

Rozsah daňové kontroly a její opakování

Účelem provádění daňové kontroly ze strany správce daně je prověření správnosti daňové povinnosti.

Správce daně je podle ustanovení § 85 odst. 3 daňového řádu povinen prověřovat správnost daňové povinnosti daňovou kontrolou ve vymezeném rozsahu. Rozsah daňové kontroly lze v jejím průběhu upřesnit postupem pro její zahájení.

To znamená, že rozsah daňové kontroly může být uveden například takto:

Kontrola tvorby rezerv na opravy majetku, na dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2009.

Vymezený rozsah daňové kontroly však umožňuje správci daně již zahájenou daňovou kontrolu dále upřesnit nebo rozšířit.

Toto se provádí projednáním s daňovým subjektem do protokolu o ústním jednání.

Upřesnění rozsahu daňové kontroly – nutné upozornit na skutečnost, že správce daně nezahajuje další daňovou kontrolu, ale týká se kontroly daně a období již zahájeného. Upřesnění rozsahu daňové kontroly by například vypadalo takto:

Kontrola oprávněnosti tvorby rezervy na opravy nemovitosti v ulici Soukenická č.p. 1, Praha 1.

K upřesnění rozsahu daňové kontroly je dobré podotknout, že sepsáním protokolu nedochází k prodloužení tříleté prekluzivní lhůty. Nová tříletá prekluzivní lhůta běží pouze od zahájení daňové kontroly.

Rozšíření stávající daňové kontroly – jedná se o zahájení daňové kontroly pro další daňová řízení, to znamená rozšíření původně zahájené kontroly na jiné daně, popř. jiná období.

Další problematickou oblastí je možnost **opakování** daňové kontroly.

Možnost opakování daňové kontroly za období platnosti zákona o správě daní a poplatků prošla několika soudními spory a jejich výsled-

ky omezily možnosti správce daně. V daňovém řádu, i kdy již zákon o správě daní a poplatků není účinný, je zapracována tato problematika v tom smyslu, že v případě dobré formulace předmětu a rozsahu daňové kontroly může správce daně provádět daňovou kontrolu buď mimo rozsah předchozí daňové kontroly, nebo ve stejném rozsahu, ale za níže uvedených podmínek:

- Nutnost zjištění nových skutečností nebo důkazů (bez zavinění správce daně), které nemohly být uplatněny v původní daňové kontrole a zakládají pochybnost o správnosti, průkaznosti nebo úplnosti dosud stanovené daně nebo tvrzení daňového subjektu. V tomto případě lze daňovou kontrolu opakovat pouze v rozsahu, který odpovídá nově zjištěným skutečnostem nebo důkazům.

- Daňový subjekt učinil úkon, kterým mění svá dosavadní tvrzení.

Opakovat daňovou kontrolu lze v tomto případě pouze v rozsahu odpovídajícím změně dosavadního tvrzení daňového subjektu.

S důvody opakování daňové kontroly je správce daně povinen daňový subjekt seznámit při jejím zahájení (viz ustanovení § 85 odst. 6 daňového řádu).

Závěrem lze tedy říci, že daňový řád sice stanoví povinnost při zahájení daňové kontroly rozsah daňové kontroly vymežit, nicméně v jejím průběhu může dojít k jejímu upřesnění nebo rozšíření.

Daňový řád vymezuje případy, kdy lze daňovou kontrolu opakovat. Jedná se o případy, kdy vyvstaly nové skutečnosti, než které správce daně již prověřoval, ať již zjištěné ze strany správce daně nebo ze strany daňového subjektu, které zjistí sám a správci daně je sdělí formou dodatečného tvrzení (příznání).



Jan Tahal

tahal@fucik.cz

DAŇOVÝ KALENDAŘ – KVĚTEN

20. 5.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a nemocenské pojištění OSVČ za duben 2011 (splatnost od 1. do 20. dne)

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

25. 5.

DPH: podání příznání a zaplacení za duben 2011

DPH: Souhrnné hlášení za duben 2011

DPH: podání příznání a zaplacení daně za duben 2011 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

Spotřební daň: podání příznání za duben 2011, podání příznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzinu a mazacích olejů za duben 2011 (pokud vznikl nárok)

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za březen 2011

Energetické daně: daňové příznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za duben 2011

31. 5.

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za duben 2011

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za duben 2011

Daň z nemovitostí: splatnost daně nepřevyšující daňovou povinnost do 5000 Kč včetně

Daň z nemovitostí: první splátka daně (poplatníci s daňovou povinností vyšší než 5000 Kč s výjimkou poplatníků samostatně provozujících zemědělskou výrobu a chov ryb)

Oznámení o kontraktu vedoucím ke vzniku stálé provozovny

Chtěli bychom upozornit na povinnost, která není daňovým poplatníkem příliš známá. Jedná se o povinnost oznámit neprodleně svému místně příslušnému správci daně uzavření kontraktu s daňovým nerezidentem České republiky, na jehož základě může dojít ke vzniku stálé provozovny. Nejedná se o povinnost novou. Do 31. 12. 2010 byla tato oznamovací povinnost upravena v § 34 odst. 17 zákona o správě daní a poplatků. S účinností od 1. 1. 2011 tuto povinnost upravuje zákon o daních z příjmů, do kterého byl vložen nový § 38t, kde je tato problematika řešena ve druhém odstavci.

Co se týče podmínek, za kterých může dojít ke vzniku stálé provozovny, je ve výše zmíněném ustanovení odkázáno na § 22 odst. 2 zákona o daních z příjmů. Nejčastěji k takovýmto situacím bude docházet u dlouhodobějších stavebních projektů, u kterých bude již zpočátku jasné, že dojde ke splnění časového testu a tudíž ke vzniku stálé provozovny (dle českého zákona o daních z příjmů jde o pro-

(Pokračování na stránce 2)

LEADERSHIP *for* LIFE

28. 6. 2011 Konference, Grand Majestic Plaza, Praha (pro 150 účastníků)

29. 6. 2011 Lance Secretan Workshop, Chateau Mcely (pro maximálně 23 CEO)

Patříte k těm, co raději vedou než jsou vedeni?

Pak poznejte Inspirational Leadership, jehož sílu a potenciál v praxi Vám představí jeho guru Lance Secretan (www.secretan.com)

Jak na opravy DPH od 1. 4. 2011? (2. část)

Minulý článek „Jak na opravy DPH od 1. 4. 2011? (1. část)“, publikovaný ve Finančním Managementu č. 5, byl věnován režimu oprav základu daně a výše daně podle § 42 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „zákon o dani z přidané hodnoty“ nebo „ZDPH“). Cílem tohoto článku je upozornit na hlavní změny, ke kterým došlo přijetím novely zákona o dani z přidané hodnoty účinné k 1. 4. 2011, u případů oprav DPH, u kterých se postupovalo do 31. 3. 2011 v režimu § 49 ZDPH.

§ 49 zákona o dani z přidané hodnoty umožňoval plátcům opravu výše daně v případech, kdy uplatnili DPH jinak, než zákon o DPH stanovil, a zvýšili tím svou daňovou povinnost. V zásadě se jednalo o situace, kdy např. plátcе chybně uplatnil základní sazbu daně místo snížené sazby nebo chybně určil místo zdanitelného plnění a předmět plnění chybně zatížil DPH atp. Nově lze v těchto případech oprav postupovat v režimu ustanovení § 43 ZDPH účinného od 1. 4. 2011. Vzniká tedy otázka, k jakým změnám u takových případů došlo od 1. 4. 2011. Změny budou posouzeny z hledisek dokladu, kdy a do jakého přiznání bude oprava uvedena.

Shrnutí postupu provedení opravy dle znění zákona o DPH platného do 31. 3. 2011

Plátcе měl povinnost vystavit opravný daňový doklad v těch případech, pokud měl povinnost vystavit daňový doklad u opravovaného plnění (podle § 26 odst. 1 ZDPH nebo viz předchozí článek) nebo pokud daňový doklad vystavil. Náležitosti opravného daňového dokladu byly specifikovány v § 50 ZDPH, zejména opravný daňový doklad musel obsahovat původní i nové hodnoty základu daně (ten je vždy stejný) a DPH.

Oprava výše daně se považovala za samostatné zdanitelné plnění (tedy oprava mohla vstupovat do řádného daňového přiznání). Kdy se oprava do řádného daňového přiznání uvedla, záleželo na statusu odběratele. Pokud se jednalo o neplátce, pak oprava vstoupila do daňového přiznání ve zdaňovacím období, ve kterém byla oprava provedena. Pokud se jednalo o plátce nebo osobu identifikovanou k dani, oprava mohla být provedena až dnem doručení opravného daňového dokladu. Následující tabulka přehledně shrnuje výše uvedené:

Pro koho je oprava prováděna?	Doklad dle zákona o DPH?	Kdy se oprava uvede v přiznání k DPH?	V jakém přiznání k DPH?
neplátce	opravný daňový doklad, pokud byl vystaven daňový doklad	ve zdaňovacím období, ve kterém byla oprava provedena	řádné daňové přiznání
plátcе (popř. osoba identifikovaná k dani)	opravný daňový doklad	ve zdaňovacím období, ve kterém byl opravný daňový doklad doručen	řádné daňové přiznání

Odběratel-plátcе, který opravný daňový doklad obdržel, měl povinnost podle § 77 odst. 4 ZDPH ve znění do 31. 3. 2011 provést opravu odpočtu DPH ve zdaňovacím období, ve kterém tento doklad obdržel.

Shrnutí postupu provedení opravy dle nového znění zákona o DPH

Stejně jako v úpravě do 31. 3. 2011 se oprava provádí opravným daňovým dokladem. Opravný daňový doklad má však od 1. 4. 2011 již nové náležitosti dané § 45 odst. 1 ZDPH. Novými náležitostmi jsou důvod opravy a rozdíly mezi opraveným a původním základem daně, mezi opravenou a původní daní a mezi opravenou a původní úplatou. Náležitosti odpovídající původnímu daňovému dokladu zůstávají zachovány.

Nově od 1. 4. 2011 se již oprava výše daně nepovažuje za samostatné zdanitelné plnění a vždy se provádí dodečným daňovým přiznáním ve lhůtě podle § 141 odst. 2 daňového řádu (vrací se do zdaňovacího období, ve kterém se původní plnění uskutečnilo). Stejně jako v předchozí úpravě je nutno rozlišovat status odběratele. Zatímco opravu výše daně pro neplátce lze provést ihned, tak v případě opravy pro plátce či osobu identifikovanou k dani se musí čekat na doručení opravného daňového dokladu.

Následující tabulka přehledně shrnuje výše uvedené:

Pro koho je oprava prováděna?	Doklad dle zákona o DPH?	Kdy se oprava uvede v přiznání k DPH?	V jakém přiznání k DPH?
neplátce	opravný daňový doklad, pokud byl vystaven daňový doklad	nejdříve dnem, kdy byla oprava provedena	dodatečné daňové přiznání
plátcе (popř. osoba identifikovaná k dani)	opravný daňový doklad	nejdříve dnem doručení opravného daňového dokladu lze podat přiznání	dodatečné daňové přiznání

(Pokračování na stránce 2)

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 odborné poradenství.

(Pokračování ze stránky 1)

jekty přesahující 6 měsíců, dle příslušných smluv o zamezení dvojímú zdanění jde zpravidla o projekty přesahující 12 měsíců), dále u poskytování služeb, obchodního, technického nebo jiného poradenství, u zprostředkovatelských činností poskytovaných na území ČR a tzv. nezávislých činností vykonávaných na území ČR (např. architekti, inženýři, právníci, umělci, daňoví a účetní poradci apod.), u nichž bude rovněž např. z uzavírané smlouvy zřejmé, že bude splněn časový test. Dalším případem může být i vznik stálé provozovny z titulu tzv. „závislého zástupce“, kdy stálá provozovna vzniká ihned bez časového testu (např. z důvodu uzavření smlouvy se zahraniční osobou, pro kterou bude na území ČR jednat v zastoupení český rezident, který bude mít za zahraniční osobu oprávnění uzavírat smlouvy, jež budou pro tuto zahraniční osobu závazné).

Oznamovací povinnost mají jak české právnické i fyzické osoby (čeští rezidenti), tak stálé provozovny českých nerezidentů vzniklé na území ČR. Znamená to tedy, že českému obchodnímu partnerovi, který si nechá od německé společnosti postavit obchodní centrum, kdy doba výstavby je předběžně naplánována na 22 měsíců, vznikne při podpisu smlouvy o dílo povinnost oznámit svému místně příslušnému správci daně skutečnost, že došlo k uzavření smlouvy, která s nejvyšší pravděpodobností povede ke vzniku stálé provozovny na území ČR (dle smlouvy o zamezení dvojímú zdanění s Německem se za stálou provozovnu považuje staveniště nebo montáž, které trvají déle než 12 měsíců).

V daném ustanovení není upřesněno, co je myšleno pojmem „oznámit neprodleně“. Domníváme se, že pojem „neprodleně“ je třeba chápat v souladu s jeho obecným smyslem jako co možná nejdříve, tj. např. ihned po podpisu smlouvy o výstavbě obchodního centra oběma smluvními stranami.

Nebudete-li si vědět rady s přípravou oznámení takovýchto skutečností svému správci daně, rádi vám pomůžeme.



Ing. Daniela Císařovská

daniela.cisarovska@fucik.cz

REGULACE



31. květen 2011, Praha

Jak Basel III ovlivní podnikatelskou činnost a řízení bank

Příprava na nejnovější pravidla EU:
zásadní setkání bankovního sektoru

economia
Spolupředatel

SmithNovak
www.smithnovak.com



(Pokračování ze stránky 2)

Na rozdíl od úpravy do 31. 3. 2011 nemůže odběratel-plátce provést opravu odpočtu DPH v řádném daňovém přiznání ve zdaňovacím období, ve kterém přijal opravný daňový doklad, ale „vrací“ se do původního zdaňovacího období dodatečným daňovým přiznáním.

Shrnutí změn

Novelou zákona o dani z přidané hodnoty účinnou k 1. 4. 2011 došlo ke změně procesu provedení oprav původně spadajících pod § 49 ZDPH platného do 31. 3. 2011. Tyto opravy se již nepovažují za samostatná zdanitelná plnění a provádějí se dodatečným daňovým přiznáním. Dále došlo ke změně náležitostí opravného daňového dokladu. Lhůta, kdy vzniká povinnost vystavit opravný daňový doklad, stejně jako pravidla pro užití sazeb DPH a měnových kurzů, zůstává stejná jako v úpravě do 31. 3. 2011.

§ 49 ZDPH nebo nově § 43 ZDPH od 1. 4. 2011 řeší pouze případy oprav výše daně, kdy je daň snižována. Proto závěrem pro úplnost ještě pár stručných poznámek o opačných případech, tedy kdy je opravou daň zvyšována. Jedná se např. o případy, kdy plátce osvobodí plnění, u kterého měl uplatnit základní sazbu DPH.

V těchto případech se postupuje podle daňového řádu. Proto dobrou zprávou je, že novelou zákona o DPH zde nedošlo ke změně. Jak to tedy je? Oprava se provede v dodatečném daňovém přiznání ve lhůtě podle § 141 odst. 1 daňového řádu. Forma dokladu, kterým se oprava provede, však není zákonem o DPH stanovena. Tento doklad by měl být takový, aby naplnil cíl opravy (např. lze zvolit i doklad s podobnými náležitostmi jako opravný daňový doklad). Následující tabulka přehledně shrnuje výše uvedené:

Pro koho je oprava prováděna?	Doklad dle zákona o DPH?	Kdy se oprava uvede v přiznání k DPH?	V jakém přiznání k DPH?
neplátce	forma dokladu není v ZDPH specifikována	v dotčených původních zdaňovacích obdobích	dodatečné daňové přiznání
plátce (popř. osoba identifikovaná k dani)	forma dokladu není v ZDPH specifikována	v dotčených původních zdaňovacích obdobích	dodatečné daňové přiznání

V případě, že vás toto téma zaujalo, jsme vám k dispozici a rádi vám podáme podrobnější informace.

Ing. Štěpán Osicka, stepan.osicka@fucik.cz



Náklady na roční mzdový bonus a daňová uznatelnost

V praxi se velice často setkáváme se mzdovými ročními bonusy, které jsou účtovány přes dohadné účty pasivní (dále také „dohad“). Dle posledního rozsudku Nejvyššího správního soudu (dále „NSS“), který se zabýval touto tematikou (8 Afs 35/2010-106), je důležité velmi pozorně posoudit vznik nároku na bonusy a účtování dohadů z důvodu daňové uznatelnosti těchto nákladů. Před vysvětlením závěrů soudu uvádíme některá teoretická i praktická východiska, z nichž vychází i rozsudek.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále „ZDP“)

Základem daně z příjmů právnických osob je „rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období“.

Pro zjištění základu daně se u poplatníka, který účtuje v soustavě podvojného účetnictví, vychází z výsledku hospodaření. Výsledek hospodaření musí být sestaven v souladu s principy zákona o účetnictví 563/1991 Sb., o účetnictví (dále také „ZoÚ“).

Zákon o účetnictví

„Účetní jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí (dále „účetní období“), není-li možné tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti.“

„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.“

! Jinými slovy je důležité nejen správně posoudit věcnou a časovou souvislost nákladů a výnosů při sestavování základu daně, ale je také důležité dodržovat tuto zásadu při účtování.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví (dále „vyhláška“)

Položka „Dohadné účty pasivní“ „obsahuje částky závazků stanovené například podle smluv, které nejsou doloženy veškerými potřebnými doklady, a tedy není známa jejich přesná výše“.

(Pokračování na stránce 4)

Rozhodnutí ÚS o stavebním spoření a novely příslušných zákonů

Koncem dubna zrušil Ústavní soud novelu zákona o stavebním spoření a státní podpoře stavebního spoření (dále jen „zákon o stavebním spoření“), která mimo jiné zaváděla 50% srážkovou daň na připsanou státní podporu za rok 2010. Tato novela byla přijata koncem minulého roku ve stavu legislativní nouze.



Příčinou novely byla skutečnost, že systém stavebního spoření v praxi nevede plně k podpoře financování bytových potřeb, která byla hlavním účelem pro jeho zavedení. Pro větší účastníků je spíše výhodným, státem podporovaným spořicí produktem, kdy po splnění minimální doby spoření (5 či 6 let) je možné využít úspory k jakémukoli účelu.

Hlavním důvodem zrušení této novely je retroaktivita, která pro každého spořicího nese negativní důsledek tím, že zasahuje do majetkových poměrů účastníků stavebního spoření. Srážková daň se vyměřovala z příspěvků, na něž občané měli právo, a ukládali své peníze v dobré víře, že obdrží nezdaněný státní příspěvek. Jelikož 50% daň byla zrušena s okamžitou platností, stavební spořitelny mají nyní povinnost vrátit již sraženou daň účastníkům stavebního spoření. Stavební spořitelny pak budou obecně muset podat opravné vyúčtování srážkové daně a jeho prostřednictvím nárokovat vrácení sražené a odvedené daně od finančního úřadu. V tiskové zprávě, která byla publikována ve středu 4. května, Ministerstvo financí sděluje, že po zveřejnění nálezu Ústavního soudu ve Sbírce zákonů poukáže na příslušné účty stavebních spořitelien částku odpovídající sražené dani. Není tedy třeba, aby jednotliví účastníci stavebního spoření podávali vlastní žádosti.

Počátkem května předložilo Ministerstvo financí návrh novely zákona o stavebním spoření znovu. Pouze 50% daň ze státní podpory stavebního spoření není již v návrhu obsažena.

V novém upraveném návrhu novely je snížena výše státní podpory stavebního spoření na 10 % základu. Zároveň zůstává zachován maximální limit základu ve výši 20 tisíc Kč. Pro tzv. nové smlouvy (uzavřené po 31. 12. 2003) se limit 20 tisíc Kč nemění, pro tzv. staré smlouvy (uzavřené do 31. 12. 2003) dochází ke zvýšení limitu z 18 tisíc Kč na 20 tisíc Kč a pro smlouvy uzavírané po účinnosti nové právní úpravy je tento limit ve výši

(Pokračování na stránce 4)

top vision



Treasury Management Forum

Výroční setkání treasury manažerů

Řízení rizika – plánování cash flow – investiční strategie

9. června 2011, Hotel Olympik Praha

www.topvision.cz

(Pokračování ze stránky 3)

! Z výše uvedené charakteristiky dohadných účtů pasivních je důležitá právě skutečnost, že dohad musí být závazkem a je důležité správně definovat veškeré podmínky vzniku závazku.

Rozsudek čj. 2 Afs 101/2008-143 – pojistné plnění

V souvislosti s rozsudkem, který se týká mzdových bonusů, NSS zmiňuje i rozsudek čj. 2 Afs 101/2008-143, který představuje situaci, kdy účtovat o dohadném účtu aktivním, ale tentokrát z pohledu nároku na výnos. V tomto rozsudku NSS konstatoval, že nelze účtovat o dohadné položce aktivní a výnosu z pojistného plnění v případě, kdy nejen že není známa výše tohoto výnosu, ale zejména není jisté, zda došlo k naplnění pojistného plnění v souladu se smlouvou a nárok na přiznání pojistky bude přiznán. Tj. soud v tomto případě rozhodl o účtování výnosu nikoli v období vzniku pojistné události, ale až v období, kdy bylo jisté, že na pojistné plnění vznikl nárok.

Rozsudek čj. 8 Afs 35/2010-106 – roční mzdové bonusy

NSS při zdůvodnění svého rozhodnutí konstatoval, že při účtování na dohadný účet pasivní je třeba účtovat pouze o plnění, které se v daném účetním období reálně uskutečnilo, avšak dosud není známa jeho přesná výše. V situaci, kdy účetní jednotka účtuje např. o dohadu na energie, není sporná otázka, že závazek za tuto energii vznikl již v průběhu běžného období z důvodu její spotřeby, ale vzhledem k absenci dokladu pouze k rozvahovému dni není známa jeho přesná výše.

Přiznání ročních odměn dle NSS automaticky nevyplývá pouze z odvedené práce zaměst-

nanců ve zdaňovacím období, ale jeho možná výše může být (a v tomto konkrétním rozsudku byla) závislá též na hospodářském výsledku, na návrhu a zejména na schválení roční odměny nadřízenými, na schválení účetní závěrky auditorem a případně na dalších faktorech. Jestliže tyto skutečnosti nastanou až v následujícím účetním období, dojde ke vzniku nároku na výplatu bonusu a daňové uznatelnosti těchto nákladů v období následujícím.

Při posuzování každého účetního případu je tedy třeba vycházet z toho, jak byly u konkrétního daňového subjektu upraveny podmínky vzniku nároku na odměnu, tj. existence právního nároku. Jestliže jsou roční mzdové bonusy podmíněny dalšími faktory (schválení nadřízeným, schválením účetní závěrky valnou hromadou, audit), neexistuje k rozvahovému dni běžného období právní jistota vyplacení těchto bonusů. Pokud by kterýkoli z uvedených předpokladů (faktorů) nenastal, nárok na výplatu roční odměny by konkrétnímu zaměstnanci nevznikl a již zaučovaný výdaj by následně nebyl vynaložen.

Závěr

V situaci, kdy jsou mzdové roční bonusy vztahující se k běžnému období podmíněny skutečností, která nastane až v období následujícím (např. schválení valnou hromadou), nedochází v běžném období ke vzniku závazku a dle názoru NSS by nemělo dojít k účtování dohadu. Aby byl dodržen věcný a poctivý obraz účetní závěrky, náklad na bonusy by měl být v účetnictví zobrazen prostřednictvím rezervy, která má nedaňový charakter.



Ing. Martina Hůlová

Martina.hulova@fucik.cz

KRÁTCE

■ Návrh novely zákona o DPH od 2012

Ministerstvo financí předložilo návrh novely zákona o DPH od roku 2012 do připomínkového řízení. Podle anotace je důvodem předložení návrhu promítnutí změn zákona o DPH vyplývajících z prováděcího nařízení Rady (EU) č. 282/2011 účinného od 1. 7. 2011. Další změny se mají týkat vymezení a registrace plátců daně zavedením institutu identifikované osoby, umožnění volby převodu nemovitostí po zákonem stanovené lhůtě jako zdanitelného plnění se současným prodloužením lhůty pro osvobození ze 3 na 5 let a uplatnění zvláštního režimu pro cestovní službu spočívající v použití pouze pro cestujícího a k jeho osobnímu využití.

■ Daň z nemovitostí – splatnost 31. 5. 2011

Dne 31. 5. je poslední den lhůty pro zaplacení daně z nemovitostí na rok 2011 pro poplatníky, u kterých roční daň nepřesáhne částku 5000 Kč. Přesáhne-li roční daň částku 5000 Kč, pak je 31. 5. posledním dnem pro zaplacení 1. splátky daně. Pokud se tyto poplatníci rozhodnou zaplatit daň najednou, musí tak učinit právě nejpozději do 31. 5. letošního roku. Tento termín neplatí pro poplatníky provozující zemědělskou výrobu a chov ryb.

Čtete odborný časopis

Finanční Management

Ukázkové číslo ZDARMA si můžete objednat na tel.: 800 110 022 nebo na www.ManagerWeb.cz

(Pokračování ze stránky 3)

20 tisíc Kč nastaven nově. Novela by měla být přijata do 31. 12. 2011, aby mohla být účinná od 1. 1. 2012 a vztahovala se na státní příspěvky za spoření v roce 2012.

Snížením státní podpory dochází dle důvodové zprávy ke zrovnoprávnění stavebního spoření s dalšími produkty na trhu (např. termínovanými vklady či spořicími účty). Stavební spoření je v současnosti na úkor těchto produktů zvýhodněno, čímž dochází k narušení konkurenčního prostředí. Průměrná úroková míra u spořicích a termínovaných účtů činí 2 až 3 % ročně, přičemž účastník stavebního spoření v současné době dosahuje efektivního zhodnocení prostředků až téměř 6 % ročně (za předpokladu trvání spoření po vázací dobu, tedy 6 let, a ukládání optimální částky, tedy zhruba 20 tisíc Kč ročně). Navrhovaná výše státní podpory byla zvolena tak, aby nebyla narušena rovnováha systému a aby produkt stavebního spoření činila výhodnější, a tím kompenzovala omezení účastníka stavebního spoření nakládat po dobu vázací lhůty s uspořádanou částkou na rozdíl od spořicích účtů, kde klient může se svými peněžními prostředky disponovat s výrazně menšími omezeními.

Ruku v ruce s novelou zákona o stavebním spoření přichází i novela zákona o daních z příjmů, jež jednoznačně osvobozuje příspěvek fyzickým osobám poskytovaný podle zákona o stavebním spoření. Doposud tato podpora byla osvobozena, ale nikde nebyla jednoznačně uvedena, což tato novela napraví. Výraznější změnou pro všechny spořicí je zrušení osvobození úroků ze státního spoření, které budou podléhat srážkové dani 15 % stejně jako ostatní úroky. Od tohoto zdanění si vláda slibuje příjem do státního rozpočtu kolem 10 mld. Kč, ale skutečná výše bude záviset na celkovém objemu prostředků, který po snížení státní podpory a zdanění úroků bude nižší, protože stavební spoření již nebude tak lákavým a zajímavým produktem na trhu.



Markéta Okrouhliková

marketa.okrouhlikova@fucik.cz



FIREMNÍ VZDĚLÁVÁNÍ

Change management

