



# Týden očima účetní

Předběžné výsledky rozpočtového roku 2011. Novelizace účetních předpisů. Přenesení daňové povinnosti u příjemců dotací. Změny v poskytování cestovních náhrad. DPP po novele. A další informace naleznete v prvním čísle týdeníku.

Příjemný týden Vám přeje

30. 12. 2011 - 5. 1. 2012

01

## novinky

### Předběžné výsledky rozpočtového roku 2011

Ministerstvo financí představilo předběžné výsledky rozpočtového roku 2011. Původní cíl vlády dosáhnout salda vládního sektoru v poměru k HDP ve výši 4,6 % byl splněn s rezervou, jeho aktuální výše je odhadována na 3,7 % HDP. V absolutním vyjádření by v metodice ESA 95 činil schodek státního rozpočtu jako část veřejných rozpočtů 124,2 mld. Kč. Deficit státního rozpočtu v hoto-  
vostní metodice bez vlivu prostředků z EU se odhaduje na cca 130 mld. Kč.

## z legislativy

### Novelizace účetních předpisů

K 1. lednu 2012 bylo vydáno několik novel účetních předpisů. Ve Finančním zpravodaji č. 9/2011 byly publikovány změny Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášek č. 500/2002 Sb. a č. 410/2009 Sb. Novelizovány byly také vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 383/2009 Sb. a vyhláška č. 500/2002 Sb. Podrobné informace naleznete na stránkách Ministerstva financí.

### Přenesení daňové povinnosti u DPH u příjemců dotací

Vzhledem k nejasnostem v oblasti čerpání dotací a návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu, státních fondů, Národního fondu a státních finančních aktiv vydalo Generální finanční ředitelství **stanovisko k postupu příjemců dotací ze státního rozpočtu** v případě přenesení daňové povinnosti pro územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí a regionální rady regionů soudržnosti. I nadále platí, že oprávnění či zákaz úhrady DPH z poskytnutých dotací je stanoven právními předpisy, na jejichž základě byly příslušné peněžní prostředky

poskytnuty, a dále konkrétními rozhodnutími, dohodami či smlouvami o jejich poskytnutí. V případě nesouladu zákonem stanovených postupů s podmínkami rozhodnutí či dohod nelze postup příjemců dotací podle § 92a zákona o DPH posuzovat jako porušení rozpočtové kázně.

### Změny při poskytování cestovních náhrad

Novela zákoníku práce přináší také změny v poskytování cestovních náhrad, a to jak při tuzemských, tak při zahraničních pracovních cestách. Nejen že se mění výše stravného, které je poskytováno v závislosti na délce pracovní cesty, mění se i způsob krácení stravného při poskytnutí bezplatného stravování. Ke změně dochází také při sjednávání místa pravidelného pracoviště, neboť toto nesmí být pro účely cestovních náhrad vymezeno v širším rozsahu než je jedna obec. Ke změně dochází i ve výši průměrné ceny za jeden litr spotřebované pohonné hmoty.

### Nemocenská náleží od 22. dne nemoci

I nadále platí, že nemocenská se vyplácí až od 22. dne trvání dočasné pracovní neschopnosti. Denní výše nemocenské činí 60 % redukovaného denního vyměřovacího základu po celou dobu trvání dočasné pracovní neschopnosti. V závislosti na vývoji výše průměrné mzdy dochází ke zvýšení redukčních hranic pro úpravu denního vyměřovacího základu. První redukční hranice se zvyšuje na 838 Kč, druhá na 1 257 Kč a třetí na 2 514 Kč.

### Dohody o provedení práce po novele

U dohod o provedení práce dochází ke změně v počtu hodin, po které může být dohoda o provedení práce vykonávána, a to z dosavadních 150 hodin za rok na 300 hodin u téhož zaměstnavatele. Zároveň dochází k úpravě, podle které budou zaměstnanci

pracující na dohodu o provedení práce, a jejichž měsíční zúčtováný započitatelný příjem bude vyšší než 10 000 korun, odvádět pojistné na sociální zabezpečení. Každý měsíc se bude posuzovat samostatně, zaměstnanci účastnému na nemocenském pojištění na základě dohody o provedení práce bude náležet, při splnění stanovených podmínek, nemocenská a peněžitá pomoc v mateřství, ochranná lhůta z tohoto titulu neplyne.

### Upozornění Ministerstva financí na některé důležité termíny týkající se důchodové reformy

Ministerstvo financí upozorňuje v souvislosti s vydáním nových zákonů účastníky penzijního připojištění se státním příspěvkem, zájemce o penzijní připojištění se státním příspěvkem a doplňkové penzijní spoření a zájemce o důchodové spoření na některé důležité termíny a lhůty týkající se II. a III. Penzijního pilíře. Tyto termíny najdete také na portálu **Účetní kavárna**.

## aktuálně

### Pokyn GFŘ č. D-7

Na webu České daňové správy byl zveřejněn **Pokyn GFŘ č. D-7** k postupu správců daně při doručování prostřednictvím datových schránek. Naleznete jej **Účetní kavárně**.

V měsíci lednu  
**POŠTOVNÉ ZDARMA**  
<http://obchod.wkcr.cz>



# Novinky v legislativě aneb Jak to všechno dopadlo



Ing. Pavel Běhounek  
daňový poradce

V této příloze naleznete krátký přehled změn, ke kterým došlo v oblasti DPH, daní z příjmů a dále pak několik slov k daňové reformě. Tipy na zajímavé semináře a termíny z daňového kalendáře.



## Přehled změn přijatých v roce 2012

### K DPH

K **1. 1. 2012** nabyly účinnosti pouze tři novelizace zákona o DPH, a to:

- sice malá, ale velice důležitá, část velké novely č. **47/2011 Sb.**, která byla jako celek účinná od 1. 4. 2011, ale s účinností od 1. 1. 2012 přinesla ustanovení § 92e, což znamená rozšíření použití přenesení daňové povinnosti od 1. 1. 2012 i na **stavební a montážní práce**,
- **tzv. sazbová novela č. 370/2011 Sb.** účinná od 1. 1. 2012 (zvýšení snížené sazby daně z 10 % na 14 %). Tato novela obsahuje i řadu dalších jednotlivých změn k 1. 1. 2012 a také sjednocení sazeb na 17,5 % od 1. 1. 2013 (v této věci však lze očekávat letos změny, o kterých vláda teprve rozhodne – mohlo by dojít ke sjednocení daňové sazby na vyšší částce a také by mohlo dojít ke změně účinnosti sjednocení sazeb),
- doprovodný zákon k zákonu o finanční správě č. **457/2011 Sb.**, který v § 93a reaguje na zřízení Specializovaného finančního úřadu sazbou novelou č. 370/2011 Sb.

V závěru roku 2011 byly přijaty ještě tyto **další novelizace zákona o DPH**:

- doprovodným „zdravotnickým“ zákonem č. **375/2011 Sb.** účinným od **1. 4. 2012** – především nové znění § 58 upravujícího zdravotní služby a dodání zdravotnického zboží jako osvobozené plnění,
- v rámci **daňové reformy** (zákonem o zřízení jednoho inkasního místa) č. **458/2011 Sb.** se od 1. 1. 2015 (pravděpodobně dojde k posunu na 1. 1. 2014 popř. i dřívější datum) snižuje hranice dvanáctiměsíčního obratu pro povinnou registraci z 1 mil. Kč na 750 tis. Kč.

### K daním z příjmů

V samém závěru loňského roku byl k **30. 12. 2011** zákon o daních z příjmů (ZDP) nepatrně novelizován zákonem č. 466/2011 Sb., kterým byl zrušen zákon o veřejných neziskových ústavních zdravotnických zařízeních – ze ZDP byla vypuštěna úprava pro tento typ subjektů.

- na základě novely č. **346/2010 Sb.** se pro rok 2012 vrací výše slevy na poplatníka na úroveň platnou pro rok 2010, tedy na 24 840 Kč (pro rok 2011 byla přechodně snížena na 23 640 Kč),
- novela ZDP od 1. 1. 2012 zvyšuje daňové zvýhodnění na dítě o 1 800 Kč (z 11 604 na 13 404 Kč), tj. o 150 Kč měsíčně a maximální výši daňového bonusu z 52 200 Kč na 60 300 Kč (maximální výši měsíčního daňového bonusu z 4 350 na 5 025 Kč),
- drobná změna doprovodným zákonem k zákonu o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim byla sice vrácena prezidentem, ale nakonec byla definitivně přijata a vyhlášena ve Sbírce zákonů pod č. **420/2011 Sb.**,

- **novelizace zákona o přeměnách**, která přináší změny související s přeměnami a dále změny § 24 odst. 2 písm. y) řešícího odpis pohledávek byla vyhlášena ve Sbírce zákonů pod č. **355/2011 Sb.**,
- úroky připisované na účtech stavebního spoření nebudou v roce 2012 osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob (plyne z opravné novely zákona o stavebním spoření),
- novela zákona o nemocenském pojištění č. **470/2011 Sb.** vyhlášená ve Sbírce zákonů až 30. 12. 2011 je pravděpodobně nejvýznamnější změnou ZDP, která především z § 25 odst. 1 písm. d) odstraňuje daňovou neuznatelnost odměn členů statutárních a dalších orgánů PO,
- zákon o změně zákonů související se zřízením jednoho inkasního místa mění právní úpravu zdanění „hazardu“ (odvod z loterií a jiných podobných her) a v ZDP ruší osvobození pro provozovatele loterií.

Pro uplatnění daní z příjmů za období roku 2011 vydalo 22. 11. 2011 **GŘF pokyn č. D-6**, který je v podstatě aktualizací předchozího metodického pokynu **MF č. D-300**. Změny, které jsou v pokynu obsaženy, nejsou věcnými změnami proti dřívějším výkladům daňové správy. Např. řešení daňové uznatelnosti úroků z úvěrů a půjček přijatých od spřízněných osob [test nízké kapitalizace podle § 25 odst. 1 písm. w) ZDP] – řešení vychází z původního metodického pokynu MF č. D-300 a následných informací MF k dané problematice vyvolaných změnami právní úpravy k 1. 1. 2008, 1. 1. 2009 a 1. 4. 2009 – zejména sdělení MF ze dne 16. 4. 2009 k aplikaci ustanovení § 25 odst. 1 písm. w) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění zákona č. 2/2009 Sb. a zákona č. 87/2009 Sb. čj. 15/ 33 371 /2009 – 151.

Určité drobné rozdíly však nepochybně mezi pokynem GŘF č. D-6 a MF č. D-300 najdeme. Např. byl zařazen komentář k § 6 odst. 6 (ocenění nepeněžního příjmu zaměstnance, kterému je poskytnut zaměstnavatelem automobil ke služebním i soukromým účelům, ve výši 1 % vstupní ceny), ve kterém je zdůrazněno, že uvedené ocenění se týká pouze automobilů, které má zaměstnanec k dispozici jak pro služební, tak i soukromé účely. Uvedené ocenění nelze použít v případech, kdy je auto poskytnuto zaměstnavatelem pouze pro účely soukromé (např. mikrobus, který zaměstnanec nepoužívá pro služební účely, je zaměstnanci poskytnut na dovolenou) – zde je nutno vycházet z obvyklé ceny tržní ceny stanovené např. jako nájemné v půjčovně. Dále je zdůrazněno, že zdanění nepodléhá faktické použití vozidla pro soukromé účely zaměstnance, ale již pouhá možnost jeho soukromého využívání.

V komentáři k § 15 odst. 3 a 4 (snížení základu daně z příjmů fyzických osob o úroky z hypoték apod.) byl doplněn nový bod 5, podle kterého lze za bytovou potřebu považovat i splácení úvěrů na splacení následných hypotečních úvěrů či úvěrů ze stavebního



# Novinky v legislativě aneb Jak to všechno dopadlo



Ing. Pavel Běhounek  
daňový poradce

V této příloze naleznete krátký přehled změn, ke kterým došlo v oblasti DPH, daní z příjmů a dále pak několik slov k daňové reformě. Tipy na zajímavé semináře a termíny z daňového kalendáře.



spojení, kterými byly refinancovány předchozí úvěry na financování bytových potřeb podle § 15 odst. 3 písm. a) až h). Toto není ze strany daňové správy nová informace, protože tento názor MF vyslovilo již v pokynu č. D-324.

Dále např. ve výčtu samostatných movitých věcí v komentáři k § 26 (věci pevně spojené se stavbou, které nejsou součástí ocenění stavby – např. přístroje a zařízení pro klimatizaci a vzduchotechniku) bylo doplněno, že při tomto posouzení je nutno přihlížet ke stavebnětechnickým parametrům, funkci a účelu budovy a stavby. To znamená, že na výčet není možno se dogmaticky spoléhat a pokud je v daném případě klimatizace nutná k funkci budovy, nelze ji považovat za samostatnou movitou věc.

## Daňová reforma

K legislativnímu vývoji zákona č. 458/2011 Sb., o změně zákonů související se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů, je nutno uvést, že:

- koncept předložený veřejnosti ministrem financí 18. 3. 2011 se nepodařilo zcela promítnout do zákona – např. se ukázalo, že odvod z úhrnu mezd nemůže mít tak jednoduchou koncepci, jak se původně předpokládalo (původně byl „odvod z úhrnu mezd“ nazýván „daní z úhrnu mezd“),
- vláda rozhodla řešit některé otázky jinak, než navrhovalo ministerstvo – původně mělo být dvojímú zdanění zisku vytvořeného kapitálovými obchodními společnostmi a vyplaceného společníkům bráněno slevou na daní z příjmů, vláda rozhodla o řešení formou osvobození od daně; vláda dále např. neschválila zrušení investičních pobídek ve formě slevy na daní, namísto zaměstnanecké daňové slevy byl schválen zaměstnanecký daňový bonus atd.,
- v rámci schvalování v Poslanecké sněmovně byla přijata celá řada pozměňovacích návrhů, např. nebylo přijato zrušení osvobození pro zvýhodněné zaměstnanecké „závodní“ stravování ani zavedení jeho plné daňové uznatelnosti na straně zaměstnavatele – zároveň však byl přijat zaměstnanecký daňový bonus,
- účinnost zákona 1. 1. 2015 (tedy po dalších volbách do Poslanecké sněmovny) byla přijata z toho důvodu, že s touto účinností vrátil zákon Senát, ve kterém má většinu opozice. Poslanecká sněmovna musela na pozměňovací návrh Senátu přistoupit, protože jinak by nebylo možné přijmout od 1. 1. 2012 zdanění hazardu (to je s účinností od 1. 1. 2012 součástí zákona) v podobě odpovídající představám vládní koalice.

Daňová reforma tedy byla chystána od roku 2013, současná vládní koalice ji chce od roku 2014, ale podle schváleného zákona je účinná od 1. 1. 2015 – pokud nedojde k zásadním politickým problémům uvnitř vládní koalice, neměl by být problém daňovou reformu uskutečnit od 1. 1. 2014. Toto datum odpovídá i studii proveditelnosti, kterou zpracovala 7. 10. 2011 společnost Deloitte ČR a která označila původně navržené datum spuštění projektu JIM 1. 1. 2013 jako příliš ambiciózní a za reálné označila právě datum 1. 1. 2014.

**Poznámka redakce:** Tématu se budeme blíže věnovat ve speciální tištěné příloze časopisu Účetnictví v praxi, kterou naleznete ve svých schránkách během měsíce ledna.

## Kalendář událostí

### Termíny daní

**pondělí 9. 1. 2012** spotřební daň  
• splatnost daně za listopad 2011 (mimo spotřební daň z lihu)

**pondělí 9. 1. 2012** zdravotní pojištění  
• odvod zálohy OSVČ za prosinec 2011

**pátek 20. 1. 2012** daň z příjmů  
• měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daní z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

**pátek 20. 1. 2012** sociální pojištění  
• odvod zálohy OSVČ za prosinec 2011  
• odvod pojistného na dobrovolné nemocenské pojištění OSVČ za prosinec 2011  
• odvod pojistného zaměstnavatele za prosinec 2011

**pátek 20. 1. 2012** zdravotní pojištění  
• odvod pojistného za zaměstnance za prosinec 2011

### Tipy na semináře

**9. 1. 2012** Účetní závěrka roku 2011 u neziskových organizací – Ing. Simona Pacáková, Komora certifikovaných účetních

**10. 1. 2012** Sestavení daňového přiznání k daní z příjmů právnických osob za rok 2011 – Ing. Ivana Pilařová, VOX

**10. 1. 2012** DPH v roce 2012 a uzavření roku z pohledu DPH – Ing. Igor Pantůček, Komora certifikovaných účetních

**13. 1. 2012** Účetní závěrka za rok 2011 – Ing. Helena Ludvíková, Komora certifikovaných účetních

**16. 1. 2012** DPH v roce 2012 – komplikovaná ustanovení zákona – Ing. Václav Benda, VOX

**16. 1. 2012** Změny v účetnictví a daních 2012 – Ing. Petr Kout, Tomáš Líbal, Český institut interních auditorů

