

Vyšší daně z nadprůměrných příjmů fyzických osob

DANĚ Z PŘÍJMŮ

Podle zatím Senátem neschválené novely zákona o daních z příjmů dochází s účinností od 1. 1. 2013 ke zvýšení daňového zatížení fyzických osob, jejichž příjem přesahuje 48násobek průměrné mzdy, což je 1 207 tisíc Kč ročně. Takovým poplatníkům se zvyšuje daň o 7 % z částky přesahující cca 100 tisíc Kč měsíčně (1 207 tisíc ročně).

Sedmiprocentní solidární zvýšení daně však nezaplatí všichni poplatníci. Zaplatí ho jen poplatníci, kteří mají příjmy ze závislé činnosti (zaměstnání) a dále poplatníci, kteří mají příjmy z podnikání a jiné výdělečné činnosti. Sedmiprocentní solidární zvýšení daně se neplatí z příjmu z pronájmu, z příjmu z kapitálového majetku ani z ostatních příjmů. Fakticky tak budou různé druhy příjmů zdaňovány různou sazbou daně.

Uvedenou změnu nepovažuji za příliš šťastnou, neboť v praxi bude jistě docházet ke snahám k přeřazení příjmů do těch kategorií, které podléhají nižší sazbě daně. K překlasifikaci příjmu dojde např. tím, že poplatník vyřadí majetek používaný pro podnikání ze své evidence a bude tak dosahovat příjmů z pronájmu, nikoliv z podnikání. Tím se vyhne 7% solidárnímu zvýšení daně.



Zastropování paušálních výdajů

Další změnou je zastropování tzv. „paušálních výdajů“ částkou 800 tisíc Kč ročně u příjmů z tzv. „svobodných povolání“ (advokáti, lékaři, auditoři, daňoví poradci, znalci, insolvenční správci, inženýři, tlumočníci, projektanti, umělečtí autoři ...). Tato změna má za důsledek zvýšení daně z příjmů přesahujících 2 miliony Kč ročně o 40 %.

V tomto bodě je velmi zajímavá připomínka, že k zastropování paušálů nedochází u příjmů živnostníků, kteří vykonávají své podnikání podle živnostenského zákona. Pro ty žádné stropy zavedeny nejsou. Ptám se tedy, proč se zvyšuje daň z příjmů nad 2 miliony Kč například u daňového poradce poskytujícího daňové poradenství podle zákona o daňovém poradenství, a nikoliv u účetního poradce, který poskytuje účetní a ekonomické poradenství podle živnostenského zákona. Daňový poradce nebo advokát samozřejmě bude mnohem raději poskytovat klientům služby ekonomického poradenství na základě živnostenského oprávnění než služby advokátní nebo daňové poradenské.

Zastropování paušálů u pronájmu

Stejně jako u svobodných povolání dochází k zastropování paušálních výdajů u příjmů z pronájmu částkou 600 tisíc Kč. To znamená, že příjmy nad 2 miliony Kč ročně budou daněny sazbou o 30 % vyšší, než tomu bylo v roce 2012.

Jaká bude reakce poplatníků?

Změny daňových sazeb v každém období vyvolávají snahu poplatníků přesunout příjmy do toho zdaňovacího období, kdy byla daňová sazba menší. Snahou bude vyplatit si příjmy již v roce 2012 a zdanit je tak výhodnější sazbou. S ohledem na to, že solidární zvýšení daně má platit jenom omezené období 3 let, je jeho přínos do státní pokladny velmi diskutabilní.

Zákon o daních z příjmů s účinností od 1. 1. 2015 ruší sazbu 15% srážkové daně z dividend. Pokud k tomu skutečně dojde, lze předpokládat nárůst výplat dividend, které budou zdaněny pouze 19% korporátní daní oproti výplatě mezd. Důvodem pro takováto opatření je i plánované zrušení stropu zdravotního pojištění 1 810 tisíc Kč na období 2013 až 2015.

Zrušení stropu zdravotního pojištění

Další změnou v neprospěch poplatníků s příjmy nad 2 miliony Kč je zrušení stropu na zdravotní pojištění. V roce 2012 byl strop 1 810 tisíc Kč. To znamená, že z příjmů nad tuto částku již nebyli poplatníci povinni platit zdravotní pojištění, což v roce 2013 již zřejmě platit nebude. Pro úplnost uvádíme, že strop sociálního pojištění ve výši 1 207 tisíc Kč ročně zůstává nezměněn.

Závěr

Ptám se: Opravdu to takto zákonodárce chtěl schválit? Proč potrestal vyššími daněmi ty, co podnikají podle jiného než živnostenského zákona? Proč se zavádí různé zdanění různých druhů příjmů, které povede ke snaze o jejich přejmenování, a tím i obcházení účelu zákona. Snad ještě poznámka: Je těžké mluvit o účelovém obcházení zákona, když účel není z novely příliš jasný.

Ing. Ivan Fučík, ivan.fucik@fucik.cz



Krásné prožití svátků vánočních a v novém roce ať jsou všechny Vaše plusy i minusy zaúčtovány na té správné straně.

To a ještě mnohem víc Vám přeji
Vaši průvodci světem čísel

Fučík & partneři s.r.o.



DAŇOVÝ KALENDÁŘ – PROSINEC

17. 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 2012

20. 12.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za listopad 2012 (splatnost od 1. do 20. dne)

Daň z příjmů: měsíční odvod úhmu 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 2012

DPH: Souhrnné hlášení za listopad 2012

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

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

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

31. 12.

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za listopad 2012

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

Novela zákona o spotřební dani

Ve Sbírce zákonů byla pod číslem 407/2012 zveřejněna novela některých ustanovení zákona o spotřební dani, a to včetně dalších novel ustanovení souvisejících zákonů. Novela zákona nabývá účinnosti od 1. 1. 2013, část šestnáctá tohoto zákona (zabývající se změnou zákona o Celní správě) dnem 1. 1. 2014 a část sedmá (v souvislosti s přijetím zákona

(Pokračování na stránce 2)

Dary, dárky a reklamní předměty

DARY A DANĚ

Jelikož se Vánoce nezapaditelně blíží, většina z nás si v posledních dnech a týdnech klade otázku, jakým dárkem letos potěší své blízké a známé. Stejnou otázkou se zabývá i řada firem, které chtějí poděkovat svým obchodním partnerům za spolupráci a samozřejmě také zvýšit pravděpodobnost jejího pokračování i v dalších letech. Nikomu proto nepřipadá neobvyklé, když si pan ředitel přinese od zástupce svého dodavatele láhev vína, kalendář či jiný předmět související či nesouvisející s předmětem činnosti dané společnosti, nebo pokud společnost poskytne dar dětskému domovu, zoologické zahradě apod. Základní informace o tom, jaké daňové důsledky s sebou darování přináší, poskytuje následující článek.

Daň z příjmů – dar z pohledu dárce

Žádný zákon nezakazuje společnostem ani jednotlivcům, aby dávali na dary na jakékoli účely. Dle povahy a výše daru, dárce i obdarovaného se však jeho poskytnutí či přijetí může projevit na výši daňové povinnosti.

Obecně jsou dary z pohledu daně z příjmů považovány za daňově neuznatelný náklad. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen ZDP) však umožňuje, aby si při splnění určitých podmínek mohly fyzické i právnické osoby snížit svůj základ daně o náklady/výdaje (či jejich část) vynaložené na poskytnuté dary.

Jak fyzické, tak i právnické osoby si mohou od svého daňového základu odečíst hodnotu darů poskytnutých obcím, krajům, organizačním složkám státu, právnickým osobám se sídlem na území České republiky, právnickým osobám, které jsou pořadatelé veřejných sbírek podle zvláštního zákona o veřejných sbírkách. Obdobně mohou být obdarovány také osoby se sídlem nebo bydlištěm na území jiného členského státu EU, Norska či Islandu. Účel poskytnutí darů je také striktně omezen zákonem na dary poskytnuté:

- Na financování vědy a vzdělání, výzkumných a vývojových účelů, kultury, školství, na policii, požární ochranu, ochranu zvířat a jejich zdraví a podporu dětí a mládeže a na různé sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, charitativní účely apod.
- Fyzickým osobám, které provozují školská a zdravotnická zařízení a zařízení na ochranu opuštěných zvířat nebo ohrožených druhů zvířat, přičemž prostředky musí být použity na financování těchto zařízení.
- Na zdravotnické, rehabilitační a kompenzační pomůcky (do výše, ve které na ně neposkytuje příspěvek stát či pojišťovna) poskytnuté fyzickým osobám, které pobírají invalidní důchod, nebo které pobíraly invalidní důchod ke dni přiznání starobního důchodu, nebo jež jsou nezletilými dětmi závislými na péči jiné osoby.
- Na financování a odstraňování následků živelní pohromy na území České republiky nebo na území jiného členského státu EU, Norska či Islandu.

Výše hodnoty daru, o kterou lze snížit základ daně, závisí na tom, zda je dárce fyzická, nebo právnická osoba:

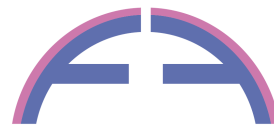
• **Dar poskytnutý fyzickou osobou** představuje tzv. nezdanitelnou část základu daně (§ 15 ZDP). Daňová uznatelnost darů poskytnutých fyzickými osobami se posuzuje v úhrnné výši, tj. netestuje se hodnota každého jednotlivého daru, ale zákonné limity se aplikují na sumu všech darů poskytnutých na výše uvedený účel a vybraným osobám. Uznatelné jsou ty dary, jejichž celková výše ve zdaňovacím období přesáhla 2 % ze základu daně, nebo činí alespoň 1 000 Kč. Zákon navíc stanovuje maximální hodnotu darů, které lze pro účely snížení základu daně odečíst, a tímto stropem je 10 % ze základu daně. Jednoduché příklady na daňovou uznatelnost darů poskytnutých fyzickými osobami uvádí následující tabulka:

základ daně	účel poskytnutí	hodnota daru	2 % základu daně	hodnota darů ≥ 1 000 Kč	10 % základu daně	daňově uznatelná hodnota daru
500 000	dar vysoké škole na vědu	40 000	10 000	ANO	50 000	40 000
300 000	nespecifikován v darovací smlouvě	50 000	6 000	ANO	30 000	0
600 000	1) dar na činnost politické strany	50 000	12 000	ANO	60 000	60 000
	2) dar mateřské školce	50 000				
450 000	dar fyzické osobě provozující zdravotnické zařízení v Norsku	8 000	9 000	ANO	45 000	8 000

• **Pro právnické osoby** platí obdobná pravidla, pokud jde o účel poskytnutí a příjemce daru. Technika odpočtu se však liší, jelikož se u těchto osob dar odečítá od základu daně již sníženého o tzv. odčitatelné položky (dle § 34 ZDP), kterými jsou například daňová ztráta či náklady na výzkum a vývoj. Takto snížený základ daně je pak výchozí hodnotou pro výpočet maximální hodnoty poskytnutých darů. Na rozdíl od fyzických osob si právnické osoby mohou snížit základ daně (snížený dle § 34 ZDP) pouze o 5 % v úhrnu za všechny dary. Pokud právnická osoba poskytne dar školám (středním a vyšším odborným školám na pořízení materiálu či zařízení, opravy a modernizaci zařízení využívaných pro vyučování nebo vysokým školám na blížší nespecifikovaný účel), může si snížit základ daně o dalších maximálně 5 %. Minimální hodnota poskytnutých darů je stanovena na 2 000 Kč, přičemž se jedná o minimální hodnotu pro každý jednotlivý dar, nikoliv

(Pokračování na stránce 3)

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



FUČÍK & PARTNEŘI

AUDITÓŘI – DAŇOVÍ PORADCI

www.fucik.cz

„Informace obsažené v této publikaci mají obecnou povahu. Nedoporučujeme podnikat na základě těchto informací jakékoliv konkrétní kroky bez dodatečné odborné konzultace.“

Společnost Fučík & partneři, s.r.o., a její zaměstnanci a spolupracovníci neposkytují žádné záruky (výslovné ani učiněné mlčky) týkající se úplnosti a přesnosti informací obsažených v této publikaci. Společnost Fučík & partneři, s.r.o., její zaměstnanci a její spolupracovníci neodpovídají za jakékoliv následky způsobené případným jednáním, zdržením se jednání, spoléháním se na informace obsažené v této publikaci či jakýmkoliv rozhodnutím učiněným na základě informací v této publikaci.

Jakékoliv Vaše kroky učiněné na základě této publikace doporučujeme vždy odborně konzultovat. V případě Vašeho zájmu Vám rádi odbornou konzultaci nabídneme.

(Pokračování ze stránky 1)

č. 458/2011 Sb. – změny zákonů související se zřízením jednoho inkasního místa) k datu nabytí účinnosti tohoto zákona (dnem 1. 1. 2015).



Novela tohoto zákona mimochodem ruší osvobození minerálních olejů používaných k mineralogickým postupům nebo v metalurgických

procesech. Zrušení tohoto osvobození od spotřební daně je nahrazeno institutem vrácení spotřební daně.

Stejně jako v ostatních případech, kdy se vrací spotřební daň, se uplatňuje nárok na vrácení daně v daňovém přiznání a o vrácení lze požádat nejpozději do 6 měsíců ode dne, kdy mohl být nárok uplatněn. Po této lhůtě, tak jako v ostatních případech, nárok zaniká a lhůtu nelze ani prodloužit, ani navrátit v předešlý stav. Pokud vznikne z nároku vratitelný přeplatek, vrací se ve lhůtě do 30 dnů, a to bez žádosti. Omezením u nároku na vrácení daně (zvýšení původního nároku) je možnost podání dodatečného daňového přiznání a to ve lhůtě do 6 měsíců od vzniku nároku.

Další změnou je oznamování prodeje lihovin osobou, která hodlá v rámci své podnikatelské činnosti prodávat lihoviny (uvedené do volného oběhu) za cenu nižší, než je cena odpovídající výši součtu částky daně a jí odpovídající částky daně z přidané hodnoty. Tato osoba bude mít povinnost 15 dnů před zahájením prodeje takový prodej oznámit správci daně.

V novele jsou textově upraveny sankce, které jsou oproti předchozímu znění zákona podrobněji popsány.

Dále bude s účinností od 1. 1. 2013 možnost požádat pověřeného správce daně o snížení úhrady nebo zajištění. Tímto snížením úhrady nebo jeho zajištěním se ve smyslu tohoto zákona rozumí snížení úhrady hodnoty tabákových nálepek při jejich odběru nebo snížení zajištění hodnoty tabákových nálepek při je-

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

pro jejich úhrn. Pro porovnání uvádíme řešení stejných příkladů uvedených v tabulce výše, nyní však za předpokladu, že jsou dary poskytovány právníckými osobami:

základ daně snížený dle § 34 ZDP	účel poskytnutí	hodnota daru	hodnota daru ≥ 2 000 Kč	5 % základu daně	10 % základu daně	daňově uznatelná hodnota daru
500 000	dar vysoké škole na vědu	40 000	ANO	25 000	50 000	40 000
300 000	nespecifikován v darovací smlouvě	50 000	ANO	15 000	30 000	0
600 000	1) dar na činnost politické strany	50 000	ANO	30 000	60 000	30 000
	2) dar mateřské školce	50 000	ANO			
450 000	dar fyzické osobě provozující zdravotnické zařízení v Norsku	8 000	ANO	22 500	45 000	8 000

Fyzická osoba – příjemce daru

Z pohledu fyzické osoby, která je příjemcem daru, předmětem daně z příjmů nejsou příjmy získané zděděním, vydáním, případně darováním nemovitosti nebo movité věci nebo majetkového práva, ani příjmy získané nabytím daru v souvislosti s provozováním školských a zdravotnických zařízení a zařízení na ochranu opuštěných zvířat nebo ohrožených druhů zvířat, jež plynou fyzickým osobám, které tato zařízení provozují.

Pokud by však z přijatého daru plynuly fyzické osobě další příjmy, tak ty již ZDP považuje za zdanitelné. Stejně tak budou předmětem daně dary přijaté v souvislosti s výkonem závislé činnosti nebo s podnikáním a jinou samostatně výdělečnou činností.

Příjmy získané v rámci výkonu závislé činnosti (zaměstnání) nebo podnikání jsou obecně považovány za zdanitelný příjem. V tomto případě se však již nejedná o dary v pravém slova smyslu. Jelikož se zde očekává určité protiplnění, jedná se o benefity, které upravuje § 6 odst. 9 ZDP.

Na tomto místě je vhodné ještě zmínit to, že dárky do určité hodnoty lze považovat za reklamní a propagační předměty, které nemusí příjemce při splnění dalších podmínek zdaňovat – viz dále.

Obecně jsou pak dary, které nejsou předmětem daně z příjmů, předmětem daně darovací. Problematiku této daně si přiblížíme v některém z dalších čísel Finančního managementu.

Právnícká osoba – příjemce daru

Protože tyto otázky řeší zejména neziskové organizace jako příjemci darů, vrátíme se k těmto otázkám v samostatném tématu.

Dary a DPH

Darování peněžních prostředků není předmětem daně z přidané hodnoty. Jedná-li se však o poskytnutí materiálu, zboží nebo služeb zdarma nebo za zvýhodněnou cenu, je třeba se vypořádat i s DPH.

Obecně u darů platí, že pokud se daň na vstupu neuplatní, není nutné pak při jejich darování odvádět daň na výstupu. V případech, kdy si dárcé DPH na vstupu při pořízení daň na vstupu nárokoval, je nutné ji odvést na výstupu.

Praktickým příkladem může být fyzická osoba, podnikatel v elektromontážích a plátce DPH, který se dohodne, že daruje novou elektroinstalaci do školy, kam chodí jeho děti. V případě, že si uplatnil DPH na vstupech souvisejících s darovanou elektroinstalací, je povinen uplatnit DPH také na výstupu.

Základem DPH na výstupu bude cena obvyklá a za den uskutečnění zdanitelného plnění bude považován den uvedený v darovací smlouvě, či den převzetí daru, a to ten den, který nastane dříve.

Reklamní a propagační předměty

Specifickou skupinu darů představují reklamní a propagační předměty. Typickým příkladem je již v úvodu zmíněná láhev vína, firemní kalendář apod.

Dle ZDP není poskytnutí reklamního a propagačního předmětu darem a výdaje spojené s pořízením těchto předmětů jsou pro osobu, která je poskytuje, daňově uznatelným výdajem pokud:

- je daný předmět opatřen obchodní firmou nebo ochrannou známkou poskytovatele daru nebo názvem propagovaného zboží či služby;
- hodnota reklamního nebo propagačního předmětu (hodnotou jsou myšleny celkové pořizovací náklady, tj. nejen láhev vína, ale i výrobu etikety s logem společnosti apod.) není vyšší než 500 Kč bez DPH; a pokud
- předmět není předmětem spotřební daně s výjimkou tichého vína.

Příjemce reklamního předmětu, je-li fyzickou osobou, také nemusí dar zdanit za předpokladu, že dar obdržel v souvislosti s podnikáním nebo jinou samostatnou výdělečnou činností a předmět je opatřen obchodním jménem nebo ochrannou známkou poskytovatele tohoto daru. Osvobození se opět vztahuje jen na dary do 500 Kč bez DPH.

Obdobná pravidla platí i pro DPH – při poskytnutí dárek do hodnoty 500 Kč bez DPH není třeba odvádět DPH na výstupu a zároveň při obecných podmínkách je možné nárokovat DPH na vstupu.

Jak je patrné z uvedeného článku, je problematika poměrně složitá a rozsáhlá a jak je dobrým zvykem, daňové implikace darování v zákoně nenajdeme přehledně na jednom místě.

Ing. Zuzana Malátová, zuzana.malatova@fucik.cz



(Pokračování ze stránky 2)

jich odběru. To znamená, že jde o úlevu při placení předem, kdy ještě nedochází k prodeji těchto cigaret. Aby bylo možné tento institut využít, musí se splnit zákonné podmínky (pravidelný odběr tabákových nálepek, včasné hrazení hodnoty tabákových nálepek, a to vše v časovém horizontu 2 let před podáním žádosti).

Poslední významnější změnou je od 1. 1. 2014 zvýšení sazby daně u cigaret a ostatních tabákových výrobků. V této souvislosti je také zvýšena minimální sazba daně v Kč, a to za kus, která bude činit 2,25 Kč.



V případě jakýchkoliv dotazů se na nás neváhejte obrátit.

Jan Tahal, jan.tahal@fucik.cz

DPH ve zdravotnictví – další vývoj

Uplynulo téměř devět měsíců od účinnosti novely zákona o dani z přidané hodnoty (DPH), která přinesla novinky do českého pojetí osvobození od DPH u zdravotních služeb a dodání zdravotního zboží. Tématem se zabývají nejenom zdravotnická zařízení, ale i jejich daňoví poradci, kteří hledají řešení k výkladovým otázkám.

Zdravotní prohlídky v rámci pracovních lékařských služeb



Předmětem velké diskuse se staly vstupní prohlídky. Jejich smyslem totiž může být jednak ochrana zaměstnance před poškozením v důsledku nevhodného pracovního zařazení, na

druhé straně však jsou často pouhým podkladem pro rozhodnutí, zda má případný zaměstnavatel osobu přijmout do pracovního poměru.

Nadstandardy

V případě nadstandardů je stěžejní otázka, zda jde o nadstandard k samotné zdravotní službě, která je osvobozena od DPH, či nikoliv. Pokud nejde o úplatu za samostatné plnění, ale jen o příplatek za plnění osvobozené od daně, jde o jednu službu s jediným daňovým režimem. Nadstandard však může být hrazen za samostatnou službu, která není pro léčbu nezbytná, pak nemůže být osvobozena od daně.

Zdravotnické prostředky

Od roku 2013 má být zúžen okruh zdravotnických prostředků, které jsou zařazeny ve snížené sazbě daně. Návrh nebyl doposud schválen. Ze snížené do základní sazby daně mají být přefazeny především zdravotnické prostředky, které nejsou výlučně určeny pro osoby se zdravotním postižením ke zmírnění nebo léčení jejich potíží a pro výlučnou osobní potřebu zdravotně postižených.

Jde zejména o přístroje, prostředky vyjmenované v oddílu B přílohy č. 3 zákona o veřejném zdravotním pojištění a některé prostředky v novele speciálně vyjmenované typu vata, paruky apod.

(Pokračování na stránce 4)

Inventury, inventarizace majetku a závazků

INVENTURA

Inventarizace majetku a závazků je upravena v § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Inventarizací se rozumí zjišťování skutečného stavu majetku a závazků a ověření se stavem účetním. Je prováděna k datu, ke kterému se sestavuje řádná nebo mimořádná účetní závěrka, a nazýváme ji inventarizační periodikou. Existují však případy, kdy se inventarizace provádí i v průběhu účetního období, jedná se o tzv. inventarizaci průběžnou.

Inventarizace majetku a závazků se dělí na fyzickou a dokladovou. Fyzická inventura se týká zejména hmotného, popř. nehmotného majetku a zásob. Dokladová inventura se provádí u závazků, pohledávek a u ostatních složek majetku, u kterých nelze provést fyzickou inventuru. Stav fyzické a dokladové inventury jsou účetní jednotky povinny zaznamenat v inventurních soupisech. Inventurní soupisy musí obsahovat povinné náležitosti, mezi které patří: zjištěné skutečnosti potřebné k určení majetku a závazků, podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností, podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventarizace, způsob zjišťování skutečných stavů, ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury a okamžik zahájení a ukončení inventury.

Období provedení inventarizace

Periodická fyzická inventura hmotného majetku, která se neprovádí ke konci rozvahového dne, může být provedena v průběhu posledních čtyř měsíců účetního období, popřípadě v prvním měsíci následujícího účetního období. V tomto případě musí účetní jednotka prokázat stav hmotného majetku ke konci rozvahového dne stavy fyzické inventury opravenými o přírůstky a úbytky uvedeného majetku za dobu od ukončení fyzické inventury do konce účetního období, popřípadě za dobu od začátku následujícího účetního období do okamžiku ukončení fyzické inventury v prvním měsíci tohoto účetního období.

Inventarizační rozdíly

Inventarizační rozdíl, který může vzniknout, je rozdílem mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví. Je-li skutečný stav nižší než stav v účetnictví, nazýváme tento rozdíl jako manko, popřípadě schodek u peněžních hotovostí a cenin. Zjistíme-li na základě inventury, že skutečný stav je vyšší než stav v účetnictví, označujeme ho jako přebytek. V případě rozdílů, které vznikly prokazatelně neúmyslnou záměnou jednotlivých druhů, u kterých je tato záměna možná vzhledem k charakteru druhu zásob, hovoříme o záměnách.

Vzniklé inventarizační rozdíly účtuje účetní jednotka do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Když budeme provádět průběžnou inventuru v průběhu ledna 2013 k účetnímu období roku 2012, budou zaúčtovány inventarizační rozdíly rovněž do tohoto období.

Fyzická inventura

Účetní jednotka provádí fyzickou inventuru ve veškerých skladovacích místech společnosti včetně cizích skladů. Obecně by skladovací prostory měly být dostatečně zabezpečeny, zejména proti krádeži, ale i proti ostatním rizikům. Je důležité, aby pracovníci skladu měli sjednané hmotné odpovědnosti a aby zabezpečili přístup do skladu tak, aby byl omezen volný přístup osobám bez sjednané hmotné odpovědnosti.

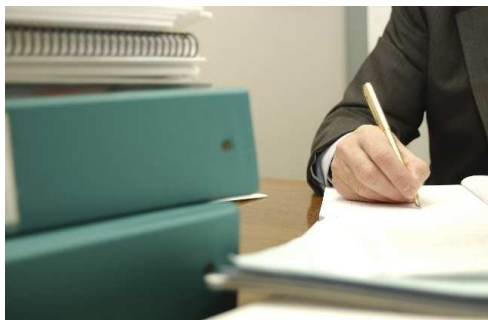
Inventura zásob vyžaduje zastavení výroby nebo její zabezpečení tak, aby nedocházelo k pohybu zásob. Zásoby je potřeba mít systematicky uspořádané k zamezení opomenutí nebo dvojímu započítání a již započtené zásoby je vhodné se nějakým způsobem označit, aby bylo zřejmé, že již byly započteny. Systematickým počítáním se rozumí např. počítání zleva, doprava, zezdola nahoru apod. Účetní jednotka by měla vyčíslit také zásoby neobrátkové, poškozené nebo jinak znehodnocené. V případě, že takové zásoby existují, měla by být zjištěna jejich aktuální hodnota. Evidují se rovněž zásoby cizí, zásoby vyskladněné a určené k expedici a zásoby dosud nenaskladněné, v případě, že se ve skladu nacházejí.

Výstupy by měla účetní jednotka zaznamenávat do tzv. „slepých“ sestav, kde není uváděno množství v účetnictví. Tyto sestavy by měly být očíslovány a podepsány inventarizační komisí. Po srovnání fyzického stavu s účetním by mělo dojít k celkovému zhodnocení, tj. zejména k vyčíslení inventarizačních rozdílů – mank, přebytků, popřípadě záměn, a sepsání zápisu z provedené inventarizace.

Na závěr bychom chtěli zmínit, že účetní jednotka je povinna prokázat provedení inventarizace po dobu 5 let po jejím provedení.

V případě jakýchkoliv nejasností jsme připraveni vám poradit.

Ing. Helena Pejšková, helena.pejskova@fucik.cz



Odborný časopis Finanční Management



Aktuální vydání mj. nabízí:

- FOCUS: Role CFO při měření finanční výkonnosti
- TRHY A EKONOMIKA: Investujte dlouhodobě do akcií nebo držte hotovost
- KARIÉRA: Deset výhod, které vám otevrou seniorí strategické role

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

<http://predplatne.ihned.cz/predplatne/zkouška.php?tit=FM&pre=1>

Předplatné si zajistíte na adrese:
<http://economia.ihned.cz/predplatne>

K tématu

Problematika DPH ve zdravotnictví je stále živá a názory v této oblasti se stále vyvíjejí. Novinky máte možnost sledovat spolu s námi na odborné konferenci „Zdravotnictví a daně aneb Jak najít společnou řeč se státní pokladnou“ dne 23. 1. 2013 v Praze.

Více k akci se dozvíte na
www.fucik.cz (část Novinky).

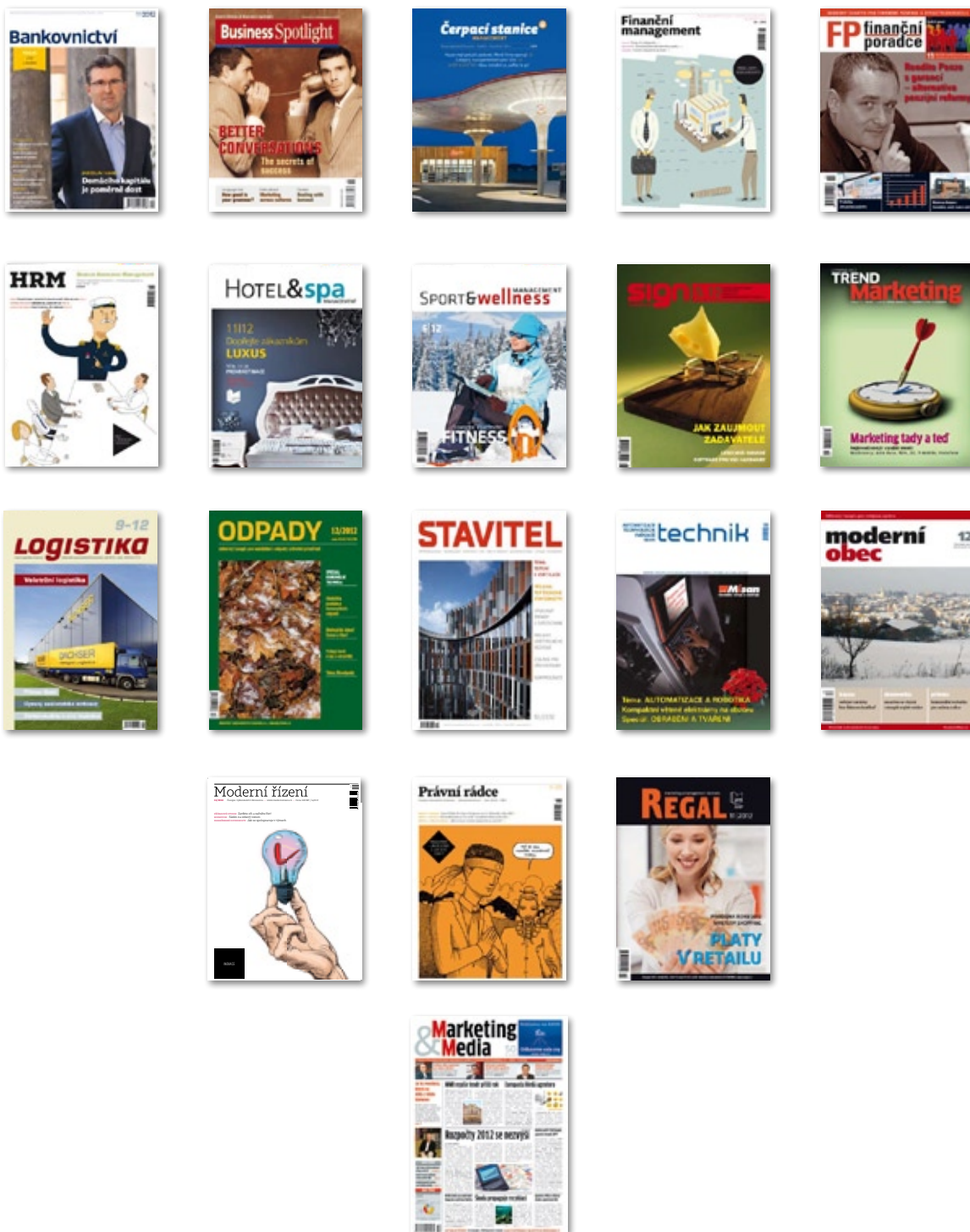


Ing. Jana Rybáková
jana.rybakova@fucik.cz

Změny v organizaci daňové správy

Státní správa České republiky zaznamenaná od příštího roku výrazné změny ve své organizaci. Od 1. 1. 2013 začne platit nový zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě ČR, který stávající soustavu finančních orgánů nahradí nově vzniklými orgány Finanční správy. Tato změna se dotkne zejména počtu a působnosti finančních úřadů a také stávajících osmi finančních ředitelství, jež budou zrušena. Generální finanční ředitelství a Specializovaný finanční úřad budou fungovat i nadále a vznikne také jeden nový orgán státní správy, kterým bude Odvolací finanční ředitelství. Tato změna ovlivní mimo jiné i placení daní, jelikož platby bude nutné od ledna směřovat na nová čísla bankovních účtů.

Více informací o těchto změnách naleznete v nejbližší době na našich webových stránkách (www.fucik.cz), na stránkách České daňové správy a samozřejmě také v některém z příštích čísel Finančního managementu.



Víte, že vydáváme 19 odborných časopisů?

Pokrýváme segment manažerských, finančních, obchodních, marketingových, technických a veřejnoprávních titulů. Vyžádejte si ukázkové číslo ZDARMA a ověřte si kvalitu obsahu a přínos pro Váš osobní i profesní rozvoj.

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