



VYDÁNÍ
1
LEDEN
2011

OSTNÁČ

INFORMAČNÍ NOVINY PRO ZÁKAZNÍKY A PARTNERY SPOLEČNOSTI JEŽEK SOFTWARE



NÁVODY A POSTUPY – LEGISLATIVA 2011

Modul MZDY

Zdravotní pojištění

Pro zdravotní pojištění byl s platností od 1.1.2011 stanoven nový maximální vyměřovací základ.

Maximální vyměřovací základ - § 3 odst. 15 zákona č. 592/1992 Sb.

Maximálním vyměřovacím základem zaměstnance je částka ve výši sedmdesátidvounásobku průměrné mzdy. Maximální vyměřovací základ zaměstnance je tvořen součtem vyměřovacích základů zaměstnance zjištěných v kalendářním roce, za který se maximální vyměřovací základ zjišťuje. Za průměrnou mzdu se pro účely tohoto zákona považuje částka, která se vypočte jako součin všeobecného vyměřovacího základu pro účely důchodového pojištění za kalendářní rok, který o dva roky předchází kalendářnímu roku, pro který se průměrná mzda zjišťuje, a přepočítacího koeficientu pro úpravu tohoto všeobecného vyměřovacího základu; vypočtená částka se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

Nařízením vlády č. 283/2010 Sb. pro rok 2011 činí výše všeobecného vyměřovacího základu 24.091 Kč. Výše přepočítacího koeficientu pro úpravu všeobecného vyměřovacího základu činí 1,0269.

Maximální vyměřovací základ pro rok 2011:

$$24.091 \times 1,0269 = 24.740 \times 72 = \mathbf{1.781.280 \text{ Kč}}$$

V programu STEREO je uvedená skutečnost podchycena v modulu Mzdy v nabídce Ostatní / Parametry / Mzdy / Pojištění / Zdravotní pojištění, kam byl přidána nová věta s platností od 1.1.2011. Jediným rozdílem od předchozího záznamu (1.1.2010) je právě zvýšený Maximální vyměřovací základ.

PARAMETRY ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ ZAMĚSTNANCŮ							
Datum změny	Sazba pojistného		Minimální mzda		Snižování měsíčního VZ pro invalidy... do 50%ZTP +Důchodci	Maximální roční vyměřov. základ	
	Pracovník	Podnik	měsíční	hodinová			
							Minimální základ
01.01.2011	4.50	9.00	8000	48.10	0	5355	1781280
01.01.2010	4.50	9.00	8000	48.10	0	5355	1707048

Sociální pojištění

Stejně jako v případě zdravotního pojištění došlo i u sociálního pojištění ke zvýšení maximálního ročního vyměřovacího základu.

Maximální vyměřovací základ dle zákona č. 589/1992 Sb.

§ 15a
(1) Maximálním vyměřovacím základem zaměstnance pro placení pojistného je částka ve výši čtyřicetiosminásobku průměrné mzdy.
§ 15b
Za období od 1. ledna 2010 do 31. prosince 2011 je maximálním vyměřovacím základem podle § 15a odst. 1 částka ve výši sedmdesátidvounásobku průměrné mzdy (tj. **1.781.280 Kč**).

Nařízením vlády č. 283/2010 Sb. pro rok 2011 činí výše všeobecného vyměřovacího základu 24.091 Kč. Výše přepočítacího koeficientu pro úpravu všeobecného vyměřovacího základu činí 1,0269.

Pomocí těchto dvou hodnot je stanovena nová výše rozhodného příjmu. **Rozhodný příjem pro rok 2011:**

$$24.091 \times 1,0269 = 24.739,0479 / 4 = 6.184,761975 = \mathbf{6.200 \text{ Kč}}$$

Rozhodný příjem pro společníky § 3 odst. 3 písm. b)

(3) Zaměstnanci jsou poplatníky:
b) pojistného na důchodové pojištění, jde-li o zaměstnance uvedené v odstavci 1 písm. b) v bodech 14 a 15 (14.: společníci a jednatelé společnosti s ručením omezeným a komanditisté komanditní společnosti, jestliže mimo pracovněprávní vztah vykonávají pro ni práci, za kterou jsou společností odměňováni; 15.: členové družstva, kteří vykonávají činnost v orgánech družstva mimo pracovněprávní vztah za odměnu, jejíž výše je předem určena, pokud výkon této činnosti není podle stanov družstva považován za výkon práce pro družstvo.), kteří jsou účastníci důchodového pojištění.

Obě zmiňované hodnoty tzn. **Maximální roční vyměřovací základ i Rozhodný příjem pro sociální pojištění** naleznete v nabídce **Ostatní / Parametry / Mzdy / Pojištění / Sociální pojištění**. V těchto parametrech musí být vložen řádek s datem změny 1.1.2011 a uvedenými změnami.

PARAMETRY SOCIÁLNÍHO POJIŠTĚNÍ ZAMĚSTNANCŮ									
Datum změny	Sazby pojistného v %						Max. roční vyměřov. základ	Rozhodný příjem	
	Zaměstnanci §3,3a		Společníci §3,3b		§3,3a	§3,3b			
	Pracov.	Podnik	Pracovník	Podnik					
01.01.2011	6.50	25.00	26.00	6.50	21.50	1781280	2000	6200	
01.01.2010	6.50	25.00	0.00	6.50	21.50	1707048	2000	6000	

Dvě sazby pro odvod pojistného

Od 1. ledna 2011 došlo na základě vládního nařízení, v souvislosti s úspornými opatřeními v působnosti MPSV č. 347/2010 Sb., ke změně v oblasti pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. V platnosti jsou nyní dvě sazby pojistného na nemocenské pojištění. Firmy, jejichž průměrný měsíční počet zaměstnanců je nižší než 26 si mohly do 20.1.2011 vyšší sazby dobrovolně zvolit. Zaměstnavatelé, kteří zaměstnávají více než 26 zaměstnanců jsou povinni odvádět pojistné ve výši 25% bez možnosti odečtu poloviny částky vyplacené na náhradu mzdy nebo platu za dobu dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény.

Sazby pojistného dle zákona č. 589/1992 Sb.

§7 Sazby pojistného
(1) Sazby pojistného činí:
a) u zaměstnavatele:

1. 25% z vyměřovacího základu uvedeného v § 5a písm. a), z toho 2,3 % na nemocenské pojištění, 21,5% na důchodové pojištění a 1,2% na státní politiku zaměstnanosti,

2. 26% z vyměřovacího základu uvedeného v § 5a písm. a), z toho 3,3% na nemocenské pojištění, 21,5% na důchodové pojištění a 1,2% na státní politiku zaměstnanosti, jde-li o zaměstnavatele s průměrným měsíčním počtem zaměstnanců nižším než 26 zaměstnanců, pokud si tuto sazbu sám pro kalendářní rok stanoví podle odstavce 2,

3. 21,5% z vyměřovacího základu uvedeného v §5a písm. b).

(2) Sazba pojistného na nemocenské pojištění podle odstavce 1 písm. a) bodu 2 platí vždy pro jednotlivý kalendářní rok pro zaměstnavatele na základě jeho písemného oznámení. Zaměstnavatel může oznámit placení pojistného v kalendářním roce ve výši sazby uvedené v odstavci 1 písm. a) bodě 2 příslušné okresní správě sociálního zabezpečení nejpozději do 20. ledna kalendářního roku, pro který si tuto sazbu stanovil; k oznámení učiněnému po tomto dni se nepřihlíží.

(3) Průměrný měsíční počet zaměstnanců pro účely stanovení sazby pojistného na nemocenské pojištění podle odstavce 1 písm. a) bodu 2 pro kalendářní rok se zjišťuje podle počtu zaměstnanců v předchozím kalendářním roce; **průměrný měsíční počet zaměstnanců se stanoví tak, že součet počtu zaměstnanců účastných nemocenského pojištění zjištěný k prvním dnům měsíců října, listopadu a prosince se dělí třemi a výsledek se zaokrouhlí na celé číslo dolů.** Za zaměstnavatele uvedeného v odstavci 1 písm. a) bodě 2 se považuje též právnická nebo fyzická osoba, která se stala zaměstnavatelem v průběhu kalendářního roku a oznámila placení pojistného na nemocenské pojištění v tomto kalendářním roce ve výši sazby uvedené v tomto ustanovení, a to od kalendářního měsíce, ve kterém oznámila placení pojistného v této sazbě, do konce kalendářního roku; pokud se právnická nebo fyzická osoba stala zaměstnavatelem v období od 1. října do 31. prosince, může oznámit příslušné okresní správě sociálního zabezpečení placení pojistného ve výši sazby uvedené v odstavci 1 písm. a) bodě 2 ve lhůtě uvedené v odstavci 2 věty druhé též pro následující kalendářní rok. Počet zaměstnanců se v případech uvedených ve větě druhé zjišťuje ke dni podání oznámení podle odstavce 2.

Odečet či neodečet náhrady mzdy za DPN § 9

(2) Zaměstnavatel, který platí pojistné ve výši sazby uvedené v § 7 odst. 1 písm. a) bodě 2 (26%) a bodě 3 (21,5%), odečte z částky pojistného polovinu částky, kterou v kalendářním měsíci, za který pojistné platí, zúčtoval zaměstnancům na náhradě mzdy, platu nebo odměny nebo na snížené odměně za dobu dočasnou pracovní neschopnosti nebo karantény (dále jen "náhrada mzdy za dobu dočasnou pracovní neschopnosti"), a rozdíl odvede na účet příslušné okresní správy sociálního zabezpečení. Polovina uvedená ve větě první se zaokrouhluje na celé koruny směrem nahoru. Do částky zúčtované zaměstnancům na náhradě mzdy za dobu dočasnou pracovní neschopnosti se nezahrnuje ta část náhrady mzdy za dobu dočasnou pracovní neschopnosti, která byla dohodnuta nebo stanovena nad výši, na kterou zaměstnanci vznikl nárok podle zvláštního právního předpisu, a ta náhrada mzdy za dobu dočasnou pracovní neschopnosti, která nebyla zaměstnanci vyplacena z důvodů na straně zaměstnavatele; náhrada mzdy za dobu dočasnou pracovní neschopnosti, která nebyla zaměstnanci vyplacena z důvodů na straně zaměstnavatele, se odečte z částky pojistného za kalendářní měsíc, v němž byla zaměstnanci vyplacena.

(3) Zaměstnavatel, který platí pojistné ve výši sazby uvedené v § 7 odst. 1 písm. a) bodě 1 (25%) a bodě 3 (21,5%), je povinen ve lhůtě stanovené v odstavci 1 předložit příslušné okresní správě sociálního zabezpečení na předepsaném tiskopisu přehled o výši vyměřovacích základů stanovených podle § 5a písm. a) a b) a o výši pojistného, které je povinen odvádět, s uvedením čísla účtu, z něhož byla platba pojistného provedena.

(4) Zaměstnavatel, který platí pojistné ve výši sazby uvedené v § 7 odst. 1 písm. a) bodě 2 (26%) a bodě 3 (21,5%), je povinen ve lhůtě stanovené v odstavci 1 předložit příslušné okresní správě sociálního zabezpečení na předepsaném tiskopisu přehled o výši vyměřovacích základů stanovených podle § 5a písm. a) a b), o výši pojistného, které je povinen odvádět, o výši částky, kterou zúčtoval v kalendářním měsíci zaměstnancům na náhradě mzdy za dobu dočasnou

pracovní neschopnosti, a o výši rozdílu mezi pojistným a polovinou těchto zúčtovaných náhrad mzdy za dobu dočasnou pracovní neschopnosti s uvedením čísla účtu, z něhož byla platba pojistného provedena.

V programu STEREO je vhodné tyto vyjmenované skutečnosti zkontrolovat a případně modifikovat v nabídce **Ostatní / Parametry / Mzdy / Pojištění / Sociální pojištění**. Zde jsou pro nastavení zvolené sazby připraveny tři údaje. Jedná se o hodnoty **Sazba1**, **Sazba2** a mezi nimi rozhodovací **parametr**, zda má být použita Sazba2.

Sazby pojistného v %				
Zaměstnanci §3.3a		Společníci §3.3b		
Podnik				
Pracov.	Sazba1	Sazba2	Pracovník	Podnik
6.50	25.00	A 26.00	6.50	21.50
6.50	25.00	N 0.00	6.50	21.50

Pro rok 2011 tedy mohou nastat dvě možnosti při naplnění parametrů odvodu sociálního pojištění podnikem za zaměstnance:

1. Jsou zadány obě sazby a mezi nimi je písmeno N – písmeno N znamená, že nebude používána vyšší sazba, a není tedy možno provádět odečet jedné poloviny náhrad za dočasnou pracovní neschopnost, protože je uplatňována nižší sazba odvodu.
2. Jsou nastaveny obě sazby a mezi nimi je písmeno A – písmeno A indikuje, že je odváděno pojistné vypočtené vyšší sazbou a bude tedy nárokována 1/2 vyplacených náhrad za dočasnou pracovní neschopnost nebo karanténu.

Daň z příjmů

Bruťce se dvěma sazbami

Zákon č. 586/1992 Sb. § 6 odst. 13

(13) Základem daně (dílčím základem daně) jsou příjmy ze závislé činnosti nebo funkční požitky, zvýšené o částku odpovídající pojistnému na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistnému na všeobecné zdravotní pojištění, které je z těchto příjmů podle zvláštních právních předpisů povinen platit zaměstnavatel (dále jen "povinné pojistné"); částka odpovídající povinnému pojistnému se při výpočtu základu daně připočte k příjmu ze závislé činnosti nebo funkčnímu požitku zaměstnance. Povinné pojistné se zaokrouhluje na celé koruny směrem nahoru. Při výpočtu základu daně podle věty první se při stanovení částky povinného pojistného nepřihlíží ke slevám nebo k mimořádným slevám na pojistném u zaměstnavatele a ani k jiným částkám, o které si zaměstnavatel snižuje odvody povinného pojistného.

Metodika na stránkách ČDS:

Informace ke konstrukci základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků od 1.1.2011.

Otázka zní: Jak se bude počínaje rokem 2011 postupovat při stanovení tzv. superhrubé mzdy u zaměstnance tzv. malého zaměstnavatele, bude-li tento dle své úvahy za účelem odečtu zmíněné náhrady mzdy platit v rámci nové právní úpravy pojistné na sociální zabezpečení ve vyšší sazbě a zda tato nová právní úprava v oblasti zákonného pojistného nezaloží situaci, že dva zaměstnanci objektivně ve stejné pozici (se stejnou výší mzdy) budou mít každý jiný základ daně, resp. daň jen proto, že jejich zaměstnavatel v rámci jiného zákona využije zákonem č. 589/1992 Sb., danou možnost dobrovolného odvodu vyššího pojistného (tj. 26% a nikoliv pouze 25%).
Daňové řešení: V § 6 odst. 13 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“), jsou u zaměstnance základem daně příjmy ze závislé činnosti nebo funkční požitky zvýšené o částku odpovídající pojistnému na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistnému na všeobecné zdravotní pojištění, které je z těchto příjmů podle zvláštních právních předpisů povinen platit zaměstnavatel. To znamená nikoliv zvýšené o částku odpovídající pojistnému, které si zaměstnavatel sám dobrovolně zvolí, resp. stanoví, tj. i pokud případně využije zákonem danou možnost dobrovolného odvodu vyššího pojistného v rámci zvláštního právního předpisu o pojistném (tj. zákona č. 589/1992 Sb.).

Z uvedeného plyne, že při stanovení základu daně u zaměstnance tzv. malého zaměstnavatele se za součást povinného pojistného placeného zaměstnavatelem na sociální zabezpečení bude počínaje rokem 2011 pro daňové účely považovat jen pojistné vypočtené z příjmů zaměstnance sazbou 25% (z toho 2,3% na nemocenské pojištění) a k případnému rozhodnutí zaměstnavatele, kterým si sám zvolí vyšší sazbu pro úhradu tohoto pojistného ve výši 26% (z toho 3,3% na nemocenské pojištění) se vzhledem k tomu, že půjde o svobodnou volbu zaměstnavatele a nikoliv o jeho zákonnou povinnost, přihlížet nebude. S přihlédnutím k zásadě „v pochybnostech mírněji“ a podle zásady rovnosti před zákonem je tedy třeba příjmem zaměstnance tzv. malého zaměstnavatele při stanovení základu daně podle § 6 odst. 13 ZDP, i přesto že bude pro placení pojistného na sociální zabezpečení použita sazba ve výši 26%, zvýšit pouze o povinné pojistné odpovídající částce vypočtené z příjmů zaměstnance sazbou ve výši 25%.

Z hlediska daňových výdajů na straně zaměstnavatele bude i toto vyšší pojistné na sociální zabezpečení v souladu s ust. § 24 odst. 2 písm. f) ZDP výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Pro danou situaci není třeba v programu STEREO nastavovat žádné speciální parametry, neboť výpočet brutace je automaticky naprogramován v souladu s výše uvedeným zákonným předpisem.

Sleva na dani

Pro rok 2011 došlo ke snížení slevy na dani na poplatníka o 1.200 Kč ročně, tzn. 100 Kč měsíčně. Nová výše slevy je tedy 23.640 Kč ročně, tzn. 1.970 Kč měsíčně. Opatření by mělo platit pouze pro rok 2011 a je zavedeno na pokrytí důsledků povodní v roce 2010. V roce 2012 by měla být výše slevy na dani vrácena zpět na původní úroveň roku 2010.

V programu STEREO musí být tedy v nabídce **Ostatní / Parametry / Mzdy / Daň z příjmů / Sleva na dani** připravený řádek s datem změny 1.1.2011, kde je vyčíslena roční sleva na dani za poplatníka v uvedených výši 23.640.

PARAMETRY PRO ROČNÍ SLEVOU NA DANI								
Datum změny	Poplatník		Vyživované(á)		Invalidní důchod 1,2 část 3 plný	Student		
	Sleva	MaxDůch	Dítě	Manželka				
01.01.2011	23640	0	11604	24840	2520	5040	16140	4020
01.01.2010	24840	0	11604	24840	2520	5040	16140	4020

Náhrady za DPN

Redukční hranice pro dočasnou pracovní neschopnost od 1.1.2011

Zákon 262/2006 Sb. (zákoník práce) – § 192 odst. 2

Náhrada mzdy nebo platu podle odstavce přísluší ve výši 60% průměrného výdělku. Pro účely stanovení náhrady mzdy nebo platu se zjištěný průměrný výdělek upraví stejným způsobem, jakým se upravuje denní vyměřovací základ pro výpočet nemocenského z nemocenského pojištění, s tím, že pro účely této úpravy se příslušná redukční hranice stanovená pro účely nemocenského pojištění vynásobí koeficientem 0,175 a poté zaokrouhlí na haléře směrem nahoru.

Nemocenské pojištění

Zákon 187/2006 Sb. – § 21 (nemocenské pojištění)

(1) Denní vyměřovací základ se upraví pro výpočet:

a) nemocenského a ošetřovného tak, že do částky první redukční hranice se počítá 90% z částky nad první redukční hranici, do druhé redukční hranice se počítá 60% z částky nad druhou redukční hranici, do třetí redukční hranice se počítá 30% a k částce nad třetí redukční hranici se nepřihlíží.

(2) Částky denního vyměřovacího základu vypočtené podle odstavce 1 v pásmech do první redukční hranice, nad první redukční hranici do druhé redukční hranice a nad druhou redukční hranici do třetí redukční hranice se zaokrouhlují s přesností na 2 platná desetinná místa.

(3) Denní vyměřovací základ stanovený podle odstavců 1 až 2 se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

Zákon 187/2006 Sb. – § 22 (nemocenské pojištění)

(1) V kalendářním roce činí

- první redukční hranice jednu třetinu součinu všeobecného vyměřovacího základu stanoveného podle zákona o důchodovém pojištění za kalendářní rok, který o dva roky předchází kalendářnímu roku, pro který se výše redukčních hranic stanoví, a přepočítacího koeficientu stanoveného podle zákona o důchodovém pojištění pro úpravu tohoto všeobecného vyměřovacího základu,
- druhá redukční hranice 1,5násobek částky první redukční hranice,
- třetí redukční hranice 3násobek částky první redukční hranice; částky redukčních hranic se zaokrouhlují na celé koruny směrem nahoru, a to po výpočtu všech redukčních hranic podle písmen a) až c).

Nařízení vlády č. 283/2010 Sb. pro rok 2011 činí výše všeobecného vyměřovacího základu 24.091 Kč. Výše přepočítacího koeficientu pro úpravu všeobecného vyměřovacího základu činí 1,0269.

- redukční hranice: $24.091 \times 1,0269 / 30 = 824,63493 = 825 \text{ Kč}$
- redukční hranice: $824,63493 \times 1,5 = 1.236,952395 = 1.237 \text{ Kč}$
- redukční hranice: $824,63493 \times 3 = 2.473,90479 = 2.474 \text{ Kč}$

Doba poskytování náhrad za dočasnou pracovní neschopnost

Zákon 262/2006 Sb. (zákoník práce) – § 192 odst. 1

Zákonem č. 347/2010 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s úspornými opatřeními v působnosti Ministerstva práce a sociálních věcí, bylo s účinností od 1. ledna 2011 dočasně na dobu do 31. prosince 2013 prodlouženo období, v němž je zaměstnancům při dočasné pracovní neschopnosti nebo karanténě poskytováno za bezpečených jejich zaměstnavateli ve formě náhrady mzdy, a to z dosavadních 14 na 21 kalendářních dnů; nemocenské proto náleží až od 22. kalendářního dne trvání těchto sociálních událostí.

Podle přechodných ustanovení zařazených v čl. VI citovaného zákona platí, že jestliže dočasná pracovní neschopnost vznikla nebo karanténa byla nařízena před 1. lednem 2011 a trvá ještě v roce 2011, přísluší náhrada mzdy nebo platu nebo náhrada odměny z dohody o pracovní činnosti podle § 192 nebo 194 ZP jen po dobu prvních 14 kalendářních dnů (nemocenské v tom případě přísluší od 15. kalendářního dne). Jestliže však ke vzniku těchto sociálních událostí došlo po 31. prosinci 2010, přísluší tato náhrada po dobu prvních 21 kalendářních dnů (a nemocenské od 22. kalendářního dne).

V programu STEREO je nutno, aby v parametrech v nabídce **Ostatní / Parametry / Mzdy / Nemoc (náhrady, dávky) / Náhrady za DPN od 2009** existoval řádek s datem změny 1.1.2011, kde jsou nastaveny výše uvedené redukční hranice a také nové rozdělení pásem pro náhrady mzdy.

PARAMETRY PRO NÁHRADY PŘI DOČASNÉ PRACOVNÍ NESCHOPNOSTI												
Datum změny	Koeficient	Denní vyměřovací základ						Náhrady mzdy				
		Redukční hranice						1. pásmo	2. pásmo			
		max.1	%	max.2	%	max.3	%	dny karant. nemoc	dny nemoc			
01.01.2011	0.175	825	90	1237	60	2474	30	3	60 %	0 %	21	60 %
01.01.2010	0.175	791	90	1186	60	2371	30	3	60 %	0 %	14	60 %

Modul MAJETEK

Odpisy hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření – nový § 30b

Zákon č.586/1992 Sb. o daních z příjmů

(1) Hmotný majetek označený ve Standardní klasifikaci produkce kódem skupiny 31.10, 31.20 nebo 32.10 využívaný k výrobě elektřiny ze zařízení pro výrobu elektřiny ze slunečního záření se odpisuje rovnoměrně bez přerušení po dobu 240 měsíců do 100% vstupní ceny nebo zvýšené vstupní ceny.

(2) Odpisy podle odstavce 1 se stanoví s přesností na celé měsíce; přitom poplatník má povinnost zahájit odpisování počínaje následujícím měsícem po měsíci, v němž byly splněny podmínky pro odpisování. Při zahájení nebo ukončení odpisování v průběhu zdaňovacího období lze uplatnit odpisy pouze ve výši připadající na toto zdaňovací období. Odpisy se zaokrouhlí ne celé koruny nahoru.

(3) Technické zhodnocení hmotného majetku odpisovaného podle odstavce 1 zvyšuje jeho vstupní cenu. Poplatník pokračuje v odpisování hmotného majetku ze zvýšené vstupní ceny snížené o již uplatněné odpisy od měsíce následujícího po měsíci, v němž bylo technické zhodnocení ukončeno, a to rovnoměrně bez přerušení po zbývající dobu odpisování stanovenou v odstavci 1, nejméně však po dobu 120 měsíců.

Přechodná ustanovení:

U hmotného majetku uvedeného v §30b zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, u něhož bylo zahájeno odpisování před tímto dnem, se odpisy stanoví jako podíl vstupní ceny snížené o celkovou výši odpisů stanovených z tohoto majetku do konce zdaňovacího období započatého v roce 2010 a zbývající doby odpisování v měsících počínaje zdaňovacím obdobím, které započalo v roce 2011. Přitom zbývající doba odpisování v měsících se stanoví jako rozdíl mezi 240 měsíci a počtem kalendářních měsíců, které uplynuly po měsíci, v němž byl tento hmotný majetek zaevidován, do konce zdaňovacího období započatého v roce 2010.

V programu STEREO musí být ve všech číselnících odpisových sazeb **Ostatní / Číselníky / Majetek / Odpisové sazby** přidány záznamy s platností od roku 2011. V nabídce mimořádných odpisů je oproti předchozím roků přidána nová skupina **M3** s dobou odepisování **240 měsíců** určená pro odpisy solárních elektráren. Ostatní typy odpisů (standardní a pro nehmotný majetek) zůstávají, co se parametrů týká, stejné.

Mimořádné odpisy dle §30a a odpisy solárních elektráren dle §30b						
Rok	Skup.	Doba	Popis	Odpis 1. rok	% Další	Zkratka
2011	M1	12 měs.	Mimořádné odpisy pro HM v 1. skupi	100.00	0.00	12 měs.
2011	M2	24 měs.	Mimořádné odpisy pro HM v 2. skupi	60.00	40.00	24 měs.
2011	M3	240 měs.	Odpisy solárních elektráren dle §3	2.15	5.15	240 měs.

V případech solárních elektráren, u kterých odpisování již započalo, doporučujeme spočítat daňovou zůstatkovou hodnotu k 1.1.2011, počet měsíců, které podle přechodných ustanovení zbývají do konce odepisování, podílem zjistit měsíční výši odpisu a zaokrouhlit ji na celé koruny nahoru. Dvanáctinásobek (roční daňový odpis) pak zadejte přímo do karty majetku jako hodnotu odpisu do políčka –**základní** (částka odepisovaná v letošním roce).

Uzávěrka tohoto dokumentu byla 14.1.2011 v 8:00.
Některé informace zde obsažené se mohou měnit.

STEREO 19 a DPH

Zákon č. 235/2004 Sb. o DPH

Ke konci roku 2010 se hodně diskutovalo o připravované novele zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty. Tato novela vyšla jako sněmovní tisk 129 a měla navrhovanou účinnost od 1.1.2011. Do dnešního dne ovšem neprošla kompletním schvalovacím procesem, nově se počítá s termínem 1.4.2011.

Návrh přináší celou řadu změn, z nichž některé jsou jen upřesňující, některé ovšem zásadní a přináší zcela nové principy. Podle dostupných informací se dá očekávat ještě několik pozměňovacích návrhů, takže aktuální dostupné znění nelze považovat za definitivní, ovšem základní změny si dovolueme shrnout již nyní:

- » Byl přepracován §4 – definice základních pojmů a zpřesněna celá řada dalších definic a pojmů.
- » Nově bude možné uplatnit odpočet nejdříve v období, kdy plátcé má daňový doklad (§73 odst. 2).
- » Pokud odběratel věděl nebo měl a mohl vědět, že DPH nebude zaplácena, bude za odvod DPH ručit (§109) .
- » V některých případech bude u nedobytných pohledávek možné požádat o vrácení DPH (§44 - dlužník v insolvenční).
- » U některých B2B služeb (sport, kultura, věda, vzdělávání...) dochází ke změně místa plnění. Nově bude místo plnění ve státě, kde budou služby poskytnuty.
- » Očekává se omezení uplatnění odpočtu za reklamní předměty a obchodní vzorky, dárce by měl mít povinnost sledovat účel jejich použití.
- » Dochází ke změně metody odpočtu DPH majetku při změně užití (§78), bylo přeformulováno vyrovnání dle §79 (rozdíl mezi vypořádacími koeficienty za 4 roky > 10%).
- » Zavádí se zcela nový režim přenesení daňové povinnosti (§92a). Tento režim se týká dodání zlata, kovového šrotu, emisních povolenek, některých stavebních a montážních prací a dodání benzínu nebo nafty nad 1500 l.
- » Byl omezen okruh osob, které mohou vytvořit skupinovou registraci.

Pro zjištění aktuálního stavu schvalovacího procesu doporučujeme sledovat internetové stránky Poslanecké sněmovny (<http://www.psp.cz>) a také České daňové správy (<http://cds.mfcr.cz>).

Přiznání k DPH vzor 17

V souvislosti s navrhovanými změnami byl připraven také nový formulář přiznání k dani z přidané hodnoty (vzor č. 17) a pokyny k jeho vyplnění (vzor č. 13). Ačkoli novela zákona přijata prozatím nebyla, formulář stažen nebyl a plátcí jsou povinni jej používat. Do doby, než nové znění nabude účinnosti, bylo prostřednictvím České daňové správy vydáno upřesnění pro toto tzv. přechodné období.

Do nové verze programu STEREO byl nový formulář DAP DPH samozřejmě zapracován, stejně tak byly upraveny sestavy pro výpočet vyřazení odpočtu daně (koeficient a výpočet změny odpočtu). Aby vše správně fungovalo, bylo nutné upravit také číselník typů DPH, kde nyní nalezneme pro nové přiznání speciální údaj, kde se uvádí řádky DAP DPH vzor 17, na kterých má příslušné plnění vystoupit. V průběhu upgrade budou do tohoto číselníku přidány nové typy plnění, u stávajících budou doplněny řádky pro nové daňové přiznání.

Protože číselník typů DPH je uživatelsky upravitelný a každá účetní jednotka může používat vlastní typy, je upgrade náročný a po převodu dat důrazně doporučujeme jeho kontrolu a případně úpravu nebo doplnění!