

Metodická informace 034/10/07

Zpracováno dle návrhu zákona o stabilizaci veřejných rozpočtů a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Důležité změny v zákoně o daních z příjmů 3. část – výdaje při podnikání FO a PO

V této metodické informaci navazujeme na předcházející 4 metodické informace týkající se zákona o stabilizaci veřejných rozpočtů. Prezident ČR již tento zákon podepsal a v nejbližší době bude tento zákon publikován ve sbírce zákonů.

Změny v oblasti daňových a nedaňových výdajů, které přináší novela zákona o daních z příjmů jsou následující:

I. Výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů JSOU NOVĚ UZNATELNÉ:

- **výdaje vzniklé v důsledku prokazatelně provedené likvidace zásob materiálu, zboží, nedokončené výroby, polotovarů a hotových výrobků; u léků, léčiv či potravinářských výrobků** pouze, pokud doba použitelnosti těchto léků, léčiv či potravinářských výrobků prošla a nelze je dle zvláštních právních předpisů uvádět dále do oběhu. K prokázání likvidace je poplatník povinen vypracovat protokol, kde uvede důvody likvidace, způsob, čas a místo provedení likvidace, specifikaci předmětů likvidace a způsob naložení se zlikvidovanými předměty, a dále uvede pracovníky zodpovědné za provedení likvidace,
- **kapesné při zahraničních pracovních cestách** (do výše 40% zahraničního stravného) pro osoby samostatně výdělečně činné,

II. Za výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů NOVĚ NELZE UZNAT:

- **výdaje na dopravu zaměstnanců** do zaměstnání a ze zaměstnání zajišťovanou zaměstnavatelem, vlastními nebo pronajatými dopravními prostředky (vozidly pro přepravu deseti a více osob),
- **pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění hrazené** veřejnou obchodní společností za společníky této společnosti, komanditní společností za komplementáře, **poplatníkem majícím příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti**, poplatníkem majícím příjmy z pronájmu a pojistné hrazené OSVČ, které nejsou nemocensky pojištěny a pojistí se na denní dávku při dočasné pracovní neschopnosti u soukromé pojišťovny.
- poplatníkům, kteří uplatňují výdaje procentem z příjmů (tzv. paušální výdaje), **nebudou nově snižovat základ daně částky zaplacené na sociální a zdravotní pojištění.**

III. Doplnující informace k pořizování a odpisování automobilů

V metodické informaci č. 30/09/07 Majetek po reformě veřejných financí jsme Vás informovali o zrušení limitu u osobních automobilů M1 a odepisování automobilů M1 a N1. Na jednání daňových poradců a pracovníků ministerstva financí došlo k upřesnění výkladu u pokračování v odpisování automobilů po 1.1.2008 takto:

Jelikož novela zákona ruší odpisovou skupinu 1a a neobsahuje přechodná ustanovení, jak pokračovat v započatém odpisování osobních a nákladních automobilů, budou se v roce 2008 používat pro výpočet odpisů u automobilů pořízených před rokem 2008 sazby a koeficienty platné pro odpisovou skupinu 2.

Nyní je vstupní cena pro odpisování osobních automobilů M1 limitována částkou 1,5 mil. Kč. Novela zákona **omezení vstupní ceny pro odpisování ruší** a automobily M1 bude možné odpisovat ze skutečné pořizovací ceny (např. 2.000.000,- Kč) bohužel však po dobu 5-ti let.

Osobní automobily kategorie M1, které byly zaevidovány jako hmotný majetek do konce zdaňovacího období započatého v roce 2007, se odepisují ze vstupní ceny platné ke dni zaevidování do majetku, a to až do jejich vyřazení z majetku.

V tabulce uvádíme postup při odpisování, údaje o cenách a výši odpisů jsou uvedeny v tisících Kč.

Druh vozidla	Rok poř.	Pořizovací cena	Vstupní cena pro odpisování	Výše rovnoměrných odpisů v jednotlivých letech						Celkem uplatněno v nákladech
				2007	2008	2009	2010	2011	2012	
M1	2007	2 000	1 500	213	334	334	334	285	X	1 500
N1	2007	2 000	2 000	284	445	445	445	381	x	2 000
M1 i N1	2008	2 000	2 000	x	220	445	445	445	445	2 000

Shrnutí:

- nově je hodnota likvidovaných zásob (včetně potravin a léků s prošlou dobou expirace) daňovým výdajem. Doporučujeme klientům striktně dodržovat veškeré náležitosti protokolu o likvidaci, neboť tento bude sloužit jako důkazní prostředek v daňovém řízení a jeho absence nebo neúplné údaje mohou vést k vyloučení hodnoty zásob z daňových výdajů.
- kapesné při zahraniční pracovní cestě OSVČ je od 1.1.2008 daňovým výdajem až do výše 40% hodnoty zahraničního stravného.
- výdaje na sociální a zdravotní pojištění osob samostatně výdělečně činných již nebudou daňovým výdajem.
- výdaje zaměstnavatele na dopravu zaměstnanců do zaměstnání a ze zaměstnání zajišťovanou zaměstnavatelem již nebudou daňovým výdajem.
- vlivem zrušení odpisové skupiny 1a se doba odpisování u již odpisovaných automobilů prodlouží, neboť je nutné pro výpočet odpisů použít od roku 2008 koeficienty a sazby platné pro 2. odpisovou skupinu.

Daňová reforma snižuje sazby daně, zvyšuje však počet nedaňových výdajů, což vede ke zvýšení základu daně fyzických i právnických osob.

V příští metodické informaci Vás seznámíme s výdaji, jejichž daňová účinnost bude podmíněna splněním zákonem daných kritérií. Jedná se např. o úroky z úvěrů a půjček a nájemného u finančního pronájmu.

V případě nejasností a dotazů, kontaktujte naši daňovou kancelář.

Zpracovaly: Ing. Mičulková Marta, Bc. Kotalová Pavla
V Šenově u Nového Jičína, dne 11. 10. 2007

Ing. Marta Mičulková, v.r.