

DPH a realizace vývozu zboží elektronickou formou

Od data 1. 7. 2009 dochází k povinnosti realizace vývozu zboží pouze elektronickou formou (tzv. e-vývoz). Tato změna vyplynula ze změny v celních předpisech, a tudíž nebude figurovat žádná písemná forma vývozního dokladu (dříve Jednotný správní doklad). Protože přístup do této celní evidence mají i finanční úřady, nemusí plátce daně při prokazování vývozu předkládat listinný doklad a ani žádný výtisk z celní evidence, že byl vývoz zrealizován, a správce daně má možnost tuto skutečnost ověřit v celní evidenci. Plátce daně si může ověřit stav tranzitní nebo vývozní operace na webových stránkách celní správy: <http://www.cs.mfcr.cz/cmsgrc/clo-online/stavmrn.htm>.

Pro plátce daně to v praxi znamená, že celnímu úřadu je dán požadavek na propuštění zboží s režimem vývoz formou elektronického celního prohlášení. Vývozní celní úřad sleduje 60denní lhůtu, ve které musí být režim vývoz ukončen na základě sdělení výstupního celního úřadu, že zboží opustilo území Společenství. Je-li v této lhůtě toto splněno, běží další 30denní lhůta na doložení vývozu jinými důkazními prostředky plátcem.

Pokud plátce daně vývoz zboží prokáže jinými důkazními prostředky, celní úřad vývoz zboží ukončí, nesplní-li plátce daně požadované, celní úřad propuštění zboží ukončí a vydá rozhodnutí o zrušení „režimu propuštění zboží“. V tomto případě vznikne povinnost plátce daně podat dodatečně daňové příznání na dodání vývozu, protože se jedná o uskutečnění tuzemského zdanitelného plnění.

Vývoz zboží

Je dobré si uvědomit, že na rozdíl od daňových zákonů celní zákony neznají režim pro „služby“. Proto u poskytnutí služeb jsou používány celní režimy pro zboží (např. režim aktivní zušlechťovací styk, pasivní zušlechťovací styk apod.). Od 1. 1. 2009 může být vývoz zboží uskutečněn ve třech celních režimech:

1. propuštění zboží do režimu vývoz,
2. propuštění zboží do režimu pasivní zušlechťovací styk,
3. propuštění zboží do režimu vnější tranzit (nový celní režim od data 1. 1. 2009) – dokladem pro tento režim je tranzitní doklad, podstatou tohoto režimu je marže z uzavřeného obchodu mezi zahraničím.

Pro účely zákona o DPH je za vývoz zboží považováno i umístění nebo dodání zboží do

svobodného pásma nebo svobodného skladu v tuzemsku.

Od 1. 1. 2009 již není v § 66 zákona o DPH na rozdíl od dřívějších znění zákona o DPH stanoveno, kdy se má vývoz zboží jako osvobození od vývozu zboží do daňového příznání k DPH uvádět. To znamená, že plátce daně může teoreticky uvést vývoz zboží už v době, kdy je zboží „pouze“ propuštěno do režimu vývoz a režim vývoz zboží zatím neukončen.

V případě provádění místních šetření správce daně k ověřování správnosti údajů v daňových příznáních k DPH by měla být zohledněna lhůta 90 dnů, která je blíže popsána v úvodu tohoto článku, a případně ukončení vývozu zboží si má možnost správce daně ověřit v elektronické podobě po uplynutí této lhůty.

Pořízení zboží z jiného členského státu

Od 1. 1. 2009 došlo v § 16 odst. 1 zákona o DPH k upřesnění, co se za pořízení zboží z jiného členského státu pro účely DPH považuje. V tomto ustanovení došlo k doplnění, že za pořízení zboží se také považuje případ, kdy je zboží odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu (podle dřívějších znění zákona

o DPH bylo uvedeno pouze tuzemsko).

Touto změnou tudíž nedochází k tomu, že by český plátce měl při koupi zboží v jiném členském státě, a které je dále přepraveno do jiného členského státu, automaticky možnost příznat DPH při pořízení zboží v ČR. Z tohoto ustanovení pouze vyplývá, že se na straně dodavatele jedná o osvobozené plnění (dodání zboží do jiného členského státu) a je nutné posuzovat, zda je plnění ve státě, kde je zboží přepraveno, předmětem daně. Pokud ano, pak je nutné příznat a zaplatit daň v tomto jiném členském státě, pokud však není plátce daně v tomto státě registrován k DPH, také splnit registrační povinnost. Další prodej tohoto zboží v jiném členském státě je pak prováděn pod DIČ přiděleným v tomto JČS a odvádí se DPH v sazbě platné v tomto jiném členském státě.

Je potřeba si uvědomit, že ze strany finančních úřadů je toto dohledatelné z údajů uvádných v souhrmných hlášeních, kde dodavatel uvádí DIČ pořizovatele, a na tom je pak možno prokázat, že daň z přidané hodnoty je správně příznána. Tyto údaje jsou totiž v rámci tzv. mezinárodní výměny informací správci daně ověřovány.

Jan Tahal, tahal@fucik.cz

Vás zvou na konferenci

Trh práce se mění:
co nás trápí a co ne?

Koná se 28. května 2009 od 9.30 do 16 hodin
v Panorama Hotelu, Milevská 7, Praha 4

Více informací a registrace:

konference@economia.cz

www.managerweb.cz/konference

DAŇOVÝ KALENDÁŘ KVĚTEN / ČERVEN

25. 5.

DPH: podání příznání a zaplacení daně za duben plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

Spotřební daň: podání příznání za duben 2009, podání příznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, ze zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za duben 2009 (pokud vznikl nárok)

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za březen 2009

Energetické daně: daňové příznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za duben 2009

1. 6.

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za duben 2009

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za duben 2009

Daň z nemovitostí: splatnost daně za rok 2009, pokud celková daňová povinnost nepřesahuje částku 5000 Kč

Daň z nemovitostí: první splátka daně (poplatníci s daňovou povinností vyšší než 5000 Kč s výjimkou poplatníků samostatně provozujících zemědělskou výrobu a chov ryb)

KRÁTCE

Nová auditorka v naší společnosti



S potěšením vám oznamujeme, že dne 14. 3. 2009 zaměstnankyně naší kanceláře Ing. Květa Kopecká úspěšně ukončila tříletý proces a vykonala poslední písemnou auditorskou zkoušku z celkových devíti.

Ing. Květa Kopecká absolvovala Vysokou školu ekonomickou v Praze. Do naší společnosti nastoupila jako asistentka auditora a daňového poradce v roce 2004.

Naše kancelář se tímto posílá o další v maximální míře kvalifikovanou odborníci, která vám bude jménem naší společnosti poskytovat služby.

Vize a strategie pro integrovanou správu daní

Dne 3. 11. 2008 přijala vláda ČR usnesení č. 1336 na vytvoření integrovaného orgánu pro příjmy veřejných rozpočtů nazvaného Jednotné inkasní místo. Vláda ČR se pro vytvoření tohoto projektu obrátila na základě smlouvy o poradenských službách na Světovou banku.

Světová banka vydala doporučení k postupu a nejdůležitějšími doporučeními a stanovenými cíli uvedenými v tomto dokumentu jsou:

- snížení současného celkového počtu 220 finančních úřadů a 50 celních úřadů,
- vytvoření 14 základních úřadů (v místech kraje) s pobočkami,
- vytvoření tzv. call centra pro poskytování telefonických informací daňovým subjektům,
- specializace vytvoření finančních úřadů např. podle daňových subjektů, podle velikosti odvodu prostředků do státního rozpočtu, pro nadnárodní podniky apod.,

– centralizované zpracování podání a plateb pro celou ČR (registre, daňová příznání, evidence plateb apod.),

– vytvoření jediného kontaktního místa pro elektronický kontakt a fyzické pracoviště,

– zmapování všech pracovních procesů daňové a celní správy, správy sociálního a zdravotního pojištění pro potřeby integrace těchto organizací,

– větší používání informací třetích stran (např. informace o příjmech ze zaměstnání, úroků z bankovních vkladů, výplat dividendy apod.).

Projekt jednoho výběrního místa pro příjmy veřejných rozpočtů je plánován od roku 2014. Od jeho vytvoření se tedy očekává integrace funkce výběru příjmů veřejných rozpočtů, všech daní, cel a sociálního a zdravotního pojištění na jednoho správce.

Jan Tahal, tahal@fucik.cz

Národní účetní rada oslavila deset let

Oslava kompletní české účetní, auditorské i daňové elity, včetně představitelů nejvýznamnějších institucí, které mají s těmito profesemi co do činění, proběhla 16. 3. 2009 ve Valdštejnském paláci v sídle Senátu. Oslav se zúčastnilo více než 100 odborníků včetně Mgr. Edity Ševcovicové, která je také členkou NÚR. Z ostatních zmíníme např. ty, kteří stáli u zrodu NÚR – mimo jiné prof. Pilného a doc. Novákovou.

NÚR byla oficiálně založena 18. 1. 1999, ale snahy o její vytvoření se datují o osm let dříve. Již v roce 1991 žádal prof. Pilný tehdejšího ministra financí Klause o vytvoření „rady pro účetnictví“.

Z vystoupení představitelů státní správy ve Valdštejnském paláci:



Priority MF v oblasti účetnictví a daní

Současnou prioritou je zavedení účetnictví státu. Ministerstvo financí připravuje v oblasti účetnictví státu zavedení standardních postupů, účtování a metod, které se dnes používají v komerční sféře. Účetnictví státu bude upravenou novelou zákona o účetnictví a prováděcích postupů.

Cílem je, aby všechny organizační složky státu a ministerstva účtovaly stejným způsobem, aby výsledky měly vypovídající schopnost a byly srovnatelné.

Všechny změny nalezneme v novele ZoÚ, jejíž text by měl být připraven do 30. 6. 2009. Novela bude obsahovat i další změny týkající se podnikatelské sféry.

Předpokládáme oblasti změn v zákoně o účetnictví budou technicko-legislativní, změny týkající se používání IFRS, změny související se vznikem účetnictví státu, změny týkající se sankcí a případně další – podle návrhů podnikatelské veřejnosti nebo členů NÚR. (Přednášející: Peter Chrenko, náměstek ministra financí)

Nový občanský zákoník

Zahájení prací na novém univerzálním kodexu civilního práva proběhlo v letech 1998 a 1999 a vyústilo ve věcný záměr nového občanského zákoníku (OZ). Během dalších osmi let vznikalo paragrafově znění nového OZ, jež bylo 31. 12. 2008 předloženo vládě. Na rozdíl od dnešního zákoníku, který obsahuje 800 paragrafů, má nový 3000 a sjednocuje velkou část civilního práva jak v otázce závazků, tak v otázce subjektivní právní úpravy osob. Zahrnuje právní úpravy, ale i další normy, jako např. zákon o pojistné smlouvě. Všechny tyto úpravy by měly s účinností nového OZ zaniknout a být obsaženy pouze v jediném kodexu civilního práva. Zbývající část, která se nevěnuje závazkovým vztahům, ale společně, bude rozdělena do tří nových předpisů a OZ tak nebude jediným civilním kodexem.

Do vlády byl předložen jako součást zmíněné rekodifikace i nový zákon o obchodních společnostech a družstvech, kde bude obsaženo právo korporace. Jiná specifika obchodních společností jsou upravena ve dvou nových zvláštních zákonech – zákon o nabídkách převzetí a o přeměnách obchodních společností, které byly schváleny v létě roku 2008.

V otázce obchodního rejstříku se poslední vývoj ubírá k úvahám, že by mohl být kodifikován samostatně a tato agenda by mohla být zcela odňata českým soudům a svěřena subjektu nestátní povahy, který by vykonával přenesenou působnost státní moci. Tímto subjektem může být např. Hospodářská komora, notáři. (Přednášející: František Korbel, náměstek ministra spravedlnosti)

Zdroj: *Auditor 4/2009*, foto: NÚR

Ivan Fučík, ivan@fucik.cz

Novela zákona o daních z příjmů

Poslaneckou sněmovnou byl schválen návrh novely zákona o daních z příjmů, jehož hlavním mottem je možnost rychlejšího daňového odpisování majetku zařazeného v 1. a 2. odpisové skupině. Dále poslanci schválili návrh novely zákona o podpoře hospodářského růstu a sociální stability. V rámci projednávání ve sněmovně byly předloženy pozměňovací návrhy, z nichž část byla schválena. K vydání ve Sbírce zákonů schází souhlas Senátu a podpis prezidenta.

Z navržených změn vybíráme:

- První vlastník hmotného majetku pořízeného v období od 1. 1. 2009 do 30. 6. 2010 může odepsat rovnoměrně bez přerušení do 100 % vstupní ceny za 12 měsíců majetek zařazený do 1. odpisové skupiny a za 24 měsíců majetek zařazený do 2. odpisové skupiny. U majetku zařazeného do 2. odpisové skupiny uplatní za prvních 12 měsíců odpisy rovnoměrně do výše 60 % vstupní ceny a za dalších bezprostředně následujících 12 měsíců uplatní odpisy rovnoměrně do výše 40 % vstupní ceny. Tento způsob odpisování však nelze použít u majetku odpisovaného časově podle doby životnosti nebo výkonově podle stanoveného počtu odlišků či výlisků. Technické zhodnocení hmotného majetku odpisovaného mimořádnými odpisy nezvyšuje jeho vstupní cenu, zařadí se do odpisové skupiny, ve které je zaříděn hmotný majetek, na němž je technické zhodnocení provedeno. Změna nabývá účinnosti dnem vyhlášení novely ve Sbírce zákonů.

- Pokud pronajímatel odpisuje majetek podle předchozího odstavce, pak doba trvání finančního pronájmu musí být minimálně 12 měsíců u majetku zaříděného v 1. odpisové skupině a 24 měsíců u majetku zaříděného ve 2. odpisové skupině, aby bylo možné náklady z finančního pronájmu považovat za daňově uznatelný náklad. Změna nabývá účinnosti dnem vyhlášení novely ve Sbírce zákonů.

- V oblasti odborného rozvoje zaměstnanců mají být přijaty změny, a to s účinností pro zdaňovací období započatá v roce 2009. Na straně zaměstnance má být osvobozen nepeňěžní příjem ve formě plnění od zaměstnavatele, pokud souvisí s předmětem činnosti zaměstnavatele nebo s rekvalifikací zaměstnanců podle jiného právního předpisu upravujícího zaměstnanost. Osvobození se nevztahuje na peněžní příjmy plynoucí zaměstnancům v této souvislosti, jako je mzda, plat, odměna nebo náhrada za ušlý příjem. Na straně zaměstnavatele je daňově uznatelný náklad na odborný rozvoj zaměstnanců vynaložený podle zvláštních právních předpisů (např. zákoníku práce) nebo na rekvalifikaci vynaložený podle zvláštních právních předpisů, pokud souvisí s předmětem činnosti zaměstnavatele.

- U rozdílů mezi cenami sjednanými a obvyklými stanovenými na základě pravidla tržního odstupu a dále u úroků vyloučených z daňových nákladů kvůli testu podkapitalizace by již nemělo být riziko překlasifikace na podíl na zisku, pokud půjde o příjmy hrazené daňovému rezidentovi jiného členského státu EU,

(Pokračování na stránce 3)

Účtování o dohadných položkách v cizí měně

Dohadné položky patří do účtové skupiny 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv. Obsahem této účtové skupiny jsou Dohadné účty aktivní a Dohadné účty pasivní. Smyslem tvorby dohadných položek je proúčtovat nevyfakturovanou dodávku do období, kam věcně patří, i když jejich výši nelze prokázat účetním dokladem. Po získání dokladu se dohadné položky přeúčtují na příslušný účet pohledávek či závazků. Jak řešit situaci, když pohledávka nebo závazek budou vypořádány v cizí měně?

Pro účetní jednotky je tedy důležité postupovat v této oblasti podle obecných pravidel účtování o pohledávkách a závazcích a kurzových rozdílech (zákon o účetnictví, Vyhláška, ČÚS). Je třeba si uvědomit, že dohadné položky jsou již pohledávkou nebo závazkem. Pro nastínění postupu účtování dohadných položek v cizí měně a upozornění na možné chyby při účtování uvádíme dva různé příklady s komentářem.



Příklad č. 1

Rok 2008: Společnost ABC, s.r.o., tvořila v průběhu roku 2008 dohadnou položku na nájem za příslušné čtvrtletí. Společnost ví, že vyúčtování tohoto nájemného bude v cizí měně (EUR) a proběhne až v roce 2009. Odhadovanou položku vyjádřila v cizí měně a použila kurz k datu vytvoření dohadné položky, a to podle pravidel, která má stanovena ve vnitřní směrnici. K rozvahovému dni, v našem případě k 31. 12. 2008, evidovala společnost vytvořenou dohadnou položku ve výši 4000 eur, v celkové hodnotě 103 tisíc Kč. Společnost však musí ke konci rozvahového dne, k němuž se sestavuje účetní závěrka, přecenit vytvořenou dohadnou položku kurzem platným k tomuto dni. Zjištěný rozdíl společnost zaúčtovala jako kurzový rozdíl. Po tomto přecenění je výše dohadné položky 4000 eur, respektive 112 tisíc Kč. V této výši je vykázána dohadná položka ve výkazech společnosti jako závazek.

datum	typ dokladu	popis	MD	D	kurz	částka v EUR	částka v Kč
31. 3. 2008	ID	obratové nájemné za 1. Q/2008 – dohad	518	389	26,00	1 000	26 000
30. 6. 2008	ID	obratové nájemné za 2. Q/2008 – dohad	518	389	24,00	1 000	24 000
30. 9. 2008	ID	obratové nájemné za 3. Q/2008 – dohad	518	389	25,00	1 000	25 000
31. 12. 2008	ID	obratové nájemné za 4. Q/2008 – dohad	518	389	28,00	1 000	28 000
31. 12. 2008	ID	kurzový rozdíl k RD z přecenění dohadu (závazek)	563	389	28,00		9 000

Rok 2009: V dubnu 2009 přijala společnost ABC, s.r.o., daňový doklad na vyúčtování nájmu za rok 2008 v celkové výši 4100 eur. Tento doklad je přepočten kurzem k uskutečnění účetního případu, tj. přijetí dohadu. Při účtování tohoto dokladu společnost zúčtovala dohadnou položku ve výši vykázané na dokladu (tedy 4100 eur), doúčtovala do nákladů rozdíl oproti původně vytvořené dohadné položce (4100 eur – 4000 eur = 100 eur) a k vypočítala kurzový rozdíl ve výši 8000 Kč [123 000 Kč – (112 000 Kč + 3000 Kč)]. Poslední účetní operace v tomto příkladu je úhrada daňového dokladu bankovním převodem, vyčíslení a zaúčtování kurzového rozdílu z titulu úhrady.

datum	typ dokladu	popis	MD	D	kurz	částka v EUR	částka v Kč
30. 4. 2009	FP	faktura – nájemné za rok 2008	389	321	30,00	4 000	120 000
			518	321	30,00	100	3 000
30. 4. 2009	ID	kurzový rozdíl k zúčtování dohadu	563	389			8 000
31. 5. 2009	BV	úhrada obrátového nájemného za rok 2008	321	221	29,00	4 100	118 900
31. 5. 2009	ID	kurzový rozdíl z úhrady	321	663			4 100

POZOR!

Účtujte dohadné položky v cizí měně, jedná se o pohledávku, případně o závazek. Přeceňujte cizoměnové dohadné položky k rozvahovému dni. Při zúčtování dohadné položky řešte, jakou část tvoří rozdíl mezi odhadem a skutečnou výší pohledávky či závazku a jaká část je kurzový rozdíl.

Příklad č. 2

Rok 2008: Společnost XY, a.s., eviduje v účetnictví pořízený majetek v celkové částce 5 mil. Kč. V červnu 2008 jsou provedeny stavební práce na tomto pořízeném majetku v celkové hodnotě 10 tisíc eur, ale není doložen daňový doklad. Společnost tedy vytvořila na tyto práce dohadnou položku a ocenila ji kurzem podle vnitřní účetní směrnice. V červnu 2008 zařadila do užívání pořízený majetek v celkové hodnotě 5,24 mil. Kč. Společnost musí ke konci rozvahového dne, k němuž se sestavuje účetní závěrka, přecenit vytvořenou dohadnou položku kurzem platným k tomuto dni. Zjištěný rozdíl společnost zaúčtovala jako kurzový rozdíl. Výše dohadné položky k 31. 12. 2008 je 280 tisíc Kč.

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

popř. státu Evropského hospodářského prostoru. Změna má nabýt účinnosti od zdaňovacího období započatého v roce 2010.

- Kvůli odstranění diskriminace mají mít daňoví nerezidenti, z jejichž příjmů byla plátcem sražena srážková daň, možnost podat daňové přiznání, v němž stanoví základ daně při uplatnění nákladů či výdajů. Z tohoto základu daně bude standardním způsobem spočítána daňová povinnost, od níž bude odečtena srážková daň. Pokud nebude možné sraženou daň nebo její část započítat na celkovou daňovou povinnost, např. daň bude nižší než daň sražená, vznikne přeplatek ve výši daňové povinnosti, kterou nelze započítat. Změna má nabýt účinnosti od zdaňovacího období započatého v roce 2009.

- Upřesněno má být ustanovení osvobuzující příjmy z převodu podílů a příjmy z podílů na zisku mezi dceřinými a mateřskými společnostmi. Podle druhé věty § 19 odst. 1 písm. ze) se osvobození nevztahuje na dividendy a jiné podíly na zisku vyplácené dceřinou společností, jež je v likvidaci, mateřskou společností, která je českým daňovým rezidentem, a na příjmy z převodu podílů mateřské společnosti v dceřiné společnosti plynoucí poplatníkovi, jenž je daňovým rezidentem ČR nebo jiného členského státu EU, pokud je dceřiná společnost českým daňovým rezidentem a je v likvidaci. Změna má nabýt účinnosti od zdaňovacího období započatého v roce 2009.

- Daňové zvýhodnění na vyživované dítě má být od roku 2010 zvýšeno z 10 680 Kč na 11 604 Kč.

O vývoji a schválení návrhu novely budeme informovat.

Osvobození některých zemědělských pozemků

Ministerstvo financí vydalo informaci pro zastupitelstva obcí ohledně možnosti osvobození některých zemědělských pozemků podle § 4 odst. 1 písmeno v) zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí.

Podle uvedeného ustanovení zákona o dani z nemovitostí jsou od daně z pozemků osvobozeny pozemky orné půdy, chmelnic, vinic, ovocných sadů a trvalých travních porostů, jestliže tak obec stanoví obecně závaznou vyhláškou. Pokud obec uvedené pozemky od daně takto osvobodí, toto osvobození se nevztahuje na pozemky v zastavěném území nebo v zastavitelné ploše obce, jestliže tak obec stanoví obecně závaznou vyhláškou, ve které současně vymezí tyto pozemky jejich parcelním číslem s uvedením názvu katastrálního území, ve kterém leží.

Zákonná úprava oprávnění obce ohledně rozsahu osvobození více nerozvádí, neboť předpokládá osvobození všech druhů pozemků v něm uvedených a na celém území obce. Pokud obec některé pozemky ležící v zastavěném území nebo v zastavitelné ploše obce od daně z pozemků nechce osvobodit, potom v obecně závazné vyhlášce tyto pozemky musí konkrétně uvést, a to tak, že vymezí tyto pozemky jejich parcelním číslem s uvedením

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

datum	typ dokladu	popis	MD	D	kurz	částka v EUR	částka v Kč
		stav pořízení dlouhodobého hmotného majetku	042				5 mil.
30. 6. 2008	ID	nevyfakturovaná dodávka stavebních prací - dohad	042	389	24,00	10 tis.	240 tis.
30. 6. 2008	ID	zařazení DHM do užívání	021	042			5,24 mil.
31. 12. 2008	ID	kurzový rozdíl k RD z přecenění dohadu (závazek)	563	389	28,00		40 tis.

Rok 2009: V květnu 2009 přijala společnost XY, a.s., daňový doklad na vyúčtování stavebních prací, které byly provedeny v roce 2008 v celkové výši 9200 eur. Tento doklad je přepočten kurzem k okamžiku uskutečnění účetního případu. Při zaúčtování tohoto dokladu společnost zúčtovala dohadnou položku ve výši vykázané na dokladu (tedy 9200 eur), snížila hodnotu aktiva o rozdíl oproti původně vytvořené dohadné položce (10 000 eur – 9200 eur = 800 eur) a vypočítala kurzový rozdíl ve výši 20 tisíc Kč [280 000 Kč – (239 200 Kč + 20 800 Kč)]. Dále společnost zaúčtovala úhradu daňového dokladu bankovním převodem a kurzový rozdíl vzniklý při úhradě dokladu.

datum	typ dokladu	popis	MD	D	kurz	částka v EUR	částka v Kč
31. 5. 2009	FP	faktura za provedené stavební práce	389	321	26,00	9 200	239 200
31. 5. 2009	ID	storno dohadu dodávky stavebních prací	389	021	26,00	800	20 800
31. 5. 2009	ID	kurzový rozdíl k zúčtování dohadu	389	663			20 000
30. 6. 2009	BV	úhrada dodávky stavebních prací	321	221	25,00	9 200	230 000
30. 6. 2009	ID	kurzový rozdíl z úhrady	321	663			9 200

POZOR!

Evidujte dohadné položky v cizí měně a přečnujte k rozvahovému dni. Při zúčtování dohadné položky je třeba odlišit, jaká část je změna odhadu a jaká část je kurzový rozdíl k zúčtované dohadné položce.

(Použité zkratky v tabulkách: ID – interní doklad, FP – faktura přijatá, BV – bankovní výpis, RD – rozvahový den)

Závěr

Je-li u dodávky její úhrada v cizí měně, musí mít dohadná položka stejný charakter jako cizoměnová pohledávka či závazek. Účetní jednotka je povinna evidovat takto vytvořenou dohadnou položku v cizí měně a k rozvahovému dni přecenit dohad podle platného kurzu. Vzniklý rozdíl zaúčtuje jako kurzový rozdíl z ocenění dohadné položky k rozvahovému dni. Při zúčtování dohadné položky je důležité odlišit kurzový rozdíl a změnu odhadu v cizí měně.

Ing. Ivana Mišková, miskova@fucik.czMgr. Edita Ševcovicová, sevcovicova@fucik.cz

Novela obchodního zákoníku Slovenska

Národní rada Slovenské republiky v současnosti projednává návrh novelizace obchodního zákoníku (zákon č.513/1991 Zb., obchodní zákonník v znení neskorších predpisov).

Hlavní částí této novelizace je úprava problematiky možnosti smluvně omezit rozsah náhrady škody a stanovení přesných pravidel pro takovýto postup (§ 336 obchodního zákoníku). Předpokládá se uplatnění této možnosti především v oblasti dodávek technologií, investičních celků apod. Návrh se nijak nedotýká otázky náhrady škody v rámci vztahů uzavíraných se spotřebiteli.

Návrh nepředpokládá absolutní volnost smluvních stran zcela vyloučit možnost náhrady škody.

Návrh obsahuje možnost, aby v určitých případech – pokud je omezení náhrady škody nepřiměřené nebo nestandardní ve vztahu k povaze příslušného závazkového vztahu – soud na návrh jedné ze stran sjednané omezení náhrady škody zrušil. Bližší informace na: <http://www.nrsr.sk>.

Zdroj: Právní aktuality-Finanční trh – Bulletin BBH



Brzobohatý Brož & Honsa

Brzobohatý Brož & Honsa, v.o.s.

legal@bbh.cz, www.bbh.cz

Ukázkové číslo odborného časopisu Finanční Management

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

na adrese <http://ib.ihned.cz/predpl/a/nazk.php?idkamp=iHNed&tit=FM>

(Pokračování ze stránky 3)

názvu katastrálního území, ve kterém leží. Tato část citovaného ustanovení zcela jednoznačně stanoví, které pozemky nebudou osvobozeny od daně z pozemků a jakým způsobem obec tak učiní, pokud se k tomuto kroku rozhodne. Všechny ostatní pozemky, na které se citované ustanovení vztahuje, budou osvobozeny od daně z pozemků.

Citované ustanovení je třeba posuzovat komplexně. Ustanovení předpokládá i s ohledem na zachování rovných podmínek pro podnikání osvobození všech druhů pozemků v tomto ustanovení uvedených a na celém území obce. Pokud pro zdaňovací období 2010 obec rozhodne o vydání obecně závazné vyhlášky, musí obecně závazná vyhláška nabýt platnosti nejpozději do 1. 8. 2009 a být zaslána příslušnému správci daně do pěti kalendářních dnů ode dne nabytí její platnosti.

Novela slovenského zákona o DPH od 1. 4. 2009

Přehled vybraných změn slovenského zákona o DPH č. 222/2004 Sb., o DPH, provedené novelou zákona č. 83/2009 Sb.:

- upřesnění pojmu „zdanitelné osoby“ – předmětem nejsou činnosti, které vykonává plátec jako soukromá osoba,
- možnost tzv. skupinové registrace k DPH od data 1. 1. 2010,
- některá upřesnění základních pojmů uvedených v zákoně o DPH,
- zpřesnění pojmu „základní hodnota“ s uvedením maximální hodnoty ve výši 22 eur pro osvobození od daně při dovozu,
- úprava možnosti odpočtu daně u plátců, kteří dodávají investiční zlato osvobozené od daně,
- možnost odpočtu daně v kterémkoliv zdaňovacím období kalendářního roku, ve kterém nárok na odpočet daně vznikl,
- umožnění odpočtu daně i osobám, které nesplnily registrační povinnost, za období, kdy měly být plátcem daně,
- zavedení přenosu daňové povinnosti na příjemce plnění v tuzemsku při obchodování se zlatem, investičním zlatem a při dodání kovového odpadu a šrotu,
- změna u vracení nadměrných odpočtů DPH plátcům.

Jan Tahal, tahal@fucik.cz

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



Fučík & partneři

www.fucik.cz

Firma Fučík & partneři s vámi ráda projedná otázky a záležitosti vyplývající z informací obsažených v newsletteru FM.

Naše informace jsou všeobecné a nemohou nahradit příslušná odborná poradenství.