

Režim přenesení daňové povinnosti k DPH – vývoj po několika měsících fungování

V jednom z našich prvních letošních čísel FM jsme vás informovali o základních principech fungování režimu přenesení daňové povinnosti upraveném v ustanoveních § 92a a následujících zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“ nebo „ZDPH“). Vzhledem k tomu, že tato problematika přivodila mnohým plátcům DPH (a nepochybně i zákonodárcům) neklidné spaní, proběhly v této oblasti mnohé diskuse.

Hlavní témata a některé závěry těchto diskusí týkající se tzv. tuzemského „reverse charge“ bychom vám chtěli přiblížit v následujícím článku.

Hlavní kámen úrazu

Aplikace tuzemského reverse charge se vztahuje na plnění – stavební a montážní práce, která spadají do kódů 41 až 43 klasifikace CZ-CPA platné k 1. 1. 2008. Základem tedy je plnění zatřídít do správného kódu zmíněné statistické klasifikace. V Česku však žádná vládní instituce zatřídování pro účely DPH nezařizuje. Plátcí si tak musí s pomocí vysvětlivek k předmětné klasifikaci plnění zatříditi sami, což se jeví jako značně problematické, neboť názvy jednotlivých plnění uvedených v klasifikaci jsou velmi obecné a vysvětlivky stručné, anebo o zatřídění požádat některé ze soukromých odborných zatřídovacích pracovišť. V praxi se však sami často setkáváme s případy, kdy i odborná zatřídovací pracoviště nejsou schopna plnění „správně“ zatříditi, neboť správné řešení není možné za současných výkladových nejasností stanovit.

Nutno podotknout, že názory na zatřídování se od ledna stále vyvíjejí, a je tak dost možné, že zatřídovací stanoviska vydaná začátkem

roku doznala změn díky vývoji ve výkladu problematiky. Generální finanční ředitelství umístilo (GŘŘ) na web České daňové správy tabulku, do níž ve spolupráci s pracovníky Českého statistického úřadu (ČSÚ) průběžně doplňují zatřídění plnění, na které se veřejnost nejčastěji dotazuje. V současné době tabulka obsahuje zhruba 300 typů plnění. Zde bychom však chtěli všechny plátce upozornit, že k zatřídění uvedenému v tabulce je třeba přistupovat obezřetně, neboť ze stručného popisu plnění není možné zaručit správnou aplikaci na konkrétní případ daného plátce.



Obzvláště problematické je zatřídění prací typu instalace, opravy a údržba zařízení pevně spojeného s budovou. Toto téma bylo řešeno během dubna na koordinačním výboru mezi zástupci Komory daňových poradců a GŘŘ. Cílem tohoto setkání bylo najít zjednodušené řešení pro opravy a údržbu

zařízení pevně připojeného ke stavbě, popř. instalaci takového zařízení.

Obě strany došli k závěru, že opravy a údržba zařízení pevně spojeného se stavbou, které mají charakter stavebních a montážních prací (s výjimkou drobných oprav a údržby prováděných v rámci „správcovské“ činnosti či komplexního úklidu), uvedené v kódech 41 až 43, musí být považovány za stavební a montážní práce, jestliže daná oprava či údržba není přímo uvedena v některé ze tříd 33.11 až 33.14, 33.19, 81.10.10, 81.21.10 nebo 95.22. S tím, že GŘŘ doplnilo, že práce opravy a údržby mohou být přímo uvedeny i v jiných než výše uvedených kódech klasifikace CZ-CPA.

Dalším závěrem bylo, že instalace zařízení, která tvoří nedílnou součást budovy a zároveň

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – ZÁŘÍ / ŘÍJEN

24. 9.

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za červenec 2012

25. 9.

DPH: Souhrnné hlášení za srpen 2012

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za srpen 2012 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

Spotřební daň: podání přiznání za srpen 2012, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzinu a mazacích olejů za srpen 2012 (pokud vznikl nárok)

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za srpen 2012

1. 10.

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za srpen 2012

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za srpen 2012

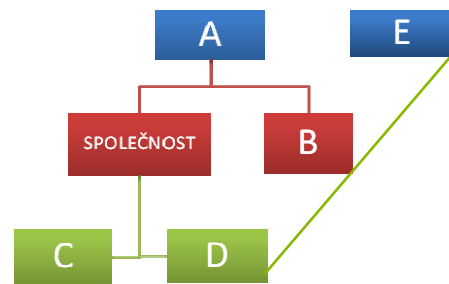
IAS 24 – Zveřejnění spřízněných stran

Po letní odmlce se opět vracíme k našemu seriálu o mezinárodních účetních standardech. Pro dnešní pokračování jsme vybrali standard IAS 24 – Zveřejnění spřízněných stran.

Spřízněná strana

Spřízněnou stranou je pro účetní jednotku vždy mateřská, dceřiná či sesterská společnost. Jinými slovy se jedná o ovládající, ovládanou či spoluovládanou účetní jednotku. Dále může jít i o tzv. přidružený podnik, tedy společnost, ve které má účetní jednotka sice podstatný, nikoliv však rozhodující vliv. Zatím je také za spřízněnou stranu považován společný podnik, ve kterém účetní jednotka figuruje jako spoluvlastník.

Z pohledu „Společnosti“ je A mateřský podnik, B sesterský podnik a C dceřiný podnik. D je pro „Společnost“ přidruženým podnikem, jestliže „Společnost“ vlastní podíl na D ve výši 20-50 %.



(Pokračování na stránce 2)

Mobilní platby 2012

11. ŘÍJNA 2012
CENTRUM SOUČASNÉHO UMĚNÍ DOX

HLAVNÍ PARTNER:



PARTNERI:

UNICORN

Systems

BANKOVNÍ INSTITUT
VYSOKÁ ŠKOLA

cardmag

Bankovníctví REGAL

sbk

WINCOR
NIXDORF

IDENTIFIKUJTE A VYUŽIJTE OBCHODNÍ PŘÍLEŽITOSTI,
KTERÉ NABÍZEJÍ MOBILNÍ TECHNOLOGIE!

ODBORNÝ PROGRAM - ETHNOCATERING - VERNISÁŽ -
UKÁZKA NEJNOVĚJŠÍCH TECHNOLOGIÍ

(Pokračování ze stránky 1)

podmiňují funkčnost dané budovy, je zařazena do některého z oddílů 41 až 43 CZ-CPA, jestliže není z těchto oddílů přímo vyloučena. Naopak u instalace zařízení, která jsou připevněna k budově, je zařazena do některého z oddílů 41 až 43 CZ-CPA, jestliže se nejedná o instalaci zařízení (resp. strojů) přímo uvedenou ve třídě 33.20 CZ-CPA.

Aktuální informace GŘ

Vzhledem k problémům přetrvávajícím i po výše uvedeném jednání vydalo GŘ koncem srpna ve spolupráci s ČSÚ informaci k některým otázkám zatřídění stavebních prací do oddílů 41 až 43 CZ-CPA. Tato informace ve své podstatě navazuje na závěry výše zmíněného koordinačního výboru a zabývá se praktickými příklady zatřídění. Informace tak mj. řeší i zatřídění hojně diskutovaných instalací klimatizací, kdy kritériem pro posouzení, zda instalace klimatizace spadne do režimu přenesení daňové povinnosti, je účel jejího použití. Pokud je klimatizace instalována pro obydlí, počítačová centra, kanceláře a obchody, bude zdaňována v režimu přenesení daňové povinnosti, protože je to výslovně uvedeno ve vysvětlivkách k subkategorii 43.22.12 CZ-CPA, a to bez ohledu na její technické parametry. Pro posouzení, zda se jedná o klimatizaci průmyslovou, která je ze subkategorie 43.22.12 vyloučena, a nepodléhá tedy režimu přenesení daňové povinnosti, je rozhodující, zda se jedná o klimatizaci nezbytnou pro provoz zařízení.

Výraz „průmyslový“ je tedy nutno chápat pro výrobní účely, nikoli primárně pro budovu jako takovou a pobyt lidí v ní. Stejná kritéria jako při určování druhu klimatizace se použijí i pro určení režimu DPH např. u průmyslových kotlů, tj. rozhodujícím kritériem musí být účel jejich použití. GŘ ve své informaci závěrem uvedlo, že pokud plátcí doposud postupovali v dobré víře a následně se ukázalo, že jejich postup není v souladu s výše uvedenými rozhodnutími závěry, nebude již uplatněn režim daňovou správou zpochybňován a není nutné provádět opravu.

Ostatní související problémy

Již začátkem roku se ukázalo, že aplikace nového ustanovení s sebou přináší četné praktické problémy. Nejčastější problémy byly nastíněny a řešeny v příspěvku na koordinačním výboru mezi zástupci Komory daňových poradců a GŘ koncem letošního února. Na tomto setkání bylo řešeno zejména následující:

– Zda musí být režim přenesení daňové povinnosti uplatněn, pokud příjemce plnění-plátce nepoužije plnění k ekonomické činnosti, tj. v případech, kdy je v postavení osoby nepovinné k dani (občana).

– Postup v uplatňování DPH v případě, kdy se příjemce plnění stane plátcem až v průběhu poskytování plnění podléhajícího přenosu povinnosti přiznat daň.

– Postup při opravách základu daně a daně v případě původního plnění zdaněného ve standardním režimu DPH.

– Uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti na dodání zboží s instalací a montáží.

– Uplatnění zásady pro hlavní a vedlejší plnění pro režim přenosu daňové povinnosti.

– Pravidla pro aplikaci tuzemského a komunitárního režimu přenosu daňové povinnosti.

– Povinnost vyplňovat elektronické hlášení pro drobné řemeslníky.

– Povinnost doplnění údajů na daňový doklad.



Plánovaná novela zákona o DPH

V poslanecké sněmovně se v současné době v prvním čtení nachází návrh na novelizaci ZDPH. Do § 92e ZDPH má být doplněn další odstavec, který říká: „*Pokud plátce, který uskuteční v souvislosti s poskytnutím stavebních nebo montážních prací podle odstavce 1 zdanitelné plnění související s těmito pracemi, použije k tomuto zdanitelnému plnění režim přenesení daňové povinnosti, a plátce, pro kterého byly tyto práce poskytnuty, doplní v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty výši daně, má se za to, že toto zdanitelné plnění režimu přenesení daňové povinnosti podléhá.*“

Z toho vyplývá, že pokud by v současné době navrhovaná textace úspěšně prošla schvalovacím procesem, odpadla by celá řada praktických problémů při aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti, zejména by odpadly problémy s nejasnostmi při zatřídění prací do správného kódu klasifikace CZ-CPA. Pokud by se tedy dodavatel i odběratel dohodli na shodném režimu DPH, jeden z nich DPH odvedl a nedošlo tak ke zkrácení státního rozpočtu, nikdo by jejich postup neměl zpochybňovat.

Pokud byste měli bližší zájem o toto téma či chtěli pomoci vyřešit daňový režim u konkrétního plnění, jsme připraveni vám pomoci. Neváhejte nás kontaktovat. Vývoj v dané oblasti pro vás budeme i nadále sledovat.



Ing. Daniela Císařovská
daniela.cisarovska@fucik.cz

Newsletter Finanční Management vydává Economia, a.s.,
ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou



Fučík & partneři, s.r.o., 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)

Za spřízněnou stranu může být považován také člen vrcholového managementu účetní jednotky nebo jejího mateřského podniku, blízký člen rodiny některé z předchozích možných uvedených spřízněných stran apod.

Transakcí mezi spřízněnými stranami se rozumí převod zdrojů, služeb nebo závazků a to bez ohledu na to, zda je účtována cena.

Zveřejnění

Pro uživatele účetní závěrky je bez sporu důležité vědět, kdo je mateřským podnikem či konečnou ovládající stranou. Proto mají účetní jednotky povinnost tuto informaci zveřejnit bez ohledu na to, zda mezi společnostmi v daném období došlo či nedošlo k transakcím. Dále se zveřejňují informace o uskutečněných transakcích se spřízněnými stranami. Tyto informace v podstatě upozorňují uživatele účetní závěrky, že dosažené výsledky a celkové hospodaření společnosti může být existencí spřízněných stran ovlivněno. Ať už se tedy jedná o nákupy a prodeje zásob, služeb nebo jiného majetku či financování v podobě úvěrů, zvyšování vlastního kapitálu nebo jiné transakce, uživatel musí být informován o částce transakce, nevyrovnaném zůstatku, zárukách apod. v členění dle typů spřízněných stran uvedených výše.

V případech, kdy se jedná o transakce mezi společnostmi a klíčovým managementem, zveřejňují se zaměstnanecké požitky dle kategorií požadovaných standardem. Zaměstnaneckým požitkům je věnován samostatný standard IAS 19. Jde o všechna plnění poskytovaná zaměstnancům výměnou za jejich služby (odměny, podíly na zisku, zboží či služby se slevou nebo zdarma, životní pojištění, požitky při předčasném ukončení pracovního poměru apod.).

Standard dále řeší podmínky možného osvobození od zveřejnění, pokud účetní jednotku ovládá orgán veřejné správy.

Česká legislativa

Většinu výše uvedených informací uvádí v rámci českých předpisů společnost ve zprávě o vztazích, která je sestavována v souladu s požadavky obchodního zákoníku. Zprávu (Pokračování na stránce 3)

Profesia days
VSTUP ZDARMA

VELETRH PRÁCE
24.-25.10.2012
VÝSTAVIŠTE PVA EXPO PRAHA LETŇANY

www.profesiadays.cz

K novele zákona o investičních pobídkách

V prvním letošním čísle Finančního Managementu jsme vás informovali o vládním návrhu novely zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů (dále „zákon o investičních pobídkách“). Představili jsme vám nejen vládou prosazované změny v oblasti poskytování investičních pobídek, ale i důvody, které vedly k jejich přijetí.

V současné době již tato novela prošla celým legislativním procesem a 12. 6. 2012 byla vyhlášena ve Sbírce zákonů v částce 67 pod číslem 192/2012 Sb. K vydání tohoto čísla FM je již zákon účinný. Některé dílčí části novely, které se týkají změn v zákoně o daních z příjmů (nikoli však investičních pobídek), se stávají účinnými až od 1. 1. 2013.

V tomto článku znovu probereme provedené změny v zákoně, kdy již komentujeme finální vyhlášené znění zákona. Upozorňujeme, že nová pravidla se aplikují až na podané žádosti od data účinnosti novely.

Novela zákona o investičních pobídkách nejen **modifikuje podmínky podpory zpracovatelského průmyslu**, ale přináší také **nový druh podpory pro technologická centra a centra strategických služeb**. Vládou deklarovaným cílem této nové podpory je snaha podporovat aktivity zaměřené na progresivní technologie, aktivity s vysokou přidanou hodnotou a velkým exportním potenciálem. Novela přináší i nový druh podpory pro strategické investiční akce (podrobněji níže).

Podpora zpracovatelského průmyslu

Podpora zpracovatelského průmyslu zůstává novelou zachována. Jako doposud lze v rámci investičních pobídek získat podporu formou: (i) slevy na dani z příjmů, (ii) převodu pozemků včetně související infrastruktury za zvýhodněnou cenu, (iii) hmotné podpory vytváření nových pracovních míst a (iv) hmotné podpory rekvalifikace nebo školení zaměstnanců.

Co novela přináší:

- Novela přináší prodloužení možnosti **čerpání slevy na dani z příjmů z pěti zdaňovacích období na deset**.
- Minimální hodnota investice (pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v rámci investiční akce) zůstává na částce 100 mil. Kč.
- Novelou ale došlo ke snížení podílu strojního zařízení na hodnotě investice (z 60 na 50 %).
- Novela také počítá se zintenzivněním podpory hospodářsky slabších oblastí. V regionech s mírou nezaměstnanosti alespoň o 50 % vyšší, než je průměrná míra nezaměstnanosti v ČR, a na území státem podporovaných regionů

budou moci investoři čerpat pobídku při plnění mírnějších požadavků na projekty.

– Součástí návrhu je i **zjednodušení administrace žádostí o investiční pobídku** zavedením pouze jednokolového řízení v případě, že žadatel je shodný s příjemcem. Investor tak dříve může disponovat informacemi nezbytnými pro rozhodování o realizaci investice.

Podpora technologických center a center strategických služeb

Poskytované formy podpory jsou pro technologická centra a centra strategických služeb stejná jako u zpracovatelského průmyslu. Jiné jsou však podmínky pro získání investičních pobídek (viz níže).

Zákon za technologická centra považuje podnik nebo i jeho část, který se zaměřuje na aplikovaný výzkum, vývoj a inovace technicky vyspělých výrobků, technologií a výrobních procesů, včetně tvorby a inovace jejich softwa-

ru, za účelem použití ve výrobě a zvýšení přidané hodnoty. Za centrum strategických služeb je pak považováno centrum pro tvorbu softwaru, opravárenské centrum nebo centrum sdílených služeb, kdy služby poskytované centrem přesahují území nejméně dvou států.

U projektů technologických center jsou hlavními podmínkami získání investiční pobídky mimo jiné:

- investice do majetku nejméně ve výši 10 mil. Kč (příčímž alespoň částka 5 mil. Kč musí být vynaložena na strojní zařízení), a dále
- investici musí vzniknout minimálně 40 nových pracovních míst (v původním vládním návrhu bylo 50 pracovních míst).

V případě **center strategických služeb** zůstal zachován původní vládní návrh. Mezi hlavní podmínky získání investiční pobídky mimo jiné patří vytvoření nejméně 100 nových pracovních míst (40 u center vytvořených pro tvorbu softwaru).

Základem pro výpočet stropu veřejné podpory může být na základě volby žadatele o investiční pobídku (i) hodnota investice do dlouhodobého majetku (stejně jako u investiční pobídky u výroby ve zpracovatelském průmyslu) nebo (ii) dvouleté mzdové náklady. Pokud se bude projekt ucházet o podporu jak v rámci systému investičních pobídek, tak v rámci strukturálních fondů, bude třeba zabezpečit, že **nedojde ke kumulaci veřejné podpory** na shodné způsobilé náklady.

Podpora pro strategickou investiční akci

Podpora pro „strategické investiční akce“

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

o vztazích mají povinnost sestavit účetní jednotky, na jejichž řízení nebo provozování se podílí jiná osoba, nebyla-li uzavřena ovládací smlouva. Ovládací osobou je vždy většinový společník, osoba, která na základě dohody disponuje většinou hlasovacích práv, nebo osoba, která může prosadit volbu, jmenování nebo odvolání většiny členů statutárního nebo dozorčího orgánu.

Ve zprávě o vztazích uvádí účetní jednotka své vztahy vůči propojeným osobám – tj. smlouvy, které byly v minulém období uzavřeny, přijatá plnění a protiplnění, jakožto všechny právní úkony a jiná opatření, které byly v zájmu nebo na popud těchto osob uskutečněny.

V příloze k účetní závěrce zveřejňují účetní jednotky zejména název ovládací osoby nebo osoby s podstatným vlivem a výši jejich vkladu v procentech. Ve vztahu k řídicím osobám se pak uvádí informace o vybraných zaměstnaneckých požitcích pro vedení společnosti nebo její statutární orgán.



Ing. Klára Honzíkova

klara.honzikova@fucik.cz

Novinky v účetnictví v roce 2012

V tomto článku bychom vás chtěli seznámit s novinkami v účetnictví, které platí od letošního roku a od roku 2013.



O novele, jejíž účinnost nastane od 1. 1. 2013 a týká se oprav chyb minulých let, jsme vás již informovali ve FM 7/2012.

Rádi bychom vám připomněli novelu platnou od 1. 1. 2012, která byla přijata v souvislosti se změnou zákona o přeměnách obchodních společností a družstev. V této novele došlo k úpravě podmínky změny účetního období, a to konkrétně přechod z kalendářního roku na hospodářský rok a naopak, a dále ke změně data zahájení hospodářského roku. Dříve měla společnost povinnost oznámit změnu příslušnému správci daně nejméně 3 měsíce před plánovanou změnou. Nově je dána společnosti možnost výběru. Účetní jednotka může, kromě výše uvedeného, oznámit změnu také 3 měsíce před koncem běžného účetního období. Uvedené souvisí se změnou zákona o přeměnách.

Od 1. 7. vešla v platnost „terminologická“ novela, která byla zákonodárci schválena v souvislosti s přijetím zákona o archivnictví a spisové službě. V rámci tohoto zákona došlo k zavedení pojmu „uznávaný elektronický podpis“ jako jedinečného pojmu, a ne pouze

(Pokračování na stránce 4)

Konference zaměřené
na klíčové oblasti
Vašeho businessu.

Místo konání:
Holiday Inn
Prague Congress Centre

04. 10.
**RISK
MANAGEMENT**

17. 10.
**INFORMATION
MANAGEMENT**

NASMĚRUJEME Váš BUSINESS
nejlepší cestou

www.sas.com/cz/roadshow

**WELCOME
TO
sas Roadshow**
THE POWER TO KNOW

(Pokračování ze stránky 3)

podléhá schválení vládou. Je dostupná pouze pro projekty ve zpracovatelském průmyslu a pro technologická centra. Formy podpory jsou stejné jako u zpracovatelského průmyslu (viz str. 3). Strategické investiční akce však mohou získat navíc investiční pobídku ve formě **přímé hmotné podpory pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.** Jde o dotaci, která je určená na úhradu části investičních nákladů projektu (pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro strategickou investiční akci).

Za strategické investiční akce mohou být považovány investiční akce ve výrobě, přičemž částka způsobilých nákladů je minimálně 500 mil. Kč, z nichž alespoň 250 mil. Kč je vynaloženo na pořízení strojního zařízení pro výrobní účely, a dále je vytvořeno alespoň 500 pracovních míst.

V případě strategické investiční akce v oblasti technologických center musí být částka způsobilých nákladů alespoň 200 mil. Kč, z čehož alespoň 100 mil. Kč je vynaloženo na pořízení strojního vybavení, a je vytvořeno 120 pracov-

ních míst (v původním vládním návrhu bylo 200 pracovních míst).

Při splnění požadovaných podmínek stanovených zákonem by mohl strategický investor **získat všechny formy investiční pobídky,** včetně této nové přímé hmotné podpory pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Výše nové přímé hmotné podpory může činit **až 5 % z celkových způsobilých nákladů.** Maximálně však může příjemce investiční pobídky dostat: (i) 1 500 mil. Kč, jde-li o strategickou investiční akci ve zpracovatelském průmyslu a (ii) 500 mil. Kč, jde-li o strategickou investiční akci v oblasti technologických center. V případě, že jedna investiční akce bude mít charakter jak strategické investiční akce ve zpracovatelském průmyslu, tak i strategické investiční akce v oblasti technologických center, může výše přímé hmotné podpory činit **až 7 % způsobilých nákladů.**

Pokud vás toto téma zaujalo, nabízíme vám případnou konzultaci.



Ing. Štěpán Osička

stepan.osicka@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

legislativní zkratky pro potřeby zákona. Tento pojem se tedy nově použije pro „zaručený elektronický podpis založený na kvalifikovaném certifikátu“, kterým se zaručuje průkaznost účetních záznamů.



Dne 1. 9. 2012 začala platit novela zákona o účetnictví, která se sice z větší části věnuje úpravě pravidel pro veřejnou správu, ale ve které došlo i k menší změně, resp. k upřesnění

pojmu a postupů v podnikatelské sféře, a to konkrétně v oblasti inventarizace majetku a závazků. Novela zákona přináší zpřesnění pojmů inventura versus inventarizace, které bývají velice často zaměňovány. V zákoně je nyní přímo uvedeno, že v rámci jedné inventarizace, ať už jde o průběžnou či periodickou, dochází k provádění jedné nebo více inventur, které mají za cíl ověřit, zda skutečný stav odpovídá stavu evidovanému v evidenci majetku, zásob atd. a zachycenému v účetnictví.

Dále je v zákoně upřesněno, že dokladové inventury se mohou provádět pouze u majetku a závazků, u kterých v rámci inventarizace nelze použít metodu vizuálního zjišťování jejich fyzické existence. Pokud si tedy lze vizuálně ověřit, že majetek existuje, je nutné využít fyzickou inventuru. Jako nástroje vhodné pro provedení fyzické inventury zákonodárce uvádí způsoby, které jsou v praxi běžně používány, a to např. počítání, měření, vážení, ale také využití účetních záznamů či jiných podobných způsobů. Tímto ustanovením nechce po nás zákonodárce např. v nemovitosti provedení inventury tak, že se na dům půjdeme fyzicky podívat, zda nám ho někdo neposunul či nezbořil (čemuž zároveň ani nebrání), ale že využijeme při fyzické inventuře údaje z evidence, kterou je např. katastr nemovitostí.

Novinkou, kterou mnozí podnikatelé jistě uvítají, je prodloužení lhůty pro provedení inventury. Zůstává lhůta čtyři měsíce před rozvahovým dnem, ale prodlužuje se lhůta po rozvahovém dni, a to z jednoho na dva měsíce. Celkově činí doba, ve které je možné inventurizaci provést, šest měsíců.

Co se týče inventurních soupisů, musí nově obsahovat okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, a dále rozhodný den, pokud ho účetní jednotka stanoví. To znamená, že tento den může, ale zároveň nemusí být stanovený. Rozhodný den je pojem, který tato novela zavádí. Jedná se o okamžik, který si mohou společnosti stanovit při periodické inventurizaci. Jde tedy o den, ke kterému je prováděna konkrétní inventura. Skutečný stav k rozvahovému dni pak zjistíme podle účetních záznamů, které prokážou přírůstky a úbytky majetku a závazků mezi tímto dnem a dnem rozhodným.



Ing. Marie Jacková

marie.jackova@fucik.cz

KRÁTCE

■ **Rozhodnutí SDEU – C-160/11 Bawaria Motors.** Společnost Bawaria Motors provozující autosalon používá a prodává ojetá vozidla, která nakupuje od podnikatelů, plátců daně, kteří při pořízení auta uplatnili pouze částečný nárok na odpočet daně. U takto nakoupených aut aplikovala společnost Bawaria režim ziskové přírážky. Dle rozhodnutí SDEU nemůže být v tomto případě použit režim ziskové přírážky, jelikož by to vedlo k nedostatečnému zdanění té části, na kterou byl odpočet uplatněn. Dále se uvádí, že podmínky pro použití tohoto režimu musí být vykládány striktně, jelikož se jedná o výjimku z obecné zásady předmětu DPH.

■ **Rozsudek SDEU – C-520/10 Lebara.** Ve věci sporu vedeného společností Lebara s Velkou Británií ohledně odvodu DPH v řetězci dodávek telekomunikačních služeb byl začátkem května vydán rozsudek Soudního dvora EU. Společnost Lebara prodává telefonní karty distributorům, kteří mají povinnost je propagovat a prodávat v členském státě, kde sídlí. Jedinou možností využití telefonních karet je uskutečňování mezinárodních telefonních hovorů. Pro aktivaci karty je nutné vytočit číslo uvedené v „manuálu“, který zákazník obdrží společně s telefonní kartou, díky němuž dojde ke spojení s ústřednou společností Lebara, přes kterou se následně hovory uskutečňují. Lebara neodváděla žádnou DPH z prodeje telefonních karet distributorům z důvodu, že plnění představovalo poskytnutí telekomunikačních služeb, kde místem plnění je stát sídla distributora. Komisaři Spojeného království viděli v poskytnuté službě dvě plnění, a to službu „vydání“ neboli prodeje karty distributorovi a službu „vykoupení“ neboli prodej konečnému zákazníkovi. Otázkou sporu tedy bylo, zda operace prodej a následná aktivace karty jsou operace na sobě závislé či naopak.

Rozhodnutím Soudního dvora EU došlo ke ztotožnění s názorem generálního advokáta SDEU, který zní: „Pokud osoba povinná k dani (obchodník A) prodává jiné osobě povinné k dani (obchodník B) telefonní karty představující právo na příjem telekomunikačních služeb od obchodníka A a obchodník B následně prodá telefonní kartu koncovému uživateli C, který uskutečňuje mezinárodní telefonní hovory ztělesňované obsahem telefonní karty, uskuteční obchodník A jediné zdanitelné poskytnutí telekomunikačních služeb v okamžiku prodeje obchodníku B. Následná koupě a užití karty koncovým uživatelem nepředstavuje další zdanitelné plnění obchodníkem A.“

HRM

www.hrevent.cz
OREA Hotel Pyramida, Praha 17. 10. 2012
Největší české odborné setkání HR managerů
v novém formátu!

Vzdělanost + zaměstnanost = konkurenceschopnost?



Přímá volba Osobnosti HR 2012

Společný projekt: blue events, economia, Osobní garant: HRM