

Novelizované účetní předpisy – II. část

V předcházejícím čísle newsletteru Finanční Management jsme se věnovali prvnímu z témat týkajícímu se vyhlášky č. 469/2008 Sb. novelizující vyhlášku č. 500/2002 Sb., jíž se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále „vyhláška“) a Českých účetních standardů, účinné k 1. 1. 2009.

V tomto článku se podrobně zaměříme na změny v účetních předpisech související s vydáním zákona č. 125/2003 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev (dále „zákon o přeměnách“), který je účinný od 1. 7. 2008.

V první řadě došlo ve vyhlášce k rozšíření § 14 – Základní kapitál o **§ 14a – Kapitálové fondy**, tj. položky „A.II.4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností“ a „A.II.5. Rozdíly z přeměn společností“.

Položka **Oceňovací rozdíl z přecenění při přeměnách společnosti** obsahuje oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty při přeměně účetní jednotky. V zahajovací rozvaze nástupnické účetní jednotky je možné tuto položku rozdělit na jednotlivé složky vlastního kapitálu v souladu se zvláštními právními předpisy a s příslušným projektem přeměny např. na úhradu ztráty, do základního kapitálu nebo na tvorbu rezervního fondu.

Položka **Rozdíly z přeměn společností** obsahuje u nástupnických účetních jednotek rozdíly z rozvahových operací vzniklé například vyloučením vzájemných pohledávek a závazků. Tato položka má své naplnění především v případě přeshraniční fúze a rozdílů mezi různými účetními pravidly pro vymezení aktiv a pasív. Jako příklad takto vzniklého rozdílu bychom uvedli situaci, kdy společnost A vykazuje v rozvaze pohledávku za společností B a tuto pohledávku koupila od společnosti C za jinou než jmenovitou hodnotu (zpravidla nižší). Pokud by došlo k fúzi společností A a B, rozdíl mezi jmenovitou hodnotou a pořizovací cenou by byl vykázán právě v položce rozdíly z přecenění při přeměnách společnosti. V zahajovací rozvaze nástupnické společnosti může být tato položka nebo její část rozdělena stejně jako položka oceňovací rozdíl. Ještě bychom chtěli upozornit, že při rozdílů jmenovité hodnoty a pořizovací ceny je třeba v zahajovací rozvaze pamatovat na odloženou daň.

U obou uvedených položek musí být doloženy provedené rozvahové operace, které ovlivnily zahajovací rozvahu nástupnické společnosti průkazným účetním záznamem – nejčastěji přílohou k zahajovací rozvaze.

Ve vyhlášce došlo dále ke změně **§ 54 – Oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty při vnitrostátní fúzi nebo rozdělení účetní jednotky**, který navazuje na vykazování výše uvedené položky Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností (§ 14a). Tato položka se vykazuje, vyžaduje-li zákon o přeměnách ocenění jmění a dojde ke vzniku rozdílu mezi oceněním reálnými hodnotami u účetních jednotek zanikajících nebo části účetní jednotky rozdělené odstěpením.

Na příslušné majetkové účty a účty závazků se vyúčtují rozdíly z ocenění souvztažně s příslušnými účty účtové skupiny 41. Toto pravidlo se netýká složek majetku a závazků, u kterých se změny reálných hodnot účtují jako finanční náklad nebo výnos, nebo v případě změn ocenění ekvivalencí, které účetní jednotky účtují pomocí příslušného účtu účtové skupiny 41 vykazovaného v položce „A.II.3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků. Tj. u majetku, který je přeceněn na reálnou hodnotu pravidelně se přecenění vykáže buď jako oceňovací rozdíl z přecenění majetku (A.II.3) a závazků, nebo jako náklad či výnos běžného období. U ostatních aktiv a závazků se rozdíl z přecenění vykáže jako oceňovací rozdíl z přecenění při přeměnách (položka A.II.4).

Do vyhlášky byl dále připojen **§ 54a – Metoda přeměny při přeshraniční fúzi**, který upravuje rozdíly vzniklé z ocenění reálnými hodnotami nevykázané v účetní závěrce zanikající korporace nebo vykázané jiným způsobem, než stanoví vyhláška. V uvedených případech vykáže nástupnická společnost v zahajovací rozvaze požadované ocenění. Oceňovací rozdíly budou vykázány podle vyhlášky v příslušných položkách stanovených pro ocenění reálnou hodnotou.

Při vykázání ocenění požadovaného zákonem o přeměnách lze s ohledem na významnost a věrný a poctivý obraz postupovat rovněž metodou stanovenou v § 24 odst. 3 písm. a) bodu 1 zákona, tj. je možné ocenit jednotlivé složky majetku dle ocenění vedeného v účetnictví původní účetní jednotky (§ 24 odst. 3

(Pokračování na stránce 2)

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

I. NOVÉ TRENDY A VÝZVY TRHU PRÁCE

- **Role HR v krizovém řízení a řízení změn**
Michaela Stojanová, personální ředitelka, Schneider Electric CZ
- **Jak vybrat správné lidi na správná místa?**
Petr Hošek, Training & Development Manager, GlaxoSmith-Kline
- **Síla brandu a personální marketing – jak nás kvalitní lidé najdou?**
Barbora Stejskalová, HR ředitelka, T-Mobile
- **Outsourcing menu/Options for Outsourcing recruitment** (bude zajištěno tlumočení z angličtiny)
Rob Moffat, Director, HAYS UK

II. METODY KOMPLEXNÍ PÉČE O LIDSKÉ ZDROJE V DOBĚ PROSPERITY I ÚTLUMU

- **Péče o lidské zdroje v době výrazných ekonomických změn a změn na pracovním trhu**
Alena Sehnalová, jednatelka, a.sense
- **Úkoly managementu v období změn ekonomického prostředí**
Milan Kohout, ředitel společnosti, Fezko Thierry

III. HORKÉ KŘESLO PRO HR PROFESIONÁLA

Registrace a informace:

konference@economia.cz
www.managerweb.cz/konference

DAŇOVÝ KALENDÁŘ DUBEN

15. 4.

Daň z příjmů: pololetní záloha u poplatníků (POUZE U FIRMY MDSP)

Daň silniční: záloha za 1. čtvrtletí 2009

20. 4.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za březen 2009 (splatnost od 1. do 20. dne)

Daň z příjmů: měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků

24. 4.

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za únor 2009

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• **Částka 27, rozeslaná 1. 4. 2009**
87. Novela zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

• **Částka 26, rozeslaná 1. 4. 2009**
85. Úplné znění zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

(Pokračování ze stránky 1)

písm. a) bod 1 zákona o účetnictví). Pro přepočítání majetku a závazků nabytých přeměnou a vyjádřených v cizí měně je použit kurz vyhlášený Českou národní bankou k rozhodnému dni přeměny.

Český účetní standard č. 011 – Operace s podnikem byl rozšířen zejména ve 2. části – Postup účtování při přeměně společnosti.

Nástupnická účetní jednotka (dle bodu 2.7.) upraví účetnictví zúčastněných účetních jednotek ke dni zápisu přeměny společnosti s účinky od rozhodného dne. Úpravami se rozumí např. vykazání, případně vyloučení všech aktiv a závazků, které se vykazují (resp. nevykazují) v souladu se zákonem a vyhláškou, přehodnocení aktiv a závazků, které byly vykazovány podle účetní legislativy zanikající účetní jednotky jako určitá složka aktiv a pasiv atp.

Účetní standard nově dále upravuje případy, kdy zanikající účetní jednotka vydala podíly, které drží jiná zúčastněná. Pokud nastane tato situace, dojde v zahajovací sestavě k jejich plnému vyloučení proti vlastnímu kapitálu v ocenění na základě hodnoty v účetnictví účetní jednotky, která podíly držela (dle bodu 2.8.).

Podíly vydané při sloučení nástupnickou účetní jednotkou v držení zúčastněné zanikající se vykazují v zahajovací rozvaze jako vlastní podíly v ocenění, v němž byly tyto podíly oceněny na příslušných účtech cenných papírů a podílů v účetnictví zúčastněné zanikající účetní jednotky. Jsou-li podíly použity k výměně za podíly společníkům zanikající společnosti, jsou v zahajovací rozvaze nástupnické společnosti vyloučeny stejným způsobem jako v bodě 2.8. Obdobně se postupuje v případě ostatních přeměn, pokud na účetní jednotku v souladu např. se zákonem o přeměnách přejdou vlastní podíly nebo jsou použity k výměně společníkům.

Na závěr je důležité uvést, jakou legislativou se účetní jednotky musí řídit. Pokud jsou při přeměně společnosti nebo družstva smlouvy o přeměně nebo projekty o přeměně uloženy do sbírky listin obchodního rejstříku přede dnem 1. 1. 2009, použijí účetní jednotky ustanovení bodu 2 standardu pro podnikatele č. 011 ve znění do 31. 12. 2008. Pokud byl projekt přeměny uložen od 1. 7. 2008 do 31. 12. 2008, je možné použít aktuální znění.

Ing. Martina Hůlová

hulova@fucik.cz

Roční účetní závěrka podvojného účetnictví (3. díl)

V předchozích číslech newsletteru Finanční Management jsme uvedli nejčastější problémy, se kterými se lze, při sestavování roční účetní závěrky za rok 2008, setkat. Tento třetí a poslední díl je věnován zveřejňování informací z účetnictví.

Účetní jednotka bez povinnosti ověření účetní závěrky auditorem

Účetní jednotka, která zveřejňuje informace z účetnictví bez povinnosti ověření účetní závěrky auditorem, zasílá účetní závěrku v jednom vyhotovení do sbírky listin bez zbytečného odkladu. Tyto účetní jednotky nemají povinnost vyhotovit výroční zprávu. Dále účetní jednotka doručí příslušnému finančnímu úřadu s daňovým přiznáním účetní závěrku v jednom vyhotovení, tj. rozvahu, výkaz zisků a ztrát a přílohu.

Účetní jednotka s povinností ověření účetní závěrky auditorem

Účetní jednotky, které mají povinný audit, zasílají výroční zprávu v jednom vyhotovení do sbírky listin, po jejich ověření auditorem a po schválení k tomu příslušným orgánem. To



vše ve lhůtě do 30 dnů od splnění obou uvedených podmínek, nejpozději však do konce bezprostředně následujícího účetního období bez ohledu na to, zda byly tyto účetní záznamy uvedeným způsobem schváleny. Pokud je součástí výroční zprávy i účetní závěrka, nemají tyto účetní jednotky povinnost zasílat do sbírky listin samostatně účetní závěrku. Povinnost zveřejnění je splněna okamžikem předání těchto podkladů rejstříkovému soudu. Povinnost zveřejnit účetní závěrku v Obchodním věstníku byla zrušena.

Podnikateli, který neplní informační povinnosti, může být, podle občanského soudního řádu, uložena pořádková pokuta za neuložení dokumentů do sbírky listin do výše 20 tisíc Kč. Podle zákona o účetnictví může být za neplnění informační povinnosti uložena pokuta územním finančním úřadem až do výše 6 % z úhrnu rozvahy (tj. úhrn zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o opravné položky a odpisy majetku, tzn. brutto hodnota aktiv).

Petra Langerová

langerova@fucik.cz

Business Spotlight



Pro všechny, kdo potřebují angličtinu ve své profesi.

Objednejte si ukázkové číslo časopisu pro zdokonalování business English

www.business-spotlight.cz/kampan

economia
OBSAH ROZHODUJE

KRÁTCE

Směrnice o spolupráci finančních úřadů členských států



Na internetových stránkách České daňové správy bylo zveřejněno české znění Směrnice Rady EU č. 77/799/EHS ze dne 19. 12. 1977, o vzájem-

né pomoci mezi příslušnými orgány členských států v oblasti přímých daní a daní z pojistného. Tato směrnice je určena všem členským státům.

Podle preambule směrnice vyhýbání se daňovým povinnostem a daňové úniky překračují hranice členských států, a vedou tak k rozpočtovým ztrátám, k popření zásady daňové spravedlnosti a případně i k narušení pohybu kapitálu a podmínek hospodářské soutěže. Tato směrnice určuje rozsah spolupráce mezi správci daně uvnitř Společenství a stanovuje společné zásady a pravidla pro poskytnutí údajů, které by měly umožnit správné vyměření daní z příjmů a majetku.

Členské státy by si na požádání měly navzájem poskytovat údaje o jednotlivých případech. Vzájemné údaje by si však měly poskytovat i bez vyžádání. Všechny údaje, které členský stát obdrží, musí být v tomto státě utajeny stejně jako údaje zjištěné podle jeho vnitrostátních předpisů. Budou-li správci daně postupovat podle této směrnice, bude se účinněji čelit daňovým únikům, které jsou nadnárodní povahy.

Cenové mapy stavebních pozemků v Praze

Na stránkách Ministerstva financí ČR je zveřejněn text obecně závazné vyhlášky č. 21, kterou se mění vyhláška č. 32/1998 Sb. hl. m. Prahy, o cenové mapě stavebních pozemků, ve znění pozdějších předpisů.

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>

economia
OBSAH ROZHODUJE

Finanční leasing 2009 – podmínky odvodu DPH

Od 1. 1. 2009 platí novela zákona o DPH, která upravuje podmínky odvodu DPH u finančního leasingu. Do konce roku 2008 se DPH odvádělo z jednotlivých splátek zvlášť (DPH z mimořádné splátky, DPH z běžných splátek, DPH z prodejní ceny).

Od 1. 1. 2009 je třeba uvést v leasingové smlouvě, zda má zákazník povinnost odkupu předmětu financování. V takovém případě musí leasingová společnost odvést DPH z celé výše leasingové ceny již na počátku smlouvy. Pokud je ovšem finanční leasing s předkupním právem (opcí) na koupi předmětu financování, podmínky odvodu DPH zůstávají zachovány.

Dne 1. 4. 2009 nabyl účinnosti zákon, jímž se mění zákon číslo 235/2004 Sb., o DPH, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony. Součástí schválené změny je i zpřesnění minimální doby trvání finančního leasingu pro účely daně z příjmů. Nájemné se uznává jako výdaj za podmínky, že doba nájmu u hmotného majetku v 1. odpisové skupině trvá nejméně 36 měsíců, u hmotného majetku ve 2. odpisové skupině nejméně 54 měsíců a ve 3. odpisové skupině nejméně 114 měsíců.

V případě, že společnost uzavře leasingovou smlouvu 30. 4. 2009 na majetek, který se zařazuje podle přílohy č. 1 zákona o daních z příjmů do 1. odpisové skupiny a předmět pronájmu jí bude předán k užívání 5. 5. 2009, bude postačovat pro daňovou uznatelnost výdajů, aby doba nájmu trvala minimálně 36 měsíců, tzn. 8 měsíců v roce 2009, rok 2010, rok 2011 a 4 měsíce v roce 2012.

Podle úpravy platné do 31. 3. 2009 byla minimální doba nájmu sjednocená s dobou odpisování, tj. na 3 roky (pokud byl majetek zařazen do 1. odpisové skupiny), jen v roce 2009, 2010 a 2011.

Příklad 1

Společnost ABC, s.r.o., uzavřela s leasingovou společností smlouvu o finančním leasingu s předkupním právem na koupi předmětu financování. Jde o počítač Sony zařazený do 1. odpisové skupiny. Smlouva byla uzavřena dne 20. 4. 2009 a majetek byl předán nájemci dne 5. 5. 2009 na základě předávacího protokolu. K tomuto datu byla zaplacená akontace i běžná leasingová splátka. Po skončení doby pronájmu odkup za 1190 Kč vč. DPH.

Předmět leasingu	počítač Sony
Délka smlouvy	12 měsíců
Předávací protokol dne:	5. 5. 2009
Akontace	35 500 bez DPH
Běžná leas. splátka	7 200 bez DPH vč. marže leas. společnosti
Celková cena leasingu	122 900 bez DPH
DPH z celk. leasing. ceny	23 351
Celková leasing. cena vč. DPH	146 251 vč. DPH

(Tabulka viz strana 4)

Výpočet měsíčních nákladů: $(35\,500/12) + 7\,200 = 2\,958,33 + 7\,200 = 10\,158,33$ Kč.

Do nákladů za rok 2009 se zaúčtuje celkem částka 81 266,67 Kč, v roce 2010 částka 41 633,33 Kč. Náklady budou daňově uznatelné, pokud budou splněny i další podmínky (bezprostřední převod vlastnických práv).

(Pokračování na stránce 4)

Současná novela zákona upravuje minimální dobu nájmu s přesností na měsíce.

V oblasti finančního leasingu se chystají další změny. Vyplyvá to z opatření v rámci Národního protikrizového plánu, který 16. 2. 2009 schválila vláda. V novele zákona o daních z příjmů, která je nyní předložena v Poslanecké sněmovně, se zavádí tzv. mimořádné odpisy (v 1. a 2. odpisové skupině zkrácené) a adekvátně k těmto odpisům se zkracuje i doba nájmu při pořízení majetku formou finančního leasingu.

Nájemné u finančního pronájmu s následnou koupí najatého majetku odpisovaného v 1. odpisové skupině se uznává jako výdaj,

pokud doba nájmu trvá nejméně 12 měsíců (sjednoceno s dobou odepisování). U hmotného majetku odpisovaného ve 2. odpisové skupině se nájemné uznává jako výdaj, pokud doba nájmu trvá nejméně 24 měsíců.

Ostatní podmínky (pro uznatelnost daňových

výdajů) zůstávají zachovány, tzn. po ukončení doby nájmu následuje bezprostředně převod vlastnických práv mezi vlastníkem (pronajímatelem) a nájemcem.

Zkrácená minimální doba se použije, pokud leasingová smlouva bude uzavřena do 30. 6. 2010 a předmět pronájmu bude také do tohoto data předán nájemci ve stavu způsobilém k užívání.

Zkrácený leasing lze použít na majetek ode dne nabytí účinnosti novely zákona o daních z příjmů, tj. ode dne vyhlášení tohoto zákona ve Sbírce zákonů. V současné době se novela projednává v Poslanecké sněmovně, a je tedy nutné další průběh jednání a schvalování sledovat.

Následující příklady předpokládají schválení novely zákona o daních z příjmů.

Novela zákona o DPH a zákona o daních z příjmů



Pod č. 87/2009 Sb. vyšla s účinností od 1. 4. 2009 novela zákona o DPH a zákona o daních z příjmů.

V oblasti DPH byla implementována směrnice Evropské unie, která se týká osvobození od daně při dovozu zboží v osobních zavazadlech

cestujícího nebo člena posádky letadla a při dovozu pohonných hmot cestujícím. Jde o osvobození s nárokem na odpočet DPH. Dále byl zrušen zákaz odpočtu nároku na odpočet daně při nákupu osobních vozidel. V návaznosti na to byla zrušena související ustanovení, např. osvobození dodání vozidla, u něhož neměl plátec nárok na odpočet, a ustanovení, podle kterého je přestavba vozidla s nárokem na odpočet na osobní vozidlo, zdanitelným plněním. Nárok na odpočet DPH u osobních vozidel má přechodné ustanovení, podle kterého se pro vozidla nabytá před účinností novely postupuje podle dosavadního znění. Ve výčtu plnění se sníženou sazbou daně byly upřesněny položky „07-12 Rostliny a semena“ a „90.02.1 Sběr, svoz a zpracování komunálního odpadu“.

V oblasti daní z příjmů došlo především k úpravě pravidel pro daňovou uznatelnost finančních nákladů z úvěrů a půjček, a to s možností využití těchto pravidel pro zdaňovací období započaté v roce 2008. Dále byly změněny doby minimálního trvání smlouvy o finančním pronájmu pro test daňové uznatelnosti nájmemného podle § 24 odst. 4 zákona o daních z příjmů u majetku v 1. až 3. odpisové skupině.

Uspřádání celních procedur při dovozech a vývozech zboží

V Praze proběhlo setkání generálních ředitelů celních správ členských zemí Evropské unie, kandidátských zemí Chorvatska a Turecka, dále pak Srbska, Makedonie, Norska a Švýcarska. Mottem setkání bylo „Moving forward together“ – Společně kupředu. Generální ředitelé projednali tzv. Pražskou výzvu, která nastínila zásadní směry vývoje v oblasti elektronizace celního řízení (e-Customs). Se-

(Pokračování na stránce 4)

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.

(Pokračování ze stránky 3)

datum	pořizovací cena	finanční marže	základ daně	DPH	k platbě	měs. do N
5. 5. 2009	35 500,00	0,00	35 500,00	6 745,00	42 245,00	x
5. 5. 2009	6 100,00	1 100,00	7 200,00	1 368,00	8 568,00	10 158,33
5. 6. 2009	6 100,00	1 100,00	7 200,00	1 368,00	8 568,00	10 158,33
5. 7. 2009	6 100,00	1 100,00	7 200,00	1 368,00	8 568,00	10 158,33
5. 8. 2009	6 100,00	1 100,00	7 200,00	1 368,00	8 568,00	10 158,33
5. 9. 2009	6 100,00	1 100,00	7 200,00	1 368,00	8 568,00	10 158,33
5. 10. 2009	6 100,00	1 100,00	7 200,00	1 368,00	8 568,00	10 158,33
5. 11. 2009	6 100,00	1 100,00	7 200,00	1 368,00	8 568,00	10 158,33
5. 12. 2009	6 100,00	1 100,00	7 200,00	1 368,00	8 568,00	10 158,33
5. 1. 2010	6 100,00	1 100,00	7 200,00	1 368,00	8 568,00	10 158,33
5. 2. 2010	6 100,00	1 100,00	7 200,00	1 368,00	8 568,00	10 158,33
5. 3. 2010	6 100,00	1 100,00	7 200,00	1 368,00	8 568,00	10 158,33
5. 4. 2010	6 100,00	1 100,00	7 200,00	1 368,00	8 568,00	10 158,33
5. 4. 2010	1 000,00		1 000,00	190,00	1 190,00	1 000,00

Příklad 2

Společnost ABC, s.r.o., uzavřela s leasingovou společností smlouvu o finančním leasingu s předkupním právem na koupi předmětu financování. Jde o osobní automobil zařazený do 2. odpisové skupiny. Smlouva byla uzavřena dne 20. 12. 2009 a majetek byl předán nájemci dne 5. 1. 2010 na základě předávacího protokolu. K tomuto datu byla zaplacená akontace i běžná leasingová splátka. Po skončení doby pronájmu odkup za 1190 Kč vč. DPH.

Schválením novely zákona o DPH má už společnost nárok na odpočet DPH u osobních automobilů.

Předmět leasingu	osobní automobil
Délka smlouvy	24 měsíců
Předávací protokol dne:	5. 1. 2010
Akontace	52 800 bez DPH
Běžná leas. splátka	10 550 bez DPH vč. marže leas. společnosti
Celková cena leasingu	307 000 bez DPH
DPH z celk. leasing.ceny	58 330
Celková leasing. cena vč. DPH	365 330 vč. DPH

datum	pořizovací cena	finanční marže	základ daně	DPH	k platbě	měs. do N
5. 1. 2010	52 800,00	0,00	52 800,00	10 032,00	62 832,00	x
5. 1. 2010	8 200,00	2 350,00	10 550,00	2 004,50	12 554,50	12 750,00
5. 2. 2010	8 200,00	2 350,00	10 550,00	2 004,50	12 554,50	12 750,00

Výpočet měsíčních nákladů: $(52\ 800/24) + 10\ 550 = 12\ 750$ Kč.

Do nákladů za rok 2010 se zaúčtuje celkem částka **153 000** Kč, v roce **2011** opět částka **153 000** Kč. Náklady budou daňově uznatelné, pokud budou splněny i další podmínky (bezprostřední převod vlastnických práv).

Příklad 3

Společnost ABC, s.r.o., uzavřela s leasingovou společností smlouvu o finančním leasingu s **povinností** odkupu předmětu financování. Jde o osobní automobil zařazený do 2. odpisové skupiny. Smlouva byla uzavřena dne 20. 5. 2010 a majetek byl předán nájemci dne 12. 7. 2010 na základě předávacího protokolu. K tomuto datu byla zaplacená akontace i běžná leasingová splátka.

Smlouva byla uzavřena sice před termínem (30. 6. 2010), který umožňuje zrychlený leasing, avšak ke skutečnému předání předmětu leasingu k užívání došlo až 12. 7. 2010. Za těchto podmínek již nelze použít zrychlený leasing na 24 měsíců, smlouva musí být uzavřena minimálně na 54 měsíců.

Leasingová smlouva upravuje také jiné podmínky odvodu DPH – protože z ní vyplývá povinnost odkupu předmětu financování, nikoliv jen právo, leasingová společnost musí odvést DPH z celé leasingové ceny již na počátku smlouvy, a nájemce má tudíž již na počátku smlouvy nárok na odpočet DPH v celkové výši (možnost odpočtu DPH u osobních automobilů je účinná od 1. 4. 2009).

Ing. Lenka Šamšová, samsova@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

tkání pořádalo Generální ředitelství cel České republiky v rámci předsednictví EU společně s Evropskou komisí. Jeho cílem bylo prodiskutovat zásadní otázky dalšího rozvoje automatizace celních procedur a dát nový impuls programu e-Customs.

Program s pracovním názvem e-Customs byl nastartován v roce 2002. V té době již byl zahájen provoz prvního evropského celního informačního systému – NCTS (New Computerized Transit System) – pro řízení a kontrolu operací tranzitu zboží mezi smluvními stranami Úmluvy o společném tranzitu, tedy tehdejšími členskými státy EU, zeměmi ESVO a čtyřmi kandidátskými státy EU (Slovensko, Polsko, Maďarsko a ČR). Úspěšný provoz NCTS, silící požadavky obchodu na modernizaci celního řízení a požadavek Rady vedly k pověření Evropské komise (DG TAXUD) naplánovat a ve spolupráci s členskými státy uvést do provozu další celní systémy s cílem zcela přejít od písemné k elektronické formě celního prohlášení. Od kompletní elektronizace lze očekávat urychlení, zpsnění a zlevnění příslušných transakcí a výrazné usnadnění zahraničního obchodu.

1. VOX A.S.
STAŇTE SE PROFESIONÁLEM
S CERTIFIKÁTEM IES
– SLEVA 30 %!!!

FINANČNÍ PROFESIONÁL
– finanční řízení pro vrcholový
a střední management

TERMÍN: 22. – 25. 4. a 13. – 16. 5. 2009

PŘEDNÁŠÍ: JUDr. Věra Hrouzková,
 Mgr. Dušan Kalásek, Ing. Blanka Kolářová,
 prof. Ing. František Kovář, CSc., doc. Ing. Lenka Krupová, Ph.D., doc. RNDr. Ing. Hana Schollová, Ph.D., prof. Dr. Zdeněk Souček, DrSc.,
 Ing. Jakub Štránský, Ing. Jiří Strouhal, Ph.D.,
 Mgr. Lucie Šmídová, Ing. Milan Vahala,
 doc. Ing. Martin Zralý, CSc.

PROGRAM:

22. – 25. 4. 2009 • BLOK Č. I – FINANČNÍ ŘÍZENÍ
13. – 16. 5. 2009 • BLOK Č. II – WORKSHOPY

13. 5. 2009 • OCEŇOVÁNÍ PODNIKU V PRAXI A FINANČNÍ PLÁNOVÁNÍ PODNIKU • PŘEKLOPENÍ ČESKÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY NA IFRS
14. 5. 2009 • PRACOVNÍ PRÁVO PRO MANAŽERY • ANGLICKÁ TERMINOLOGIE VE FINANČNÍM MANAGEMENTU A ÚČETNICTVÍ
15. 5. 2009 • KOMUNIKAČNÍ DOVEDNOSTI
16. 5. 2009 • ZÁVĚREČNÝ TEST

CENA: 13 999 Kč (včetně 19 % DPH a slevy pro klienty newsletteru Finanční Management)

Více informací najdete na www.vox.cz nebo na informační lince 226 539 670.