

Rezervy na opravy dlouhodobého hmotného majetku

Uzávěrky účetnictví za rok 2010 jsou v plném proudu, a proto jsme pro vás připravili článek zabývající se tvorbou rezerv, neboť úvaha, zda rezervy tvořit či netvořit, s uzávěrkovými pracemi mnoha společností neodlučně souvisí. V našem článku se budeme zabývat pouze rezervami na opravy dlouhodobého majetku dle zákona o rezervách (ZoR), tzv. zákonnými (nebo také daňovými) rezervami.

Hned v úvodu bychom chtěli připomenout, že od roku 2009 došlo ke zpřísnění podmínek tvorby zákonných rezerv, a to co se týče povinnosti uložení peněžních prostředků ve výši

uplatňované rezervy na zvláštní bankovní účet. Natvořené rezervy tak sníží základ daně pouze v případě, že tyto peněžní prostředky budou na bankovním účtu připsány nejpozději v termínu pro podání příznání k dani z příjmů. Nebudou-li peněžní prostředky v plné výši rezervy (podotýkáme, že musí být převedena skutečně 100% výše rezervy) připadající na jedno zdaňovací období převedeny na samostatný účet, rezervu je nutné zrušit v následujícím zdaňovacím období.

Zdůrazňujeme, že peněžní prostředky uložené na tomto bankovním účtu je možné čerpat pouze na účel, pro který byla rezerva vytvořena. Tato pravidla se vztahují až na tvorbu rezerv zahájenou ve zdaňovacím období započatém v roce 2009. U rezerv, které daňový subjekt začal vytvářet před 1. 1. 2009, povinnost deponovat peněžní prostředky není.

Od 1. 1. 2011 se navíc mění lhůta pro zrušení rezervy, pokud nedojde k převedení peněžních prostředků na zvláštní bankovní účet do termínu pro podání daňového příznání. Rezervu bude nově nutné účetně zrušit už v tom zdaňovacím období, kdy k porušení podmínky došlo. Nová úprava se použije až na rezervy, které společnost začala tvořit ve zdaňovacím období, které započalo v roce 2011. U rezerv, u kterých byla jejich tvorba zahájena před 1. 1. 2011, se uplatní výše uvedená pravidla platná od 1. 1. 2009.

Podmínky pro tvorbu rezerv

Kromě již zmíněné podmínky deponování peněžních prostředků podléhá tvorba zákonných rezerv dalším striktním pravidlům. Pojdme si projít základní podmínky, za kterých je možné rezervy na opravy dlouhodobého majetku tvořit:

1) Jednou ze základních podmínek ZoR je, že tvorba rezerv musí být za dané účetní období vždy zaúčtována v souladu s účetními předpisy nebo zachycena v daňové evidenci.

2) Zákonné rezervy na opravy lze tvořit pouze na hmotný majetek – ve smyslu § 26 odst. 2

zákona o daních z příjmů (ZDP), tj. se vstupní cenou vyšší než 40 tisíc Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok, s minimální dobou odepisování podle § 30 ZDP na pět a více let. Těto podmínky vyhovuje majetek zařazený do odpisových skupin 2 až 6.

3) Rezervy je možné vytvářet pouze za účelem oprav majetku. Opravou se rozumí odstranění účinků částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Za opravy se nepovažuje

technické zhodnocení majetku dle § 33 ZDP (nástavby, přístavby, stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace), na které tudíž není možné zákonné rezervy tvořit.

4) Zákonnou rezervu není možné vytvářet na opravy majetku poškozeného v důsledku škody nebo jiné nepředvídané události, na opravy majetku, který je určen k likvidaci, nebo na opravy, které se pravidelně opakují každý rok.

5) Rezervy mohou tvořit poplatníci, kteří jsou vlastníky předmětného majetku, popř. jsou nájemci majetku na základě smlouvy o nájmu podniku (z titulu klasické nájemní smlouvy, popř. leasingu nelze k pronajatému majetku tvořit rezervy na jeho opravy).

Výpočet rezerv

Při výpočtu výše rezervy pro dané zdaňovací období musíme vyjít z celkového rozpočtu

(Pokračování na stránce 2)



DAŇOVÝ KALENDÁŘ – BŘEZEN

14. 3.

Spotřební daň: splatnost daně za leden 2011 (mimo spotřební daň z lihu)

15. 3.

Daň z příjmů: čtvrtletní záloha u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 tisíc Kč

Daň z příjmů: podání hlášení platebního zprostředkovatele

21. 3.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za únor 2011 (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

Daň z příjmů: podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za období 2010 (elektron. podání)

Přijatá novela zákona o DPH s platností od 1. 4. 2011

Novela zákona přináší celou řadu poměrně významných změn. Zčásti reaguje na změny evropských směrnic upravující problematiku DPH, zčásti využívá ustanovení již platných evropských směrnic k zavedení některých, vesměs zpřísnujících opatření, především pak z důvodu zamezení daňovým únikům. Důvodová zpráva k zákonu poukazuje na to, že vyšší administrativní zátěž pro plátce bude spojena se zlepšením podmínek na trhu. Dojde k vytvoření lepších, myšleno složitějších, pro krácení daně, podmínek k podnikání.

Jednoznačně největší a nejméně příjemnou změnou je povinnost plátce uplatňujícího DPH na vstupu mít v okamžiku uplatnění DPH fyzicky k dispozici platný a správný daňový doklad. Dosud byl daňový doklad sice také předpokladem možnosti odpočtu, mohl se ale doložit následně. Nárok na odpočet bude vznikat k jinému datu, než k jakému se bude účtovat o přijatém zdanitelném plnění. Vyložíme-li si toto ustanovení, znamená to, že DPH na vstupu z faktur přijatých, obdržených (např. poštou) po konci zdaňovacího období (po konci měsíce u měsíčních plátců či po konci kvartálu u kvartálních plátců), se bude DPH uplatňovat o měsíc, resp. o kvartál později. Proč? Protože odpočet lze uplatnit v období, v němž mám k dispozici daňový doklad, a ten jsem obdržel až v následujícím zdaňovacím období. Výše uvedeným dojde k tomu, že se fakticky o měsíc, resp. o kvartál posune možnost uplatnit významnou část DPH na vstupu. Posunutí se bude v každém případě týkat většiny faktur za služby, neboť ty se fakturují vždy koncem měsíce. Toto je sice dobrá zpráva pro státní rozpočet, ale špatná zpráva pro

(Pokračování na stránce 2)

DISTRIBUČNÍ KANÁLY 2011

konference pro sektor finančních služeb | 29. březen 2011, Praha

trendy trhu | regulace | alternativní distribuce
nové distribuční strategie | inovativní pobočky

SmithNovak
www.smithnovak.com

Nenechte si ujít!

(Pokračování ze stránky 1)
nákladů na opravu. Předpokládanou částku opravy poté vydělíme počtem zdaňovacích období, která uplynou od počátku tvorby rezerv do předpokládaného termínu zahájení opravy. Do počtu zdaňovacích období rozhodných pro účely výpočtu výše rezervy se zahrnuje zdaňovací období, ve kterém dojde k zahájení tvorby rezervy. Zdaňovací období, ve kterém dojde k zahájení opravy, se do počtu zdaňovacích období nezahrnuje. Pokud bychom se např. rozhodli vytvořit rezervu na opravu fasády nemovitosti, která by měla být provedena v roce 2015 a dle předběžných kalkulací bude stát 1 000 000 Kč, vypadala by její tvorba při zahájení v roce 2010 následovně:

zdaňovací období	částka v Kč	poznámka
2010	200 000,00	tvorba rezervy
2011	200 000,00	tvorba rezervy
2012	200 000,00	tvorba rezervy
2013	200 000,00	tvorba rezervy
2014	200 000,00	tvorba rezervy
2015	- 1 000 000,00	rozpuštění rezervy (a následné provedení opravy)

Připomínáme, že dle ZoR musí být rezerva tvořena na více než jedno zdaňovací období. Doba tvorby rezerv je omezena i shora, a to maximální dobou tvorby stanovené pro jednotlivé odpisové skupiny majetku. Není-li oprava zahájena nejpozději ve zdaňovacím období následujícím po zdaňovacím období, v němž se při výpočtu výše rezervy předpokládalo zahájení opravy, rezervu je nutné zrušit v tomto ná-

sledujícím zdaňovacím období, tj. v našem případě v r. 2016. Rezervu nebo její zůstatek je nutné zrušit i tehdy, nebude-li vyčerpána nejpozději ve zdaňovacím období, které následuje po zdaňovacím období, v němž byla oprava zahájena, tj. pokud dle našeho příkladu zahájíme opravu dle plánu v r. 2015, je nutné rezervu vyčerpávat nejpozději během r. 2016.

Další povinnosti související s tvorbou zákonných rezerv

Vytvořením rezerv dle výše uvedených pravidel povinnosti daňových poplatníků nekončí. Odůvodněnost tvorby rezervy, její výše a splnění výše uvedených podmínek musí být poplatník v případě kontroly správcem daně schopen uspokojivě doložit. Společnost musí mít v první řadě pravidla pro tvorbu rezerv (včetně titulu a způsobu jejich použití) upravena v interním předpisu. Dále je nutné pro každou rezervu vyhotovit inventární kartu, která musí obsahovat základní informace o tvorbě rezervy, tj. především účel, celkovou výši, způsob tvorby a její čerpání. Rezervy je navíc nutné každoročně inventarizovat. Na základě výsledků inventarizace je poplatník povinen aktualizovat výši rezervy (např. v případě změny ceny opravy), dobu tvorby rezervy a odůvodněnost tvorby rezervy jako takové. Tvorba rezerv musí být dále podložena rozpočtem nákladů na opravu vypracovaným potenciálním zhotovitelem opravy, znalcem v oboru nebo samotným poplatníkem.



Máte-li o tuto problematiku bližší zájem, neváhejte nás kontaktovat.

Ing. Daniela Císařovská
daniela.cisarovska@fucik.cz

Jak na opravy DPH od 1. 4. 2011? (1. část)

Ve Finančním Managementu 20/2010 jsme vás informovali o připravovaných změnách v oblasti „oprav DPH“ ve vládním návrhu novely zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „zákon o DPH“ nebo „ZDPH“). Od publikace tohoto článku již uplynuly skoro tři měsíce, během nichž novela prošla celým legislativním procesem.

Tak snadné, jak se na první pohled může zdát, to však nebylo. Poslanecká sněmovna ČR schválila k novele některé pozměňovací návrhy. Za nejvýznamnější pozměňovací návrh Poslanecké sněmovny lze však označit posunutí účinnosti novely zákona z 1. 1. na 1. 4. 2011. I v oblasti „oprav DPH“ došlo k určitým změnám, zejména k upřesnění textace zákona. K novele se vyjádřil i Senát ČR, který pozměňovacím návrhem chtěl plátcům umožnit nárok na odpočet u tuzemských zdanitelných plnění i v případě, kdy byl doklad doručen ve lhůtě pro podání daňového přiznání. Bohužel poslanecká sněmovna schválila novelu zákona v původním znění, tj. bez promítnutí uvedeného pozměňovacího návrhu Senátu ČR.

Cílem tohoto článku je uvést čtenáře do nové úpravy oprav DPH od 1. 4. 2011, tedy dnem účinnosti novely. Tento článek bude publikován v několika částech, které komplexněji pokryjí jednotlivé oblasti oprav DPH upravované zákonem o DPH. Tato část se týká oprav základu daně a výše daně podle § 42 ZDPH.

Režim oprav základu daně a výše daně bude upraven ve stejném § 42 ZDPH jako v zákoně ve znění do 31. 3. 2011. Týká se i stejných skutečností jako doposud, a to u oprav v těchto případech:

(Pokračování na stránce 3)

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.

(Pokračování ze stránky 1)

plánování cash-flow daňových poplatníků. Na přednáškách pro daňové poradce už je slyšet rady, jak „vyzrát“ na tuto novinku. Např. tím, že faktury se musí vystavovat nikoliv s datem posledního dne v měsíci. Možná uvedená změna povede k tomu, že se faktury začnou ve větším rozsahu zasílat e-mailem. Pokud obdržíte fakturu e-mailem a vytisknete ji, stává se z ní regulérní daňový doklad. Musíte však ustát důkazní břemeno, že tento doklad jste skutečně měli. K tomu nemusí nutně stačit jen vytisknutý e-mail.

Pozměňovací návrh senátu, který uvedenou situaci řešil, bohužel nebyl minulý týden poslaneckou sněmovnou přijat. To se však netýká intrakomunitárních a nových tuzemských reverse charge plnění, u kterých má povinnost přiznat daň příjemce (viz dále).

K dalším změnám zákona patří zrušení možnosti doplnění DIČ a údajů nutných pro výpočet daně na chybně vystavený daňový doklad.

Mění se i princip uplatňování daně v případě chybně vystavených daňových dokladů. Vždy lze uplatnit pouze daň stanovenou v souladu se zákonem, což platí i v případech chybně vystavených daňových dokladů. Nikdy nelze uplatnit daň vyšší.

Změny jsou i v oblasti opravy základu daně a výše daně. V případě chybného postupu se oprava provádí dodatečným daňovým přiznáním. Při opravě základu daně na základě změny obchodních podmínek se oprava provádí v běžném daňovém přiznání. Od 1. 4. nelze opravu snížení základu daně řešit finančními dobropisy mimo režim DPH.

Zákon nově umožňuje opravu daně ve prospěch poplatníka v případech plnění uskutečněných pro osoby v úpadku.

V rámci boje proti daňovým únikům se zavádí institut ručení odběratele za daň.

Významnou změnou je i přenos daňové povinnosti u vybraných tuzemských B2B transakcí na odběratele, tzv. tuzemská reverse charge plnění. Konkrétně jde o přenos daňové povinnosti na odběratele při dodání stavebních a montážních prací, dodání šrotu a odpadu a obchodování s emisními povolenkami.

Zmírňuje se místo plnění u B2B služeb v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání, zábavy ... Místem plnění při poskytnutí těchto služeb (vč. služeb organizátora akce) osobě povinné k dani bude obecně místo příjemce služby. Mění se místo plnění u dodání plynu, elektřiny, tepla a chladu prostřednictvím přepravní a distribuční soustavy.



Ing. Ivan Fučík
ivan@fucik.cz

Potřebujete přeložit ekonomický text? Využijte ekonomické slovníky FRAUS.

OBJEDNÁVKY MŮŽETE REALIZOVAT PROSTŘEDNICTVÍM NAŠEHO E-SHOPU:
<http://eshop.fraus.cz/odborny-slovník/>
nebo je zaslat na e-mail: slovníky@fraus.cz.

Do poznámky napište heslo: **sleva50**.
Sleva platí na objednávky doručené v období od 1. 3. do 30. 4. 2011.

www.slovníky.fraus.cz

SLEVA 50%

FRAUS VELKÝ EKONOMICKÝ SLOVNÍK (2008)
SLOVNÍK ROZVOJŮ (2009)

na odborné slovníky

(Pokračování ze stránky 2)

- zrušení nebo vrácení celého nebo části zdanitelného plnění (např. z důvodu špatné kvality zboží),
- snížení, popřípadě zvýšení základu daně, ke kterému dojde po dni uskutečnění zdanitelného plnění (např. sleva, dodatečné navýšení ceny),
- vrácení spotřební daně při pořízení zboží z jiného členského státu,
- nedojde k dodání zboží nebo převodu nemovitosti po finančním leasingu, ze kterého plátce odvedl DPH,
- přijatá úhrada, ze které plátce musel přiznat daň, je použita na úhradu jiného plnění, a
- vrácení úplaty, ze které plátce musel přiznat daň, pokud zdanitelné plnění nebylo poskytnuto.

Oprava základu daně a výše daně dle § 42 je vždy samostatným zdanitelným plněním, tedy plátce při tomto druhu opravy nepodává dodatečné daňové přiznání, ale opravu provede v řádném daňovém přiznání.

Shrnutí postupu provedení opravy dle současného znění zákona o DPH

Současné znění zákona o DPH rozlišuje, zdali se oprava základu daně a výše daně provádí pro plátce nebo neplátce. Pro neplátce se vždy vystavuje „doklad o opravě základu daně a výše daně“ s náležitostmi dle § 42 odst. 6 ZDPH. Dále není podstatné, zdali při opravě základu daně a výše daně pro neplátce dochází ke snížení nebo zvýšení základu daně. U tohoto dokladu se také nemusí prokazovat doručení v případě snížení základu daně a výše daně. Oprava se provede záznamem v daňové evidenci (záznamní povinnost) řádného daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém je oprava provedena.

U opravy základu daně a výše daně prováděné pro plátce se vždy musí rozlišovat, zdali je při opravě vystaven daňový dobropis nebo daňový vrubopis. Zatímco při opravě daňovým dobropisem lze snížit daň na výstupu téměř ve všech případech až v momentě doručení daňového dobropisu plátcí, pro kterého se zdanitelné plnění uskutečnilo, tak v případě daňového vrubopisu se oprava provádí záznamem v daňové evidenci (záznamní povinnost) řádného daňového přiznání.

Na závěr je třeba ještě zmínit, že v současné době plátce není povinen snížení základu daně pro účely DPH provést. Jedná se pouze o možnost. Z tohoto je dovozováno, že daňový dobropis nemusí vystavovat. Pokud by se však dobrovolně rozhodl, že opravu základu daně z titulu jeho snížení chce provést, musí tak učinit na základě daňového dobropisu.

Následující tabulka přehledně shrnuje výše uvedené:

Pro koho je oprava prováděna?	Doklad dle zákona o DPH?	Kdy se oprava uvede v přiznání k DPH?	V jakém přiznání k DPH?
neplátce	doklad o opravě základu daně a výše daně	ve zdaňovacím období, ve kterém byla oprava provedena	řádné daňové přiznání
plátce	daňový dobropis	dnem doručení daňového dobropisu plátcí až na výjimky	řádné daňové přiznání
	daňový vrubopis	ve zdaňovacím období, ve kterém byla oprava provedena	řádné daňové přiznání

Shrnutí postupu provedení opravy dle nového znění zákona o DPH

Novinkou, která zasáhne téměř každého plátce, je změna v oblasti druhu vystavovaných daňových dokladů při opravě základu daně a výše daně. Nově je daňový dobropis a daňový vrubopis nahrazen opravným daňovým dokladem. Mezi náležitostmi opravného daňového dokladu budou patřit náležitosti původního daňového dokladu, včetně evidenčního čísla, důvodu opravy a rozdíl mezi opravným a původním základem daně nebo úplatou a vyšší daně.

Nově již také zákon o dani z přidané hodnoty nebude rozlišovat možnost a povinnost plátce opravit základ daně. Nová textace § 42 ZDPH již dává plátcí povinnost základ daně opravit (ať už při snížení nebo zvýšení základu daně). Tímto striktním ustanovením již možnost vystavovat finanční dobropisy (bez dopadu na základ daně a daň) nebude připadat v úvahu.

Přesto je však nutno podotknout, že Ministerstvo financí České republiky připravuje k novele zákona o DPH metodickou informaci. Očekává se, že bude obsahovat i pravidla pro případné využití finančních bonusů a skont.

Změnou však prošel i postup určení způsobu provedení opravy základu daně a výše daně. Nově se již prvotně neptáme „pro koho je oprava provedena?“, nýbrž je třeba odpovědět na otázku, zdali plátce měl povinnost vystavit daňový doklad. Měl-li plátce povinnost vystavit daňový doklad, má povinnost vystavit do 15 dnů ode dne zjištění skutečností rozhodných pro provedení takové opravy opravný daňový doklad. V případě, že plátce neměl povinnost vystavit daňový doklad, pak opravu provede ve stejné lhůtě (tedy do 15 dnů ode dne zjištění skutečností rozhodných pro provedení opravy) v daňové evidenci pro daňové účely (záznamní povinnosti). (Pokračování na stránce 4)

Vánoční kolekce předmětem pojistného a daně

Rozsudek Nejvyššího správního soudu (NSS) čj. 3 Ads 109/2010-56 ze dne 13. 1. 2011 řešil zahrnutí hodnoty darů zaměstnancům, vánočních kolekcí, do vyměřovacího základu zaměstnanců pro odvod pojistného a do základu pro odvod záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti.

Předmětem sporu byla skutečnost, že společnost obdarovala v souladu s kolektivní smlouvou před vánočními svátky své zaměstnance vánočními kolekcemi. Hodnotu kolekcí přitom osvobodila od daně z příjmů fyzických osob a nezahrnula do vyměřovacích základů pro odvod pojistného s argumentací, že se jednalo o nepeněžitý dar za mimořádnou aktivitu v předvánoční době.

Pražská správa sociálního zabezpečení ale došla k závěru, že se jednalo o příjem zúčtovatelný v souvislosti se zaměstnáním, které zakládá účast na nemocenském pojištění, tedy o příjmem, který je předmětem daně z příjmů fyzických osob podle § 6 zákona o daních z příjmů a není od daně osvobozen. Zároveň tak měl být zahrnut do vyměřovacího základu pro odvod pojistného.

Zásadní otázkou tak bylo, zda je možné poskytnutí vánočních kolekcí v takovém případě považovat za poskytnutí daru podle § 14 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu sociálních a kulturních potřeb (Vyhláška o FKSP). Vyhláška o FKSP se primárně vztahuje na zaměstnavatele veřejného sektoru, ale její aplikovatelnost je podle NSS dána odkazem uvedeným v § 6 odst. 9 písm. g) (resp. do 31. 12. 2007 písm. ch)) zákona o daních z příjmů.

Podle Vyhlášky o FKSP lze z fondu kulturních a sociálních potřeb poskytovat zaměstnancům benefity pouze v taxativně vymezených případech, a to za mimořádnou aktivitu ve prospěch zaměstnavatele v mimořádných případech, při pracovních nebo životních výročích a při prvním odchodu do důchodu. Význam pojmu v mimořádných případech je třeba posuzovat s ohledem na ty mimořádné případy, které jsou v uvedeném ustanovení vyjmenovány – poskytnutí osobní pomoci při požáru a živelní události, aktivita humanitárního a sociálního charakteru a péče o zaměstnance a jejich rodinné příslušníky. Tyto situace přitom vůbec nesouvisí se samotným výkonem práce pro zaměstnavatele. Podle NSS proto v kontextu takto nastaveného významu „mimořádnosti“ nelze obdarování za mimořádný pracovní výkon v předvánoční době podřadit pod předmětný § 14 odst. 1 písm. a) Vyhlášky o FKSP. Toto tvrzení podporuje i fakt, že nárok na vánoční kolekci je

(Pokračování na stránce 4)



CFO Forum 13. ročník

Diskusní setkání finančních ředitelů, top manažerů a investorů.

12. - 13. května 2011 | Hotel Zámek Štířín



www.topvision.cz

(Pokračování ze stránky 3)

Kdy má plátcé povinnost vystavit daňový doklad? Tuto povinnost upravuje § 26 odst. 1 ZDPH. Plátcé je povinen vystavit daňový doklad, pokud přijme úplatu nebo poskytne plnění zdanitelné nebo osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu, která není založena nebo zřízena za účelem podnikání.

Jaký má tato změna praktický dopad? Dopad plyne ze skutečnosti, že množina osob povinných k dani nebo právnických osob nezaložených nebo nezřízených za účelem podnikání je širším pojmem než dříve užitý pojem plátcé. Například pokud plátcé nově provede zdanitelné plnění pro fyzickou osobu podnikatele a neplátcé daně z přidané hodnoty v rámci jeho předmětu podnikání (myšleno té fyzické osoby), pak pro něj při opravě základu daně z titulů uvedených v § 42 ZDPH (viz výše) musí vystavit opravný daňový doklad (původně doklad o opravě základu daně a výše daně). V případě opravného daňového dokladu na snížení základu daně může provést opravu až dnem obdržení opravného daňového dokladu touto osobou (viz dále – v současném znění zákona se oprava zaznamená pouze do daňové evidence za zdaňovací období, ve kterém je oprava provedena, a doručení nemá vliv na okamžik uvedení v řádném daňovém přiznání).

U oprav základu daně a výše daně v případech, kdy plátcé neměl povinnost vystavit daňový doklad (zejména u běžných spotřebitelů), se oprava základu daně provádí stejně jako doposud až na to, že zákon nově nestanovuje, jakým dokladem se oprava má provést. Říká jen, že oprava se provede v daňové evidenci pro daňové účely (záznamní povinnost) ve zdaňovacím období, v němž byla oprava provedena. U oprav základu daně a výše daně v případech, kdy plátcé měl povinnost vystavit daňový doklad, zůstane postup stejný jako doposud až na jinak pojmenovaný doklad.

Následující tabulka přehledně shrnuje nový postup při opravě základu daně a výše daně:

Měl plátcé povinnost daňový doklad vystavit?	Dopad na základ daně?	Doklad dle zákona o DPH?	Kdy se oprava uvede v přiznání k DPH?	V jakém přiznání k DPH?
Ne	snížení i zvýšení základu daně	doklad ZDPH neupraven	ve zdaňovacím období, ve kterém byla oprava provedena	řádné daňové přiznání
Ano	snížení základu daně	opravný daňový doklad	dnem obdržení opravného daňového dokladu	řádné daňové přiznání
	zvýšení základu daně	opravný daňový doklad	ve zdaňovacím období, ve kterém byla oprava provedena	řádné daňové přiznání

Shrnutí změn

Je třeba upozornit, že novelou zákona o dani z přidané hodnoty nedošlo pouze k přejmenování daňových dobropisů a daňových vrubopisů na opravné daňové doklady. Novela způsobila i faktickou změnu rozšířením skupiny osob, u kterých se musí prokazovat doručení (dle zákona „obdržení“) opravného daňového dokladu při snížení základu daně a výše daně. Dle znění zákona účinného do 31. 3. 2011 může plátcé uplatnit nárok na snížení daně z titulu dobropisu až dnem doručení plátcí. V novém znění musí prokazovat doručení (dle zákona obdržení) i v případě osob povinných k dani (např. fyzická osoba podnikatel neplátcé, právnická osoba neplátcé atd.) a u právnických osob, které nejsou založeny nebo zřízeny za účelem podnikání.

V případě, že vás toto téma zaujalo, jsme vám k dispozici a rádi vám podáme podrobnější informace.

Ing. Štěpán Osíčka, stepan.osicka@fucik.cz



Stanovisko MPSV k souběhu funkcí

Ministerstvo práce a sociálních věcí zveřejnilo stanovisko k souběhu výkonu funkce (člena) statutárního orgánu a zaměstnání ve stejné firmě. Kromě informace o plánovaném zpojistnění odměny jednatelů a členů statutárních orgánů pro účely nemocenského a důchodového pojištění však bohužel nepčináš nic nového, pomíneme-li zcela nesprávnou interpretaci Koordinačního výboru MF ČR a Komory daňových poradců. Navíc se podle vyjádření MPSV většina zaměstnavatelů tento problém netýká.

(Pokračování ze stránky 3)

zakotven v kolektivní smlouvě společnosti. Protože na základě výše uvedených skutečností není možné hodnotu darů od daně z příjmů



fyzických osob osvobodit, je třeba zahrnout ji i do vyměřovacího základu pro odvod pojistného na sociální zabezpečení a státní politiku zaměstnanosti.

Markéta Okrouhliková

marketa.okrouhlikova@fucik.cz

Stanovisko Generálního finančního ředitelství

Úvodem je nutné uvést, že zmiňovaný rozsudek NSS čj. 3 Ads 119/2010-58 nemá ve své podstatě vliv na dosavadní správní praxi orgánů daňové správy a není ani důvod za stávající legislativy tuto praxi měnit.

Daňové řízení je ovládáno mimo jiné zásadou materiální pravdy (§ 8 odst. 3 DŘ), kdy správce daně vychází ze skutečného obsahu právního úkonu ve všech jeho souvislostech s tím, že je pak na daňovém subjektu, aby prokázal, že příjmy plynoucí v souvislosti s jeho činností pro právnickou osobu jsou v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. a) ZDP (pracovněprávní nebo obdobný vztah) anebo naplňují znaky § 6 odst. 1 písm. b) a c) ZDP (práce členů družstev, společníků s.r.o. a dalších, odměny členů statutárních orgánů právnických osob).

Pokud budou daňovému subjektu (tj. členu statutárního orgánu či jednateli) vypláceny mzdové prostředky, ze kterých bude plátcem daně odvedena daň ze závislé činnosti i zákonem odvozy na sociální a zdravotní pojištění dle příslušných právních předpisů, jde u právnické osoby ve smyslu ustanovení § 24 odst. 1 ZDP o náklady daňově účinné. Toto platí v případě, kdy není jednoznačně prokázáno, že se jedná zcela o výplatu odměny členovi statutárních orgánů právnických osob, která by nebyla daňově účinným nákladem dle § 25 odst. 1 písm. d) ZDP.

Odlišné daňové právní posouzení se bude vztahovat k příjmům jednatelů společnosti s ručením omezeným souvisejícím s jeho činností pro společnost, kdy jak v případě příjmů z pracovněprávního poměru (§ 6 odst. 1 písm. a) ZDP, tak v případě příjmů z činnosti jednatelů (§ 6 odst. 1 písm. b) ZDP, půjde o náklad na dosažení, zajištění a udržení příjmů dle § 24 ZDP.

Zdroj: Generální finanční ředitelství



ODBORNÝ KONGRES - PRÁVNÍ PROSTOR 2011

Téma kongresu: Etika a právo v podnikání

Více informací a přihláška na www.pravni prostor.cz



27. - 28. dubna 2011
Hotel JEZERKA, Seč - Ústupy