

Daňový kalendář

Říjen 2010

8. října (pátek)

Pojistné na důchodové zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na nemocenské pojištění: záloha na pojistné osob samostatně výdělečně činných za září (nemocenské pojištění je dobrovolné).

Zdravotní pojištění:

Záloha pojistného na zdravotní pojištění osob samostatně výdělečně činných a pojistné osob bez zdanitelných příjmů za září.

11. října (pondělí)

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

14. října (čtvrtek)

Povinnost předat Výkaz s údaji pro INTRASTAT příslušným celním orgánům za měsíc září u **písemné formy podání**.

15. října (pátek)

Silniční daň: Záloha na daň za předcházející kalendářní čtvrtletí.

18. října (pondělí)

Povinnost předat Výkaz s údaji pro INTRASTAT příslušným celním orgánům za měsíc září u **elektronické formy podání**.

20. října (středa)

Odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti za září (z mezd)

25. října (pondělí)

Daň z přidané hodnoty:

- podání přiznání a daň za září u plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím.
- podání přiznání a daň za třetí čtvrtletí u plátců s čtvrtletním zdaňovacím obdobím

Spotřební daň: Podání přiznání a

- daňové přiznání za září
- daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za září (pokud vznikla nárok).
- Splatnost daně za srpen (pouze spotřební daň z lihu)

Souhrnné hlášení:

Podání souhrnného hlášení za září 2010 a za 3. čtvrtletí 2010

Energetické daně:

Podání přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za září

1. listopad (pondělí)**Daň z přidané hodnoty:**

Poslední den lhůty pro podání přihlášky k registraci skupiny podle § 95a zákona o DPH, která chce být registrována od 1.1.2011

Daň z příjmů

- a) odvod částek zajištění daně za září
- b) odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za září

Ostatní informace**Změny týkající se pohledávek od roku 2011**

Do obecných ustanovení zákona o rezervách má být přidáno upřesňující ustanovení, podle něhož v průběhu likvidace nebo v průběhu insolvenčního řízení v době trvání účinků prohlášení konkursu nelze vytvářet daňově uznatelné opravné položky k pohledávkám.

Z § 8a zákona o rezervách se vypouští podmínka pro tvorbu vyšších než 20% opravných položek uplatňovaných v rozhodčím, soudním nebo správním řízení, že má poplatník řádně a včas činit úkony potřebné k uplatnění jeho práva. Lze předpokládat, že pokud soud potvrdí svým rozhodnutím existenci pohledávky či její výši, je toto již dostatečná záruka „pravosti“ pohledávky a poplatník tedy může při splnění ostatních podmínek stanovených zákonem k této pohledávce vytvářet daňově uznatelné opravné položky.

K pohledávkám, jejichž rozvahová hodnota v okamžiku vzniku nepřesáhne částku 30 000 Kč a od sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo nejméně 12 měsíců, nejsou-li vůči spojeným osobám, lze nově tvořit opravné položky i v období, ze něž se podává daňové přiznání, přestože není zdaňovacím obdobím.

Mění se podmínky pro odpis pohledávek z důvodů vyjmenovaných v § 24 odst. 2 písm. y) zákona o daních z příjmů, např. soud zrušil konkurs pro nedostatek majetku dlužníka na základě výsledků insolvenčního řízení. Podle dosavadního znění je stěžejní, aby k odpisovaným pohledávkám bylo možné tvořit opravné položky podle zákona o rezervách. Nově se tato podmínka vypouští a místo ní se upřesňuje, že u odpisované pohledávky nemá jít o pohledávku nabytou bezúplatně nebo o pohledávku vzniklou mezi spojenými osobami. Cílem je odstranit nemožnost daňově odepsat pohledávku s rozvahovou hodnotou v okamžiku vzniku vyšší než 200 tis. Kč, která není řešena soudně, ale zároveň splňuje všechny ostatní podmínky tvorby daňových opravných položek.

Návrh novely zákona o daních z příjmů

Návrh nebyl prozatím schválen vládou a na finálních úpravách se ještě pracuje. Prozatím obsahuje tyto hlavní body:

- Osvobození příjmů z ekologických zdrojů a nařízení u fyzických i právnických osob má být zrušeno. Poslední poplatníci, kteří mohou využít osvobození od daně z příjmů, budou ti, jimž se podaří uvést zařízení do provozu do 31. prosince 2011. Od roku 2011 jsou povinny právnické osoby, které uplatní osvobození, uplatňovat daňové odpisy hmotného majetku v nejvyšší možné míře a nesmí toto odpisování přerušit.
- Benefity pro zaměstnance a poukázky na ně. Návrhy variant jsou popsány ve zprávě Daňový režim péče o zaměstnance.
- Má být snížena roční sleva na dani na každého poplatníka z 24 840 Kč na 23 640 Kč a zároveň sleva na dítě z 11 604 Kč na 11 364 Kč.
- Dosavadní přístup k osvobození a zdanění příspěvků na soukromé životní pojištění a penzijní připojištění se státním příspěvkem je rozšířen i na další instituce penzijního pojištění sídlící v zemích Evropského hospodářského prostoru.
- Bylo-li ohledně pohledávky zahájeno soudní, rozhodčí nebo správní řízení, lze ji odepsat až na základě výsledků tohoto řízení.
- Opravné položky podle § 8c zákona o rezervách lze nově tvořit i v období, které není zdaňovacím, ale podává se za ně přiznání (některé případy přechodu z hospodářského na kalendářní rok a naopak).
- Zpřísnění se týká operativního pronájmu. Pokud byl při přenechání nájemci majetek u vlastníka nebo pronajímatele alespoň z poloviny daňově odepsán, kupní cena při odkoupení nájemcem musí být vyšší než daňová zůstatková cena počítaná rovnoměrným způsobem z ceny zjištěné podle zákona o oceňování majetku v době přenechání majetku do nájmu.
- Ruší se sleva na dani u poplatníků, kteří zaměstnávali více než 25 osob, z nichž alespoň 50 % bylo zdravotně postižených.

Příspěvek na reprezentativní oblečení

Úvodem je vhodné definovat a vymezit, co je reprezentativním oblečením a obuví. Ve smyslu a pro potřeby tohoto článku a dle nařízení vlády č. 178/2001 Sb. **jde o běžné pracovní oděvy a obuv, které nejsou určeny k ochraně zdraví zaměstnanců před riziky a nepodléhají při práci mimořádnému opotřebení nebo znečištění.** Jedná se o pracovní oděv a obuv zaměstnance poskytnuté mu zaměstnavatelem k výkonu práce dle pracovní a obdobné smlouvy na pracovišti zaměstnavatele a zaměstnavatelem určených místech. To znamená oblečení a obuv pro zaměstnance reprezentující zaměstnavatele při výkonu zaměstnání, zpravidla ve službách a dalších profesích, kdy je nutné a vhodné aby zaměstnanci „dobře a jednotně vypadali“. Tudíž takové pracovní oblečení a obuv **nejsou osobními ochrannými pracovními prostředky.**

Na **straně zaměstnavatele** zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. (dále jen „ZDP“) dle § 24 odst. 2 písmeno j) uznává za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů výdaje na pracovní podmínky vynaložené na bezpečnost a ochranu zdraví při práci a **dále také výdaje (náklady) vynaložené na práva zaměstnanců vyplývající z kolektivní smlouvy, vnitřního předpisu zaměstnavatele, pracovní nebo jiné smlouvy.** Současně však **pokyn D-300** stanoví, že výdaji na bezpečnost a ochranu zdraví při práci jsou výdaje, které je

zaměstnavatel povinen hradit, a to včetně výdajů na pořízení osobních ochranných pracovních prostředků podle obecně závazných předpisů.

Na **straně zaměstnance** je úprava obsažena v pokynu D-300 k § 6 odst.7 písm.b) ZDP, kdy se za příjem zaměstnance ze závislé činnosti a z funkčních požitků nepovažuje a předmětem daně není hodnota pracovního oblečení a pracovní obuvi jakož i hodnota poskytovaných stejnokrojů včetně příspěvků na jejich udržování, určených zaměstnavatelem pro výkon zaměstnání. Za pracovní oblečení je považováno tzv. jednotné pracovní oblečení (stejnokroje) poskytnuté zaměstnavatelem zaměstnancům (např. obchodní zástupci, pracovníci v pohostinství, hotelnictví apod.), pokud plní zejména reklamní, propagační a organizační úkoly. Předpokladem dále je, že zaměstnavatel ve vnitřním předpise, nebo smluvní strany v kolektivní smlouvě stanoví povinnost zaměstnanců používat pracovní oblečení pouze při výkonu zaměstnání a vymezení charakter a podobu jednotného pracovního oblečení a všech jeho součástí. Zaměstnavatel musí taky zajistit, aby jednotné pracovní oblečení bylo trvale a viditelně označeno identifikačními znaky zaměstnavatele, což jsou např. obchodní jméno, ochranná známka, firemní barvy, loga apod.

Smyslem uvedeného vymezení a definice je nezaměnitelnost takto poskytovaného reprezentativního oblečení a obuvi s běžným oblečením a obuví a **zamezení jeho používání v běžném osobním životě zaměstnanců pro nepracovní účely**.

Z pohledu aplikace zákona o daních z příjmů je podstatné, zda-li zaměstnavatel **hradí** celkovou pořizovací cenu reprezentativního oblečení a obuvi a to je využíváno jen pro pracovní účely zaměstnance u zaměstnavatele, nebo zaměstnavatel hradí jen část pořizovací ceny a **pouze přispívá** zaměstnancům na nákup reprezentativního oblečení a obuvi. Pouhý příspěvek zaměstnavatele na nákup reprezentativního oblečení a obuvi má u zaměstnavatele i zaměstnance různý daňový režim než úhrada celkové pořizovací ceny, a to v tom smyslu, že zaměstnavatel má v nákladech pouze skutečnou (částečnou) úhradu a zaměstnanec zaplatí zaměstnavateli jen rozdíl mezi pořizovací cenou a částečnou úhradou zaměstnavatele, nebo tento rozdíl zdaní u zaměstnavatele jako nepeněžní příjem daní z příjmů ze závislé činnosti.

Při pouhém příspěvku zaměstnavatele na pořízení reprezentativního oblečení a obuvi by však bylo z hlediska uplatňování zákona o daních z příjmů obhajitelné používání reprezentativního oblečení a obuvi i pro nepracovní účely v běžném osobním životě zaměstnanců, není-li to v rozporu s vnitřním předpisem zaměstnavatele nebo s pracovní smlouvou. Jde o stejný princip, který platí i u ostatních režijních nákladů, na kterých se společně podílejí zaměstnavatel a zaměstnanec (např. soukromé telefonní hovory nebo benzín), protože je zaměstnanci využívají pro služební i soukromé účely. Část nákladů (např. soukromé telefonní hovory nebo benzín) je rovněž zpravidla přefakturována zaměstnancům a sražena z čisté mzdy. Reprezentativní oblečení a obuv zaměstnance na jejichž pořizovací cenu zaměstnavatel jen přispěl podléhá stejnému režimu, protože zřejmě nebude používáno zaměstnancem jen při plnění pracovních povinností pro zaměstnavatele. Kdyby tomu tak bylo, platil by zaměstnavatel celou pořizovací cenu reprezentativního oblečení a obuvi.

Změny v předpisech za období září 2010

Název předpisu	Datum účinnosti
Vyhláška č. 270/2010 o inventarizaci majetku a závazků	5.10.2010

S případnými dotazy nás můžete kdykoliv kontaktovat.

S přátelským pozdravem

Ing. Zdeněk Hamáček
jednatel