

Finanční management

14. 6. 2013

číslo 12

ELEKTRONICKÝ NEWSLETTER TITULU FINANČNÍ MANAGEMENT, vydává Economia, a.s.

Povodně. Jak si je odečíst z daní?

DARY
A DANĚ

Aktuálním tématem jsou povodně, které spustily vlnu solidarity s postiženými oblastmi a lidmi. Nejčastějším způsobem pomoci postiženým povodněmi je poskytnutí darů, a to nepeněžních i peněžních. Je dobré se dopředu zamyslet nad tím, jakou formu pomoci zvolit, neboť každá může mít rozdílný daňový dopad.

Nepeněžní dary

Poskytnutí tzv. povodňových darů formou nepeněžního plnění upravuje ustanovení § 24 odst. 2 písm. zp) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“). Podle tohoto ustanovení jsou náklady vynaložené v rámci pomoci v souvislosti s odstraňováním následků živelních pohrom a k nimž došlo na území ČR, jiného členského státu, Norska či Islandu, daňově uznatelné. Je důležité si uvědomit, že se musí jednat o nepeněžní formu pomoci. Oproti klasickému daru zde není stanoven žádný maximální limit, do kterého lze dar poskytnout. Dále je nutné upozornit na to, že tyto výdaje nelze současně uplatnit jako nezdanitelnou položku odečtu hodnoty darů (§ 15 odst. 1 ZDP – fyzické osoby a § 20 odst. 8 ZDP – právnické osoby). Poplatník si tedy může vybrat, podle kterého ustanovení zákona vypomůže v nepeněžní formě. Také je nutné si uvědomit, co se považuje za živelní pohromu, tj. např. povodeň, záplava, krupobití (bližší definice viz ustanovení § 24 odst. 10 ZDP).



Peněžní dary

Další formou daru může být finanční plnění. K „povodňové pomoci“ jsou zveřejňovány speciálně zřízené bankovní účty, z nichž se financuje odstraňování následků živelní pohromy. Přestože zatím Finanční správa nevydala žádnou informaci k podmínkám, jaké doklady musí být k dispozici k poskytnutým darům týkajícím se povodní, lze předpokládat, že by mohly být obdobné jako v minulosti. Tzn. že k finančním darům poskytnutým na povodně bude pro uplatnění snížení základu daně dostačující např. výpis z bankovního účtu, na němž bude číslo povodňového účtu uvedeno. Nemusela by se tedy v těchto případech uzavírat smlouva o poskytnutí daru. Speciální číslo bankovního účtu by mělo být zaevidováno v centrální evidenci veřejných sbírek. U darů poskytnutých formou finančních plnění je nutné neopomenout hodnotovou podmínku: u fyzických osob 2 % ze základu daně či aspoň 1 000 Kč (nejvyšší částka odečtu 10 % ze základu daně), u právnických osob aspoň 2 000 Kč (nejvýše 5 % ze základu daně).

Půjčka zaměstnancům

Další formou pomoci může být půjčka poskytnutá zaměstnavatelem zaměstnanci. Může to být půjčka bezúročná nebo s úrokem nižším, než je obvyklá výše úroku. Poskytnutí návratné půjčky je osvobozeno od daně, je-li zaměstnanec postižen živelní pohromou, a to do výše 200 000 Kč k překlenutí tíživé finanční situace, nebo do výše 1 000 000 Kč na bytové účely. V případě nenávratné poskytnutých prostředků zaměstnanci je od daně osvobozena částka až do výše 500 000 Kč na překlenutí mimořádně obtížných poměrů v důsledku živelní pohromy na územích, kde byl vyhlášen nouzový stav.

Závěr

Ministerstvo financí (MF) v letech 2002, 2009 a 2010 zaujalo vstřícný postoj k poplatníkům postiženým povodněmi dalšími daňovými úlevami. Šlo např. o prodloužení lhůty k podání daňového přiznání, posečkání s placením daně, osvobození od správních poplatků, prominutí sankcí apod. (K datu uzávěrky newsletteru 10. 6. se zatím MF k tomuto problému nevyjádřilo.) Doufáme, že stejný postoj zaujme Finanční správa i letos, a to i přes rozpočtové škrt, které jsou v současné době uplatňovány. Situaci pro vás budeme dále sledovat.

V případě jakýchkoliv dotazů jsme vám k dispozici.

Jan Tahal, jan.tahal@fucik.cz



DAŇOVÝ KALENDRÁŘ – ČERVEN

17. 6.

Daň z příjmů: čtvrtletní záloha na daň u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč a pololetní záloha na daň u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 000 Kč, avšak nepřesáhla 150 000 Kč

20. 6.

Pojistné: podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za květen 2013 a splatnost zálohy na důchodové spoření

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za květen 2013 (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

24. 6.

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za duben 2013

25. 6.

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za květen 2013

Spotřební daň: podání přiznání za květen 2013, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, ze zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za květen 2013

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za květen 2013 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

DPH: souhrnné hlášení za květen 2013

Doporučení Evropské komise o agresivním daňovém plánování

Daňová politika států Evropské unie se zpřísňuje. EU chrání zájmy národních rozpočtů jednotlivých členských států bojem proti daňovým únikům a daňovému plánování.

Dvojitý nezdanění

Dle nedávno vydaného doporučení členským státům Evropská komise považuje za agresivní daňové plánování takové případy, kdy daňoví poplatníci získávají daňové výhody tím, že přizpůsobují své daňové záležitosti tak, aby jejich příjem nepodléhal dani ani v jednom státě (dvojitý nezdanění).

Vyzývá proto státy, aby do smluv o zamezení dvojímu zdanění doplnily ustanovení, které nabádá, že v případě, že jeden stát nebude určitou položku zdaňovat, měl by zjistit, zda se tento závazek vztahuje pouze na případy, kdy taková položka podléhá dani ve druhém státě.

(Pokračování na stránce 2)

ZÍSKEJTE NOVÉ ZÁKAZNÍKY

s novými nástroji portálu ProByznys.info

Monitorování firem, které navštívily váš web.

merk

Databáze podnikatelských subjektů v ČR.

Profesionální webové stránky s vlastní doménou.

WEBOVÝ

CHYTRÉ PODNIKÁNÍ

Softwarový balíček včetně e-shopu.

ProByznys.info

Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2012

DAŇOVÉ
PŘIZNÁNÍ

Společnosti, které jsou ze zákona auditované, a případně ty, jež svěřily přípravu svého daňového přiznání daňovému poradci, se stejně jako loni touto dobou zabývají zpracováním daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2012 (dále „daňové přiznání“). Vzhledem k tomu, že společnosti, které v současné době připravují daňové přiznání, případně řeší se svými daňovými poradci předávání nezbytných podkladů, je mnoho, rozhodli jsme se v tomto článku stručně shrnout proces sestavení daňového přiznání, upozornit na případné novinky, k nimž oproti loňsku došlo, a připomenout zákonné termíny pro podání daňového přiznání.

Změny ve zdaňovacím období roku 2012

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, nezaznamenal v roce 2012 mnoho změn, pokud jde o zdanění právnických osob. Asi nejvýznamnější změnou oproti roku 2011 je odstranění daňové neuznatelnosti odměn členů statutárních a dalších orgánů právnických osob, kterou do zákona vnesla novela zákona o nemocenském pojištění. Dále bylo zrušeno osvobození od daně z příjmů právnických osob pro příjmy z provozování loterií a jiných podobných her, jež souvisí se zvýšenou snahou o zdanění hazardu. Do výčtu daňově neuznatelných nákladů byla také doplněna neuznatelnost nákladů spojených s trestem uveřejnění rozsudku dle zákona o trestní odpovědnosti právnických osob. Jako poslední ze změn bychom zde rádi zmínili změnu související s novelizací zákona o přeměnách, jež řeší odpis pohledávek, a to skutečnost, že od roku 2012 již není možné odpis promlčené pohledávky považovat za daňově uznatelný náklad.

Změny ve formuláři daňového přiznání

S ohledem na skutečnost, že v roce 2012 nedošlo k žádným masivním změnám v zákoně o daních z příjmů ovlivňujících daň z příjmů právnických osob, nezaznamenají poplatníci prakticky žádné změny ani ve formuláři daňového přiznání. Jediná změna ve formuláři souvisí pouze s reorganizací státní správy, jež však ovlivnila všechny daňové formuláře bez rozdílu a o které jsme vás již informovali v minulých číslech. Jedná se o to, že poplatníci daně z příjmů právnických osob musejí nově uvádět nejen to, jakému finančnímu úřadu formulář podávají, ale zejména je nutné, aby uvedli své místní příslušné územní pracoviště daného finančního úřadu.

Zjištění výsledku hospodaření před zdaněním a jeho transformace na základ daně

Bodem, ze kterého každé daňové přiznání vychází, je účetní výsledek hospodaření před zdaněním, zjištěný jako rozdíl mezi náklady a výnosy. Stanovení tohoto výsledku hospodaření předchází řada uzávěrkových prací, v rámci kterých je nutné se zaměřit zejména na následující:

- inventarizaci majetku a závazků, včetně zohlednění zjištěných inventarizačních rozdílů;
- ověření, zda byly zaúčtovány všechny účetní případy (např. aktivní a pasivní časové rozlišení a dohadné položky, vyrovnání kalkulačních účtů, jako je například účet pořízení materiálu či pořízení zboží; atd.);
- zkontrolovat, zda byly vytvořeny rezervy a opravné položky v souladu se zásadou opatrnosti, a ověřit, zda byly všechny rezervy a opravné položky tvořené v souladu se zákonem o rezervách v daném období proúčtovány;
- prověřit, zda byly přeceněny veškeré závazky a majetek, které je společnost povinna k rozvahovému dni v souladu se zákonem o účetnictví přeceňovat aktuálním kurzem ČNB (například bankovní účet vedený v cizí měně, cizoměnová pokladna aj.).

Pokud společnost předpokládá, že veškeré práce související s účetní závěrkou provedla, může uzavřít své účty a stanovit výsledek hospodaření před zdaněním, který je třeba dále transformovat na základ daně.

Položky snižující/zvyšující základ daně

Transformace zjištěného výsledku hospodaření probíhá již mimo účetnictví a je nutné, aby byla provedena vždy v souladu se zákonem o daních z příjmů. Ten ukládá, že výsledek hospodaření je třeba zvýšit o položky zvyšující základ daně na řádcích 20 až 70 daňového přiznání. Typickými představiteli těchto položek jsou například náklady na reprezentaci, neuhrazené smluvní pokuty, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy v případě, že účetní odpisy převyšují odpisy daňové, tvorba jiných než zákonných rezerv aj. Stejně jako zákon vymezuje položky výsledek hospodaření zvyšující, tak nalezneme i položky, o které je možné výsledek hospodaření snížit. Položky snižující základ daně nalezneme na řádcích 100 až 170 daňového přiznání. Mezi těmito položkami se objevují často položky, o které byl v předchozím zdaňovacím období výsledek hospodaření zvýšen, v důsledku toho, že se nejednalo o daňový náklad daného období (například časově nerozlišené pojistné aj.). Typicky je zde také zachyceno rozpouštění jiných než zákonných rezerv, rozpouštění dohadu na pojistné z ročních bonusů, které nebylo vyplaceno či rozdíl mezi odpisy v situaci, kdy daňové odpisy převyšují účetní odpisy aj.

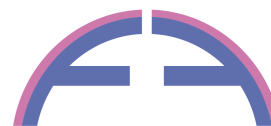
Položky snižujících a zvyšujících základ daně může být nespočetně mnoho, důležité je proto vždy ověřit, zda daná položka má či nemá v základu daně své místo a zda je zejména v případě daňových nákladů daňový subjekt schopen unést důkazní břemeno a prokázat, že daný náklad vynaložil v souvislosti s dosažením, zajištěním a udržením zdanitelných příjmů.

Odčitatelné položky, dary a daň z příjmů

Základ daně zjištěný výše uvedeným postupem je možné dále snížit při splnění zákonem stanovených podmínek o daňovou ztrátu, která společnosti vznikla a byla vyměřena v některém z pěti předcházejících zdaňovacích období či o náklady vynaložené na projekty výzkumu a vývoje.

(Pokračování na stránce 3)

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



FUČÍK & PARTNEŘI

AUDITOŘI – 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)



Dále vyzývají, aby do vnitrostátních předpisů státy zahrnuly opatření, které potírá agresivní daňové plánování v obecné rovině např. následujícím textem zákona: uměle vytvořené opatření nebo uměle vytvořená řada opatření, která byla přijata

s hlavním cílem vyhnout se zdanění a která vedou k daňovému zvýhodnění, se při posuzování daňové povinnosti nebere v úvahu.

Evropská komise nabádá vnitrostátní orgány, aby řešily taková daňová opatření podle jejich ekonomické podstaty. Za uměle vytvořená opatření se rozumí taková opatření, kterým chybí ekonomická podstata. Při posuzování, zda se jedná o uměle vytvořená opatření, doporučuje vycházet z následujících situací:

- právní charakteristika jednotlivých kroků, z kterých se opatření skládá, nemusí být konzistentní s právní podstatou opatření jako celku,
- opatření je prováděné způsobem, který by běžně nebyl použit,
- opatření nebo řada opatření obsahuje prvky, které mají účinek, kdy se vzájemně ruší,
- uzavřené transakce mají kruhový charakter,
- opatření přináší značné daňové výhody a tato skutečnost se odráží na podnikatelských rizicích, která daňový poplatník nese, nebo se projevují v jeho peněžních tocích,
- očekávaný zisk před zdaněním je nepatrný ve srovnání s částkou očekávaného daňového zvýhodnění.

Doporučení Evropské komise sice nemá závaznou povahu, nicméně lze očekávat další vývoj v boji proti agresivnímu daňovému plánování. Jak se tato doporučení projeví v praxi, ukáže čas. Komise se ale v každém případě zavázala, že zveřejní zprávu o používání tohoto doporučení do 3 let od jeho přijetí (tj. v roce 2015).



Ing. Ivan Fučík

ivan@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 2)

Společnosti si také mohou snížit svůj daňový základ o dary poskytnuté na přesně zákonem vymezené veřejně prospěšné účely. Hodnota každého jednotlivého daru přitom musí být vyšší než 2 000 Kč a celkem lze takto základ daně snížit až o 5 % ze základu daně sníženého o odčitatelné položky (případně o 10 % jedná-li se o dar středním a vyšším odborným školám na vymezené účely).

Sazba daně činí pro rok 2012 19 %. Výslednou daň si mohou právnické osoby ještě snížit v případě, že zaměstnávají zaměstnance se zdravotním postižením o 18 000 Kč nebo o 60 000 Kč za každého zaměstnance v závislosti na stupni jeho postižení.

Na co si dát pozor při sestavování daňového přiznání

Nejčastější chyby, ke kterým při stanovení základu daně dochází, vyplývají z chyb v účetnictví. Jedná se zpravidla o opomenuté zaúčtování úroků z cenných papírů, bonusů, provizí či náhrad škod. Tyto chyby je nutné zohlednit v daňovém přiznání podle jejich povahy jako položky snižující základ daně na řádku 112 (v případě nezaúčtovaných nákladů) nebo na řádku 20 (v případě nezaúčtovaných výnosů).

Na druhou stranu je třeba nezapomenout ze zaúčtovaných výnosů vyjmout výnosy od daně osvobozené (například dividendy vyplácené dceřinou společností, tržby z prodeje dceřiných společností aj.) a výnosy již zdaněné srážkovou daní (vypořádací podíly aj.).

Rezervy

Tvoří-li společnost rezervy, je nezbytné, aby znala jejich povahu a striktně tak rozlišovala mezi rezervami zákonnými (tj. těmi, jež jsou tvořeny v souladu se zákonem o rezervách) a ostatními rezervami, jejichž tvorbu/rozpouštění je nezbytné zohlednit v daňovém přiznání, jelikož jejich tvorba nepředstavuje daňově uznatelný náklad. Tvorba jiných než zákonných rezerv se promítne na řádku 40 daňového přiznání, jejich rozpouštění pak na řádku 112.

Opravné položky

Oblíbenou položkou, na kterou se správce daně zaměřuje, jsou vedle rezerv i opravné položky k pohledávkám a případný odpis pohledávek. Vzhledem k tomu, že se jedná o poměrně rozsáhlou problematiku, zde pouze uvedeme, že daňově uznatelné jsou pouze takové opravné položky, které byly vytvořeny v souladu se zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách. Opravné položky, jež nebyly tvořeny v souladu s tímto zákonem, je nezbytné pro účely sestavení daňového přiznání zohlednit jako položku zvyšující základ daně (tvorba) či jako položku snižující základ daně (rozpouštění).

Půjčky, pojistné, polhůtní závazky

V případě, že společnost přijala půjčku či úvěr od spojených osob, je nutné, aby vždy provedla tzv. test nízké kapitalizace, kterým si ověří, jak velkou část nákladových úroků může ponechat v základu daně a jakou část musí pro tyto účely vyloučit na řádku 40 daňového přiznání. Vždy je také nezbytné ověřit, zda pojistné z prosincových mezd daného zdaňovacího období bylo odvedeno do konce měsíce následujícího po konci zdaňovacího období. Pokud tomu tak nebylo, není toto pojistné možné považovat za daňový náklad společnosti a musí být o něj zvýšen základ daně.

Dbát je také třeba na to, aby byly do pořizovacích cen majetku, zásob, cenných papírů či pohledávek zahrnuty veškeré náklady související z pořízení, a aby tak tyto náklady nesnižovaly neoprávněně základ daně v případě, když by byly ponechány v nákladech.

Na řádku 30 daňového přiznání zvýší poplatníci svůj základ daně o splatné závazky, které jsou k datu závěrky více jak 36 měsíců po splatnosti. V případě dodanění polhůtních závazků je nezbytné základ daně zvýšit o celou hodnotu závazku včetně daně z přidané hodnoty.

Výdaje na dopravu

Společnostem, jež nevyžadují od svých zaměstnanců knihy jízd a uplatňují alternativně ke skutečně vynaloženým nákladům na pohonné hmoty tzv. paušální výdaj na dopravu, připomínáme, že o tomto výdaji se neúčtuje a výše paušálních výdajů na dopravu se zohlední až v daňovém přiznání na řádku 162. Skutečně vynaložené náklady na pohonné hmoty je v případě uplatňování paušálních výdajů naopak nutné ze základu daně vyloučit prostřednictvím řádku 40.

Smluvní pokuty

Jako poslední častou chybu bychom rádi zmínili nevyloučení smluvních pokut, které nebyly do konce zdaňovacího období uhrazeny. Pokud společnost účtuje v nákladech o smluvních pokutách, musí si ověřit, zda do konce roku všechny tyto pokuty uhradila. Neuhrazené smluvní pokuty totiž představují další z položek, o které je třeba základ daně zvýšit na řádku 40. Stejný režim se týká i všech ostatních pokut a penále, které nevyplynou ze smluv, ale společnost je promítla ve svých nákladech.

Příklad

Pro lepší pochopení problematiky jsme připravili krátký příklad na sestavení daňového přiznání i s řešením, ve kterém bychom rádi upozornili na některé z výše uvedených úskalí, na která můžete při jeho sestavování narazit.

Zadání: Společnost Silonka s.r.o. zabývající se výrobou a prodejem dámských punčoch vykázala za období kalendářního roku 2012 účetní výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 750 000 Kč. Pro účely sestavení daňového přiznání je nezbytná znalost následujících údajů, zjištěných z obrátové předvahy:

(Pokračování na stránce 4)

Odborný časopis

Finanční management

si můžete číst v elektronické podobě v počítači (na webu ve flashovém prohlížeči on-line), tabletu (iPad/Android) i chytrém telefonu (iPhone/Android).

Více se dozvíte na

<http://eol.ihned.cz/efinancnimanagement/>

Vedení a předkládání evidenčních listů důchodového pojištění, příklady vyplňování ELDP

Na základě ustanovení § 38 odst. 5 zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení (dále jen „zákon“), má zaměstnavatel povinnost vyhotovit dva stejnopisy evidenčního listu důchodového pojištění (ELDP). Jeden stejnopis je povinen předložit občanovi k podpisu a založit do své evidence (§ 35a odst. 4 zákona) a druhý stejnopis, který musí obsahovat podpis pověřeného zaměstnance nebo jiného oprávněného zástupce a svým razítkem, je povinen vydat občanovi.

Nejpozději tak musí učinit v den, kdy předloží ELDP příslušnému orgánu sociálního zabezpečení podle § 39 odst. 2 nebo 3 zákona. Pokud má občan k zápisu zaměstnavatele v ELDP určité výhrady a ten na základě žádosti občana nesrovnalosti zápisu (včetně jeho stejnopisu) neopraví, má občan možnost požádat příslušnou OSSZ (dle příslušnosti útvaru zaměstnavatele) do 30 dnů ode dne převzetí stejnopisu ELDP, aby tento spor rozhodla. V případě osob ve služebním poměru, s výjimkou státních zaměstnanců podle zákona č. 218/2002 Sb., platí výše uvedený postup obdobně s tím, že je příslušný orgán sociálního zabezpečení ministerstva obrany, vnitra nebo spravedlnosti (§ 9 odst. 1 zákona).

Pořízení zboží, které je předmětem spotřební daně pro účely podnikání, z jiného členského státu

V rámci otevřeného obchodního trhu ES můžeme hovořit o pořizování zboží, které je předmětem spotřební daně, z jiného členského státu. Mezi tyto výrobky patří například minerální oleje, alkoholické nápoje, tabákové výrobky a lze je pořizovat buď v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně, nebo jako uvedené do volného daňového oběhu v jiném členském státě.

Režim podmíněného osvobození od spotřební daně je možné využít v případech, kdy je možné uplatnit odklad povinnosti přiznat, vyměřit a zaplatit spotřební daň do dne uvedení vybraných výrobků do volného daňového oběhu. Tento režim však nemůže být použit na všechny vybrané výrobky a mohou ho využívat pouze firmy (osoby), které k tomu mají odpovídající oprávnění.

Volný daňový oběh vybraných výrobků je uplatňován na vybrané výrobky, u kterých nemůže být uplatněn režim podmíněného osvobození od spotřební daně, nebo na výrob-

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

1) účet 512.001 s konečným zůstatkem 50 000 Kč – spotřeba pohonných hmot dvou firemních automobilů, přičemž se společnost rozhodla uplatnit paušální výdaj na dopravu;

2) účet 513.001 – náklady na reprezentaci, přičemž:

– 10 000 Kč představují náklady na reklamní a propagační předměty s logem společnosti Silonka s.r.o., jejich jednotková cena je do 500 Kč bez DPH a byly rozdány zákazníkům;

– 15 000 Kč představují náklady na reklamní a propagační předměty s logem společnosti Silonka s.r.o., jejich jednotková cena je nad 500 Kč bez DPH a byly rozdány zákazníkům;

– 20 000 Kč náklady za pohoštění obchodních partnerů;

3) účet 524.001:

– účet 336.001 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení s konečným zůstatkem 45 000 Kč – sražené pojistné z mezd zaměstnanců, které bylo dle předloženého bankovního výpisu odvedeno 2. 2. 2013;

– účet 336.002 Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění s konečným zůstatkem 25 000 Kč – sražené pojistné z mezd zaměstnanců, jež bylo odvedeno 28. 1. 2013;

4) účet 543.001 s konečným zůstatkem 150 000 Kč – dar ve výši 149 000 Kč poskytnutý nadačnímu fondu Pes v nouzi a dar ve výši 1000 Kč poskytnutý politické straně na její činnost;

5) účet 544.001 s konečným zůstatkem 50 000 Kč – smluvní pokuta ve výši 25 000 Kč, která nebyla do 31. 12. 2012 uhrazena;

6) účet 551.001 účetní odpisy majetku ve výši 500 000 Kč – lineární daňové odpisy odpisovaného majetku činí 550 000 Kč;

7) účet 554.001 Rezerva na nevyčerpanou dovolenou – v daňovém přiznání v roce 2011 byla zohledněna tvorba rezervy na nevyčerpanou dovolenou na řádku 40 ve výši 50 000 Kč. V roce 2012 došlo k čerpání rezervy ve výši 50 000 Kč, a byla vytvořena rezerva nová ve výši 40 000 Kč;

8) účet 644.001 s konečným zůstatkem 20 000 Kč – úroky z prodlení s platbou, které nebyly do 31. 12. 2012 uhrazeny;

9) společnost eviduje část dosud neuplatněné daňové ztráty z roku 2006 ve výši 300 000 Kč a část z roku 2007 ve výši 55 000 Kč. Část daňové ztráty z roku 2006 ve výši 150 000 Kč byla uplatněna v roce 2011;

10) společnost zaplatila na zálohách na daň z příjmů za období 2012 celkem 200 000 Kč.

Závěr

Závěrem bychom rádi připomněli, že vypočtenou daňovou povinnost je nutné také zaúčtovat (ať již formou závazku vůči finančnímu úřadu či prostřednictvím rezervy na daň). Spolu se zpracovaným daňovým přiznáním musí být správci daně předložena také zpracovaná účetní závěrka společnosti se všemi jejími zákonnými součástmi, případně auditorskou zprávou. Daňové přiznání za rok 2012 je nezbytné podat do 1. 7. 2013 a ve stejném termínu je nutné výslednou daňovou povinnost také uhradit na bankovní účet příslušného finančního úřadu. V souvislosti s platbou daně si dovoluujeme připomenout, že v rámci reorganizace státní správy došlo ke změně matrik čísel účtů jednotlivých finančních úřadů, ověřte si proto, zda své peníze převádíte na ten správný bankovní účet, abyste tak předešli případným sankcím vyplývajícím z pozdní úhrady daně.

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


Hospodářský výsledek k 31.12.2012 před zdaněním:		750 000,00
Položky zvyšující základ daně:		
číslo účtu	řádek daňového přiznání	
512.001	40	50 000,00
513.001	40	35 000,00
524.001	40	45 000,00
543.001	40	150 000,00
544.001	40	25 000,00
554.001	40	40 000,00
Položky zvyšující základ daně celkem:		345 000,00
Položky snižující základ daně:		
číslo účtu	řádek daňového přiznání	
644.001	111	20 000,00
554.001	112	50 000,00
rozdíl – odpisy	150	50 000,00
paušální výdaje	162	120 000,00
Položky snižující základ daně celkem:		240 000,00
Základ daně:		855 000,00
Odečet daňové ztráty:	zůstatek ztráty	
2006	150 000,00	0,00
2007	55 000,00	55 000,00
Základ daně:		800 000,00
Uplatnění darů:		40 000,00
Základ daně:		760 000,00
Zaokrouhleno:		760 000,00
Sazba daně:		19%
Daň:		144 400,00
Uhrazené zálohy:		200 000,00
K úhradě:		-55 600,00



Čtěte aktuální číslo časopisu Finanční management!

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

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

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

(Pokračování ze stránky 3)

ky, které byly vyjmuty (i protiprávně) z tohoto režimu, respektive které byly vyrobeny nebo dovezeny mimo tento režim. V okamžiku, kdy dojde k uvedení vybraných výrobků do volného daňového oběhu, obvykle vzniká povinnost přiznat a zaplatit spotřební daň (v tomto režimu se mohou pohybovat i výrobky, které jsou od spotřební daně osvobozeny).

Úprava pracovní doby pro zaměstnance, kteří se musí starat o děti nebo starší členy rodiny

V případě směnného provozu je u zaměstnanců možné pozorovat určité nejasnosti v pravomocích zaměstnavatele, kdy se zaměstnanec musí starat a malé dítě. Je společnost povinná přizpůsobit pracovní dobu potřebám takového zaměstnance? Návod pro úpravu pracovní doby pro těhotné ženy a zaměstnané matky je možné nalézt v § 241 zákoníku práce. Společnost je evidentně povinná splnit požadavky zaměstnance, který se musí starat o dítě mladší patnácti let. Stejně je tomu i u zaměstnanců, kteří se musí starat o starší lidi, kteří jsou odkázáni na cizí pomoc. Úprava pracovní doby se poté provede podle toho, jaká péče je v konkrétním případě vyžadována. Je jasné, že takováto úprava může být při směnných provozech značně komplikovaná, není možné, aby si zaměstnanec odložil pracovní dobu např. o jednu hodinu. Zaměstnavatel by mu však měl poskytnout alternativu, kdy by se prohodil s jiným zaměstnancem, podle potřeb vyžadované péče.

DPH u zdravotnických prostředků

Od 1. 1. 2013 vstoupila v platnost novela zákona o DPH, která omezila rozsah přílohy č. 3 (dříve příloha č. 1), ve které je vyjmenováno zboží, které podléhá snížené sazbě daně. Ze zdravotnických prostředků uvedených v 6.–8. položce podléhají snížené sazbě daně jen zdravotnické prostředky obvykle určené pro výlučnou osobní potřebu u zdravotně postižených k léčbě zdravotního postižení nebo ke zmírnění jeho důsledků. K uplatnění DPH u zdravotnických prostředků byla vydána metodická informace GFR ze dne 1. 2. 2013, která ale obsahuje spíše pravidla pro určení, nikoli konkrétní výčet zdravotnických prostředků podléhajících snížené sazbě daně.