

Zbytková hodnota a její praktická využitelnost

Již v minulých vydáních Finančního Managementu jsme vás informovali o nových ustanoveních ve vyhlášce č. 500/2009 Sb. (dále jen vyhláška), jež se týká § 56a metody komponentního odepisování a § 56 odst. 3 zbytkové hodnoty.

Metoda komponentního odepisování majetku stanovuje, že účetní jednotka může odepisovat pomocí této metody stavby, byty a nebytové prostory, samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Komponentou se rozumí určená část majetku, u které je výše ocenění významná v poměru k výši ocenění celého majetku a doba použitelnosti se významně liší od doby použitelnosti majetku.

Metoda komponentního odepisování byla zavedena do vyhlášky v roce 2008, přechodná ustanovení však použitelnost této metody odsunula na účetní období započatá 1. 1. 2010 a později.

O metodě komponentního odepisování vás budeme podrobněji informovat včetně ilustrací konkrétních příkladů v příštích číslech. Tentokrát se zaměříme na zbytkovou hodnotu, které bylo možné využít při aktualizaci odpisového plánu již v účetním období započatém od 1. 1. 2009.

Nově umožněný postup při sestavování odpisových plánů má za cíl pomoci účetním jednotkám se opět více přiblížit k naplnění požadavku zásady věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví, který je zakotven v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Cílem tohoto článku je pak přenesení, vyhláškou umožněného postupu, zbytkové hodnoty do praktické využitelnosti, kterou si předvedeme na konkrétním příkladě.

§ 56 odst. 3 vyhlášky stanoví:

„Účetní jednotky sestavují odpisový plán včetně jeho aktualizace podle průběhu používání a podle změn v průběhu používání majetku účetní jednotkou.

S ohledem na významnost a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky může účetní jednotka při odepisování majetku zohlednit předpokládanou zbytkovou hodnotu. Předpokládanou zbytkovou hodnotou se rozumí účetní jednotkou zdůvodnitelná kladná odhadovaná částka, kterou by účetní jednotka mohla získat v okamžiku předpokládaného vyřazení majetku, například prodejem, po odečtení předpokládaných nákladů s vyřazením souvisejících.“

Představíme-li si uplatnění výše zmíněného postupu na osobním automobilu, pak situace na tomto konkrétním případě bude vypadat následovně.

Společnost zařadila do majetkové evidence 1. 1. 2008 automobil v pořizovací ceně 820 000 Kč. Zodpovědný pracovník v rámci účetní jednotky rozhodl, že předpokládaná doba použitelnosti daného automobilu bude šest let (společnost pravidelně po šesti letech obnovuje vozový park).

V té době se jevílo jako pravděpodobné, že po uplynutí této doby bude automobil v takovém stavu, že ho nebude možné prodat, a tudíž nebyla stanovena žádná zbytková hodnota. (Pozn.: V té době nebylo podle právně platné úpravy o zbytkové hodnotě ani možné uvažovat.) Podle výchozí situace byl stanoven časový odpis s přesností na měsíce zaokrouhlený na celé koruny 11 389,-.

Postup výpočtu měsíčního odpisu:

$$(820\,000/6)/12 = 11\,389$$

Celkový odpis roku 2008:

$$11\,389 \times 12 = 136\,668$$

Zůstatková cena k 31. 12. 2008:

$$820\,000 - 136\,668 = 683\,332$$

Celkový odpis roku 2009:

$$11\,389 \times 12 = 136\,668$$

Zůstatková cena k 31. 12. 2009:

$$683\,332 - 136\,668 = 546\,664$$

Odpis byl kalkulován od měsíce, kdy byl majetek zařazen do evidence. To vše v souladu s vnitropodnikovou směrnicí společnosti.

V lednu roku 2010 se plánuje snížení počtu ujetých kilometrů. Od plánovaného obnovení vozového parku po šesti letech se společnost neodvrátila. Vlivem pomalejšího opotřebení automobilu byl navržen plán případného prodeje a zodpovědným pracovníkem byla v této souvislosti stanovena předpokládaná zbytková hodnota odvíjející se od předpokládané hodnoty prodeje automobilu po šesti letech využívání osobního automobilu.

Zbytková hodnota je stanovena odborným odhadem na 60 000 Kč. Stanovením zbytkové ceny se musí změnit účetní (nikoliv daňový) odpisový plán tak, aby ke dni vyřazení automobilu byla zůstatková hodnota ve výši zbytkové.

Nový odpisový plán za předpokladu zbytkové hodnoty ve výši 60 000 Kč bude vypadat následovně:

$$546\,664 - 60\,000 = 486\,664$$

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDAŘ – ÚNOR

15. 2.

Povinný podíl pracovníků ZPS: odvod/písemné oznámení a prokázání plnění povinného podílu úřadu práce

Daň z příjmů: podání žádosti o provedení ročního zúčtování správcem daně

Daň z příjmů: podpis prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků na zdaňovací období 2010 a podpis k provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňové zvýhodnění za zdaňovací období 2009

Oznamovací povinnost za uplynulý rok: právnické a fyzické osoby s příjmy z podnikatelské a jiné samostatné výdělečné činnosti nebo z pronájmu, které provádějí úhrady fyzickým osobám za jejich samostatnou výdělečnou činnost nebo za pronájem a z těchto úhrad nesrážejí daň, jsou povinny uskutečněné úhrady oznámit místně příslušnému správci daně, pokud u jednotlivé fyzické osoby přesáhne úhrada částku 40 tisíc Kč za kalendářní rok.

22. 2.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za leden 2010 (splatnost od 1. do 20. dne)

Daň z příjmů: podání vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků za zdaňovací období 2009

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

24. 2.

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za prosinec 2009

25. 2.

Spotřební daň: podání přiznání za leden 2010, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za leden 2010 (pokud vznikl nárok)

DPH: Souhrnné hlášení za leden 2010

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za leden 2010 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za leden 2010

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• Částka 12, rozeslaná 9. 2. 2010

36. Úplné znění zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, jak vyplývá z pozdějších změn

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.

(Pokračování ze stránky 1)

Od zůstatkové ceny byla odečtena předpokládaná zbytková hodnota automobilu. Tímto výpočtem jsme získali novou základnu pro kalkulaci účetního odpisu pro rok 2010 a následující.

Postup výpočtu měsíčního odpisu z nové základny: $(486\,664/4)/12 = 10\,139$

Celkový odpis roku 2010:

$10\,139 \times 12 = 121\,668$

Zůstatková cena k 31. 12. 2010:

$486\,664 - 121\,668 = 424\,996$

Celkový odpis roku 2011:

$10\,139 \times 12 = 121\,668$

Zůstatková cena k 31. 12. 2011:

$424\,996 - 121\,668 = 303\,328$

Celkový odpis roku 2012:

$10\,139 \times 12 = 121\,668$

Zůstatková cena k 31. 12. 2012:

$303\,328 - 121\,668 = 181\,660$

Celkový odpis roku 2013:

$10\,139 \times 12 = 121\,668$

Zůstatková cena roku 2013:

$181\,660 - 121\,668 = 59\,992$

Zůstatková cena je rovna cca částce 60 000 Kč, tedy částce, kterou jsme si stanovili jako

zbytkovou hodnotu automobilu po šesti letech jeho užívání. V případě prodeje bude uplatněna oproti výnosu z prodeje a je možné konstatovat, že zásadě věrného a poctivého obrazu účetnictví v této souvislosti bylo vyhověno.

V případě stanovení odpisového plánu bez zohlednění zbytkové hodnoty by zůstatková cena majetku po šesti letech byla rovna nule. Oproti výnosu z prodeje by nebyl postaven žádný náklad.

Závěrem snad je třeba už jen dodat, že odpisové plány by měly být aktualizované, protože se v průběhu používání mohou aktiva měnit.

Upozorňujeme, že v tomto článku se pojednává pouze o odpisech účetních, nikoli daňových. Daňově se bude odpisovat majetek nadále podle zákona o daních z příjmů. I nadále budou vznikat přechodné rozdíly, které vznikají z rozdílného účetního a daňového pohledu na položky zachycené v účetnictví. Ty jsou pak podkladem pro odloženou daň.



Dita Stronová

stronova@fucik.cz

Platí se z parkoviště daň z pozemků, nebo ze staveb?

S nabytím účinnosti novely zákona o dani z nemovitostí došlo ke zdvojnásobení sazeb daně z nemovitostí u některých pozemků a u staveb. Tato změna má významný dopad na výši daňové povinnosti daně z nemovitostí. Jen pro úplnost uvádíme, že termín pro podání daňového přiznání je vždy 31. 1. Daň je splatná s výjimkou zemědělců vždy k 31. 5. Pokud přesahuje 5000 Kč, je splatná ve dvou termínech 31. 5. a 30. 11. V této souvislosti bychom rádi zrekapitulovali problematiku plošných staveb. Vycházíme přitom především z judikátu Nejvyššího správního soudu ze září roku 2008, který přinesl poplatníkům daně z nemovitostí další pohled využitelný při posuzování sporných případů, kdy není zcela zřejmé, zda je plošná stavba stavbou nebo pozemkem.

Z již ustálené judikatury vyplývá, že se musí jednat o stavbu z pohledu občanskoprávního a tento pojem je spjat s pojmem nemovitosti. Stavba jako nemovitost tedy musí splňovat znaky přirozeného pojmu věci s tím rozdílem, že nemusí být oddělena od pozemku, na kterém je postavena. Má-li být poplatníkem daně ze stavby její vlastník, musí být stavba způsobit předmětem vlastnického práva, a je tedy nezbytné, aby byla věcí v právním smyslu.

Finanční úřad v Ostravě zjistil, že se na pozemcích poplatníka nacházejí zpevněná betonová plocha a zpevněná asfaltová plocha. Správce daně obě tyto plochy posoudil jako stavby, které podléhají dani ze staveb, nikoliv dani z pozemků s nižšími sazbami daně, a do-

měřil poplatníkovi daň z nemovitostí. Proti tomuto rozhodnutí se poplatník odvolal a na základě tohoto odvolání mu byla dodatečně vyměřená daň z nemovitostí snížena. Za stavbu podléhající dani ze staveb byla považována již jen betonová plocha, která se využívá ke skladování zboží a parkování automobilů.

Také proti tomuto rozhodnutí se poplatník odvolal, přičemž hledal oporu ve starší judikatuře, která došla k závěru, že sama skutečnost, že bylo na stavbu vydáno kolaudační rozhodnutí, není dostačující k závěru, že se jedná o stavbu, jež je předmětem daně ze staveb. Předmětem kolaudačního řízení je přezkum, zda byla stavba provedena podle dokumentace a zda byly splněny podmínky stavebního povolení, nikoliv přezkum právní povahy stavby jako věci či jako věci nemovitě. Pro určení, zda je daná nemovitost stavbou nebo pozemkem, je rozhodující její charakter z občanskoprávního hlediska.

Podle rozsudku Nejvyššího správního soudu nepřísluší stavebnímu úřadu posuzovat, zda jde o stavbu ve smyslu občanského zákoníku, ale pouze to, zda je daná stavební konstrukce spojena se zemí pevným základem. Ani toto pevné spojení ale nemůže vést k závěru, že se jedná o nemovitou stavbu.

Tomuto rozsudku ovšem předcházely rozsudky jiné. V rozsudku z října 1999 uvádí Nejvyšší soud: „Parkoviště, představované pozemkem, jehož povrch byl zpracován zpevněním

(Pokračování na stránce 3)

KRÁTCE

Průměrné ceny pohonných hmot pro podnikatele za rok 2009 a 2010

Ministerstvo financí na svých webových stránkách www.mfcr.cz uveřejnilo sdělení k uplatňování spotřeby pohonných hmot. Novelou zákona o daních z příjmů č. 2/2009 Sb. došlo ke sjednocení možnosti použití „paušálních cen“ pohonných hmot, které doposud mohli uplatňovat podnikatelé na základě pokynů MF řady „D“ s tzv. vyhláskovými cenami pro zaměstnance používající svoje vozidlo pro účely zaměstnavatele.

Podle vydaných vyhlášek jsou stanovené ceny následující:

druh pohonných hmot	průměrná cena r. 2009 (Vyhláška č. 451/2008 Sb.)	průměrná cena r. 2010 (Vyhláška č. 462/2009 Sb.)
benzin automobilový 91	26,30 Kč	28,50 Kč
benzin automobilový 95	26,80 Kč	28,70 Kč
benzin automobilový 98	29,00 Kč	30,70 Kč
motorová nafta	28,50 Kč	27,20 Kč

Cena obvyklá pro účely DPH

Návrh novely zákona o daních z příjmů ke zdaňování příjmů souvisejících se státními dluhopisy u fyzických osob, který obsahuje rovněž návrh novely zákona o DPH, je zařazen na pořad právě zahájené schůze Poslanecké sněmovny. Předloha upravuje i návrh na zrušení § 36a zákona o DPH, který v některých případech stanovuje povinnost stanovení základu daně pro DPH na úrovni ceny obvyklé.

DPH výjimka pro ČR a Německo

Rozhodnutím Rady č. 2009/118/ES ze dne 10. 2. 2009 bylo ČR a SRN povoleno použít odchylující opatření od článku 5 Směrnice (2006/112/ES). Uvedený článek upravuje územní působnost Směrnice, mj. která území se pro účely DPH rozumí územím EU.

Rozhodnutí se týká zvláštního daňového opatření na výstavbu a údržbu určitých hraničních mostů mezi oběma zeměmi. Účelem této úpravy je zjednodušení postupu při uplatnění DPH na výstavbu a údržbu dotyčných mostů.

V příloze tohoto rozhodnutí je stanoveno, na kterém území členského státu (ČR nebo SRN) je umístěn příslušný hraniční most.

Odchyly od unijního systému DPH podle jednotlivých států

Rada ES může na základě čl. 395 Směrnice povolit výjimky od ustanovení Směrnice (2006/112/ES). Informace týkající se odchylek je zveřejněna na webové stránce: http://ec.europa.eu/evaluation/customersources/documents/taxation/valkey_documents/table_dergalorsvat/index_dergalors.en.pdf

V této informaci jsou uveřejněny jednotlivé členské státy EU s popisem oblasti, u které se v konkrétním státě úprava DPH odchyluje od Směrnice.

(Pokračování ze stránky 2)

povrchu za účelem parkování automobilů, není z hlediska občanskoprávního stavbou. Nejvyšší soud také konstatoval, že není ani dobře představitelné, že by někdo mohl převést parkoviště, chodník nebo tenisový kurt bez současného převodu pozemku, na němž se tato „zařízení“ či konstrukce bezprostředně nacházejí.“

Stejně tak Ústavní soud ve svém nálezu z dubna roku 2002 výslovně uvedl, že „parkoviště představované pozemkem, jehož povrch byl zpracován zpevněním povrchu za účelem parkování automobilů, není z hlediska občanskoprávního stavbou...“.

Naopak v říjnu 2006 dospěl Nejvyšší soud k závěru, že místní komunikace mohou být za určitých okolností samostatnou věcí, tedy stavbou ve smyslu občanskoprávním. Nejvyšší soud přitom vycházel ze zákona o pozemních komunikacích, který rozlišuje vlastníka pozemku od vlastníka místní komunikace, v případě místní komunikace na cizím pozemku je možno zřídit k pozemku věcné břemeno nezbytné pro výkon vlastnického práva ke stavbě, tedy k příslušné komunikaci. V praxi je tak nutné posuzovat, zda je místní komunikace samostatnou nemovitostí, individuálně.

V nejnovějším rozsudku pak Nejvyšší správní soud vyhodnotil, že betonová plocha je součástí pozemku, na němž se nachází, není ji

možné posoudit ani jako účelovou komunikaci ve smyslu zákona o pozemních komunikacích. U všech druhů komunikací je rozhodující funkce spojovací, dopravní. Předmětný pozemek neslouží k dopravě či přepravě, nemá funkci spojnice mezi různými místy. Pozemek je využíván jako odkládací plocha a zpevnění betonovou vrstvou pouze napomáhá tento jeho účel optimalizovat.

Nejvyšší správní soud tedy došel k závěru, podle něhož předmětná betonová plocha nepodléhá dani ze staveb, neboť představuje zpracování povrchu pozemku sloužícího k parkování automobilů a uskladnění materiálu, a není tedy z výše uvedených důvodů stavbou ve smyslu občanskoprávním. Tato plošná stavba (ve smyslu stavebněprávním) je součástí pozemku, jenž je předmětem daně z pozemků.

Nejvyšší správní soud se tedy ve svém rozhodnutí zabýval více funkcí betonové plochy a jejím skutečným využitím spíše než její věcnou podstatou.

Zdroje:

*Rozsudek Nejvyššího správního soudu ze dne 25. 9. 2008, č.j. 5 Afs 24/2008-63
Nález Ústavního soudu
I.ÚS 531/05*



Eva Nevečeřalová

neveceralova@fucik.cz

Změny legislativy na Slovensku pro rok 2010

V roce 2010 podobně jako v České republice vstupují na Slovensku v platnost změny některých daňových zákonů. V tomto článku vás budeme informovat o některých z nich. Cílem článku není podat detailní přehled všech změn, ale pouze nastínit nejvýznamnější z nich. Článek je rozdělen do čtyř částí, a to na změny v dani z přidané hodnoty, změny v dani z příjmů právnických osob, změny ve zdravotním a sociálním pojištění a ostatní změny.

Dañ z přidané hodnoty

Významné změny nastávají zejména v zákoně o dani z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) od 1. 1. 2010. Změny byly do tamního zákona o DPH zakomponovány podle pravidel vyplývajících ze Směrnice Rady Evropského společenství. Tyto změny jsou představovány zejména novým způsobem určování místa dodání služby při přeshraničních dodávkách (změna základního pravidla), změnami pro zahraniční osoby, které žádají o vrácení daně, a také zahrnutím příslušných odpadů pro zabránění daňových podvodů.

Změna místa plnění služby při přeshraničním poskytnutí služeb

Novela zákona zavádí nové základní pravidlo v rámci poskytování služeb. Do konce roku 2009 bylo stanoveno, že místem plnění v rámci těchto služeb je stát, kde má dodavatel služby svoje sídlo. Počínaje rokem 2010 je nově ustanoveno, že místo plnění služby je ve státě spotřeby, tedy je u odběratele (příjemce služby).

Vedle základního pravidla existují zákonem stanovené (podobně jako v minulých letech) výjimky, kdy se místo dodání poskytnuté služby určuje podle jiného pravidla než základního. Mimo jiné do těchto výjimek patří například služby vztahující se k nemovitosti, kde je místo plnění tam, kde se nemovitost nachází; u kulturních, vzdělávacích a podobných služeb je místo plnění v tom státě, kde se tyto skutečně realizují, atd.

K výše uvedenému je nutné zmínit, že základní pravidlo se uplatňuje jen v případě, že se jedná o zahraničního podnikatele, nikoliv zahraničního občana. Pokud by takovéto služby byly poskytnuty zahraničnímu občanovi, občan zaplatí za sjednanou službu cenu včetně DPH, která je platná ve státě nákupu této služby. Např. pokud slovenský advokát poskytuje své služby českému podnikateli, cena za službu bude fakturována bez DPH, pokud však služba bude poskytována českému občanovi, cena za službu bude fakturována s DPH.

V případě uplatňování základního principu určování místa plnění těchto služeb se bude muset prokazovat postavení podnikatele prostřednictvím identifikačního čísla k dani z přidané hodnoty. Toto identifikační číslo bude muset mít každý podnikatel, který bude nakupovat nebo prodávat služby v rámci Evropské unie (dále jen „EU“), bez ohledu na to, zda je či není plátcem DPH.

(Pokračování na stránce 4)

Hrozí v ČR zvýšení daní a majetková příznání?



ČSSD prezentovala své záměry na příjmové straně rozpočtu, které chce v letech 2010 až 2014 prosazovat. Zmínujeme některé z nich:

- Jejím cílem je prosadit zavedení druhého pásma zdanění pro příjmy fyzických osob nad 1,2 mil. Kč ročně.

Příjmy tuto hranici převyšující by měly být zdaněny sazbou 38 %.

- Daň z příjmů právnických osob by měla být zvýšena ze současných 19 % na 21 %.
- Spotřební daň z lihovin a tabákové výrobky by měla být postupně zvyšována, přičemž finální úroveň nebyla specifikována.
- Znovuzavedení dědické daně na dědictví nad 10 mil. Kč mezi příbuznými.
- Dočasné zvýšení maximálního vyměřovacího základu pro odvody pojistného na sociální a zdravotní pojištění.
- Zavedení majetkových příznání při nabytí nemovitého majetku v hodnotě nad 10 mil. Kč.

Poštovní datová zpráva



Od 1. 1. 2010 je možné využívat datovou schránku i ke komunikaci mezi fyzickými a právnickými osobami, které nejsou úřady (např. státními orgány nebo orgány územní samosprávy).

Odesílání poštovní datové zprávy je zpoplatněno. Odesílání jedné poštovní datové zprávy stojí 15,04 Kč bez DPH a měsíční poplatek činí při využití této služby podle počtu odeslaných zpráv částku 20 až 50 Kč bez DPH.

Do 30. 6. 2010 může poštovní datová zpráva obsahovat pouze faktury a obdobné výzvy k zaplacení. Od 1. 7. 2010 bude možné využívat službu bez výše uvedeného omezení obsahu datové zprávy.

Předběžná otázka – odpočty pro nerezidenty

Evropskému soudnímu dvoru byla v souvislosti s kauzou Ulrich Schröder versus Finanzamt Hameln (C-450/09) podána žádost o rozhodnutí o předběžné otázce týkající se německých pravidel pro osobní odpočty pro nerezidenty. Finanční soud jako předkladatel se ptá, zda není situace, kdy nelze u osob s omezenou daňovou povinností v tuzemsku (nerezidentů) – na rozdíl od osob s neomezenou daňovou povinností (rezidentů) – odečíst z celkového příjmu zvláštní výdaje, jako např. pravidelné splátky dluhu placené v souvislosti s příjmy z pronájmu, v rozporu s články 56 a 12 Evropské smlouvy. Článek 56 se týká zákazu omezení pohybu kapitálu mezi členskými státy a mezi členskými státy a třetími zeměmi, článek 12 řeší sledování společných cílů EU.

(Pokračování ze stránky 3)

Souhrnný výkaz (souhrnné hlášení)

Do konce roku 2009 se souhrnný výkaz podával čtvrtletně při dodání zboží do států EU. Od roku 2010 se tato povinnost rozšiřuje i na dodání služeb do států EU podle základního pravidla. Základním obdobím pro podání tohoto výkazu je kalendářní měsíc. Daně hlášení se může podávat i čtvrtletně za předpokladu, že hodnota zboží dodaného do jiných členských států s osvobozením od daně nepřesáhne v příslušném kalendářním čtvrtletí a současně ve čtyřech předcházejících kalendářních čtvrtletích 100 tisíc eur.

Termín pro podání souhrnného hlášení je do 20. dne měsíce po skončení období a bude se muset podávat pouze elektronicky. Souhrnné výkazy budou sloužit správcům daně z různých států EU.

Okamžik vzniku daňové povinnosti

Kvůli tomu, že souhrnný výkaz slouží pro správce daně v celé EU, je nutné, aby příjemce a poskytovatel služby vykazovali vzájemně transakce v souhrnných výkazech a daňových přiznáních ve stejném období. Aby k této skutečnosti docházelo, byla sjednocena pravidla pro určení dne daňové povinnosti ve všech členských státech EU.

Základní pravidlo zůstává stejné, tedy daňová povinnost vzniká dnem dodání služby.

V rámci pořízení služby z jiného členského státu se mění den daňové povinnosti. Do konce roku 2009 vznikala daňová povinnost dnem vystavení faktury, od roku 2010 vzniká daňová povinnost dnem dodání služby.

Při opakovaných dodávkách zboží a služeb i jejich dodání po částech vznikala daňová povinnost do konce roku 2009 nejpozději posledním dnem daného období, od roku 2010 vzniká daňová povinnost posledním dnem období, na které se platba vztahuje. V případě, že se platba vztahuje na delší období než 12 měsíců, daňová povinnost vzniká posledním dnem každého 12. měsíce. Současně je ale nutné mít na mysli skutečnost, že je stále nutné sledovat, zda odběratel nezaplatil za službu dříve, než je poslední den období. Pokud ano, přesouvá se daňová povinnost na den přijetí této platby.

U „přefakturace“ služeb, tedy při pořízení služeb pro jinou osobu svým jménem, vzniká daňová povinnost, stejně jako v minulých letech, dnem vystavení faktury pro provedení „přefakturace“. Nejzazším dnem, kdy vzniká daňová povinnost u tohoto typu služeb, je poslední den třetího měsíce následujícího po měsíci, v němž byla služba dodána. Pokud se však jedná o „přefakturu“ služeb mezi členskými státy EU, je nutné se řídit základním pravidlem

(daňová povinnost vzniká dnem dodání služby).

Tržní hodnota

Počínaje rokem 2010 se do zákona o DPH zavádí pojem tržní cena. Pokud tedy dojde k uskutečnění dodávek mezi osobami s blízkým vztahem (např. statutární orgány, společníci atd.), je nutné odvést správci daně daň ze základu, který se maximálně přibližuje tržní ceně. Toto pravidlo platí za předpokladu, že příjemce této dodávky není plátcem daně, nebo je plátcem daně, ale při takovýchto dodávkách nemá nárok na odpočet daně.

Zrušení zákazu odpočtu daně u osobního automobilu

Novela zákona o DPH ruší přijatou novelou zákaz odpočtu DPH u osobních automobilů kategorie M1. Uplatňování nároku na odpočet u těchto automobilů je možné pouze při koupi, na kterou byla uzavřena smlouva o koupi, nebo pronájmu po 31. 12. 2009.

Daň z příjmů právnických osob

Jak bude uvedeno níže, novela tohoto zákona přináší také některé změny.

Daňově uznatelným nákladem jsou výdaje na reklamní předměty do výše 16,60 eura. Počínaje rokem 2010 už nemusí být tyto reklamní předměty označené obchodním jménem nebo ochrannou známkou poskytovatele.

Ze zákona je vypuštěno ustanovení o „podkapitalizaci“, které se vztahovalo k určování výše daňově uznatelných nákladů v podobě úroků z půjček mezi mateřskými a dceřinými společnostmi.

Doba pro uplatnění daňové ztráty je prodloužena z pěti na sedm let.

Dále zákon umožňuje prodloužit dobu pro podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob o tři měsíce. Pokud jsou evidovány příjmy ze zahraničí, lze prodloužit tuto dobu o šest měsíců. Tyto skutečnosti je nutné oznámit správci daně.

Jako poslední uvádíme informaci, že společnost může vykázat v daňovém přiznání 2 % ze zaplacené daně pouze v případě, že daruje příjemci (neziskové organizaci) finanční prostředky odpovídající 0,5 % ze zaplacené daně. Nebude-li tato podmínka splněna, mohou v daňovém přiznání společnosti vykázat pouze 1,5 %.

Změny ve zdravotním a sociálním pojištění u osob samostatně výdělečně činných

Počínaje rokem 2010 se mění způsob výpočtu minimálního odvodu pro osoby samostatně výdělečně činné (dále jen „OSVČ“). Před rokem 2010 se výše minimálních odvodů odvíjela od minimální mzdy, od 1. 1. 2010 se budou

minimální odvody počítat ze základu, který bude kalkulován jako 44,2 % průměrné mzdy za rok 2008, což představuje 319,58 eura.

Pro přehled uvádíme výši odvodů pro OSVČ pro rok 2010:

pojištění	OSVČ		
	sazba	min. odvod (v eurech)	max. odvod (v eurech)
veřejné zdravotní pojištění	14,00%	44,74	303,67
nemocenské pojištění	4,40%	14,00	47,70
důchodové pojištění – starobní	18,00%	57,50	520,50
důchodové pojištění – invalidní	6,00%	19,10	173,50
úrazové pojištění	neplatí		
pojištění v nezaměstnanosti – dobrovolné	2,00%	6,30	57,80
garanční pojištění	neplatí		
rezervní fond solidarity	2,00%	6,30	57,80

Dále bychom vás chtěli informovat, že v roce 2010 je stanoven termín pro zpracování ročního zúčtování zdravotního pojištění na 31. 3. 2010. Zaměstnanec musí požádat svého zaměstnavatele o provedení ročního zúčtování zdravotního pojištění za rok 2009 nejpozději do 15. 2. 2010.

Ostatní

Stravné je v rámci tuzemských pracovních cest stanoveno od 1. 1. 2010 následovně:

doba trvání pracovní cesty	výše stravného (v eurech)
5 hodin až 12 hodin včetně	3,60
více než 12 hodin až 18 hodin včetně	5,40
nad 18 hodin	8,30

V souvislosti se stravným je vhodné také uvést sazbu základní náhrady za použití soukromého vozidla pro služební účely, která je stanovena pro rok 2010 ve výši 0,183 eura/km.

Na závěr bychom chtěli připomenout, že je nutné vždy vycházet z příslušných zákonných ustanovení vztahujících se nejen k výše uvedené problematice.



Ing. Lucia Vidová, vidova@fucik.cz

Ing. Petra Čechová

cechova@fucik.cz



Controllingová akademie

Best Practice z projektů implementace controllingu ve firmách

- Unikátní know-how několika mezinárodních controllingových škol
- Možnost kombinovaného vzdělávání formou e-learningu
- Zkušenosti na příkladech z praxe s nástroji a metodami k řízení pomocí jasných cílů, plánů a kvalitního reportingu
- Možnost získání 2 uznávaných mezinárodních certifikátů

Controller-Institut
Controlling Finance Management



(březen–květen 2010)

Více informací na
www.controlling.cz