

Účtování nákladů prostřednictvím závazků

V naší poradenské praxi se velmi často setkáváme s nejasnostmi, které se týkají rozdílu mezi závazkem, časovým rozlišením, dohadnými účty pasivními a rezervami. Vzhledem k tomu, že se blíží čas účetních závěrek, rádi bychom vám toto téma přiblížili.

Závazky z obchodních vztahů (nejčastěji účet 321) definuje účetní vyhláška č. 500/2002 Sb. (dále „vyhláška“) jako položku, jež „obsahuje zejména závazky z obchodních vztahů“.

– Prostřednictvím závazku účtuje o nákladu, který vznikl na základě jistého, existujícího a právně nepochybnitelného závazku, k němuž zatím nemáme veškerou dokumentaci, která umožňuje stanovit přesnou výši závazku.

– Jako typický příklad závazku uvedeme přijatou fakturu za nájemné za listopad 2011, která je vystavena v prosinci 2012 a k 31. 12. 2011 ještě nebyla uhrazena. Tato faktura je v účetní závěrce zobrazena jako závazek z obchodního vztahu.

Časové rozlišení pasivní (účet 383 – výdaje příštích období) definuje vyhláška jako položku, která „obsahuje tituly časového rozlišení, které mají pasivní zůstatek.“

Hlediskem pro účtování a vykazování účetních případů časového rozlišení je skutečnost, že jsou v okamžiku jejich účtování současně známy jejich účel (věcné vymezení), částka a období, kterých se týkají.

– Prostřednictvím výdajů příštích období účtujeme o nákladu, který zatím není k rozvahovému dni právním závazkem, ale jsme schopni přesně určit jeho výši.

– Jako typický příklad výdajů příštích období bychom uvedli např. částku fixního nájemného „odbydlého“ v běžném období, jehož částku známe přesně podle smlouvy, ale faktura na něj byla vystavena až v následujícím období. Např. u smlouvy na nájemné za říjen 2011 až březen 2012, u kterého je vystavována faktura až v dubnu 2012, účtujeme nájemné za říjen až prosinec 2011 prostřednictvím výdajů příštích období.

Dohadné účty pasivní (účet 389) definuje vyhláška následovně: „Obsahují částky závazků stanovené například podle smluv a které nejsou doloženy veškerými potřebnými doklady, a tedy není známa jejich přesná výše.“

– Prostřednictvím dohadných účtů účtujeme o nákladu, který vznikl na základě jistého, existujícího a právně nepochybnitelného závazku, k němuž zatím nemáme veškerou dokumentaci, a tudíž není možné stanovit jeho přesnou výši. Částka je nejčastěji určována prostřednictvím kvalifikovaného odhadu.

– Jako typický příklad dohadných účtů pasivních bychom uvedli např. dohad na energie, vodu, plyn, kdy k rozvahovému dni existuje jistota vynaložení nákladu (víme, že jsme zapnuli topení), ale neznáme přesnou spotřebu za dané období a ani nemáme možnost ji zjistit (nebyl proveden odečet za plyn a vyúčtování bude připraveno až v následujícím období).

Rezervy (účetová skupina 45x) definuje vyhláška v § 57 následujícím způsobem: „Rezervy jsou určeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou.“

– V podstatě se jedná o současný závazek, jehož plnění je pravděpodobné. Tuto skutečnost potvrzuje definice dle mezinárodních účetních standardů, kde je rezerva definována jako „závazek s nejistým časovým určením a výší, který představuje současnou povinnost podniku, která je důsledkem minulé události, a k jehož vypořádání bude pravděpodobně podnik muset čerpat zdroje, z nichž by mu jinak plynul ekonomický prospěch“.

– Vzhledem k tomu, že české účetní standardy neuvádějí význam slova „pravděpodobné“, inspirujeme se opět v mezinárodních účetních standardech, které uvádějí, že pravděpodobný závazek je takový, u něhož je z více než 50 %

(Pokračování na stránce 2)



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 odborná poradenství.

DAŇOVÝ KALENDRÁŘ: PROSINEC

12. 12.

Spotřební daň: splatnost daně za říjen 2011 (mimo spotřební daň z lihu)

15. 12.

Daň z příjmů: čtvrtletní záloha na daň u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 tisíc Kč a pololetní záloha na daň u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 tisíc Kč, avšak nepřesáhla 150 tisíc Kč

Daň silniční: záloha na daň za říjen a listopad 2011

20. 12.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za listopad 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

27. 12.

Spotřební daň: platba spotřební daně z lihu za říjen 2011

DPH: Souhrnné hlášení za listopad 2011

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za listopad 2011 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

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

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za listopad 2011

Daň z nemovitostí u plošných staveb vzroste až o 2500 %

Dnem 1. 1. 2012 nabývá účinnosti novela zákona o dani z nemovitostí, podle níž se nově zpevněné plochy pozemků (tzv. plošné stavby) užívané k podnikatelské činnosti nebo v souvislosti s ní stávají předmětem daně z pozemků se speciální sazbou daně ve výši 1 Kč/m², pokud slouží k zemědělské provýrobě nebo

(Pokračování na stránce 2)

Společnost **Advanced Risk Management, s.r.o.** Vám přeje
klidné Vánoce a šťastný nový rok! I v příštím roce Vás rádi přivítáme
na našich seminářích, jejichž seznam naleznete na www.arm.cz



(Pokračování ze stránky 1)

očekávané jeho plnění. V případě, že je pravděpodobnost menší než 50 %, jedná se pouze o potenciální závazek, který se uvede v příloze k účetní závěrce.

– Jako typický příklad rezervy bychom uvedli rezervu na záruční opravy. V případě, že společnost poskytuje na své výkony záruky (případně záruky poskytuje nad rámec), je nutné vyčíslit rezervu na záruční opravy. Tato rezerva se v praxi nejčastěji vyčísluje kvantifikovaným odhadem jako % z realizovaného objemu produkce v daném roce, přičemž dané % stanovíme např. na základě průměru skutečného objemu reklamací k tržbám v předchozích letech. Náklady na záruční opravy jsou prostřednictvím tvorby rezervy zachycené v běžném období, přestože vzniknou až v budoucích letech. Situaci lze zjednodušeně popsat na následujícím příkladu. V roce 2011 prodá společnost výrobek za 100 Kč a v roce 2012 musí provést záruční opravu za 20 Kč.

a) Společnost netvoří rezervu na záruční opravy – v roce 2011 společnost dosáhne hospodářského výsledku ve výši +100 Kč (zisk), zatímco v roce 2012 hospodářského výsledku ve výši -20 Kč (ztráta).

b) Společnost tvoří rezervu na záruční opravy ve výši 20 Kč v roce 2011 – v roce 2011 bude hospodářský výsledek ve výši +80 Kč a v roce 2012 bude při vynaložení nákladu 20 Kč a rozpuštění rezervy ve výši 20 Kč dopad z této transakce do hospodářského výsledku nulový.

Přestože daňový dopad u varianty a) a varianty b) je stejný, protože rezerva na záruční opravy není daňově uznatelná, varianta b) znamená, že náklady a výnosy, které spolu souvisejí, jsou zachyceny v jednom období, je tím zachován věcný a poctivý obraz účetní závěrky a nedojde k vyplacení zisku na dividendách, který pak následně chyběl k uskutečnění oprav. Tj. existuje vysoká pravděpodobnost, že náklad na záruční opravu bude vynaložen a náklad je prostřednictvím rezervy.

Na praktickém příkladu si uvedme jednotlivé charakteristiky, které jsou pro rozeznání kategorie pasiv důležité.

Příklad: Mzdový bonus zaměstnancům za rok 2011

– O *závazku* vůči zaměstnancům z titulu mzdového bonusu účetní jednotka účtuje v případě, že mzdový bonus je součástí mzdové rekapitulace za prosinec 2011, bonus byl schválen vedením společnosti a je určen k výplatě v lednu 2012. Mzdové náklady na bonus (hrubé mzdy) by v tomto případě byly daňově uznatelné, náklady na zdravotní a sociální pojištění

v závislosti na úhradě (musí proběhnout do konce ledna 2012).

– O *dohadném účtu pasivním* by měla účetní jednotka účtovat např. v případě, kdy mzdový bonus byl již schválen/vyplývá z vnitřních účetních předpisů/pracovních smluv (tj. existuje nesporný nárok zaměstnance, který by měl možnost tento nárok uplatnit u soudu). Aby byla správně naplněna charakteristika dohadných účtů pasivních, účetní jednotka nezná k rozvahovému dni přesnou výši těchto bonusů, např. bonusy závislé na % tržeb, jež nejdříve musí potvrdit auditor (audit následuje až po uzavření účetnictví a končí např. v květnu 2012). Náklady na hrubé mzdy by byly v tomto případě daňově uznatelné v roce 2011 a rozdíl, který vznikne mezi skutečně přiznanou výší bonusu a dohadem na bonus, bude ovlivňovat hospodářský výsledek roku 2012. Kdyby rozdíl mezi skutečným bonusem a dohadem měl významný, bylo by nutné vyhodnotit, zda se jedná o chybu v odhadu, a případně zvážit, zda není nutné podat dodatečné přiznání k dani z příjmů právnických osob za r. 2011. U nákladů na zdravotní a sociální pojištění budeme postupovat stejně jako u časového rozlišení.

– Náklady na bonus bude účetní jednotka zobrazovat do roku 2011 prostřednictvím rezervy v případě, že valná hromada/vedení společnosti rozhodne o schválení bonusu až v březnu 2012, ale k rozvahovému dni je vysoce pravděpodobné, že takto bude vyplaceno. K 31. 12. 2011 tedy nevzniká zaměstnancům právní nárok na bonusy, ale je pouze pravděpodobné, že budou v následujícím roce vyplaceny. K zaúčtování rezervy je třeba stanovit odhad např. na základě aktuálního počtu zaměstnanců a průměrných bonusů na zaměstnance vyplacených v roce předchozím. Náklady na bonus tvořené prostřednictvím rezervy jsou v tomto případě daňově neuznatelné. Uvedený závěr vyplývá z rozsudku č. 8 Afs 35/2010-106 Nejvyššího správního soudu, o kterém jsme vás informovali na jaře ve FM 10/2011.

Jak je vidět z výše uvedených definic a příkladů, skutečnost rozlišení mezi výše uvedenými položkami má dopady nejen z hlediska vykazování, ale zejména z hlediska daně z příjmů právnických osob. Doporučujeme tedy účetním jednotkám zvážit veškeré dostupné informace ke správnosti zobrazení nákladů v běžném období. V případě nejasností jsme vám při vyhodnocení této problematiky k dispozici.



Ing. Martina Hůlová

martina.hulova@fucik.cz

Novela zákona o omezení plateb v hotovosti

Od 27. 5. 2011 je účinná třetí novela zákona č. 254/2004 Sb. o omezení plateb v hotovosti. Cílem tohoto zákona je omezit daňové úniky, racionalizovat a optimalizovat peněžní hotovostní oběh, zvýšit bezpečnost zúčastněných subjektů a v neposlední řadě působit proti legalizaci výnosů z trestné činnosti. Jen pro zajímavost ze statistiky, kterou poskytla daňová správa, vyplývá, že v roce 2009 bylo šetřeno 747 případů porušení zákona a na pokutách

bylo vybráno 9,41 mil. Kč. V roce 2010 bylo šetřeno 686 případů a na pokutách bylo vybráno 14,868 mil. Kč. Tento zákon vymezuje, kdy jsou fyzické a právnické osoby povinny provést platbu bezhotovostně. Platba bezhotovostně může být provedena prostřednictvím osoby oprávněné poskytovat platební služby (zejména banky) nebo provozovatele poštovních služeb formou poštovního poukazu.

(Pokračování na stránce 3)

V aktuálním čísle odborného časopisu

Finanční Management

se mimo jiné dočtete:



- Na koho ličí venture kapitál
- Odkup akcií zaměstnanci
- Inovativní produkty mají zelenou
- Benefity v daňovém kolotoči
- České účetní předpisy versus IFRS

Ukázkové číslo ZDARMA si můžete

objednat na tel.: 800 110 022

nebo na www.ManagerWeb.cz

(Pokračování ze stránky 1)

lesnímu a vodnímu hospodářství, a 5 Kč/m², pokud slouží pro průmysl, stavebnictví, dopravu, energetiku, ostatní zemědělskou výrobu nebo ostatní podnikatelskou činnost. Dosud byly některé tyto stavby předmětem daně z pozemků se sazbou 0,20 Kč/m², takže dochází k nárůstu až o 2500 %.

Ke změně dochází v důsledku vývoje judikatury, která v minulosti střídavě vyčleňovala plošné stavby (např. plochy zpevněné betonem) z předmětu daně ze staveb a přerazovala je do předmětu daně z pozemků a naopak.

Novela zákona na tento vývoj reaguje a v dani z pozemků vyčleňuje zvláštní kategorii – zpevněné plochy užívané v souvislosti s podnikatelskou činností. Do této kategorie pozemků ale nepatří veřejně užívané pozemní komunikace a jejich příslušenství, např. parkoviště. V této souvislosti probíhala mezi veřejností diskuse, jakým způsobem tyto plochy definovat, na což reagovalo Generální finanční ředitelství na webu České daňové správy zveřejněním informace k této novele.

Pokud evidujete ve svém vlastnictví takovéto druhy pozemků používané v souvislosti s podnikatelskou činností, upozorňujeme, že jste povinni podat do 31. 1. 2012 daňové přiznání k dani z nemovitosti.

Máte-li zájem o bližší informace, rádi vám je poskytneme.



Jan Kotala

jan.kotala@fucik.cz

Mezinárodní účetní standardy – IFRS

Mezinárodní účetní standardy, pro které se i u nás používá zkratka IFRS – z anglického International Financial Reporting Standards, se pomalu dostávají do povědomí širší účetní veřejnosti.

Rádi bychom vás, jako čtenáře našeho newsletteru, seznámili se základy vykazování podle mezinárodních účetních standardů, kterým bude věnován soubor článků vydávaných od počátku roku 2012. Před vlastním popisem dílčí problematiky jednotlivých standardů zaměříme dnešní článek zejména na informace, které nám pomohou se v systému mezinárodních účetních standardů snáze zorientovat.

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

Podle novely zákona jsou nyní omezeny platby v hotovosti do částky ve výši 350 tisíc Kč (oproti dřívějším 15 tisícům eur – při současném kurzu cca 384 tisíc Kč), přičemž tento limit nedopadá pouze na jednotlivé platby, ale i na všechny platby učiněné mezi stejnými osobami v průběhu jednoho kalendářního dne. Pokud výše platby nebo souhrn plateb limit překročí, je nutné ji provést bezhotovostně. Povinnost provádět nadlimitní platby bezhotovostně se nevztahuje například na vklad nebo výběr peněžních prostředků v hotovosti na vlastní či cizí účet nebo z vlastního či cizího účtu u peněžního ústavu, dále na platby daní, poplatků a cla, povinné platby vyplývající z pracovněprávních vztahů (např. mzdy), platby důchodů z důchodového pojištění, platby určené k úschově peněz notářem či na výplaty pojistného plnění ze soukromého pojištění.

Za správní delikt nebo přestupek se podle zákona považuje jak provedení hotovostní platby překračující stanovený limit, tak akceptace takové hotovosti. Fyzickým osobám může být za tento přestupek udělena pokuta až do výše 500 tisíc Kč, právnické osoby mohou být za takovýto správní delikt pokutovány až do výše 5 mil. Kč.



Závěrem bychom chtěli zdůraznit, že zákon obsahuje některé legální nedostatky a umožňuje tak vyhnout se zákonným povinnostem naprosto legálně. Ministerstvo financí ČR (MF) proto uveřejnilo v září roku 2011 konzultační materiál k zákonu č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti. Záměrem MF je připravit nový zákon, který by reguloval danou oblast ekonomiky účinněji než dosud. MF se zamýšlí i nad vztažením zákona na transakce provedené

v zahraničí českými osobami. V současné době se peněžní limit pro platbu v hotovosti vztahuje pouze k platbě uskutečněné v jednom dni, což umožňuje platbu rozdělit do více dní. Z tohoto důvodu MF navrhuje vztáhnout peněžní limit na všechny platby, které spolu souvisejí. Dalším jeho návrhem je vztáhnout zákon na veškeré platby v hotovosti bez ohledu na právní původ plnění, a to hlavně proto, že současně znění zákona se nevztahuje na závazek, který vznikne teprve přijetím peněžní částky, například poskytnutí půjčky dlužníkovi či darování.



Ing. Lucia Vidová

lucia.vidova@fucik.cz

Více informací najdete na stránkách:
http://www.mfcr.cz/cps/rde/xc/rimfcr/Konzultace_19092011_zakon_o_omezeni_plateb_v_hotovosti.pdf

Prováděcí nařízení Rady (EU) č. 282/2011 – 2. část

Výklady daně z přidané hodnoty přímo aplikovatelné i v členských státech EU obsahují kromě judikatury i nařízení Rady (EU). Ve Finančním Managementu č. 14 z 2. 9. 2011 jsme vás upozorňovali na nové Prováděcí nařízení Rady č. 282/2011 ze dne 15. 3. 2011 (dále jen „Nařízení“), kterým se stanoví prováděcí opatření ke Směrnici 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (dále „Směrnice o DPH“). Nařízení vstoupilo v účinnost ve všech členských státech Evropské unie ke dni 1. 7. 2011 a nahradilo dřívější Nařízení Rady (ES) č. 1777/2005 ze dne 17. 10. 2005, kterým se stanoví prováděcí opatření ke Směrnici 77/388/EHS o společném systému DPH. Toto nařízení je aplikovatelné přímo, nemusí se do české legislativy implementovat. V návaznosti na předchozí článek bychom vás chtěli informovat i o zbývajících oblastech, ke kterým toto nové Nařízení obsahuje výkladová pravidla.



Posouzení ne/usazení osoby povinné k dani [článek 53 - 54 Nařízení]

Nové Nařízení má podrobnější výkladová pravidla týkající se problematiky posouzení usazení/neusazení osoby povinné k dani ve státě, v němž se nachází místo plnění (dodání zboží nebo poskytnutí služeb), v případě, kdy tato osoba povinná k dani má zároveň v tomto státě stálou provozovnu. Tato pravidla jsou důležitá zejména v případě poskytování služeb v základním pravidle určení místa plnění dle § 9 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), kdy umožňují snadněji vyhodnotit přenos daňové povinnosti na příjemce služby (aplikaci tzv. „reverse charge“ režimu).

Místa plnění u služeb v oblasti kultury, umění, sportu, vědy a vzdělání, zábavy a podob-

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)



Co jsou IAS/IFRS

Historickými předchůdci standardů IFRS jsou standardy označované jako IAS – International Accounting Standards. Tyto standardy vydával v letech 1973 až 2001 Výbor pro mezinárodní účetní

standardy (IASB – International Accounting Standards Committee). V prvním polovině roku 2001 byl výbor nahrazen Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB – International Accounting Standards Board), která pokračuje ve vydávání účetních standardů pod novým označením IFRS. Některé z původních standardů IAS zůstávají i nadále v platnosti, takže se v současnosti v praxi setkáváme s oběma označeními IAS i IFRS. Tato původní znění však budou v budoucnu postupně nahražována novelizovanými IFRS.

Standardy postupně procházejí revizemi a úpravami a vznikají také standardy zcela nové. V současné době je v platnosti 29 standardů IAS a dále 8 standardů IFRS. K některým standardům jsou také vydány výklady Výboru pro výklad mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRIC, dříve vydávané byly označovány jako SIC), které mají objasnit možné výkladové nejistoty.

Proces tvorby IFRS

Proces tvorby nového standardu je velmi obsáhlý, neboť cílem standardů je přiblížit a harmonizovat jednotlivé národní úpravy.

V prvé řadě identifikují zaměstnanci IASB veškeré body, které se vztahují k dané problematice. Dalším krokem je studium národních účetních předpisů a praxe, nezbytná je také výměna názorů na problém s tvůrci národních účetních úprav. Po základním zmapování problematiky přichází konzultace s Poradním sborem o vhodnosti přidání problému k agendě IASB.

V případě, že je přidání schváleno, vytvoří se poradní skupina, která dává doporučení Radě v rámci daného projektu. Následuje vypracování materiálu, který je předkládán k veřejné diskusi a k připomínkám. Tento materiál však musí být nejprve schválen stanoveným počtem členů IASB a musí také obsahovat všechny nesouhlasné názory členů IASB. V rámci zveřejněného návrhu se také publikují zdůvodnění závěrů.

Po uplynutí předem dané lhůty se posoudí všechny komentáře a připomínky, které byly k dané problematice z řad veřejnosti doplněny. Zvažuje se také, zda není vhodné provést veřejné slyšení či ověření v praxi.

(Pokračování na stránce 4)

Nenechte
si ujít aktuální informace

Předplaťte si Finanční management, více info **ZDE**
Nebo si ho kupte na stánku, více info **ZDE**



(Pokračování ze stránky 3)

ných služeb [článek 32 - 33 Nařízení]. Nové Nařízení také obsahuje bližší výklad ke stanovení místa plnění u služeb v oblasti kultury, umění, sportu, vědy a vzdělání, zábavy a podobných služeb. Ve Směrnici o DPH již od 1. 1. 2011 (v zákoně o DPH až od 1. 4. 2011) vstoupily v účinnost ustanovení týkající se stanovení místa plnění, a to tak, že v případě těchto služeb poskytnutých osobě povinné k dani se dle místa konání akce zdaňují jen služby spočívající v oprávnění ke vstupu na akci a služby s tímto související. Naopak samotné kulturní či vzdělávací služby pro osoby povinné k dani se zdaňují dle základního pravidla (§ 9 odst. 1 zákona o DPH). Nařízení například podrobněji rozvádí, co se rozumí termínem oprávnění vstupu na akci.

Místo plnění u nájmu dopravního prostředku [článek 38–40 Nařízení]

Nové Nařízení obsahuje prováděcí úpravu k určení místa plnění u nájmu dopravního prostředku. Nařízení obsahuje definici dopravního prostředku, příkladmo také uvádí, co je zejména za dopravní prostředek pro tyto účely považováno. Dále Nařízení rozvádí způsob počítání doby držení či užívání dopravního prostředku u krátkodobého nájmu.

Elektronicky poskytovaná služba [článek 7 Nařízení]

Nařízení podrobněji vykládá i obsah pojmu elektronicky poskytovaná služba. Nařízení obsahuje zejména definici elektronicky poskytované služby, která je stejná jako v již zrušeném Nařízení. Dále ale nově vyjmenovává služby, které se považují za elektronicky poskytované služby, a služby, které za tyto služby považovány být nemohou.

Restaurační a cateringové služby [článek 6 Nařízení]

V případě poskytnutí restauračních a cateringových služeb se místo plnění stanoví podle místa, kde je tato služba poskytnuta. Proto je nutné rozlišit, ve kterých případech se postupuje

je podle tohoto speciálního pravidla. Nařízení definuje restaurační nebo cateringové služby jako dodání připravených nebo nepřipravených jídel nebo nápojů či obojího určených pro lidskou spotřebu spolu s dostatečnými podpůrnými službami umožňujícími jejich okamžitou spotřebu. Jedná se o takové dodání jídel nebo nápojů, či obojího, kde tyto potraviny jsou pouze jednou složkou celku, v němž služby převažují. Pokud dodání jídel nebo nápojů, či obojího, neobsahuje podpůrné služby (za podpůrnou službu se nebere přeprava), pak o restaurační či cateringové služby nejde a použijí se jiná ustanovení stanovení místa plnění. Definice a výklad těchto služeb však již více méně vyplýval z dosavadní judikatury SDEU.

Další oblasti, k nimž nové Nařízení poskytuje podrobnější prováděcí úpravu, jsou zejména:

- výklad k daňovému režimu nového dopravního prostředku u osoby nepovinné k dani ve specifických případech (např. vrácení nového dopravního prostředku do členskému státu, z něhož byl původně dodán) [článek 2 Nařízení],
- výklad k určení místa plnění u dodání zboží na palubě lodí, letadel nebo ve vlacích [článek 15 Nařízení],
- výklad k určení místa plnění u služeb zprostředkovatelů (jednajících jménem a na účet) spočívajících ve zprostředkování ubytování v hotelnictví nebo odvětví s podobnou funkcí [článek 31 Nařízení],
- výklad k určení místa plnění u poskytnutí restauračních a cateringových služeb na palubě lodí, letadel nebo ve vlacích [článek 35–37 Nařízení],

Text nařízení lze nalézt na linku: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2011:077:0001:0022:CS:PDF>.

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



Ing. Štěpán Osička
stepan.osicka@fucik.cz

Novinky v oblasti cestovních náhrad od roku 2012

Změny provedené v rámci „velké“ novely zákoníku práce se bohužel nevyhnuly ani cestovním náhradám. Tato oblast tak od roku 2007, kdy vstoupil v účinnost „nový“ zákoník práce, opět prošla poměrně zásadními změnami. Účinnost těchto změn je již od 1. 1. 2012, v našem článku bychom vás chtěli upozornit na hlavní změny, abyste měli dostatek času se na ně připravit a přizpůsobit jim zejména interní předpisy a formuláře cestovních příkazů.

Kromě řady technických změn v textacích zákona je nově výslovně stanoveno, že pravidelné pracoviště nesmí být sjednáno širěji než jedna obec, např. Praha. Užší vymezení samozřejmě možné je. Nově byl doplněn § 43a upravující dočasné přidělení zaměstnance k jinému zaměstnavateli a byly provedeny i návazné úpravy v dalších ustanoveních zákoníku práce týkající se poskytování cestovních náhrad dočasné přiděleným zaměstnancům. Výrazná změna nastala u zaměstnanců, kterým bylo sjednáno místo výkonu práce či pravidelné pracoviště mimo území ČR, kde došlo k omezení výše zahraničních cestovních náhrad.

Zásadní změna se týká **krácení stravného** za každé bezplatně poskytnuté jídlo. Do roku 2011 se mohl zaměstnavatel rozhodnout, zdali bude zaměstnancům stravné krátit či ne, a pokud míru krácení nestanovil ve svém vnitřním předpise nebo individuálně nedohodil s jednotlivými zaměstnanci před zahájením pracovní cesty, stravné krátit nemohl. Od roku 2012 pokud zaměstnavatel míru krácení neurčí před zahájením pracovní cesty, stravné je nutné automaticky zkrátit dle % uvedených v zákoníku práce, jinak by se jednalo o daňově neúčinný náklad zaměstnavatele. Změny

(Pokračování na stránce 5)

(Pokračování ze stránky 3)

V poslední fázi dochází ke schválení standardu a publikování zdůvodnění závěrů a vysvětlení jednotlivých kroků procesu tvorby a způsobu, jak IASB zacházela s komentáři a připomínkami veřejnosti.



IFRS a Evropská unie

Evropská unie prostřednictvím Evropské komise přebírá znění standardů vydaných Radou pro mezinárodní účetní standardy. Do znění

IFRS může včlenit své připomínky, takže IFRS vydané IASB a IFRS adoptované EU nebudou totožné.

Od roku 2005 jsou společnosti kotované na regulovaném trhu kteréhokoli členského státu povinny používat při sestavování svých účetních závěrek mezinárodní účetní standardy přijaté Evropskou unií – osvojení IFRS bylo zajištěno nařízením Evropské komise.

Obchodování s cennými papíry ve vztahu k IFRS

Jak je již výše naznačeno, IFRS používají povinně pro sestavení účetní závěrky zejména společnosti, jejichž akcie jsou obchodovány na burzách cenných papírů. Tato povinnost účetních jednotek zajišťuje srovnatelnost vykazovaných údajů v mezinárodním měřítku. Burza cenných papírů Praha je členem Federace evropských burz cenných papírů (FESE). FESE zajišťuje, aby společnostmi, jejichž cenné papíry byly přijaty k obchodování na evropských burzách, splňovaly požadavky na zveřejňování informací dle účetních standardů stanovených právním rámcem Evropské unie – tedy aby jejich účetní závěrky byly sestaveny v souladu s IFRS a také aby tyto účetní závěrky byly ověřeny nezávislým odborníkem – auditorem, podle mezinárodních auditorských předpisů.

IFRS v České republice

Překlad mezinárodních účetních standardů zajišťují specialisté z řad účetních odborníků ve spolupráci s Ministerstvem financí České republiky.

Zákonem o účetnictví byla možnost sestavovat účetní závěrku dle IFRS přiznána od roku 2011 nově také účetním jednotkám, které se podrobují sestavování konsolidované účetní závěrky za použití mezinárodních účetních standardů (do roku 2011 sestavovaly účetní závěrku dle IFRS povinně pouze společnosti, jejichž akcie byly registrovány na regulovaném trhu cenných papírů v Evropské unii). Základ daně těchto společností však musí nadále vycházet z hospodářského výsledku stanoveného za postupu dle českých účetních předpisů.

Protože se postupně rozšiřují možnosti využití mezinárodních účetních standardů v českém účetnictví, věříme, že pro vás soubor článků k této tematice bude přínosem. Uvítáme vaše reakce i dotazy, případně podněty, které vás zajímají. Těšíme se na vás s dalším článkem počátkem nového roku 2012.



Ing. Klára Honzíkova
klara.honzikova@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 4)

v oblasti cestovních náhrad proběhly i u státních a příspěvkových organizací, kde je nyní přímo stanovena povinnost stravné krátit a rovněž míra tohoto krácení. V podnikatelské sféře je sice od roku 2012 možné ve vnitřní směrnici stanovit míru krácení za každé poskytnuté jídlo např. ve výši 5 %, rozdíl mezi mírou krácení dle směrnice a povinnou mírou krácení stanovenou pro státní sféru však bude u zaměstnance podléhat dani z příjmů fyzických osob a povinnému pojistnému. Obdobně tomu bylo doposud pouze při poskytnutí stravného převyšujícího horní mez stanovenou pro státní sféru. Přehled sazeb stravného pro tuzemské pracovní cesty a míru krácení od 1. 1. 2012 ukazují následující tabulky:

Státní sféra

doba trvání TPC nebo tuzemské části pracovní cesty v kalendářním dni	stravné dle vyhlášky	povinné snížení stravného při bezplatné poskyt. jídle			
		1 jídlo	2 jídla	3 jídla	4 jídla
5 až 12 hodin	64 – 76 Kč	o 70%	stravné nepřísluší		
více než 12 až 18 hodin	96 – 116 Kč	o 35%	o 70%	stravné nepřísluší	
více než 18 hodin	151 – 181 Kč	o 25%	o 50%	o 75%	o 100%

Podnikatelská sféra

doba trvání TPC nebo tuzemské části pracovní cesty v kalendářním dni	stravné dle vyhlášky	povinné snížení za 1 bezplatné poskytnuté jídlo
5 až 12 hodin	minimálně 64 Kč	až o 70%
více než 12 až 18 hodin	minimálně 96 Kč	až o 35%
více než 18 hodin	minimálně 151 Kč	až o 25%

Další zásadní změnou je sjednocení časových pásem tuzemského a zahraničního stravného. Nově je třeba posuzovat také výpočet zahraničního stravného, pokud během cesty vznikne zároveň nárok na tuzemské stravné. Změny u zahraničního stravného od 1. 1. 2012 ukazuje následující tabulka:

Státní i podnikatelská sféra

doba strávená v zahraničí	zahraniční stravné
v případě, že za tuzemskou část PC vzniklo právo na stravné (tzn. tuzemská část ZPC trvala 5 hodin a více)	
5 hodin a více	1/3 základní sazby (pokud zároveň vznikl nárok na tuzemské stravné v rámci tuzemské části pracovní cesty)
5 hodin a méně	zahraniční stravné nepřísluší, část ZPC se připočte k tuzemské
v případě, že za tuzemskou část PC nevzniklo právo na stravné (tzn. tuzemská část ZPC trvala méně než 5 hodin)	
méně než 1 hodina	zahraniční stravné nepřísluší, doba strávená na ZPC se připočte k tuzemské části PC
1 až 12 hodin	1/3 základní sazby
více než 12 až 18 hodin	2/3 základní sazby
více než 18 hodin	základní sazba

Změna pravidel pro krácení, kterou jsme zmínili u tuzemského stravného, se týká i stravného zahraničního.

K významné změně došlo i v oblasti kapesného. Zatímco v roce 2011 se při výpočtu kapesného vycházelo vždy z hodnoty nekráceného zahraničního stravného (a to jak u podnikatelské, tak i rozpočtové sféry), od roku 2012 dochází ke značné komplikaci. Ve státní sféře se kapesné počítá ze stravného zkráceného o hodnotu každého bezplatně poskytnutého jídla. V podnikatelské sféře ke změně při výpočtu nedošlo. Daňové řešení na straně zaměstnance je však ovlivněno „stropem“, tj. výší maximálního kapesného pro rozpočtovou sféru. Kapesné, které bude vyplaceno nad tento „strop“, tak bude nově podléhat dani příjmů fyzických osob a odvodům zdravotního a sociálního pojištění.

Pokud máte zájem o podrobnější informace, ověření dopadu na vaše pracovní cesty či pomoc s úpravou vnitřních předpisů k cestovním náhradám, neváhejte se na nás obrátit.

Ing. Daniela Císařovská, daniela.cisarovska@fucik.cz



Fučík & partneři
auditoři, daňoví poradci

Veselé Vánoce a šťastný nový rok!

Společnost Fučík & partneři, s.r.o., by tímto chtěla všem čtenářům elektronického vydání Finančního Managementu popřát příjemné prožití Vánoc a mnoho štěstí a zdraví do nového roku 2012. Věříme, že i v novém roce vám naše články budou dobrým průvodcem legislativní džungli.

KRÁTCE

■ Dne 22. 11. 2011 vydalo Generální finanční ředitelství Pokyn GŘ č. D-6 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších Předpisů. Tento pokyn nahrazuje Pokyn D-300, který vydalo Ministerstvo financí ČR za tímto účelem před pěti lety. Tento nový pokyn GŘ lze poprvé použít za zdaňovací období, které započalo v roce 2011. V následujících číslech FM vás budeme informovat o významných výkladových změnách.

■ Dne 9. 11. 2011 zveřejnilo Generální finanční ředitelství informaci k režimu přenesení daňové povinnosti na DPH ve stavebnictví. Tento nový režim pro stavební a montážní práce začne platit od 1. 1. 2012. V souvislosti s tím Generální finanční ředitelství zveřejnilo dne 21. 11. 2011 informaci o aktualizaci pokynů k vyplnění výpisu z evidence k režimu přenesení daňové povinnosti podle § 92a odst. 6 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, který je povinen předložit jak plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, tak i plátce, který takové plnění přijal.

■ Dne 2. 11. 2011 vydalo Generální finanční ředitelství nový Pokyn č. D-5 k postupu správců daně při realizaci institutu ručení v daňovém řízení.



MotivP

Online Business Brunch®
Flexibilita na trhu práce

FINANČNÍ MANAGEMENT – PDF servis vydavatelství Eonomia, a.s., a auditorské firmy FUČÍK & partneři, s.r.o. Registrován pod ISSN 1803-389X. Kontakt: <http://www.fucik.cz>, ff@fucik.cz, Klimentská 1207, 110 00 Praha 1, tel.: 296 578 300, fax: 296 578 301. Vychází jednou za 14 dní. Redakce: On-line divize odborného tisku, Eonomia, a.s., Dobrovského 25, 170 55 Praha 7. Michal Fialka, šéfredaktor, tel.: 233 071 416, fax: 233 072 012, michal.fialka@eonomia.cz, Aleš Zavoral, manažer inzerce, tel.: 233 071 781, ales.zavoral@eonomia.cz, Renata Němcová, sekretariát, tel.: 233 071 471, fax: 233 072 015, renata.nemcova@eonomia.cz. PŘIHLÁŠENÍ-ODHLÁŠENÍ PDF SERVISU: pdf.financnimanagement@eonomia.cz. © Všechna práva vyhrazena. Bez předchozího písemného souhlasu Eonomia, a.s., je zakázána jakákoliv další publikace, přetištění nebo distribuce (tištěnou i elektronickou formou) jakéhokoliv materiálu nebo části materiálu zveřejněného v tomto PDF servisu.