

Pracovněprávní smlouvy ředitelů-jednatelů neplatné

V praxi se stále velmi často setkáváme se situací, kdy jednatel společnosti s ručením omezeným pobírá odměnu na základě uzavřené pracovněprávní smlouvy, kde ve vymezení předmětu pracovněprávního vztahu vystupuje jako ředitel společnosti, ředitel provozovny nebo obchodní ředitel apod. Je nutno upozornit, že takováto smlouva je neplatná, a odměnu, kterou z titulu této smlouvy pobírá, není pravděpodobně odměnou za výkon práce.

Podle dnes již ustálené judikatury Nejvyššího soudu (např. rozsudek vrchního soudu v Praze ze dne 21. 4. 1993, spisová značka 6Cdo 108/92, který byl uveřejněn pod č. 13 ve Sbírce soudních rozhodnutí a stanovisek, ročník 1995) činnost statutárního orgánu společnosti s ručením omezeným nevykonává fyzická osoba v pracovním poměru, a to ani v případě, že není společníkem, neboť výkon funkce statutárního orgánu společnosti není druhem práce ve smyslu ustanovení § 29 odst. 1 písm. a zákoníku práce (stejnou úpravu obsahuje i § 34 odst. 1 písm. a aktuálního zákoníku práce) a vznik a zánik tohoto právního vztahu není upraven pracovněprávními předpisy a řídí se obsahem společenské smlouvy.

Tento závěr neplatí v případě, že jednatel vykonává na základě pracovněprávního vztahu jiné činnosti, které nejsou výkonem činnosti statutárního orgánu.

Naopak stejný závěr platí v případě, že pracovní smlouva je uzavřena na druhý práce totožné svojí povahou s výkonem funkce statutárního orgánu. V jiném judikátu Nejvyšší soud zaujal názor, že činnost ředitele autoservisu spočívající v organizaci práce, zajišťování zákazníků, zajišťování materiálů na opravy a starosti o ekonomiku provozovny a ve sjednávání zakázek je součástí výkonu funkce jednatele. V daném případě rozhodl, že uzavřená dohoda o pracovní činnosti je neplatným právním úkonem. Z výše uvedeného vyplývá, že v případě, že bude předmět pracovněprávního vztahu vymezen jako ředitel, je jeho náplň práce stejná s náplní funkce jednatele a z toho titulu je pracovněprávní vztah uzavřený na takovouto činnost neplatný ve smyslu zákoníku práce. Stejně závěry jako pro jednatele platí i pro prokuristu nebo pro člena představenstva akciové společnosti.

Jednatel (předseda představenstva) nemůže souběžně vykonávat v pracovním poměru též společnost činnost ředitele. Jednatel taktéž

nemůže sám se sebou uzavírat pracovní smlouvu, nebo pokud jedná při podpisu takové smlouvy za obě strany, nejedná v zájmu společnosti a porušuje tak zákaz konkurence. Z tohoto důvodu je takto uzavřená smlouva podle zákoníku práce též neplatná.

Otázkou je, zda za činnost statutárního orgánu je nutné vyplácet odměnu. K odpovědi na tuto otázku zatím neexistuje dostatečná judikatura. Podle názoru soudců Nejvyššího správního soudu (např. judikát 6ads 39/2004-50 z 26. 1. 2006) je funkce jednatele společnosti s ručením omezeným svou povahou a účelem předurčena k tomu, aby za její výkon náležela odměna. Pro argument, že by jednatel měl za výkon své funkce dostávat odměnu, svědčí i výslovný odkaz na přiměřené použití ustanovení o mandátní smlouvě, kdy mandátář vykonává za úplatu určitou obchodní záležitost jménem mandanta a ten se zavazuje mu zaplatit za to úplatu (§ 566 odst. 1 obchodního zákoníku).

Naopak podle názoru Nejvyššího soudu nevzniká bezúplatným výkonem funkce člena řídicích nebo kontrolních orgánů právnických osob bezdůvodně obohacení. V praxi se setkáváme s oběma situacemi, jedni odměnu pobírají, jiní nepobírají. Z daňového pohledu i z pohledu sociálního a zdravotního pojištění doporučujeme odměnu za funkci jednatele pobírat.

Závěr: Ačkoliv v minulosti některé články v odborné literatuře tvrdily, že je možné, aby jednatel uzavíral platné pracovněprávní vztahy, judikatura Nejvyššího soudu posledních let tomu odporuje. Vzhledem k tomu, že činnosti jednatele jsou shodné s činností ředitele, jsou pracovněprávní smlouvy na výkon činnosti ředitele, které uzavřeli jednatelé společnosti (prokuristé, členové statutárních orgánů), neplatné s odvoláním na § 242 odst. 1 písm. a zákoníku práce účinného do 31. 12. 2006 (neplatný je právní úkon, který se svým obsahem nebo účelem přiči zákonům nebo jej obchází nebo se jinak přiči dobrým mravům).

Uvedený závěr nemá sice vliv na zdaňování příjmů jednatele a ředitelů, neboť ti mají i podle § 6 zákona o daních z příjmů stejný daňový režim, má však vliv na odvody důchodového pojištění. Z odměny jednatele, se od 1. 1. 2009 neplatí odvody na nemocenské pojištění, zatímco z odměny zaměstnance se odvody platí.

Ing. Ivan Fučík, ivan@fucik.cz

Vás zvou na konferenci

Trh práce se mění:
co nás trápí a co ne?

Koná se 28. května 2009 od 9.30 do 16 hodin
v Panorama Hotelu, Milevská 7, Praha 4

Více informací a registrace:

konference@economia.cz

www.managerweb.cz/konference

DAŇOVÝ KALENDAŘ: BŘEZEN / DUBEN

27. 3.

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za leden 2009

31. 3.

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za únor 2009

Daň z příjmů: podání přiznání k dani a úhrada daně za rok 2008, nemá-li poplatník povinný audit a přiznání zpracovává a předkládá sám

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za únor 2009

Daň z příjmů: výpočet daně a roční zúčtování záloh ze závislé činnosti za uplynulý rok

Daň z příjmů: poslední den termínu pro podání plné moci k zastupování, pokud daňové přiznání za uplynulý rok zpracovává a předkládá daňový poradce v prodloužené lhůtě

Příspěvek Komoře daňových poradců: poslední termín pro zaplacení příspěvku členů Komory daňových poradců, zároveň je nutno zaplatit pojištění daňových poradců (pokud využívají rámcovou smlouvu mezi KDP a Kooperativou)

8. 4.

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

Zdravotní pojištění: doplatek pojistného za uplynulý rok (OSVČ podávající přiznání k dani z příjmů fyzických osob v neprodloužené lhůtě)

9. 4.

Spotřební daň: splatnost daně za únor 2009 (mimo spotřební daň z lihu)

KRÁTCE

Úprava nemocenského pojištění

Dne 1. 1. 2009 nabyla účinnosti nová právní úprava nemocenského pojištění provedená zákonem č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění. Hlavní novinkou je poskytování náhrady mzdy zaměstnavatelem v době prvních 14 dnů nemoci. Nemocenské ze systému sociálního zabezpečení nově náleží zaměstnancům až od 15. dne nemoci. Uvedené změny se promítly i do práv a povinností zaměstnavatelů v pracovněprávní oblasti:

Zaměstnavatel nesmí zrušit pracovní poměr nemocnému zaměstnanci ve zkušební době v prvních 14 dnech trvání jeho nemoci. Zaměstnanec ale může pracovní poměr ve zkušební době zrušit bez omezení.

(Pokračování na stránce 2)

Roční účetní závěrka podvojného účetnictví (2. díl)

Ve druhém čísle Finančního Managementu, ze dne 30. 1. 2009, byl uveden 1. díl komplikovaných problémů roční účetní závěrky týkající se vykazování krátkodobosti a dlouhodobosti čerpaného bankovního úvěru. V tomto díle se zaměříme na problematiku operací s podnikem.

Operace s podnikem jsou upraveny v Českém účetním standardu 011 (dále jen „ČÚS“).

V případě vydání obchodních podílů a akcií nástupnickou společností, které jsou v držení jiné zúčastněné účetní jednotky, se v zahajovací rozvaze vykáží jako vlastní akcie a podíly v ocenění, ve kterém byly oceněny v účetnictví jiné zúčastněné zanikající účetní jednotky. Jestliže jsou akcie nebo podíly použity v souladu se zvláštním právním předpisem k výměně za akcie nebo podíly akcionářům nebo společníkům zanikající společnosti, pak jsou v zahajovací rozvaze nástupnické společnosti vyloučeny proti vlastním kapitálům v ocenění, ve kterém byly oceněny v účetnictví zúčastněné účetní jednotky. Do doby výměny je o těchto akciích a podílech účtováno na podrozvahových účtech.

Jako příklad lze uvést případ nabývání vlastních akcií při přeměně, kdy zanikající společnost Alfa je 100% mateřskou společností nástupnické společnosti Beta. Společnost Beta, akcie, které na ni v rámci této fúze přejdou, akcionářům přemění (např. za 2 původní akcie společnosti Alfa, akcionář obdrží 1 akcii společnosti Beta).

Společnost Alfa – konečná účetní závěrka				Společnost Beta – konečná účetní závěrka			
aktiva	10 000	základní kapitál	3 000	aktiva	5 000	základní kapitál	1 000
podíl v dceřiné společnosti Beta	2 000	ostatní vlastní kapitál	5 000			ostatní vlastní kapitál	2 000
		závazky	4 000			závazky	2 000
celkem	12 000	celkem	12 000	celkem	5 000	celkem	5 000

Účtování této operace, ve dvou krocích, v nástupnické společnosti:

Nástupnická společnost Beta – 1. krok – nevykazuje se (příprava)				Nástupnická společnost Beta – 2. krok – zahajovací rozvaha			
aktiva	15 000	základní kapitál	1 000	aktiva	15 000	základní kapitál	1 000
podíl v dceřiné společnosti Beta		vlastní akcie	- 2 000			ostatní vlastní kapitál	8 000
		ostatní vlastní kapitál	10 000			závazky	6 000
		závazky	6 000				
celkem	15 000	celkem	15 000	celkem	15 000	celkem	15 000

Je tedy potřeba rozhodnout, proti čemu účetní jednotka vyloučí hodnotu těchto vlastních akcií.

Petra Langerová, langeroval@fucik.cz

Mimořádné odpisy u hmotného majetku v příkladech

V roce 2009 se opět chystá novela zákona o daních z příjmů. Navrhované změny jsou zatím schváleny vládou a předloženy Poslanecké sněmovně.

Jednou z navrhovaných změn je zavedení mimořádných daňových odpisů u hmotného majetku pořízeného od 1. 1. 2009 do 30. 6. 2010.

Hmotný majetek zařazený v 1. odpisové skupině může poplatník, který je jeho prvním vlastníkem, odepsat rovnoměrně bez přerušení do 100 % vstupní ceny za 12 měsíců.

Hmotný majetek zařazený ve 2. odpisové skupině může poplatník, který je jeho prvním vlastníkem, odepsat bez přerušení do 100 % vstupní ceny za 24 měsíců, přitom za prvních 12 měsíců uplatní odpisy rovnoměrně do výše 60 % vstupní ceny hmotného majetku a za dalších bezprostředně následujících 12 měsíců uplatní odpisy rovnoměrně do výše 40 % vstupní ceny hmotného majetku.

Technické zhodnocení výše uvedeného majetku se zařadí do odpisové skupiny, v níž je zaříděn hmotný majetek, na kterém je technic-

ké zhodnocení provedeno, a odepisuje se jako samostatný hmotný majetek. Nezvyšuje tudíž vstupní cenu majetku.

Příklad 1 uvádí příklady odpisů s využitím navrhované novely zákona o daních z příjmů.

V senátu je od 6. 3. 2009 ke schválení postoupena novela zákona o DPH, která předpokládá zrušení zákazu uplatnění nároku na odpočet u osobních vozidel. Z tohoto zákona tedy vyplývá možnost odpočtu DPH u nově pořízených osobních automobilů. Příklad 2 uvádí příklady odpisů nejen daňových, ale i účetních. Vychází z legislativy 2008 – tzn. není nárok na odpočet DPH u osobních automobilů.

Příklad 3 potom využívá možnosti zvýšení odpisu v 1. roce o 10 % vstupní ceny majetku – což není pro poplatníky daně z příjmů nic nového, tato možnost již v zákoně je.

Uvedený příklad 1 vychází z předpokladu schválení navrhovaných změn zákona o daních z příjmů. Je třeba zdůraznit, že je nutno jejich případné schválení dále sledovat.

(Pokračování na stránce 3)



Slavnostní vyhlášení výsledků 16. ročníku soutěže Manažer roku 2008

se uskuteční dne 16. dubna 2009 v paláci Žofín, Slovanský ostrov 226, Praha 1

Další informace získáte u organizátora soutěže:

Manažerský svazový fond

Podolská 50, 147 00 Praha 4
tel. 241 087 218, 201, fax 241 431 626,
e-mail: msf@msf.cz
www.msf.cz

(Pokračování ze stránky 1)

Zaměstnavatel musí oznámit, dokdy nepozději musí zaměstnanci doložit potřebné doklady, aby zaměstnavatel mohl na jejich základě vyplatit náhradu mzdy v nejbližším výplatním termínu.



Během prvních 14 dnů nemoci zaměstnavatel může kontrolovat, zda se zaměstnanec zdržuje na ohlášeném místě a zda dodržuje dobu a rozsah povolených vy-

cházek. Jiné povinnosti nemocného zaměstnance (např. dodržování léčebného režimu) zaměstnavatel kontrolovat nemůže. Ke kontrolám může zaměstnavatel vyžadovat součinnost zaměstnance i jeho ošetřujícího lékaře.

O kontrole nemocného zaměstnance se pořizuje písemný záznam. Není-li zaměstnanec na ohlášeném místě zastížen (a nemá povolenou vycházku), musí zaměstnavatel záznam o kontrole doručit okresní správě sociálního zabezpečení, zaměstnanci a jeho ošetřujícímu lékaři. Zaměstnanci musí být záznam doručen do vlastních rukou.

Pokud není zaměstnanec na ohlášeném místě zaměstnavatelem zastížen, může mu zaměstnavatel snížit nebo neposkytnout náhradu mzdy za dobu nemoci. Takové porušení povinností nemocným zaměstnancem ale nemůže být důvodem výpovědi nebo okamžitého zrušení pracovního poměru.

Zaměstnavatel nemusí provádět kontrolu svých nemocných zaměstnanců pouze sám – může požádat o provedení kontroly i příslušnou okresní správu sociálního zabezpečení. Okresní správa sociálního zabezpečení musí kontrolu provést do 7 dnů a o jejím výsledku zaměstnavatele informovat.

Pokud má zaměstnavatel zaměstnance s dohodou o pracovní činnosti nebo tzv. domácké zaměstnance, musí jim předem rozvrhnout pracovní dobu pro účely výpočtu náhrady mzdy v době nemoci.

Změny ve správě daní a poplatků

Návrh nového daňového řádu pokračuje ve své cestě legislativním procesem a jsou k němu v současné době připravovány připomínky odborníků. V účinnost by měl vstoupit od roku 2010, záleží však na rychlosti přijetí změn.

Příklad 1

Společnost MMM, s.r.o., má zařazen v obchodním majetku k 1. 1. 2009 notebook Vaio v PC 48 tisíc Kč (bez DPH), oprávky k 31. 12. 2008 jsou ve výši 16 tisíc Kč. Společnost koupila tento majetek v červnu 2008 a uplatňuje zásadu, že účetní odpisy se rovnají daňovým. Společnost je plátcem DPH. V roce 2009 nakoupila společnost dne 20. 3. 2009 další notebook Sony za 72 tisíc Kč (bez DPH), dne 15. 5. 2009 osobní automobil Škoda Octavia za 570 tisíc Kč (bez DPH). U obou druhů majetku je jejich prvním vlastníkem. Dále společnost ve sledovaném roce 2009 pořídila osobní automobil Opel Astra na leasing od společnosti Škofin, celková leasingová cena je 350 tisíc Kč (bez DPH).

Vypočítejte daňové odpisy majetku společnosti MMM, s.r.o., za rok 2009 za předpokladu:

- společnost prodala notebook Vaio v dubnu 2009 za zůstatkovou cenu svému zaměstnanci,
- společnost chce u nově pořízeného hmotného majetku uplatnit mimořádné daňové odpisy.

Notebook Vaio byl během roku 2009 prodán, k 1. 1. 2009 byl v evidenci – tudíž lze uplatnit polovinu řádného odpisu.

Notebook Vaio

Rok	Daňové odpisy		
	Odpisy	Oprávky	ZC
2009	10 667	26 667	21 333

Pomocné výpočty:

$$\begin{aligned} \text{rok 2009 ZC} & 48\,000 - 16\,000 = 32\,000 \\ & 2 \times \text{ZC} / k - n \quad 2 \times 32\,000 / 4 - 1 = 21\,334 \\ & 1/2 \text{ odpisu} \quad 21\,334 / 2 = 10\,667 \end{aligned}$$

U tohoto majetku lze uplatnit mimořádné odpisy, neboť byl pořízen v roce 2009 a společnost je jeho prvním vlastníkem. Majetek zatřídí do odpisové skupiny 1, tudíž ho lze odepsat během 12 měsíců.

Notebook Sony

Rok	Daňové odpisy		
	Odpisy	Oprávky	ZC
2009	54 000	54 000	18 000

Pomocné výpočty:

$$\begin{aligned} \text{rok 2009} & 72\,000 / 12 = 6\,000 \\ & \text{za rok 2009 odepisují od dubna} \\ & 6\,000 \times 9 = 54\,000 \end{aligned}$$

U tohoto majetku lze uplatnit mimořádné odpisy, neboť byl pořízen v roce 2009 a společnost je jeho prvním vlastníkem. Majetek zatřídí do odpisové skupiny 2, tudíž odepíše v prvních 12 měsících 60 % vstupní ceny.

Osobní automobil Škoda Octavia

Rok	Daňové odpisy		
	Odpisy	Oprávky	ZC
2009	199 500	199 500	370 500

Pomocné výpočty:

$$\begin{aligned} \text{rok 2009} & 570\,000 \times 0,6 = 342\,000 \\ & \text{odpis 1 měsíce} \quad 342\,000 / 12 = 28\,500 \\ & \text{za rok 2009 lze odepsat za 7 měsíců} \\ & 28\,500 \times 7 = 199\,500 \end{aligned}$$

Tento majetek nelze odepisovat, neboť vlastníkem je leasingová společnost. Majetek je splácen formou pronájmu a za určitých podmínek mohou vstupovat tyto splátky do nákladů společnosti.

Osobní automobil Opel Astra

Rok	Daňové odpisy		
	Odpisy	Oprávky	ZC
2009	0	0	0

Příklad 2

Společnost ABC, s.r.o., má v obchodním majetku lisovací stroj, který nakoupila v loňském roce (16. 1. 2008) za 2380 tisíc Kč. Částka je včetně DPH. Celková kapacita lisu na celou dobu životnosti je 5 mil. výlisků, v roce 2008 společnost vyrobila 1 mil. výlisků. V roce 2009 předpokládá vyrobit 1,2 mil. výlisků. Dne 5. 5. 2008 společnost také nakoupila osobní automobil za 200 tisíc Kč včetně DPH a dne 17. 5. 2008 ho zařadila do užívání. Podle vnitropodnikové směrnice se používají účetní odpisy u lisovacího stroje podle skutečného výkonu a u osobního automobilu podle skutečné doby životnosti. Životnost předpokládá 5 let. U účetních odpisů podle skutečné doby životnosti platí, že se začíná odepisovat následující měsíc po zařazení do užívání. Daňové odpisy si společnost stanovila – u auta zrychlené, u lisu rovnoměrné (lis – 2. odp. sk). Vypočítejte účetní a daňové odpisy za rok 2008 a předpokládané odpisy za 2009. Společnost je plátcem DPH.

Lisovací stroj

Rok	Účetní odpisy			Daňové odpisy		
	Odpisy	Oprávky	ZC	Odpisy	Oprávky	ZC
2008	400 000	400 000	1 600 000	220 000	220 000	1 780 000
2009	480 000	880 000	1 120 000	445 000	665 000	1 335 000

Pomocné výpočty:

$$\begin{aligned} \text{rok 2008} & 2 \text{ mil.} / 5 \text{ mil.} \times 1 \text{ mil.} = 400\,000 & 2 \text{ mil.} \times 11 / 100 = 220\,000 \\ \text{rok 2009} & 2 \text{ mil.} / 5 \text{ mil.} \times 1,2 \text{ mil.} = 480\,000 & 2 \text{ mil.} \times 22,25 / 100 = 445\,000 \end{aligned}$$

U osobního auta společnost nemá nárok na odpočet DPH, tudíž vstupní cena by byla 200 tis. Kč.

Osobní automobil

Rok	Účetní odpisy			Daňové odpisy		
	Odpisy	Oprávky	ZC	Odpisy	Oprávky	ZC
2008	40 000	40 000	160 000	22 000	22 000	178 000
2009	40 000	80 000	120 000	44 500	66 500	133 500

(Pokračování na stránce 4)

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.

Dodanění závazků při prodeji podniku

Při prodeji podniku či části podniku jsou závazky zachycené v účetnictví účtovány ve prospěch mimořádných nákladů, tj. na stranu „dal“ účtu mimořádných nákladů. Pokud by hodnota tohoto závazku byla již dříve dodaněna podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 12 zákona o daních z příjmů (dodanění závazů promlčených a více než 36 měsíců po splatnosti), pak je nutno postupovat u těchto položek podle ustanovení § 23 odst. 4 písm. d) zákona o daních z příjmů. Tyto závazky zaúčtované při prodeji podniku či části podniku na stranu „dal“ účtu mimořádných nákladů je nutno považovat za položku již jednou zdaněnou. Poplatník musí být schopen předchozí dodanění prokázat.

Schůze Senátu

Dne 26. března byla zahájena schůze Senátu, na jejímž programu byly např. následující změny:

- návrh zákona, kterým se mění zákon o dani z přidané hodnoty a zákon o daních z příjmů
- návrh zákona o přijetí úvěru Českou republikou od Evropské investiční banky na financování investičních potřeb souvisejících s prováděním programu Výstavba a obnova infrastruktury vodovodů a kanalizací II
- návrh zákona o auditorech
- návrh zákona, kterým se mění zákon o podpoře výzkumu a vývoje
- návrh zákona o jednorázové peněžní částce nahrazující příspěvek k důchodu a zvláštní příspěvek k důchodu

Na programu byl též dokument nazvaný národní protikrizový plán vlády. Ten popisuje již přijaté a dále pak navrhované změny. V krátkodobém horizontu by měla být realizována následující opatření (popisujeme pouze odvodová opatření, nikoliv dotační atp.). Většina z nich závisí na souhlasu Parlamentu.

- Novela insolvenčního zákona by měla podpořit vybrané skupiny subjektů v insolvenčním řízení, aby bylo možné zachovat výrobu dlužníka a uspokojit mzdové nároky jeho zaměstnanců ve všech fázích insolvenčního řízení. Další kroky mají vést k omezení možnosti jednostranného započtení pohledávek dlužníkovými věřiteli, odstranění povinnosti dlužníka podat na sebe insolvenční návrh při předlužení a zjemnění důsledků oddlužení pro poctivé dlužníky. Návrh novely byl již předložen Poslanecké sněmovně.

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

Pomocné výpočty:

rok 2008	200 000/5 = 40 000	200 000 * 11/100 = 22 000
rok 2009	200 000/5 = 40 000	200 000 * 22,25/100 = 44 500

Odpisy za rok 2009 zaúčtuje:

	MD	D	Kč
Odpis 2009	551	082	520 000

Vyčíslíme rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy za rok 2009:

účetní odpisy	520 000
daňové odpisy	489 500
Rozdíl ve výši 30 500 Kč přičtu k základu daně.	

Příklad 3

Společnost FFF, s.r.o., má v obchodním majetku počítač, který nakoupila 29. 12. 2008 v pořizovací ceně 68 tisíc Kč (částka je bez DPH), a osobní automobil za 380 tisíc Kč vč. DPH (nakoupený v říjnu 2008). U obou majetků je jejich prvním vlastníkem. Účetní odpisy = daňové odpisy. Společnost chce uplatnit rovnoměrné daňové odpisy a zvýšit odpis v prvním roce odepisování o 10 %. Rozhodněte, zda postupuje společnost správně dle ZDP, a vypočítejte za rok 2008 a 2009 daňové odpisy. Společnost je plátcem DPH a předmětem podnikání je nákup a prodej zboží.

Rovnoměrné daňové odpisy

	Daňové odpisy počítače			Daňové odpisy auta		
Rok	Odpisy	Oprávk	ZC	Odpisy	Oprávk	ZC
2008	20 400	20 400	47 600	41 800	41 800	338 200
2009	23 800	44 200	23 800	84 500	126 350	253 650

Pomocné výpočty:

rok 2008	68 000 * 30/100 = 20 400
uplatní roční odpisovou sazbu při zvýšení odpisu	
rok 2009	68 000 * 35/100 = 23 800
uplatní roční odpisovou sazbu při zvýšení odpisu	
u osobního auta nelze uplatnit možnost navýšení odpisu v 1. roce o 10 % vstupní ceny, proto uplatní běžné rovnoměrné odpisy	
rok 2008	380 000 * 11/100 = 41 800
rok 2009	380 000 * 22,25/100 = 84 500

Na procvičení: Společnost u výše uvedeného majetku uplatní daňové zrychlené odpisy za stejného předpokladu – chce navýšit odpis v prvním roce o 10 %.

Zrychlené daňové odpisy

	Daňové odpisy počítače			Daňové odpisy auta		
Rok	Odpisy	Oprávk	ZC	Odpisy	Oprávk	ZC
2008	29 467	29 467	38 533	76 000	76 000	304 000
2009	25 689	55 156	12 844	121 600	197 600	182 400

Pomocné výpočty:

rok 2008	68 000/3 + 6 800 = 29 467
rok 2009	2 * 38 533/4-1 = 25 689
opět nelze uplatnit navýšení odpisu v 1. roce o 10 %, proto uplatníme běžný zrychlený odpis	
rok 2008	380 000/5 = 76 000
rok 2009	2 * 304 000/6-1 = 121 600

Společnost FFF, s.r.o., dále vlastní budovu v PC 2550 tisíc Kč, oprávk k 31. 12. 2008 jsou ve výši 408 001 Kč. Budova byla zařazena do užívání v roce 2006 a používá se zrychlený způsob odepisování. Vypočítejte odpis 4. a 5. rokem používání za předpokladu, že společnost budovu technicky zhodnotila v 5. roce používání o částku 150 tisíc Kč. Budova je zatříděna do odpisové skupiny 5.

	Daňové odpisy budovy		
Rok	Odpisy	Oprávk	ZC
2009	153 000	561 001	1 988 999
2010	137 600	698 601	1 851 399

Pomocné výpočty:

rok 2009	ZC = 2 550 000 - 408 001 = 2 141 999
	2 * 2 141 999/31-3 = 153 000
rok 2010	((2 * 1 988 999) + 150 000)/30

majetek byl zvýšen o technické zhodnocení, použijí koeficient pro zvýšenou vstupní cenu

Ing. Lenka Šamšová, samsova@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

- Slevy pro zaměstnavatele na pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, jejichž výše bude stanovena v závislosti na počtu jeho zaměstnanců s nižšími a průměrnými mzdami. Referenční hranicí pro „nulovou“ slevu je 1,15násobek průměrné mzdy. Do této hranice vyměřovacího základu pro pojistné spadá zhruba 80 % zaměstnanců. Návrh novely byl již předložen Poslanecké sněmovně.
- Zrušení povinnosti platit zálohy na daň z příjmů pro subjekty zaměstnávající maximálně 5 zaměstnanců již oznámilo ministerstvo financí.
- Zrychlení odpisů v 1. a 2. odpisové třídě u hmotného majetku pořízeného od 1. 1. 2009 do 30. 6. 2010 je součástí návrhu novely zákona o daních z příjmů podaného vládou do Poslanecké sněmovny.
- Rozšíření uplatnění odpočtu DPH u osobních automobilů je součástí návrhu novely zákona o DPH, kterou již projednává Senát.
- Za podmínky, že podání bude učiněno elektronickou formou, bude daň z přidané hodnoty finančním úřadem vrácena již do 15 dnů. Změnu již oznámilo ministerstvo financí.

1. VOX A.S. STAŇTE SE PROFESIONÁLEM S CERTIFIKÁTEM IES – SLEVA 30 %!!!

FINANČNÍ PROFESIONÁL – finanční řízení pro vrcholový a střední management

TERMÍN: 22. – 25. 4. a 13. – 16. 5. 2009

PŘEDNÁŠÍ: JUDr. Věra Hrouzková,
Mgr. Dušan Kalásek, Ing. Blanka Kolářová,
prof. Ing. František Kovář, CSc., doc. Ing. Lenka Krupová, Ph.D., doc. RNDr. Ing. Hana Schollová, Ph.D., prof. Dr. Zdeněk Souček, DrSc.,
Ing. Jakub Stránský, Ing. Jiří Strouhal, Ph.D.,
Mgr. Lucie Šmídová, Ing. Milan Vahala,
doc. Ing. Martin Zralý, CSc.

PROGRAM:

22. – 25. 4. 2009 • BLOK Č. I. – FINANČNÍ ŘÍZENÍ
13. – 16. 5. 2009 • BLOK Č. II. – WORKSHOPY

13. 5. 2009 • OCEŇOVÁNÍ PODNIKU V PRAXI A FINANČNÍ PLÁNOVÁNÍ PODNIKU • PŘEKLOPENÍ ČESKÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY NA IFRS
14. 5. 2009 • PRACOVNÍ PRÁVO PRO MANAŽERY • ANGLICKÁ TERMINOLOGIE VE FINANČNÍM MANAGEMENTU A ÚČETNICTVÍ
15. 5. 2009 • KOMUNIKAČNÍ DOVEDNOSTI
16. 5. 2009 • ZÁVĚREČNÝ TEST

CENA: 13 999 Kč (včetně 19 % DPH a slevy pro klienty newsletteru Finanční Management)

Více informací najdete na www.vox.cz
nebo na informační lince 226 539 670.