad pro Prahu 1
 Štěpánská 28
 112 33 Praha 1
 vyměřovací oddělení právn. osob

Věc: Žádost o prominutí příslušenství daně

Dne 10. 10. 2008 nám Finanční úřad pro Prahu 1 předepsal úrok z prodlení daně z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2007 v celkové výši 4287 Kč, a to platebním výměrem na úrok z prodlení č.j. 20100/08/001521/5641. Úrok z prodlení byl předepsán z důvodu pozdního zaplacení daně z příjmů právnických osob za výše uvedené zdaňovací období, a to dne 20. 5. 2008 převodem z našeho bankovního účtu.

Důvody:

Daň z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2007 byla splatná dne 31. 3. 2008 a v daňovém přiznání k DPH za zdaňovací období únor 2008 jsme vykázaly nadměrný odpočet ve výši 1 mil. Kč, který nám byl v celkové výši správcem daně vrácen 24. 4. 2008 na náš bankovní účet č. 100100/0100. Tím správcem daně porušil ustanovení § 64 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, protože nepoužil vzniklý přeplatek na dani z přidané hodnoty na úhradu nedoplatku na daních z příjmů právnických osob.

Z tohoto důvodu žádáme správce daně o prominutí příslušenství daně v celkové výši.

S pozdravem

jednatel společnosti Pavel Novák,
 ABC s.r.o., Klimentská 26, Praha 1,
 DIČ: CZ12345678

Správní poplatek ve výši 1000 Kč formou kolkové známky přiložen.

Jan Tahal, tahal@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

Pokyn uvádí oba přehledy o průměrných cenách pohonných hmot. Pro vaši informaci uvádíme oba přehledy níže.

Vzhledem k výše uvedené novele nebude počínaje rokem 2009 MF vydávat pokyn k cenám pohonných hmot a podnikatelé (OSVČ) budou postupovat v souladu s příslušnou vyhláškou ministerstva práce a sociálních věcí, tzn. náhradu za spotřebované pohonné hmoty budou poplatníci počítat stejným způsobem jako zaměstnanci, kteří použijí pro pracovní cestu jiné vozidlo než vozidlo zaměstnavatele.

Tento postup má hlavní výhodu v tom, že poplatníci tak budou již před začátkem zdaňovacího období znát daňově uplatnitelnou cenu pohonných hmot, což výrazně posiluje zásadu předvídatelnosti práva.

Zde je důležité také poznamenat, že v případě výraznějších změn může ministerstvo práce a sociálních věcí tyto ceny změnit v průběhu zdaňovacího období. Přehled o průměrných cenách pohonných hmot pro rok 2009 je uveden níže.

Průměrné ceny pohonných hmot v Kč/l podle pokynu D-320 MF a podle vyhlášky ministerstva práce a sociálních věcí pro rok 2008:

Pro názornost uvádíme, který postup je pro podnikatele z daňového hlediska výhodnější.

	pokyn	vyhláška	výhodnější
benzin – 91 oktanů	29,73 Kč (29,85 Kč)	30,60 Kč	vyhláška
benzin – 95 oktanů	30,34 Kč	30,90 Kč	vyhláška
benzin – 98 oktanů	32,65 Kč	33,10 Kč	vyhláška
nafta motorová	31,68 Kč	31,20 Kč	pokyn

Z výše uvedeného porovnání je zřejmé, že v případě pohonné hmoty benzínu je výhodnější používat výši průměrných cen pro rok 2008 podle vyhlášky ministerstva práce a sociálních věcí a v případě pohonné hmoty motorové nafty je výhodnější používat výši průměrných cen pro rok 2008 podle pokynu MF.

Pro vaši informaci uvádíme níže přehled průměrných cen pohonných hmot stanovených vyhláškou č. 451/2008 Sb. ministerstva práce a sociálních věcí pro rok 2009.

benzin automobilový 91 oktanů	26,30 Kč
benzin automobilový 95 oktanů	26,80 Kč
benzin automobilový 98 oktanů	29,00 Kč
motorová nafta	28,50 Kč

Ing. Petra Čechová

cechova@fucik.cz

Nový judikát: prekluzivní lhůty pro vyměření daně

Dne 2. 12. 2008 vydal Ústavní soud nález (I. ÚS 1611/07), v němž uvádí, že pro běh lhůty pro vyměření či doměření daně je rozhodný konec zdaňovacího období, v němž vznikla daňová povinnost. Pro začátek běhu prekluzivní lhůty tedy není rozhodující konec zdaňovacího období, v němž vznikla povinnost podat daňové přiznání, jak až doposud ve svých rozsudcích uváděl Nejvyšší správní soud. Tento nález je tedy v přímém rozporu s dosavadními rozsudky Nejvyššího správního soudu, na jejichž základě byla lhůta pro vyměření daně stanovena podle tzv. pravidla 3+1.

Ústavní soud považuje výklad Nejvyššího správního soudu za nepřipustně extenzivní a odporující základním ústavním principům, neboť tímto výkladem je výslovná tříletá lhůta prodloužena na lhůtu čtyřletou. Názor Ústavního soudu může mít významné dopady zejména na oblast daně z příjmů, kde zdaňovacím obdobím je obvykle rok. Například daňovou povinnost za zdaňovací období roku 2005 by v souladu s názorem Ústavního soudu bylo možné vyměřit do konce roku 2008, zatímco podle dosavadního názoru Nejvyššího správního soudu až do konce roku 2009.

Právní názor Ústavního soudu je výrazem aplikace Ústavy. Přestože rozhodnutí soudů v ČR nemají precedenční povahu, je výše uvedený nález Ústavního soudu přinejmenším vhodným argumentačním nástrojem při sporech se správcem daně.

Jana Rybáková, rybakova@fucik.cz



Sazba DPH při sběru a svozu komunálního odpadu

S účinností od 1. 1. 2009 byla novelou zákona o DPH rozšířena příloha č. 2 k ZDPH o položku SKP 90.02.11 – sběr a přeprava komunálního odpadu. Příloha č. 2 umožňuje uplatnit ze všech služeb spadajících pod číselný kód SKP 90.02.1 sníženou sazbu daně jen u SKP 90.02.11, tj. služeb týkajících se pouze sběru a přepravy komunálního odpadu. Sníženou sazbu daně nelze použít při skladování a likvidaci komunálního odpadu (SKP 90.02.12, 90.02.13, 90.02.14).

Pro účely DPH se komunálním odpadem rozumí odpad definovaný v § 4 písm. b) zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech. Z uvedeného vyplývá, že za komunální odpad nelze považovat odpad podobný komunálnímu odpadu, který vzniká při nevýrobní činnosti právnických osob nebo fyzických osob oprávněných k podnikání.

Pokud plátce poskytuje služby podléhající jak snížené, tak základní sazbě daně a úplata je stanovena jednou částkou, je povinen pro účely stanovení základu daně tuto částku rozdělit podle jednotlivých plnění podléhajících platné sazbě daně.

Průměrné ceny pohonných hmot pro účely daně z příjmů za rok 2008

Ve Finančním zpravodaji č. 1-2/2009 byl zveřejněn pokyn ministerstva financí č. D-320 o průměrných cenách pohonných hmot. Tyto ceny může poplatník použít pro účely stanovení výdajů za rok 2008 za spotřebované pohonné hmoty ve výši náhrady výdajů za spotřebované pohonné hmoty podle § 24 odst. 2 písm. k) bodu 3 zákona o daních z příjmů, tj. u vlastních silničních motorových vozidel nezahrnutých do obchodního majetku a silničních motorových vozidel bezplatně vypůjčených. Použije-li poplatník ceny vyšší, je povinen je doložit doklady o jejich nákupu.

benzin Speciál BA-91	29,73 Kč
benzin Natural BA-95	30,34 Kč
benzin Super plus (Natural) BA-98-100	32,65 Kč
benzin Normál (Natural) BA-91	29,85 Kč
nafta motorová	31,68 Kč

Poplatník může, rozhodne-li se tak, použít ceny určené pro zaměstnance v pracovněprávních vztazích. Tato skutečnost vychází z novely ustanovení § 24 odst. 2 písm. k) bodu 3 zákona zákonem č. 2/2009 Sb. Podle přechodných ustanovení lze níže uvedené ceny použít u podnikatelů již pro rok 2008. Jde o ceny stanovené vyhláškou MPSV č. 357/2007 Sb.:

benzin automobilový 91 oktanů	30,60 Kč
benzin automobilový 95 oktanů	30,90 Kč
benzin automobilový 98 oktanů	33,10 Kč
motorová nafta	31,20 Kč

Vzhledem k výše uvedené novele zákona o daních z příjmů, nebude pokyn řady „D“ k cenám pohonných hmot již vydáván a poplatníci budou postupovat podle vyhlášky ministerstva práce a sociálních věcí. Průměrná cena pohonných hmot stanovená vyhláškou č. 451/2008 Sb. činí:

benzin automobilový 91 oktanů	26,30 Kč
benzin automobilový 95 oktanů	26,80 Kč
benzin automobilový 98 oktanů	29,00 Kč
motorová nafta	28,50 Kč

Sazba základní náhrady platná od 1. 1. 2009 je 3,90 Kč.

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


Fučík & partneři
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.