



Praha

Eva Dekastellová
Hyberská 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

Komponentní odepisování

„Zdaňování benefitů“ a DPH

1. Komponentní odepisování majetku

Od 1. ledna 2010 lze u odepisování hmotného majetku využít tzv. komponentní metodu. Tuto metodu je možno využít např. u výrobních linek, staveb, bytových a nebytových prostor, u samostatných movitých věcí nebo u souboru movitých věcí tak, že se tyto rozdělí na jednotlivé komponenty a odepisují se samostatně na základě jejich životnosti. Ačkoliv tato metoda vede k přesnějšímu vykázání hodnoty majetku v účetnictví, nelze ji uplatnit u daňových odpisů.

2. Úrok z prodlení

V případě, že poplatník nemá v čase splatnosti daně dostatek finančních prostředků na její úhradu, může požádat příslušný finanční úřad buď o povolení zaplatit daň ve splátkách, nebo o posečkání daně. Jestliže finanční úřad nevyhoví žádosti, proti jejímuž zamítnutí se nelze odvolat, a daň nebude zaplacená včas, bude poplatníkovi účtován úrok z prodlení ve výši 15%. Stejný úrok, případně další penále, bude účtovat finanční úřad při dodatečně vyměřené dani v případě daňové kontroly.

3. „Zdaňování benefitů“ a DPH

V poslední době je ve značné míře diskutovaným tématem tzv. „zdaňování benefitů“ zaměstnanců. Důvodem je novela zákona o DPH účinná od 1. ledna 2010, ve které se uvádí, že základem daně je cena obvyklá na trhu, nikoliv cena zvýhodněná, jak tomu bylo dříve. Doposud totiž společnosti odváděly DPH z ceny zvýhodněné, zatímco nyní bude DPH odváděna z ceny obvyklé. Vzniklý rozdíl je pro zaměstnavatele daňově neuznatelným nákladem. V důsledku toho se firmám prodraží všechny služby nebo produkty, které zaměstnancům poskytují cenově výhodněji (např. závodní stravování, telefonování, ubytování, cenově výhodnější produkty společnosti jako jsou např. režijní jízdenky).

Existují tři možnosti, jak se s danou situací vypořádat. První možnost bude mít dopad na zaměstnavatele, kteří budou muset platit vyšší daň. Ta ovšem nebude daňově uznatelným nákladem a v konečném důsledku se projeví jako zdražení benefitů pro zaměstnance. Druhou možností je ponechání dosavadních benefitů a současně kompenzace těchto dodatečných nákladů na straně zaměstnanců. V poslední řadě se může zaměstnavatel rozhodnout, že veškeré zaměstnanecké benefity zruší a vyhne se tak nárůstu daňově neuznatelných nákladů z důvodu vyšší DPH.

