



### Praha

Eva Dekastellová  
Hybernská 32  
110 00 Praha

Tel: +420 221 111 611

Email: edekastellova@bakertillyczech.cz

### Brno

Lucia Rábllová  
Česká 17

602 00 Brno

Tel: +420 542 425 823

Email: lrablova@bakertillyczech.cz

## Daň z příjmů

### Nová pravidla nízké kapitalizace

Dle novelizovaného zákona o daních z příjmů s účinností od 1. dubna 2009 se uplatňují nová pravidla tzv. „nízké kapitalizace“, která omezují daňovou uznatelnost finančních nákladů, jako jsou úroky a některé související náklady. Nová pravidla lze shrnout následujícím způsobem:

- daňově uznatelné budou finanční náklady pouze u úvěrů a půjček od spojených osob, kde poměr mezi těmito úvěry a půjčkami a vlastním kapitálem nepřesáhne poměr 4:1 (6:1 v případě bank a pojišťoven);
- pravidla nízké kapitalizace se již nebudou vztahovat na finanční náklady z úvěrů a půjček mezi nespojenými osobami, pokud jsou tyto úvěry a půjčky zajištěny spojenou osobou;
- pravidla nízké kapitalizace se nově budou vztahovat i na tzv. „back-to-back“ úvěry a půjčky, což představuje úvěry a půjčky mezi spojenými osobami poskytované přes nespojeného prostředníka, např. banku;
- ruší se daňová neuznatelnost finančních nákladů z podřízených úvěrů a půjček.

Tato nová pravidla lze uplatnit již za zdaňovací období započaté v roce 2008, tzn. že pokud jste již náhodou podali daňové přiznání za rok 2008, lze tato nová pravidla uplatnit formou dodatečného daňového přiznání.

## DPH

### Plný odpočet DPH pro osobní automobily

Dle novely zákona o dani z přidané hodnoty si podnikatelé mohou nově plně uplatnit nárok na odpočet DPH z nakoupených osobních automobilů používaných pouze pro podnikatelské účely. Pokud bude osobní automobil používán jak pro podnikatelské, tak i pro soukromé účely, vznikne podnikateli nárok na odpočet DPH ve stejném rozsahu, v jakém bude osobní automobil používán pro podnikatelské účely. V případě, že si podnikatel při nákupu osobního automobilu uplatní nárok na odpočet v plněné výši, a následně tento automobil použije i pro soukromé účely, vznikne mu povinnost odvést DPH v rozsahu, v jakém byl automobil použit pro soukromé účely.

Nárok na odpočet DPH lze uplatnit pouze u osobních automobilů nakoupených po 1. dubnu 2009 a poprvé jej lze uplatnit již v daňovém přiznání k DPH za duben 2009 (2. čtvrtletí 2009).



Sdělení Ministerstva financí České republiky obsahuje také postupy pro případy osobních automobilů pořízených do 1. dubna 2009, případy ojetých automobilů ve zvláštním režimu, jakož i případy finančního pronájmu osobních automobilů. Sdělení rovněž obsahuje řešení některých praktických otázek, ze kterých uvádíme následovně:

- Pro uplatnění DPH není podstatné datum registrace automobilu. Pro nárok na odpočet DPH je rozhodující den uskutečnění zdanitelného plnění, tzn. že pokud tento nastal nejdříve 1. dubna 2009, je možné nárok na odpočet uplatnit. V případě kupní smlouvy podle obchodního zákoníku je proto rozhodující den dodání vyplývající z ustanovení smlouvy, který se může lišit ode dne skutečného převzetí osobního automobilu.
- V případě automobilu, u kterého byl při nákupu po 1. dubnu 2009 nárokován odpočet DPH, bude prodej považován za plnění podléhající DPH. Pokud se však nákup automobilu řídil zákonem o DPH platným do 31. března 2009, tzn. nebyl u něj uplatněn nárok na DPH, bude prodej automobilu osvobozen od daně podle zákona o DPH ve znění před novelou.
- Dle novely se nově přestavba automobilu, jejímž výsledkem je osobní automobil, nepovažuje za dodání zboží podléhající DPH, ale je nutno na tuto přestavbu pohlížet jako na poskytnutí služby, kde je při splnění dalších zákonných podmínek nárok na odpočet DPH.

## Snížení DPH

S ohledem na hospodářskou krizi a snahu udržet zaměstnanost reflektovala vláda dohodu v rámci EU. Počítá se s trvalým přeřazením některých služeb s vysokým podílem lidské práce do nižší sazby DPH (9%). Bude se jednat o restaurační služby (s vyloučením dodání alkoholických nápojů a tabákových výrobků), dodání knih na jakýchkoliv nosičích, dále kadeřnické, holičské služby, opravy jízdních kol, oděvů a bytového textilu.

Domácí pečovatelské služby měly být ve snížené sazbě pouze do roku 2010, dohoda ministrů financí EU je tam však ponechává i nadále. U renovací a oprav soukromých bytů a obytných domů bude zařazení do snížené sazby trvalé. Navržená dohoda ještě vyžaduje formální schválení na jarním zasedání Evropské rady, vydání dodatku DPH směrnice a projednání jednotlivými parlamenty členských států EU.

## Účetnictví

### Změny a novinky v pravidlech účtování pro podnikatele

Novela vyhlášky pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví přinesla od 1. ledna 2009 následující významné změny a novinky:

- Novela zavádí účetní postup pro přeměny společností při přeshraniční fúzi, kde jednou ze zúčastněných stran je zahraniční společnost, která může přeměnou zaniknout, nebo se stát nástupnickou společností.
- Poprvé v účetním období začínajícím 1. ledna 2010 mohou účetní jednotky odpisovat majetek metodou komponentního odpisování majetku. Tato metoda umožňuje odpisovat část majetku (komponentu) samostatně, pokud se doba použitelnosti komponentu významně liší od doby použitelnosti celého majetku a výše ocenění komponentu je významná v poměru k výši ocenění celého majetku. Účetní jednotky mohou komponentní metodou odpisovat také majetek, který byl již uveden do užívání před 1. lednem 2009 a to ze zůstatkové hodnoty komponentu vypočtené rozdělením celkového ocenění a opravek majetku na komponenty.



- Již v účetním období počínajícím 1. ledna 2009 a později mohou účetní jednotky při aktualizaci svých odpisových plánů uplatnit nový termín "zbytková hodnota". Předpokládaná zbytková hodnota je částka, kterou účetní jednotka odhaduje, že bude moci pravděpodobně získat v okamžiku předpokládaného vyřazení majetku, tj. např. při prodeji, po odečtení nákladů souvisejících s vyřazením. V praxi to znamená, že účetní jednotka nemusí při sestavování odpisových plánů předpokládat, že pořizovací cena majetku musí být v průběhu doby životnosti odepsána do nuly.

## Povinnost schválení auditora ze strany valné hromady

Podle nového zákona o auditorech s platností od 14. dubna 2009 musí být jmenování auditora pro povinný audit účetní závěrky schváleno nejvyšším orgánem účetní jednotky. V případě, že účetní jednotka nemá nejvyšší orgán nebo auditora tento orgán neurčí, pak ho určí dozorčí orgán této účetní jednotky. Statutární orgán je oprávněn uzavírat smlouvu o povinném auditu pouze s takto určeným auditorem. Tato povinnost se nevztahuje na smlouvy uzavřené před 14. dubnem 2009 na povinný audit účetních závěrek s rozhodným dnem nejdéle k 31. prosinci 2010.



an independent member of

BAKER TILLY  
INTERNATIONAL

Informace obsažené v tomto materiálu jsou obecného charakteru a neposkytují souhrnnou analýzu zmíněných témat. Přesto, že se snažíme zajistit aktuálnost a přesnost informací obsažených v tomto materiálu, nelze zaručit, že budou odpovídat skutečnosti k datu, ke kterému jsou doručeny, nebo že budou platné i v budoucnu. Uživatelé těchto informací by proto neměli činit žádná rozhodnutí bez předešlé řádné odborné konzultace.

Privacy & Disclaimer Feedback

2009 Baker Tilly Czech Republic, s.r.o., Baker Tilly Czech Republic Audit s.r.o. and Baker Tilly Czech Republic Tax Advisers, s.r.o. are independent member firms of Baker Tilly International which is the world's 8th largest accountancy and business advisory network by combined fee income of its independent members. Baker Tilly International member firms specialise in providing accountancy and business advisory services to entrepreneurial, growing businesses and mid-market corporates worldwide.