

FINANČNÍ MANAGEMENT 20

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

4. 12. 2009

Změny v IFRS s dopady na účetní závěrky za rok 2009

V průběhu roku 2009 došlo v oblasti vykazování podle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví (IFRS) k řadě změn, které budou mít dopady již na podobu účetních závěrek sestavených za rok 2009. Kromě změn v současném znění standardů došlo i k vydání standardů zcela nových. Rádi bychom vás proto s přehledem hlavních změn seznámili.

Jedním z novelizovaných standardů je standard IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky, kdy došlo k novým požadavkům na prezentaci účetní závěrky v podobě výkazu o úplném výsledku hospodaření a současně došlo také ke změnám v terminologii. Výkaz

o úplném výsledku za období zahrnuje všechny položky výnosů a nákladů (tzn. všechny změny ve vlastním kapitálu, kromě transakcí s vlastníky) včetně a) komponent hospodářského výsledku a b) komponent ostatního úplného výsledku (tzn. položek nákladů a výnosů, které nejsou zaúčtovány v hospodářském výsledku). Další dílčí změny se týkaly zveřejňování informací o finančních nástrojích z prodejních opcí a o závazcích vznikajících při likvidaci (v návaznosti na změny

IAS 32 Finanční nástroje – vykazování), rozdělování derivátů na krátkodobé a dlouhodobé.

Úpravy ve standardu IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení se týkají účtování prodejů aktiv určených k pronájmu a definice zpětně získatelné částky. Dále je požadováno, aby účetní jednotky, které v rámci své obvyklé činnosti prodávají pozemky, budovy a zařízení vlastněné dříve za účelem pronájmu jiným osobám, převedly tato aktiva do zásob v účetní hodnotě těchto aktiv v okamžiku, kdy už nejsou pronajímána. Výtěžek z prodeje těchto aktiv je uznán jako výnos v souladu se standardem IAS 18. Peněžní úhrady za výrobu nebo pořízení těchto aktiv a peněžní příjmy z pronájmu či prodeje těchto aktiv jsou peněžními toky z provozní činnosti. K dalším změnám došlo v oblasti účtování výpůjčních nákladů – IAS 23 Výpůjč-



IAS 38 Nehmotná aktiva nově zavádí možnost použít pro odepisování metodu výkových odpisů, nově obsahuje úpravu reklamních a propagačních činností. IAS 40 investice do nemovitostí nově obsahuje úpravu týkající se nemovitostí, které jsou projektovány nebo stavěny pro budoucí využití jako investice do nemovitostí. V IAS 27 Konsolidovaná a individuální účetní závěrka byly provedeny úpravy týkající se oceňování investic do dceřiných společností, spoluovládaných subjektů a přidružených podniků určených k prodeji v individuální účetní závěrce a dále úpravy, jejichž účelem je zrušit definici metody pořizovacích nákladů. IAS 28 Investice do přidružených podniků nově vznáší požadavky na zveřejnění odpovídajících informací v případě, že jsou investice do přidružených podniků zaúčtovány v reálné hodnotě vykázané do zisku či ztráty (změna též v IAS 31 Účasti ve společném podnikání), a objasňují požadavky týkající se snížení hodnoty investic do přidružených podniků. IAS 36 Snížení hodnoty aktiv nově vyžaduje zveřejnění odhadů použitých k určení zpětně získatelné částky peněžo-

tvorných jednotek obsahujících goodwill nebo nehmotná aktiva s neurčitou dobou použitelnosti.

K dalším úpravám došlo v oblastech finančních nástrojů – IAS 39 Finanční nástroje: účtování a vykazování. Změny se týkají např. účtování vložených derivátů, dokumentování zajištění na úrovni segmentů a další.

V rámci novelizace IFRS došlo dále k úpravám v IFRS 1 První přijetí mezinárodních standardů finančního výkaznictví týkajících se oceňování investic při prvním přijetí IFRS. V IFRS 2 Úhrady vázané na akcie došlo k upřesnění definice rozhodných podmínek a účtování o zrušení smlouvy o úhradě vázané na akcie protistranou.

V rámci novelizací dále došlo k úpravám v IFRS 3, který upravuje podnikové kombinace

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDAŘ – PROSINEC

8. 12.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za listopad 2009

10. 12.

Spotřební daň: splatnost daně za říjen 2009 (mimo spotřební daň z lihu)

15. 12.

Daň z příjmů: platba zálohy na daň z příjmů pro poplatníky, kteří mají povinnost platit čtvrtletní nebo pololetní zálohy

Daň silniční: záloha na daň za říjen a listopad 2009

KRÁTCE

Nové koordinační nařízení EU pro veřejnoprávní pojištění



Od 1. 5. 2010 by mělo vstoupit v účinnost nové nařízení Rady ES o koordinaci systémů sociálního zabezpečení číslo 883/2004 (dále

jen „Nařízení 883“) nahrazující stávající nařízení Rady ES č. 1408/71.

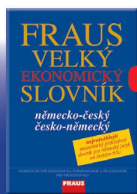
Tato nařízení stanoví pravidla pro určování příslušnosti osob do konkrétního systému sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění (dále jen „veřejnoprávní pojištění“) v rámci Evropské unie. To znamená, že určují zemi, ve které bude občan EU platit pojistné a z jejíhož systému veřejnoprávního pojištění bude čerpat příslušné dávky.

Nařízení 883 přinese jednodušší zajištění sociálních nároků pro občany EU, kteří žijí a pracují v jiném členském státě, než ze kterého pocházejí. Pravidla Nařízení 883 mohou vést ke stanovení odlišné příslušnosti k systémům veřejnoprávního pojištění, než tomu bylo doposud.

Významnou změnou bude prodloužení období, po kterém vyslaný zaměstnanec zůstane na základě žádosti o formulář E 101 automaticky účasten systému veřejnoprávního pojištění v zemi, ve které obvykle pracuje, a to z 12 na 24 měsíců. Sníží se tak administrativní náročnost celého procesu, protože žádost přesahující tento časový úsek musí být schválena institucemi obou dotčených členských států.

V případě výkonu činnosti ve více zemích najednou v současné době zaměstnanec podléhá systému veřejnoprávního pojištění v zemi, kde má bydliště. Na základě pravidel Nařízení

(Pokračování na stránce 2)



Nejrozsáhlejší ekonomický překladový slovník na trhu

1 890 Kč

+ 1 Kč

běžná cena
1 890 Kč



- také pro anglický jazyk
- 120 000 hesel, moderní slovní zásoba
- v knize navíc rozsáhlá praktická příloha
- navazující služby

Investice, která se vyplatí.

FRAUS
Víc znát

Nabídka platí pouze do 15. 6. 2009, ceny jsou včetně DPH.
Kontakt: slovníky@fraus.cz



(Pokračování ze stránky 1)

ce. Účetní jednotka může ocenit nekontrolní podíl a) reálnou hodnotou, nebo b) poměrným podílem reálné hodnoty identifikovatelných čistých aktiv nabyvaného podniku, který připadá na nekontrolní podíl (možnost volby platí individuálně pro jednotlivé transakce).

Goodwill je oceněn částkou, která představuje rozdíl mezi:

– souhrnem a) reálné hodnoty převáděné protihodnoty k datu akvizice, b) částkou všech případných nekontrolních podílů a c) v případě postupné podnikové kombinace, doposud nabyvatelem držených majetkových podílů nabyvaného podniku oceněných reálnou hodnotou k datu akvizice, a

– čistou částkou nabytých identifikovatelných aktiv a převzatých závazků k datu akvizice (oceněných v souladu se standardem IFRS 3).

V IFRS 7 Finanční nástroje: zveřejňování se pro účely zveřejňování údajů o reálné hodnotě zavádí třístupňový postup určování reálné hodnoty a rozšiřují informace zveřejňované o riziku likvidity. Mezi zcela nové standardy patří IFRS 8 Provozní segmenty, který nahrazuje původní standard IAS 14 Výkazování podle segmentů.

Rada pro Mezinárodní účetní standardy IASB vydala zjednodušené standardy pro malé a střední podniky, které nejsou předmětem

veřejného zájmu a které vydávají účetní závěrku určenou pro externí uživatele a ke všeobecným účelům. Tyto standardy obsahují zjednodušení některých pravidel, upuštění od některých pro ně irelevantních požadavků a zjednodušení zveřejňování přílohy účetní závěrky.

Tyto standardy byly zjednodušeny tak, aby účetní požadavky kladené na malé a střední podniky nebyly příliš nákladné na zpracování účetní závěrky a vynaložené úsilí nebylo nepřiměřené. Proto IASB ze standardu pro malé a střední podniky vypustila velkou většinu alternativních způsobů účtování, které jsou povoleny „velkými“ IFRS, a pokusila se v některých oblastech účtování společností zjednodušit. Standardy budou novelizované jednou za tři roky. Standard se neodkazuje na žádné ze standardů IFRS (až na výjimku, týkající se finančních nástrojů), čímž chce IASB podtrhnout, že se jedná o skutečně samostatný standard.



Ing. Lucie Vidová, vidova@fucik.cz



Ing. Milan Pašek, pasek@fucik.cz

Pokyn D-329: Postavení ručitelů v daňovém řízení

Ministerstvo financí vydalo pokyn **D-329** (čj. 43/83 500/2009-433), který poskytuje výklad k postavení ručitelů v daňovém řízení. Celý pokyn je na stránkách České daňové správy. Ručení je v daňových předpisech upraveno v následujících případech (výtah z pokynu):

Právní úprava u daně darovací a daně z převodu nemovitosti

Dárce, popř. kupující jako nabyvatel nemovitosti je ručitelem daně darovací, popř. daně z převodu nemovitosti. Zákonem stanovená povinnost ručení má akcesorickou povahu, existuje vedle původní daňové povinnosti a současně s ní. Neručí se za nedoplatky na příslušenství daně.

Je-li předmětem smlouvy nemovitost, která je ve společném jmění manželů či podílovém vlastnictví více osob, je každý zvlášť pokládán za samostatného poplatníka. Rozsah ručení každého z manželů nebo podílníků odpovídá velikosti jejich podílu na převáděném majetku.

Právní úprava u spotřební daně

Institut ručení je také upraven v zákoně o spotřebních daních. Spotřební daň může být

zajištěna ručením. Ručitel se podle záruční listiny zavazuje s dlužníkem splnit zaručenou výši daně a příslušenství. Celní úřad vyzve ručitele ke splnění jeho závazku, není-li daň zaplacená v zákonné lhůtě její splatnosti a výzva dlužníkovi k zaplacení daně a jejího příslušenství byla marná.

Ručitel má možnost své ručení vypovědět, a to i bez udání důvodů. Účinnost výpovědi je od 16. dne po jejím doručení celnímu úřadu či ředitelství. Ručitel ručí za všechny závazky k placení spotřební daně.

Postavení ručitele v daňovém řízení

Institut zákonného ručení má podle § 57a odst. 1 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků (ZSDP), v daňovém řízení podpůrnou funkci. Ručitel akcesoricky ručí za daňový dluh daňového subjektu. Za okamžik uplatnění ručení je třeba považovat podle § 57a odst. 1 ZSDP den doručení výzvy k úhradě nedoplatku. Uhradí-li ručitel za daňového dlužníka nedoplatek, vydá správce daně potvrzení o úhradě. Po doručení výzvy má ručitel právo nahlédnout do spisu ohledně nedoplatku na dani.

(Pokračování na stránce 3)

JAZYKOVÁ ŠKOLA

The Bell School, a. s.

Akreditované zkuškové středisko
Cambridge ESOL

- ILEC, ICFE
- KET, PET, FCE, CAE, CPE
- BEC
- YLE

www.bellschool.cz
tel.: 274 810 187

(Pokračování ze stránky 1)

883 však bude zaměstnanec podléhat systému veřejnoprávního pojištění v zemi, kde bude převážně činnost vykonávat.

Vzhledem ke zvýšení maximálního vyměřovacího základu pro výpočet odvodů na veřejnoprávní pojištění v České republice od roku 2010 (a současným úvahám o jeho zrušení) je možné, že se řada systémů veřejnoprávních pojištění v rámci EU stane „levnější“. S přijetím a aplikací nových pravidel je spojena

nejen možnost úspor, ale i značné riziko související s přechodem ze starých pravidel na nová. Původní pravidla navíc zůstanou v některých situacích nadále použitelná.

Kateřina Klauzová
klauzova@fucik.cz

Provozovna pro účely DPH na Slovensku

Daňové ředitelství Slovenské republiky vydalo sdělení k uplatňování § 4 odst. 7 slovenského zákona o dani z přidané hodnoty (DPH) s cílem zabezpečit jednotný postup při posuzování provozovny pro účely DPH.

Toto sdělení mění aktuálně zaběhnutý přístup, podle kterého zápis organizační složky do obchodního rejstříku na Slovensku znamená bez dalšího vznik provozovny pro účely DPH na Slovensku. Nové vymezení provozovny pro účely DPH vychází z posledních rozsudků Evropského soudního dvora v této věci s tím, že je nutně brát ohled i na jiné faktory, než je existence organizační složky, např. nezávislé vykonávání ekonomické činnosti, personální a materiální vybavení.

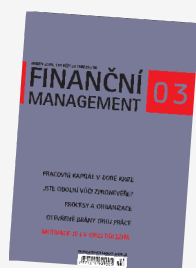
Pod pojmem provozovna pro účely DPH na Slovensku je podle sdělení daňového ředitelství třeba rozumět stálé místo pro trvalé vykonávání samostatné a nezávislé ekonomické činnosti, které na jedné straně disponuje materiálním vybavením (např. kancelářské prostory) a personálním vybavením (stálí zaměstnanci) potřebným pro vykonávání ekonomické činnosti z tohoto místa. Přitom musí jít o ekonomickou činnost, ze které je dosahovaný

(Pokračování na stránce 3)

Nezapomeňte si prodloužit předplatné časopisu
Finanční Management na rok 2010!

Objednávejte na <http://predplatne.economia.cz>

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



(Pokračování ze stránky 2)

Odvolání proti výzvě k úhradě nedoplatku má odkladný účinek a ručitel je může podat z úzce vymezených důvodů, jež stanoví § 57a odst. 2 ZSDP:

- a) není ručitelem,
- b) nejsou splněny podmínky podle § 57a odst. 1 ZSDP,
- c) ručení bylo uplatněno ve větším než zákonem stanoveném rozsahu nebo ohledně daně, u které dosud neuplynul den splatnosti,
- d) právo na vymáhání požadovaného nedoplatku bylo zcela nebo zčásti promlčeno, nebo
- e) nedoplatek na dani zanikl nebo neexistuje.

Výzva k zaplacení daňového nedoplatku ručitelem má vůči daňovému ručiteli stejnou právní povahu a účinky jako rozhodnutí vydané ve vyměřovací řízení vůči daňovému subjektu. Tato výzva musí být vydána a doručena a musí nabýt právní moci v třítileté prekluzivní lhůtě podle ustanovení § 47 ZSDP. Prekluzivní lhůta běží vůči dlužníkovi a ručiteli samostatně. Úkon správce daně směřující k vyměření či doměření daně přerušuje lhůtu vůči tomu subjektu, který byl o tomto úkonu zpraven.

Uplatní-li ručitel námitku promlčení podle § 57a odst. 2 písm. d) ZSDP, nastanou stejné účinky vůči ručiteli, jako by námitku uplatnil daňový dlužník. Vymahatelnost na daňovém dlužníku není úkonem ručitele dotčena (§ 57a odst. 4 ZSDP). Právo vymáhat nedoplatek na dani na ručiteli se promlčuje podle § 70 ZSDP.

Postavení ručitele ve vyměřovacím řízení ve vazbě na mimořádný opravný prostředek obnovy řízení upravuje § 57a odst. 3 ZSDP. Pokud se výzva k úhradě nedoplatku stane pravomocnou, je ručitel při splnění podmínek stanovených v § 54 ZSDP oprávněn podat návrh na obnovu řízení. Dozvěděl-li se ručitel o důvodech obnovy řízení před tímto datem, je potřeba šestiměsíční subjektivní lhůtu stanovenou v § 54 odst. 3 ZSDP počítat ode dne, kdy výzva podle § 57a odst. 1 ZSDP, nabyla právní moci. Dozvěděl-li se ručitel o důvodech obnovy řízení po nabytí právní moci výzvy vydané podle § 57a odst. 1 ZSDP stanoví se počátek šestiměsíční lhůty na den, kdy se ručitel o důvodech obnovy řízení prokazatelně dozvěděl. Lhůta, ve které zaniká právo daně vyměřit nebo doměřit, je i ve vztahu k ručiteli lhůtou nepřekročitelnou. Pokud daňový subjekt zemřel bez dědice nebo zanikl bez právního nástupce a ručitel již nedoplatek zcela nebo zčásti uhradil, vede se řízení pouze s ručitelem. Při obnově řízení má ručitel stejné postavení jako daňový subjekt. Při obnově řízení bude správcem daně vydána i nová výzva ručiteli k úhradě nedoplatku.

Procesní postavení ručitele je omezeno na placení daní, které zahrnuje evidování a vybírání, popřípadě vymáhání. Ručitel může požádat o posečkání daně nebo povolení splátek podle § 60 ZSDP, o prominutí daňového nedo-

platku podle § 65 ZSDP nebo o odklad výkonu rozhodnutí dle § 73 odst. 9 ZSDP. Ručitel má právo žádat o prominutí daně (§ 55a ZSDP) nebo podat žádost o přezkoumání daňového rozhodnutí (§ 55b ZSDP). Je-li finančním ředitelstvím vedeno z podnětu ručitele řízení o prominutí daně darovací a daně z převodu nemovitostí, může k prominutí daně dojít v kterémkoliv stadiu daňového řízení (§ 25 odst. 8 zákona č. 357/1992 Sb.).

Postup správce daně vůči ručiteli v daňovém řízení

Než dojde k uplatnění ručení, je třeba nejdříve učinit úkony nutné k vymození daňového nedoplatku na daňovém dlužníkovi. Ručitel je povinen uhradit nedoplatek na dani za předpokladu, že:

- a) povinnost ručení mu ukládá zákon (přičemž se nemusí nutně jednat o zákon daňový), a
- b) správce daně jej k úhradě nedoplatku na dani výzve a současně stanoví lhůtu k úhradě tohoto nedoplatku.

Ručitel může být vyzván k úhradě dluhu pouze v případě, že nedoplatek nebyl dlužníkem uhrazen ani při vymáhání, pokud není zřejmé, že vymáhání by bylo prokazatelně bezvýsledné. Proti této výzvě se může ručitel odvolat a odvolání má odkladný účinek.

Pokud je podle § 57a odst. 5 ZSDP povoleno posečkání úhrady nedoplatku na dani nebo jeho úhrada ve splátkách na žádost ručitele, lze po tuto dobu tento nedoplatek vymáhat pouze na daňovém dlužníku.

Zákon stanoví ručiteli nejen povinnost, ale přiznává i právo daně platit dobrovolně (§ 59 odst. 6 písm. a) ZSDP).

Vznikne-li ručiteli přeplatek ve výši rovnající se částce, jež nebyla použita na úhradu nedoplatku, správce daně převede přeplatek na případný nedoplatek ručitele, pokud je evidován na jeho osobním účtu. Jinak přeplatek či jeho zbývající část ručitelé poukáže bez žádosti do 30 dnů od jeho vzniku. Obdobně se postupuje i v případě, že dojde k zániku daňové povinnosti, kterou ručitel zcela nebo zčásti uhradil.

Zákonná povinnost ručení trvá, dokud vyměřená daň nebyla daňovým subjektem uhrazena nebo nedošlo k jiné skutečnosti mající za následek zánik této povinnosti. Požadavek na úhradu daně po ručiteli nevylučuje, aby dlužná daň byla požadována i po daňovém dlužníkovi.

Zemře-li ručitel daně, přecházejí na dědice dnem úmrtí všechna jeho práva a povinnosti, tedy i zůstavitelovy dluhy z titulu ručení. Také zanikne-li ručitel-právnícká osoba, přechází její daňová povinnost na jejího právního nástupce.

V těchto případech se nejedná o výjimku z univerzální sukcese, která by smrtí nebo zánikem ručitele zanikla.

Ing. Zdeněk Pelant
pelant@fucik.cz



(Pokračování ze stránky 2)

příjem, a nemůže jít proto o činnost vykonávanou pouze pro zřizovatele provozovny v zahraničí.

Pokud organizační složka na Slovensku splní výše uvedené podmínky a stane se zároveň provozovnou pro účely DPH, potom se na zřizovatele vztahuje registrační povinnost a bude registrován za stejných podmínek jako osoba se sídlem na Slovensku.

Pokud provozovna pro účely DPH zahraniční osobě na Slovensku nevznikne (a zahraniční osoba nemá na Slovensku sídlo ani místo podnikání), a tato osoba začne na Slovensku vykonávat činnost, která je předmětem daně, je povinná se zaregistrovat k DPH na finančním úřadě Bratislava I (bez ohledu na výši obrátu).

Na základě výše vymezených podmínek vzniku provozovny pro účely DPH začnou slovenské finanční úřady v nejbližší době přehodnocovat současné zaregistrované provozovny zahraničních osob a u těch, které podmínky vzniku provozovny pro účely DPH



nesplní, dojde ke změně registrace na registraci zahraniční osoby (u finančního úřadu Bratislava I).

Martin Pech
pech@fucik.cz

Ceny pozemků pro účely daně z nemovitostí v roce 2010

Pod č. 427/2009 Sb. vyšla změna vyhlášky o stanovení seznamu katastrálních území s přiřazenými průměrnými základními cenami zemědělských pozemků orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad, ovocných sadů a trvalých travních porostů. Na základě těchto cen se vypočte u uvedených pozemků daň z pozemků na rok 2010.

Výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2010

MF zveřejnilo na svých stránkách návrh vyhlášky, kterou se od roku 2010 stanoví základní sazby zahraničního stravného v cizí měně pro rok 2010. Vyhláška doposud nevyšla ve Sbírce zákonů.

Dálniční známky

Nařízením č. 404/2009 Sb. byla cena poplatku za užívání vybraných komunikací stanovena takto:

časový poplatek za vozidlo	částka
za kalendářní rok	1 200 Kč
za 1 měsíc	350 Kč
za 10 dnů	250 Kč

Novela účetní vyhlášky pro pojišťovny

Pod č. 411/2009 Sb. vyšla změna účetní vyhlášky pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami.

Praktický příklad k paušálním výdajům na dopravu

Dne 4. 9. 2009 byla ve Sbírce zákonů zveřejněna novela zákona č. 304/2009 Sb., kterou dochází ke změně zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Tato změna se týká paušálních výdajů na dopravu. Teoretické informace k této problematice byly blíže uvedeny ve Finančním Managementu č. 16, ze dne 9. 10. 2009 (článek „Institut tzv. paušálního výdaje na dopravu“). Tento článek je zaměřen na praktickou část, tzn. jak funguje uplatňování paušálních výdajů na dopravu v praxi.

Na úvod je vhodné připomenout, že paušální výdaj na dopravu lze uplatnit nejvýše za tři vlastní silniční motorová vozidla zahrnutá nebo nezahrnutá do obchodního majetku nebo v nájmu. Níže jsou uvedeny tři příklady, které mohou v praxi nastat.

a) Poplatník se 3 motorovými vozidly zahrnutými v obchodním majetku

Poplatník vlastní 3 motorová vozidla, z nichž jedno vozidlo využívá zaměstnanec poplatníka jak pro služební, tak pro soukromé účely. Zbylá 2 vozidla slouží pouze pro podnikatelské účely, nikoli pro soukromou potřebu. U všech automobilů je spotřeba 8 l/100 km a cena benzínu 30 Kč/l.

	počet ujetých kilometrů/měsíc	skutečný výdaj/měsíc	paušál	výhodné uplatnit
1. automobil	1 500 km	3 600 Kč	5 000 Kč	paušál
2. automobil	3 500 km	8 400 Kč	5 000 Kč	skutečný výdaj
3. automobil	1 000 km	2 400 Kč	nelze – vozidlo užívá zaměstnanec	skutečný výdaj

U 1. automobilu je paušál výhodný, neboť skutečný výdaj by činil pouze 3600 Kč, zatímco paušál činí 5000 Kč. U 2. automobilu však paušál výhodný není, neboť skutečný výdaj činí 8400 Kč, což je o 3400 Kč více, než by si poplatník mohl uplatnit v případě paušálu. Samozřejmě je na rozhodnutí poplatníka, zda uplatní paušál na obě tato vozidla či pouze na jedno a u druhého vozidla uplatní skutečné výdaje. V případě 3. automobilu paušál uplatnit nelze, přestože by byl výhodný. Poplatníci, kteří vozidlo pronajímají, vypůjčují nebo poskytují bezplatně nebo za cenu nižší než tržní svým zaměstnancům k používání pro služební i soukromé účely, nemohou paušální výdaj uplatnit.

b) Poplatník s 5 motorovými vozidly zahrnutými v obchodním majetku

Poplatník s 5 motorovými vozidly, jejichž počty ujetých kilometrů za daný měsíc jsou uvedeny v následující tabulce. Tato vozidla slouží pouze pro podnikatelské účely, nikoli pro soukromou potřebu. Spotřeba je u všech automobilů stejná, tj. 8 l/100 km, cena benzínu činí 30 Kč/l.

	počet ujetých kilometrů/měsíc	skutečný výdaj/měsíc	paušál	výhodné uplatnit
1. automobil	1 500 km	3 600 Kč	5 000 Kč	paušál
2. automobil	3 100 km	7 440 Kč	5 000 Kč	skutečný výdaj
3. automobil	1 900 km	4 560 Kč	5 000 Kč	paušál
4. automobil	2 000 km	4 800 Kč	5 000 Kč	paušál (lze však max. na 3 auta)
5. automobil	600 km	1 440 Kč	5 000 Kč	paušál

Přestože by byl paušál výhodný u 4 z výše uvedených aut, lze jej uplatnit max. u 3 z nich. Je tedy výhodné zvolit automobily s nejnižšími skutečnými výdaji, tj. 1., 3. a 5. automobil. U 2. a 4. automobilu již musí být uplatněny skutečné výdaje.

c) Poplatník s 1 motorovým vozidlem využívaným také pro osobní potřebu

Poplatník s 1 motorovým vozidlem, které je využíváno jak pro podnikatelské účely, tak pro osobní potřebu. Spotřeba automobilu je 8 l/100 km, cena benzínu činí 30 Kč/l.

počet ujetých kilometrů/měsíc	skutečný výdaj/měsíc	80 % z paušálu ve výši 5 000 Kč	výhodné uplatnit
1 200 km	2 880 Kč	4 000 Kč	paušál

V případě, že je automobil využíván také pro osobní potřebu, může poplatník při využití paušálu uplatnit pouze 80 % tohoto zákonem stanoveného paušálního výdaje, tj. 4000 Kč.

V námi uvedeném příkladě se poplatníkovi vyplatí využít paušál ve výši 4000 Kč. Je však potřeba zmínit, že taktéž odpisy lze uplatnit pouze ve výši 80 %, nikoli 100 % (§ 28 odst. 6 zákona o daních z příjmů). Z daňového hlediska je tedy vhodné posuzovat jednotlivé případy individuálně.

Ing. Petra Langerová, langeroval@fucik.cz



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



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.

Účetní vyhláška pro vybrané účetní jednotky

Pod č. 410/2009 Sb. vyšla účetní vyhláška, kterou se stanoví rozsah a způsob sestavování účetní závěrky a požadavky na vedení účetnictví pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, dobrovolnými svazky obcí, regionálními radami regionů soudržnosti, příspěvkovými organizacemi, státními fondy podle rozpočtových pravidel, Pozemkovým fondem České republiky a organizačními složkami státu.

Novela zákona o DPH od roku 2010

Návrh novely zákona o DPH od r. 2010 projedná Senát na schůzi začínající 10. 12. 2009.

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ



• Částka 136, rozeslaná 2. 12. 2009

427. Vyhláška, kterou se mění vyhláška číslo 412/2008 Sb., o stanovení seznamu katastrálních území s přiřazenými průměrnými základními cenami zemědělských pozemků

• Částka 135, rozeslaná 27. 11. 2009

417. Zákon, kterým se mění zákon číslo 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách
420. Zákon, kterým se mění zákon číslo 513/1991 Sb., obchodní zákoník

• Částka 133, rozeslaná 25. 11. 2009

410. Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky
411. Novela vyhlášky č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona číslo 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovny

• Částka 131, rozeslaná 25. 11. 2009

404. Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 484/2006 Sb., o výši časových poplatků a o výši sazeb mýtného za užívání určených pozemních komunikací

• Částka 130, rozeslaná 18. 11. 2009

403. Novela zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, a zákona č. 265/1991 Sb., o působnosti orgánů České republiky v oblasti cen