

Účetní zachycení podmíněných investičních výdajů

Dne 15. listopadu 2010 Národní účetní rada (dále také „NÚR“) schválila interpretaci „I-20 Účetní zachycení podmíněných investičních výdajů“ (dále také „interpretace“). V tomto článku vás blíže seznámíme s činností NÚR a s touto nově schválenou interpretací.

Národní účetní rada obecně

Národní účetní rada je nezávislá odborná instituce založená k podpoře odborné způsobilosti a profesní etiky při rozvoji účetních profesí. Působí v oblasti metodiky účetnictví a financování a jejími zakladateli jsou Komora auditorů České republiky, Komora daňových poradců České republiky, Svaz účetních a Vysoká škola ekonomická, zastoupená Fakultou financí a účetnictví.

Toto seskupení odborníků, za spolupráce s Ministerstvem financí, dalšími vládními, zákonodárnými a ostatními institucemi, se podílí na tvorbě legislativy a souvisejících norem se zaměřením na účetnictví. NÚR si klade za cíl při součinnosti se širokým spektrem expertů metodicky a srozumitelně vyložit či upřesnit normy, které se prolínají českým účetním systémem, a také se věnuje tvorbě, aktualizaci, vydávání a distribuci českých účetních standardů a dalších souvisejících metodik.

Interpretace NÚR obecně

Interpretace NÚR nejsou právně závazným stanoviskem, pouze vyjadřují odborný názor specialistů. Postupy popsané v interpretacích poskytují účetní jednotce výklad v případech, kdy má jejich aplikace významný dopad na informace uvedené v účetní závěrce a kdy informační přínosy jsou větší než náklady nutné na jejich získání. Interpretace si kladou zejména za cíl vyložit účetní normy tak, aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 7, odst. 1).

Interpretace jsou zpravidla strukturovány do tří hlavních částí. První část obsahuje popis problému, druhá navrhané řešení a třetí zdůvodnění tohoto problému.

Interpretace „I-20 Účetní zachycení podmíněných investičních výdajů“

Interpretace „I-20 Účetní zachycení podmíněných investičních výdajů“ se zabývá výdaji, které vznikají v souvislosti s pořízováním aktiv a s nimi souvisejícími výlohami, bez kterých není možné aktivum používat. Těmito výdaji mohou být např. výdaje: „na vybudování související infrastruktury (např. komunikací, chodníků), která od samého počátku není majetkem účetní jednotky, povinnosti poskytnout peněžení nebo nepeněžení příspěvek na vybudování takové infrastruktury (v podobě zajištění prací, materiálu apod.), předání aktiva vlastněného účetní jednotkou třetí osobě (např. organizaci zří-

zené obcí či jinému provozovateli), výdajů na technické zhodnocení aktiva vlastněného účetní jednotkou, které bude následně předáno třetí osobě (např. starší budova rekonstruovaná na obecně prospěšný objekt následně převedená na obec) a obdobných výdajů, a výdaje, které jsou kombinací výše uvedeného (park vybudovaný na pozemku účetní jednotky)“.

Interpretace si klade za cíl poradit účetní jednotce (dále také „ÚJ“), v kterých případech kalkulovat výše uvedené výdaje do pořizovací ceny aktiv, čím jsou tyto výdaje podmíněné a jak postupovat při změně podmínek. Na úvod řešení jsou v interpretaci definovány základní pojmy jako: „hlavní aktivum“ (dlouhodobé ale i oběžné aktivum, např. budova jako zásoby určené k prodeji), „výdaj“ (úbytek jakýchkoliv aktiv) a „podmíněné investiční výdaje“.

Definice podmíněných investičních výdajů je vymezena jako výdaj nutný k uskutečnění investičního záměru s cílem pořízení hlavního

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDAŘ LEDEN / ÚNOR

30. 1.

Daň darovací: přiznání k dani z majetku bezúplatně nabytého v roce 2010 právníky osobami podle § 20 odst. 4 zákona o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí

31. 1.

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za prosinec 2010

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

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za prosinec 2010

Příspěvek Komoře auditorů: je splatná fixní část příspěvku Komoře auditorů

Daň silniční: podání přiznání za rok 2010 a platba daně za prosinec roku 2010, zaplacené zálohy se započítou na úhradu vypočtené daně

Daň z nemovitostí: podání přiznání (úplné) nebo dílčího přiznání na rok 2011

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

8. 2.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za leden 2011 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

9. 2.

Spotřební daň: splatnost daně za prosinec 2010 (mimo spotřební daň z lihu)

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

■ Částka 151, rozeslaná 31. 12. 2010

435. Novela vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky

■ Částka 146, rozeslaná 29. 12. 2010

417. Nařízení vlády o úpravě náhrady za ztrátu na výděлку po skončení pracovní neschopnosti vzniklé pracovním úrazem nebo nemocí z povolání, o úpravě náhrady za ztrátu na výděлку po skončení pracovní neschopnosti nebo při invaliditě a o úpravě náhrady nákladů na výživu pozůstalých (úprava náhrady)

■ Částka 138, rozeslaná 17. 12. 2010

382. Vyhláška o náhradě ušlého výděлку a náhradě hotových výdajů při správě daní

Připravte se – přichází budoucnost.
Držíme Vám místo!

16. února 2011 Hotel Boscolo, Praha 1



Veškeré informace o 14. ročníku
konference SAS Forum Praha 2011,
najdete na adrese
www.sas.com/cz/sasforum.



(Pokračování ze stránky 1)

aktiva a jeho nakládání s ním. Výdaje jsou podmíněny právě z důvodu, že jiné části projektu by bez nich nedosáhly účelu nebo by nemohly být realizovány vůbec. Podmíněné investiční výdaje představují pořízení dalších aktiv pod kontrolou ÚJ, zhodnocení aktiva třetí osoby nebo výdaje vzniklé po předání dlouhodobého aktiva vedeného v účetnictví ÚJ třetí osobě.

Podmínky, za nichž jsou investiční výdaje součástí pořizovací ceny hlavního aktiva, definuje interpretace v pěti bodech. Zprvu nesmí jít o refundované (může se jednat pouze částečně nahrazené výdaje, nesmí se jednat např. o bezplatný převod), zadrhé se nesmí jednat o výdaje vynaložené v důsledku darovací smlouvy a za třetí nesmí mít ÚJ žádnou kontrolu nad investičním výdajem nebo ho sama využívat. Čtvrtou podmínkou je vynaložení podmíněných investičních výdajů až po schválení investičního záměru pořídit hlavní aktivum a poslední podmínka znamená vynaložit tyto výdaje až po vzniku povinnosti vydat je.

Interpretace dále řeší některé další související otázky, například:

- částečnou refundaci výdajů od třetí osoby (snižuje podmíněné investiční výdaje),
- zůstatkovou cenu vyřazovaného dlouhodobého aktiva např. z důvodu rekonstrukce a následného převodu na jinou osobu (stane součástí pořizovací ceny hlavního),
- změnu pořizovací ceny při předání podmíněných výdajů (ke změně dochází pouze v případě vyřazení dlouhodobého aktiva, které představuje investiční výdaj, pokud je v evidenci ÚJ, a to v jeho zůstatkové ceně, která se stává součástí pořizovací ceny hlavního aktiva),
- zánik povinnosti vynaložit podmíněné investiční výdaje v průběhu pořizování hlavního aktiva, v jehož realizaci se pokračuje (za splnění podmínek zůstávají součástí pořizovací ceny hlavního aktiva investiční výdaje do doby zániku povinnosti),
- případy předčasného ukončení pořizování hlavního aktiva (za splnění podmínek jsou podmíněné investiční výdaje součástí zmařené investice),

Za důvody výše uvedeného řešení při splnění podmínek uznání podmíněných investičních výdajů interpretace považuje to, že ÚJ bude kontrolovat příjmy z hlavního aktiva (nikoli z podmíněných investičních výdajů), jejichž

předpokládanou výši ještě porovnává s celkovými investičními výdaji při posuzování investičního záměru jako celku.

Zobecněním § 47 odst. 1 vyhlášky číslo 500/2002 Sb. (dále jen „vyhláška“) lze za náklady zahrnuté do ceny pořízení označit nezbytné výdaje, které účetní jednotka musí vynaložit a bez nichž by investice nemohla vzniknout.

Praktický příklad

Praktickým příkladem je následující situace: Valná hromada společnosti ABC schválila výstavbu nové výrobní haly (představuje hlavní aktivum). Aby bylo k této hale vydáno stavební povolení, uzavřela společnost s obcí, ve které se má výstavba uskutečnit, smlouvu o vybudování technické infrastruktury v lokalitě.



Předmětem smlouvy je poskytnutí finančních prostředků na vybudování technické infrastruktury (napojení na hlavní vodovod ke hranici parcely, napojení na veřejnou kanalizaci ke hranici parcely, výstavba rozvodné skříně s elektro přípojkou, osvětlení veřejného prostranství,

veřejná část vozovky a chodníky). Úhrada finančního příspěvku je nezbytným předpokladem, aby mohlo být vydáno stavební povolení, což znamená podmíněný investiční výdaj, který bude součástí pořizovací ceny hlavního aktiva. Obec je povinna převzít technickou infrastrukturu do svého vlastnictví a řádným způsobem ji provozovat. Po splnění svých závazků získá společnost souhlas k napojení se na vybudovanou technickou infrastrukturu, který je nezbytným dokladem k žádosti o vydání stavebního povolení.

Závěr

„Postup uvedený v této interpretaci je rovněž v souladu s Mezinárodními účetními standardy, které stanoví, že pořizovací cena majetku má obsahovat veškeré výdaje vynaložené na uvedení majetku do takového stavu, aby mohl být používán na daném místě k danému účelu.“

Zdroj: www.nur.cz, „I-20 Účetní zachycení podmíněných investičních výdajů, zpracovatelé interpretace: Komora daňových poradců ČR (Blanka Dvořáková, Marie Konečná)“



Ing. Martina Hůlová

martina.hulova@fucik.cz

KRÁTCE

Úhrada daňových povinností v roce 2011



Od roku 2006 spustila Česká daňová správa projekt „daňové složenky“, prostřednictvím kterých mohli daňoví poplatníci zaplatit jakoukoliv daň bez úhrady poplatku za převod peněz. Například v případě daně

z nemovitostí obdrželi poplatníci daňovou složenku spolu s předpisem této daně pravidelně do schránky, avšak složenku bylo možné vyzvednout i na kterémkoliv finančním úřadu či pobočkách České pošty. Daňová složenka byla určena pro úhrady všech daní, byla barevně odlišena od jiných složenek, a umožňovala tak provést úhradu bez poplatku za převod příslušné částky na účet finančního úřadu.

V rámci úsporných opatření, ke kterým vláda v poslední době přistupuje, došlo od 1. 1. 2011 ke změně způsobů placení daní. Daňoví poplatníci obdrží, obdobně jako v minulých letech, i nyní složenku poštou, avšak při úhradě prostřednictvím této složenky budou muset na poště poplatek za převod peněz uhradit. Bude se tak jednat o klasickou složenku typu „A“, která je běžně dostupná na všech pobočkách České pošty. Toto opatření by mělo přinést roční úsporu státnímu rozpočtu ve výši cca 46,5 milionu Kč.

Pro připomenutí jsou dále uvedeny možné způsoby úhrady daňových povinností v roce 2011:

- na pokladně finančního úřadu,
- poštovní poukázkou typu „A“,
- bankovním příkazem,
- internetovým bankovníctvím.

Na závěr jsou zmíněny základní zásady pro správné a bezproblémové placení daní. Důležitou zásadou při placení daní je znát typ daně a místně příslušný finanční úřad. Např. v případě fyzické osoby je místně příslušný správce daně stanoven podle místa jejího trvalého pobytu, u právnické osoby pak podle jejího sídla. Záleží však také na druhu daně, neboť například u daně z nemovitostí se místní příslušnost řídí místem, kde se daná nemovitost nachází, nikoli sídlem či bydlištěm vlastníka.

Další zásadou je správné uvedení čísla bankovního účtu. Každý finanční úřad má své číslo účtu, ke kterému je zapotřebí připojit předčíslí určující, o jaký druh daně se jedná. Předčíslí je tří- až pětimístné a je odlišné pro jednotlivé druhy daní placené finančním úřadem. Např. předčíslí pro daň z příjmů právnických osob je pro všechny finanční úřady 7704. Seznam předčíslí a čísel bankovních účtů pro jednotlivé druhy daní je uveden na stránkách České daňové správy.



Ing. Petra Štenclová

petra.stenclova@fucik.cz

Nezapomeňte si prodloužit předplatné časopisu
Finanční Management na rok 2011!

Objednávejte na <http://predplatne.economia.cz>

Více informací žádejte na predplatne@economia.cz
nebo na tel. 800 11 00 22



economia
OBSAH ROZHODUJE

Změny v agenturním zaměstnávání od 1. 1. 2011

Zákon o zaměstnanosti dosud neumožňoval účinně regulovat agentury práce, jejich činnost ani počet. Od 1. 1. 2011 dochází ke zpřísnění povolování a odejímání povolení ke zprostředkování zaměstnání.

Nejdůležitější novinkou je zavedení povinného pojištění agentur práce. Toto pojištění musí pokrýt nejméně trojnásobek průměrného výdělku všech přidělených zaměstnanců. Toto pojištění má zvýšit právní jistotu zaměstnanců agentur. Každá stávající agentura práce musí Ministerstvu práce a sociálních věcí doložit nejpozději do 31. 3. 2011 potvrzení o pojištění proti úpadku. Nově vzniklé agentury musí toto potvrzení doložit do dvou měsíců od nabytí právní moci povolení ke zprostředkování zaměstnání. Nedoloží-li agentura doklad o pojištění v zákonné lhůtě, povolení ke zprostředkování zaměstnání jí tím auto-



maticky zaniká. V současné době probíhá jednání MPSV s pojišťovnami a je třeba celou záležitost sledovat.

Nově lze dále nahlédnout do přehledu o udělených povoleních ke zprostředkování zaměstnání a o pokutách uložených úřady práce a inspektoráty práce za porušení povinností vyplývajících ze zákona.

Při podávání žádosti o povolení ke zprostředkování zaměstnání již žadatelé nemusí uvádět územní obvod, ve kterém budou působit. K žádosti se nově musí vyjádřit i Ministerstvo vnitra ČR.

Bližší informace najdete na adrese: <http://www.mpsv.cz/cs/10041>.



Markéta Okrouhliková,

marketa.okrouhlikova@fucik.cz

ZDPH: dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností

Novela zákona o dani z přidané hodnoty (dále jen „ZDPH“), která má vstoupit v účinnost k 1. 4. 2011, zavádí novou definici pro dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností. Jedná se o dlouhodobý majetek, který plátce v rámci svých ekonomických činností vyrobil, postavil nebo jinak vytvořil, přičemž technické zhodnocení se považuje za samostatný dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností.

Definice dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností je důležitá z ohledem na nová specifická pravidla při uplatňování nároku na odpočet při pořizování tohoto majetku v případě, že plátce tento majetek bude dále využívat pro smíšené účely, pro které má nárok na odpočet daně podle nového ustanovení § 72 odst. 6 ZDPH v částečně vyšší. Toto ustanovení se vztahuje jak na případy, kdy plátce bude používat majetek zčásti pro účely nesouvisející s jeho ekonomickými činnostmi (například pro soukromé účely), tak na případy, kdy plátce bude používat majetek výhradně pro uskutečňování svých ekonomických činností, ale v jejich rámci také zčásti pro osvozená plnění bez nároku na odpočet daně.

Co vše spadá do kategorie dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností? Řešení této problematiky nabízí částečně důvodová zpráva k zákonu, která v bodě 6 a 7 rozvádí, co vše zákonodárce za dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností považuje. „Pod tuto definici spadá veškerý majetek vytvořený plátcem, jehož výsledkem je majetek, který splňuje kritéria dlouhodobého majetku. Dlouhodobým ma-

jetkem vytvořeným vlastní činností je rovněž dlouhodobý majetek vytvořený na základě tzv. subdodávek. Zahrnuje rovněž technické zhodnocení hmotného i nehmotného majetku vymezené ve vazbě na zákon o daních z příjmů ... Nezahrnuje ostatní případy nabytí jednotlivého dlouhodobého majetku, kterými jsou například nabytí koupi, vkladem od jiné osoby nebo převodem z osobního užívání do podnikání.“

Jak z tohoto komentáře vyplývá, zákonodárce za tento majetek považuje především majetek plátcem vytvořený. Přesto mohou vznikat při podřazení pod tuto kategorii problémy v případě majetku pořízeného subdodávkami.

Jaká jsou nová pravidla týkající se dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností? V průběhu výroby, stavby či vytváření dlouhodobého

majetku vytvořeného vlastní činností bude plátce oprávněn si uplatňovat nárok na odpočet daně ze vstupů v plné výši. Uvedení majetku do stavu způsobilého k užívání se bude považovat za dodání zboží podle § 13 odst. 4 písm. b) ZDPH (tedy zdanitelné plnění). Princip tohoto ustanovení spočívá v podstatě v tom, že si plátce nově vytvořený dlouhodobý majetek po jeho aktivaci „sám sobě dodá“. Podle § 21 odst. 6 písm. d) ZDPH plátce bude povinen toto samododání přiznat ve svém daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém došlo k uvedení do stavu způsobilého k užívání. Ke stejnému období bude plátce oprávněn si z tohoto plnění uplatnit nárok na odpočet daně. Výše nároku na odpočet se bude odvíjet od

(Pokračování na stránce 4)

Pokyn GFR-D-1: Jednotné kurzy za zdaňovací období 2010



Poplatníci, kteří nevedou účetnictví, použijí pro přepočty cizí měny jednotný kurz stanovený podle § 38 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění.

Pro přepočty cizích měn neuváděných v kurzovním listku se použije

přepočty přes třetí měnu, kterou si mezi sebou poplatníci dohodnou, případně lze využít služeb znalců se specializací na devizovou problematiku. Aktuální seznamy znalců vedou krajské soudy, respektive Městský soud v Praze, v jejichž obvodu má znalec trvalé bydliště podle § 7 odst. 2 zákona č. 36/1967 Sb., o znalcích a tlumočnících, v platném znění a dále je seznam znalců zveřejněn na internetových stránkách Ministerstva spravedlnosti na adrese: <http://www.justice.cz>.

Přehled koeficientů daně z nemovitostí

Ministerstvo financí na svých webových stránkách vydalo celostátní přehled koeficientů k dani z nemovitostí platných k 1. 1. 2011, zejména:

koeficient podle § 6 odst. 4 zákona o dani z nemovitostí pro stavební pozemky,

koeficient podle § 11 odst. 3 písmeno a) zákona o dani z nemovitostí pro jednotky,

koeficient podle § 11 odst. 3 písmeno a) zákona o dani z nemovitostí pro stavby,

koeficient podle § 11 odst. 4 zákona o dani z nemovitostí pro stavby,

koeficient 1,5 podle § 11 odst. 3 písmeno b) zákona o dani z nemovitostí pro stavby a jednotky,

místní koeficient podle § 12 zákona o dani z nemovitostí.

Novela zákona o DPH 2011

Poslanecká sněmovna schválila dne 17. 12. 2010 zákon, kterým se mění zákon o dani z přidané hodnoty. V rámci 3. čtení byla schválena změna původně navrhované účinnosti novely zákona o DPH, a to z 1. 1. 2011 na 1. 4. 2011. Novelou zákona o DPH se bude dále zabývat Senát, po schválení Senátem bude předložena k podpisu prezidentu republiky a poté zveřejněna ve Sbírce zákonů.

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 3)

účelu použití tohoto majetku podle obecně platných principů.

Základ daně se stanoví dle ustanovení § 36 odst. 6 písm. a) ZDPH. Tedy základem daně je cena zboží nebo nemovitosti nebo cena obdobného zboží nebo obdobné nemovitosti, za kterou by bylo možné zboží nebo nemovitost pořídit ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, a pokud takovou cenu nelze určit, výše celkových nákladů vynaložených na dodání zboží nebo převod nemovitosti ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Prakticky to znamená, že plátce bude muset pro určení základu daně určit cenu obvyklou.

Co se staršími nároky na odpočet v případě, že vytvářený majetek nebyl do účinnosti zákona zařazen do užívání? Tyto případy řeší bod 3

přechodných ustanovení. Umožňuje plátcům, aby si dorovnal nebo dodatečně uplatnil nárok na odpočet daně ze vstupů, které použije pro vytvoření dlouhodobého majetku vlastní činností, který bude dále využívat pro tzv. smíšené účely, jestliže tyto vstupy pořídil před účinností nového opatření. Nárok bude oprávněn si uplatnit až v okamžiku, kdy bude příslušný dlouhodobý majetek uveden do stavu způsobilého k užívání. V tomto případě se prolomuje tříletá lhůta pro uplatnění odpočtu daně stanovená v § 73 odst. 3, jakož i omezující podmínka pro způsob vykazování nároku na odpočet daně stanovená v § 73 odst. 4 ZDPH.



Ing. Štěpán Osicka

stepan.osicka@fucik.cz

Průběh vytýkáčského řízení dle Daňového řádu

Ačkoliv se daňové subjekty obávají ze strany správců daně především daňových kontrol, mnohdy mají horší dopad vytýkáčské řízení. Jejich počet bývá většinou u jednotlivých finančních úřadů vyšší než počet daňových kontrol. Správci daně především na základě podání daňového přiznání (nově „tvrzení“) k DPH vystavují výzvy k odstranění pochybností, kdy de facto z velké části zabráňují vrácení peněžních prostředků (nadměrných odpočtů) plátcům daně. To je nepříjemné zejména pro začínající plátce. Dále je nutné počítat s tím, že probíhající vytýkáčské řízení může vyvolat zahájení vytýkáčských řízení i v dalších obdobích. Důvodem zaslání výzvy k odstranění pochybností může být např. větší investice do podnikání, předzásobení, neuskutečnění žádných zdanitelných plnění v období, neuhrazení daňové povinnosti apod.

Je třeba pamatovat i na to, že po dobu, než správce daně ukončí toto daňové řízení vyměřením, nemá plátce daně peněžní prostředky k dispozici, ale nenáleží mu ani úrok z časové prodlevy vrácení peněz.

Odstranění pochybností vztahujících se k daňovému tvrzení (daňovému přiznání) je nám již známo z ustanovení zákona o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (§ 43), kterému skončila účinnost k 31. 12. 2010. S účinností od 1. 1. 2011 je postup správce daně k odstranění pochybností uveden v ustanoveních § 89, 90 Daňového řádu.

Daňový řád proti zákonu o správě daní a poplatků upřesňuje ustanovení týkající se odstranění pochybností v tom smyslu, že správce daně musí mít „konkrétní pochybnosti“, což umožní daňovému subjektu konkrétní a určitou odpověď, resp. dodání požadovaných dokladů. Pokud správce daně překročí limitaci konkrétní pochybnosti, měla by být zahájena daňová kontrola.

Další změnou v Daňovém řádu je uvedení pojmu „daňový odpočet“, což má za následek to, že lhůta do 30 dnů ode dne, kdy bylo podání učiněno, se nově bude vztahovat pouze na DPH, nikoliv však například na daň z příjmů. U daně z příjmů již tedy nebude určena lhůta pro zahájení postupu k odstranění pochybností.

Souvisejícím ustanovením vztahujícím se k vytýkáčskému řízení je § 34, který obsahuje zásadní změnu, a to, že „běh lhůty se stává“.

Popis postupu k odstranění pochybností (ve zkratce) je následující:

Správce daně vyjádří konkrétní pochybnosti o údajích uvedených v podaném daňovém tvrzení (přiznání). Předmětné pochybnosti správce daně uvede ve výzvě. Lhůta k odstranění pochybností je minimálně 15 dnů. O průběhu odstraňování pochybností sepsuje správce daně protokol, příp. úřední záznam.

Jsou-li pochybnosti odstraněny, následuje platební výměr. Pokud pochybnosti odstraněny nejsou, plátce buď navrhne pokračování v dokazování s návrhem dalších důkazních prostředků.

Správce daně na návrh plátce daně přistoupí, zahájí daňovou kontrolu. Pokud správce daně nezahájí daňovou kontrolu, pak vydá platební výměr.

Jak je vidět z výše uvedeného, již samotný proces vytýkáčského řízení je časově a věcně náročný. Vytýkáčské řízení nejen může vyvolat daňovou kontrolu, ale např. i stanovení daně podle pomůcek, kdy proti výpočtu daně již nelze podat odvolání. Proto plátcům doporučujeme takto vedené daňové řízení nezanedbat a raději se obrátit na odborníky, kteří pracují v naší společnosti a již mají v těchto řízeních zkušenosti.



Jan Tahal

jan.tahal@fucik.cz

Finanční Management

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

Přiznání k dani z nemovitostí

Posledním dnem pro podání přiznání k dani z nemovitostí je 31. 1. V případě pozdního podání přiznání bude vyměřena sankce v minimální výši 500 Kč.

Povinnost podat přiznání mají všechny osoby, které v průběhu roku 2010 nově nabyly nemovitost. Poplatníci, kteří již podali přiznání v některém z předchozích zdaňovacích období, mají tuto povinnost pouze v případě, že se změnila okolnost rozhodné pro vyměření daně, např. došlo k prodeji nemovitosti nebo naopak k nabytí další nemovitosti. Počínaje zdaňovacím obdobím roku 2011 je možné přiznat daň jen za svůj spoluvlastnický podíl, a to nejen u pozemků, ale nově i u staveb a bytů.

Pokud dojde pouze ke změně sazeb, koeficientů nebo cen půdy oproti předchozím letům, pak pouze z tohoto důvodu nové přiznání poplatník podávat nemusí, změny ve vyměření daně zohlední sám finanční úřad.

D-348: Lhůty při daňovém řízení

Ministerstvo financí vydalo pokyn ke stanovení lhůt v daňovém řízení.

D-345: Zrušení některých pokynů řady D

Ministerstvo financí vydalo pokyn, kterým dochází ke zrušení pokynů řady D v souvislosti se zrušením zákona o správě daní a poplatků.

Pokyny v oblasti transferových cen

Ministerstvo financí vydalo následující pokyny pro oblast transferových cen:

D-334: Sdělení MF k rozsahu dokumentace způsobu tvorby cen mezi spojenými osobami

D-333: Sdělení MF k závaznému posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednávaná mezi spojenými osobami

D-332: Sdělení MF k uplatňování mezinárodních standardů při zdaňování transakcí mezi sdruženými podniky – převodní ceny

D-349: Formát a struktura datové správy

Ministerstvo financí vydalo pokyn, kterým se stanovuje formát a struktura datové správy, jejímž prostřednictvím je činěno podání specifikované v § 72 odst. 1 daňového řádu a která je zároveň odesílána správci daně prostřednictvím datové schránky.