



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

DPH

Změny sazeb DPH od 1. ledna 2010 a jejich použití

Jak jsme již několikrát informovali, s účinností od 1. ledna 2010 se základní sazba DPH zvýšila z 19% na 20% a snížená sazba DPH z 9% na 10%. Vzhledem k možným aplikačním problémům ohledně této významné novely, zveřejnilo Ministerstvo financí na svých webových stránkách informaci, jejímž úkolem je objasnit přechodná ustanovení týkající se časové působnosti této novely.

Právě na přelomu roku mohou nastat nejasnosti ohledně toho, jakou sazbu kdy použít. Následující jednoduché pravidlo říká, že plátce DPH použije tu sazbu daně, která je platná v okamžiku, kdy nastane povinnost daň přiznat a zaplatit, tudíž buď v den uskutečnění zdanitelného plnění, nebo v den přijetí úhrady, a to podle toho, který den nastane dříve.

Plátce DPH, který poskytuje dodávky elektřiny, plynu, vody, tepla, chladu nebo telekomunikační služby, přičemž spotřeba těchto služeb, jakož i jejich dodání, probíhalo zčásti v roce 2009 a bude nadále pokračovat i v roce 2010, může k 31. prosinci 2009 provést odečet naměřených hodnot a rozdělit tak zúčtovací období na období do 31. prosince 2009, kdy se uplatní původní sazba 9% nebo 19%, a na období od 1. ledna 2010, kdy již bude nutné použít sazbu 10% nebo 20%. Obdobně se bude postupovat, provede-li odečet až v novém roce, tj. až v období po 1. lednu 2010.

Informace Ministerstva financí rovněž řeší situaci ohledně přijatých provozních záloh, kdy povinnost přiznat daň z přijaté platby vznikla plátcům DPH v roce 2009, ale ke zdanitelnému plnění dojde až v tomto roce. Pokud ke vzniku daňové povinnosti z přijaté zálohy došlo ve starém roce, použije se sazba 9% nebo 19%. V návaznosti na to se tyto sazby uplatní i při zúčtování zálohy k datu uskutečnění zdanitelného plnění, ke kterému došlo po 1. lednu 2010. Naopak, úplaty došlé v roce 2010 podléhají již novým, zvýšeným sazbám. Dále je nutno si uvědomit, že pokud je hodnota zdanitelného plnění uskutečněného až v roce 2010 vyšší než záloha přijatá v roce minulém, přičemž daň byla přiznána ke dni přijetí této zálohy, vzniklý rozdíl se zdaní sazbou platnou pro rok 2010, tj. 10% nebo 20%.

U dobropisů a vrubopisů se při úpravách základu daně a její výše aplikuje vždy sazba daně platná ke dni uskutečnění původního zdanitelného plnění.

Co se týče smluv o finančním leasingu, pokud k jejich uzavření a zároveň i k předání předmětu smlouvy došlo do 31. prosince 2008 včetně, podléhají zdanitelná plnění z těchto smluv sazbě 9% nebo 19%. Navíc, pro všechny takovéto smlouvy platí, že se na ně aplikují všechna relevantní ustanovení zákona o DPH platného do 31. prosince 2008, a tedy nejen ta o sazbách daně.



Daňová správa

Silniční daň

Silniční daň prošla v roce 2009 významnými změnami, které je nutné zohlednit v daňovém přiznání za rok 2009 a také při platbách záloh na rok 2010.

Předmětem silniční daně jsou nadále motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná v České republice, jsou – li používána k podnikání nebo k jiné podnikatelské činnosti. Předmětem silniční daně nejsou speciální pásová vozidla, zemědělské a lesnické traktory a jejich přípojná vozidla a vozidla, kterým byla přidělena zvláštní registrační značka. Pokud se používá k podnikání vozidlo evidované v zahraničí, ale neregistrované v ČR, není toto vozidlo předmětem silniční daně ČR, ale předmětem daně v zemi, kde je toto vozidlo registrováno.

Oproti roku 2008 platí pro rok 2009 následující změny:

- Do předmětu daně byla zahrnuta nákladní vozidla nad 3,5 tuny, která se používají k přesunu nákladů a jsou registrovaná v České republice, přičemž není podstatné, jestli se používají k podnikatelské činnosti nebo ne. Do 31. prosince 2008 se jednalo pouze o vozidla s největší povolenou hmotností alespoň 12 tun. U nákladních vozidel včetně tahačů, nákladních přívěsů s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny a méně než 12 tun, pokud nejsou používána tato vozidla na podnikatelskou činnost nebo na aktivity, z kterých plynou zdanitelné příjmy nebo nejsou používána pro cizí potřeby pro subjekty, které nevznikly za účelem podnikání, pro výcviková vozidla a pro fyzické osoby, možno uplatnit slevy na dani až do výše 100%. U vozidel s největší povolenou hmotností větší než 12 tun představuje tato sleva na dani 48%.

- Hasičská vozidla jsou osvobozena od daně v případě vozidel bezpečnostních sborů, obecní policie a sborů dobrovolných hasičů. Do 31. prosince 2008 byla osvobozena od daně silniční i firemní hasičská (požárnícká) vozidla.
- Od daně silniční jsou plně osvobozena vozidla s největší povolenou hmotností méně než 12 tun, která mají elektrický pohon nebo hybridní pohon kombinující spalovací motor a elektromotor, používají zkapalněný ropný plyn (LPG) nebo stlačený zemní plyn (CNG) nebo jsou vybavena motorem spalujícím směs benzínu a ethanolu označovanou jako E85. Od silniční daně není osvobozeno jen vozidlo, které používá výlučně LPG či CNG, ale i vozidlo, které používá kromě ekologického i normální palivo (např. benzín).
- U vozidel registrovaných v ČR nebo v zahraničí do 31. prosince 1989 se zvyšuje roční sazba daně z 15% na 25%.

V souvislosti s těmito úpravami v silniční dani je nutno připomenout povinnost poplatníka oznámit svému správci daně do 15 dnů případný zánik daňové povinnosti k dani silniční. Je-li poplatník nadále poplatníkem daně silniční za jiná vozidla, i když mu povinnost k silniční dani u některých vozidel zanikla, změny u správce daně neohlašuje.

Audit

Ověřování účetní závěrky auditorem

Konec roku znamená pro společnosti povinnost sestavit účetní závěrku a některé společnosti musí mít tuto závěrku i ověřenou auditorem. Audit není prováděn za účelem stoprocentní záruky, že účetní závěrka je v pořádku, co konec konců v rámci krátké vnější kontroly ani není možné.



Jestli je ale audit prováděn správným způsobem, je vysoká pravděpodobnost, že odhalí významné chyby a důležité nesprávnosti. Co se týče daňových záležitostí, auditor se na ně zaměřuje do té míry, zda nejsou tyto v účetní závěrce výrazně zkruseny, nicméně nezaručuje správnost daňových přiznání, t.j. negarantuje, že nedojde v budoucnu k dodanění nebo pokutám.

Účetní závěrka je tvořena rozvahou, výkazem zisku a ztrát a přílohou, která blíže specifikuje některé informace uvedené ve výkazech a poskytuje některé další informace, které nelze z výkazů vyčíst. Účetní závěrka může být sestavena v plném nebo zjednodušeném rozsahu a to k rozvahovému dni, kterým je den, kdy se uzavírají účetní knihy. Účetní závěrku ověřenou auditorem musí mít společnost, pokud za účetní období, za které se závěrka ověřuje, a za období bezprostředně předcházející, překročily nebo již dosáhly alespoň dvou ze tří kritérií:

1. Aktiva společnosti dosáhla hodnoty 40.000.000 Kč nebo více
2. Roční úhrn čistého obratu činí 80.000.000 Kč nebo více
3. Průměrný stav zaměstnanců za účetní období byl více než 50

Akciové společnosti, jsou povinné mít účetní závěrku ověřenou auditorem již při splnění jednoho z předchozích kritérií. Povinnost auditované závěrky zákon ukládá taktéž, bez ohledu na uvedená tři kritéria, nadacím, nadačním fondům, politickým stranám a hnutím podle zvláštních právních předpisů.

U společnosti, které jsou povinny mít auditovanou účetní závěrku, určuje auditora její nejvyšší orgán.

Nemá-li společnost nejvyšší orgán nebo auditor není tímto orgánem určen, pak ho určí dozorčí orgán této společnosti. Statutární orgán je oprávněn uzavřít smlouvu o povinném auditu jen s takto určeným auditorem. Je nutné zvolit společnost, které byla Komorou auditorů České Republiky udělena licence k provádění auditů. Dobrým příkladem takové společnosti je naše sesterská společnost Baker Tilly Czech Republic Audit s.r.o.

V případě, že společnost nemá povinnost ověřenou účetní závěrku auditorem ze zákona, může si nechat ověřit účetní závěrku auditorem dobrovolně. Je rovněž možné provést pouze dílčí audit např. systémový audit, daňový audit nebo audit hmotného majetku nebo zásob, nebo je tu také možnost provedení inventury. Důvody, proč si společnosti nechávají provést audit dobrovolně jsou různé. Může jít o požadavek věřitele, klienta anebo společníků, kteří se neúčastní aktivního řízení společnosti. Také banka může požadovat toto ověření jako přílohu k žádosti o úvěr nebo je to podmínka potenciálního investora. Dalším důvodem může být také to, že společnost chce mít sama jistotu, že její účetnictví je vedeno v pořádku, je úplné, průkazné a správné a že podává věrohodný obraz o firmě. Zkušený auditor umí pomoci v různých oblastech účetnictví a může identifikovat slabá a neefektivní místa ve vnitřním kontrolním systému společnosti. Může upozornit i na rizika podvodů, či jiná podnikatelská rizika a poradit s controllingem společnosti. Zjištění z těchto oblastí, by měl auditor předložit auditované společnosti v tzv. dopisu určeném pro vedení společnosti (management letter). Jedná se o nepublikované informace, které častěji mohou mít pro společnost větší hodnotu než samotná auditorská zpráva.



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 předšle řádné odborné konzultace. Naše počáteční konzultace je zdarma.

Privacy & Disclaimer Feedback

2009 Baker Tilly Czech Republic, spol. 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.