



Účetní a daňová závěrka za rok 2015 a změny pro rok 2016

Dopady rekodifikace (NOZ a ZOK)

Přizpůsobení stanov obchodních korporací

Volba, zda uplatnit opt-in = plné přizpůsobení ZOK (tzn. uplatnění ZOK i tam, kde stanovy mlčí)

Poznámka: dvouletá lhůta v § 777/5 ZOK je pouze pořádková, tzn. lze přejít i později

Podle starého obch. zákoníku: pouze práva a povinnosti členů, procesně je nutno dodržet vždy nové právo

Dopady NOZ a ZOK do účetnictví a daní

- Nejsou zákonné fondy v rámci VK - řeší stanovy
- ověřování zprávy o vztazích auditorem nepovinné
- možná zálohová výplata podílů na zisku

Souběh funkcí 2012-2013, 2014 a dále ?

§ 66d původního obchodního zákoníku - potvrzoval:

Od 1.1.2012 byl souběh možný (odměna podle pracovní smlouvy dle ZP a za výkon funkce ve statutárním orgánu dle OZ)

Odpovědnost však nebyla omezena ustanovením Zákoníku práce

- **Odměny členům statutárních orgánů (ú 523)**

Od roku 2012 je účet 523 daňovým nákladem !

Podmínka: schválení odměny nejvyšším orgánem

Zdravotní pojištění: odvádí se vždy

Sociální pojištění: u odměny za výkon funkce při dosažení limitu 2500,- Kč (důchodové a nemocenské pojištění)

– u firmy vždy sazba 25%, pracovník 6,5% (3,5%)

Souběh funkcí 2015 a dále ?

Od roku 2014: daňově a účetně jasné, právně nikoliv

Bulletin KDP 4/2014: doc.JUDr.Havel,PhD., JUDr.Bezouška,PhD.

„nejzbytečnější právní téma roku 2014“

Závěr:

- z hlediska soukromého práva nelze dovozovat zákaz souběhů

- i tento vztah se může řídit pravidly zákoníku práce (volba smluvního typu), lze uzavřít i dvě smlouvy na tutéž kauzu ?

rizika zpochybnění pracovní smlouvy na řídící funkci: dle NOZ pouze

relativní neplatnost - tu může namítnout jen oprávněná osoba, avšak: kdo sám neplatnost způsobil, nemá právo ji namítat (smluvní strany“ společnost a pracovník)

- důraz na dobrou víru, přesvědčení a očekávání obou stran

navíc §61/3 ZOK = ukládá **určení mzdy členu statut.orgánu** !

Souběh funkcí 2015 a dále ?

Od roku 2014: dle převažujících názorů MS a NS zakázán

Hlavní důvody: nejde o závislou práci dle §2/1 Zákoníku práce (ZP)

- Nelze dodržet §2/2 ZP: závislou činnost zaměstnanec vykonává na náklady a odpovědnost zaměstnavatele, v pracovní době na určeném pracovišti podle pokynů zaměstnavatele
- ZOK §195/2 pro jednatele (§435/3 pro představenstvo): nikdo není oprávněn udělovat členu statut. orgánu pokyny (pouze lze požádat nejvyšší orgán o udělení pokynu)

Jednatel s.r.o.: podle ZOK § 195/1 jednatelem přísluší obchodní vedení společnosti (tzn. řízení uvnitř), nejen tedy jednání za společnost navenek (avšak zůstává otázka: řízení uvnitř - v jakém rozsahu ?)

NSS 6 Ads 136/2012 (rozh. dne 13.5.2015): žaloba na neplatnost nem. a důch. poj. zamítnuta, neboť případnou soukromoprávní neplatnost pracovní smlouvy nelze promítat do veřejného práva

NS 21 Cdo 496/2014 z 24.2.2015: připustil souběh funkcí místopředsedy představenstva a obchodního ředitele (dle výčtu činností obch. řed.)

„Časované nálože“ rekodifikace

Zástava pohledávky (našeho dluhu) §§ 1335 až 1340 NOZ

§ 1335/2: Platba dodavateli, který zastavil pohledávku formou zápisu **do rejstříku zástav** – dodavatel nemusí dlužníkovi oznamovat

Přístup do rejstříku zástav: možný pouze u notáře za poplatek

§ 1336/1: Dlužník je povinen plnit nedílně zástavnímu věřiteli i dodavateli, resp. uložit plnění do úschovy u třetí osoby.

§ 1336/2: Je-li zajištěný dluh splatný, je nutno plnit pouze zástavnímu věřiteli.

Obrana – smluvní ujednání:

„Pohledávka nebude dodavatelem postoupena ani dána do zástavy (alespoň do doby její splatnosti)“.

„Časované nálože“ rekodifikace

Vymáhání pohledávek v prodlení §§ 1977 až 1979 NOZ

§ 1978: Oznámí-li věřitel dlužníkovi, že mu určuje dodatečnou lhůtu k plnění a že mu ji již neprodlouží, platí, že marným uplynutím této lhůty od smlouvy odstoupil.

„platí“ = nevyvratitelná zákonná domněnka

Řešení - vyloučit předem ve smlouvě:

„Pro odstoupení od smlouvy se nepoužije postup podle § 1978/2 NOZ.“

- neurčovat v upomínce, že lhůta již nebude prodloužena.

„Časované nálože“ rekodifikace

Kauce převzaté na nájem bytových prostor § 2254 NOZ

§2254/1: Jistota nesmí být vyšší než 6tinásobek nájemného

§2254/2: ... Nájemce má právo na úroky z jistoty od jejího poskytnutí alespoň ve výši zákonné sazby (splatnost neurč.)

K tomu §1802: Nejsou-li úroky stanoveny zákonným předpisem, platí dlužník obvyklé úroky za úvěry, které požadují banky v době uzavření smlouvy (zde od 1.1.2014 či převzetí kauce).

ČNB-ARAD: KTK: 15,84%, **spotřeba dom.:10%**, nákup bytu: 3,41%

Řešení: smluvit si splatnost nájmu dopředu (lze např. i na 2 měsíce dopředu), zřeknutí se práva na úroky nájemcem

„Časované nálože“ rekodifikace

Převzetí majetku § 1893 NOZ (koupí či darem)

/1: Kdo převezme od zcizitele i jen poměrně určenou část jeho majetku, stává se společně s ním dlužníkem z dluhů, které s převzatým majetkem souvisí a o nichž věděl nebo musel vědět (= přistupuje k dluhům vedle dlužníka do výše hodnoty převzatého majetku).

/2: Osoba zciziteli blízká: bez omezení na hodnotu majetku

/3: Opačné ujednání je vůči věřiteli neúčinné.

Neplatí na: přeměny PO, zcizení závodu

Dědictví: vždy žádat soupis majetku

Obrana – prohlášení zcizitele: nejsou dluhy související ?

„Urgentní“ novela občanského zákoníku

Sněmovní tisk č.642 – návrh účinnosti od 1.7.2016

Obnovení zákonného předkupního práva mezi spoluvlastníky (§1124,5)

– **poslední návrh: zachovat zrušení předkupního práva**

Uzavření pracovní smlouvy nezletilým (§35): **nástup po dokončení docházky**, zákonný zástupce **ztrácí právo** zrušit jeho prac.poměr (§56a)

Obchodní podíl v SJM: druhý z manželů **nevykonává** členská práva spojená s podílem (s výjimkou bytových družstev) (§709)

Úleva pro spolky v povinnosti přizpůsobit název (výjimka v § 3042)

Odborové organizace a organizace zaměstnavatelů (§ 3025,3046) – vypuštění pojmu **pobočné organizace**

Rejstřík svěřenských fondů – bude nově ustaven, fond vznikne až zápisem (§1451,1457/3) novela zákona o veř.rejstřících (§§ 65a-65g)

„Urgentní“ novela občanského zákoníku

Sněmovní tisk č.642 – návrh účinnosti od 1.7.2016

Úlevy u formy plné moci (§441): pro tři situace bude postačovat plná moc jen s úředně ověřeným podpisem (zmocnění v rámci podnikání, zmocnění advokáta a ve věcech obchodních korporací) – i pokud bude požadováno rozhodnutí formou notářského zápisu

Za opuštěnou věc či zvíře bude zodpovídat **poslední vlastník** (§2938) (nikoliv ten, kdo se věci či zvířete ujal)

Prodloužení periody přezkumu svéprávnosti ze 3 **na 5 let** (§59)

Závěť u smyslově postižených: možná veřejnou listinou **bez tří dalších svědků** (§1537)

Pitva zemřelého – lze provést **i bez jeho předchozího souhlasu**, pokud tak stanoví zvláštní zákon (§113 až 117)

Účetnictví podnikatelů od roku 2013

- Rozvaha VK ř.A.IV.3: v rámci VH minulých let
- nový účet 426: **Jiný výsledek hospodaření minulých let**
- **Dopady ze změn účetních metod**

Např. změna oceňování zásob - dosud: 132/681

nově – při využití účtu 426: 132/426 + zvýš. ZD

Ale: prvé účtování odloř.daně: 426/481 beze změny ZD

- **Opravy významných chyb minulých let**

Př.: nezachyceno v běžném roce - chybí: 541/031, 311/641

Doučtování v násl. roce: 588/031, 311/688, 595/341

Při využití účtu 426: 426/031, 311/426, 426/341

Daňové dopady ú 426: ZDP § 23/3/a/15 a 23/3/b/6

- ovlivňuje základ daně, pokud nebylo zdaněno dodatečným DPPO

Účetnictví podnikatelů od roku 2014

Novela vyhlášky č.500/2002 Sb. (467/2013 Sb.) pro rok 2014

- Změny terminologie ve vazbě na NOZ
- Účetní zachycení pozemků a staveb – zůstává odděleno (021, 031)
- Věcná břemena (práva) k pozemku a stavbě s výjimkou nájmu (pachtu), pokud nejsou součástí ocenění: B.II.6 Jiný DHM
- **Účetní zachycení práva stavby (NOZ §§1243-1256)**

změna názoru vyhl.293/2014 Sb. § 7,47: varianty zachycení práva

C.1. Zásoby (účet 132-Zboží) při nabytí za účelem obchodování

B.II.7. Nedokončený DHM – při pořízení za účelem výstavby

B.II.2. Stavby – (účet 021.AE) – při samostatném dokupu k ex.stavbě a po dokončení stavby jako podpoložku (komponentní odepisování ?)

Účetnictví podnikatelů od roku 2014

Pravidla pro evidenci a odpisování práva stavby

(vyhl.500/2002 Sb: §7,§ 47, ZDP: respektuje účetní pohled , FO+DE: §24/2/zx)

- nevstupuje do ceny stavby jako související náklad , pokud není záměrem ÚJ realizovat stavbu (§7/2/a vyhlášky)
- právo stavby je pak samostatnou položkou v rámci dlouhodobého nemovitého majetku (v rámci účtu 021, v rozvaze: B.II.2. Stavby)
- to platí i v případě dodatečného zřízení práva stavby (nejde o TZ)
- odpis vždy po dobu nasmlouvaného práva stavby – max. 99 let)

Následně:

- Při likvidaci stavby se neamortizované právo stavby nevyřazuje (zůstane na ú021 a dále se odpisuje po dobu zbývajících životnosti)
- V okamžiku doběhu práva stavby by měla být stavba odepsána na zbytkovou účetní hodnotu (na výši očekávané náhrady)

Účetnictví podnikatelů od roku 2014

Zálohové výplaty podílů na zisku (nový účet 432)

- Viz § 40 ZOK – na základě mezitímní ÚZ lze vyplatit zálohově podíly na zisku - **nová položka rozvahy:**

A.V.1. Výsledek hospodaření běžného období /+-/

A.V.2. Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílů na zisku /-/

Mezitímní závěrka: viz NUR I-31 – bez srovnateln.údajů, vč. přílohy

Návrh účtování: Md 432/D 364, Md 364/D 342 – srážková daň 15%,
Md 342/D 221, Md 364/D 221 (**ne:** Md 355/D 221 jako záloha)

Po schválení řádné ÚZ pak doúčtovat: Md 431/D 432

Ale: hrozí vrácení již vyplacených záloh, pokud se ukáže výplata neoprávněná ! Pak člen vrací podíl v brutto výši (ve 100% částky)

Vrácení sražené daně 15%: firma vrátí daň členovi korporace, doloží FÚ vrácení daně členovi, FÚ pak vrátí daň firmě

Účetnictví podnikatelů od roku 2014

Nové účetní limity pro technické zhodnocení od 1.1.2014

- odděleno od kritérií ZDP (limitu 40 tis.Kč) – nová účetní pravidla:

- Pokud vynaložené náklady dosáhnou ocenění určeného ÚJ pro vykazování jednotlivého majetku v položkách, účtuje se TZ

B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek (vč. drobného DNM)

B.II.3. Samostatné movité hmotné věci a soubory (i drobný DHM)

B.II.2. Stavby – zařazení staveb bez ohledu na VC (limit 40 t.Kč neplatí)

TZ: pokud dosáhnou vynaložené náklady na TZ významné hodnoty ve vztahu k pořizovací ceně jednotlivé stavby (pokud ne: účetně náklady)

Řešení: upřesnění vnitropodnikové účetní směrnice (stanovit vnitropodnikový limit pro TZ vždy na 40 tisíc Kč shodně se ZDP)

Účetnictví podnikatelů od roku 2014

Rozvaha od roku 2014 – oddíl VK

Nový řádek VK (pod A.V.1: Výsledek hospodaření běžného obd.)

A.V.2. Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílů na zisku (ú432)

– dále pouze terminologické změny v názvech řádků

Pasiva – oddíl Vlastní kapitál:

A.III. Fondy ze zisku

A.III.1. Rezervní fond (dříve: a nedělitelný fond)

A.III.2. Statutární a ostatní fondy

Terminologie: Zápůjčky namísto půjček

Obchodní korporace: obchodní společnosti a družstva (+EDS)

Obchodní společnosti: osobní (v.o.s., k.s.) a kapitálové (a.s.,s.r.o., ES)

Účetnictví podnikatelů od roku 2014

Účtování daně z nabytí nemovitých věcí

Pokud je poplatníkem převodce – nemění se: Md 538/D 345

Zaplacená DNNV je daňovým výdajem podle §24/2/ch ZDP

(pokyn D-22 k ZDP: pouze pokud není součástí vstupní ceny)

ZDP §29/10: při vkladech majetku je DNNV součástí VC

Pokud je poplatníkem nabyvatel: přednost má účetní metodika !

- jedná se o náklad související s pořízením nemovité věci
- stává se součástí vstupní (pořizovací ceny)
- obdobně: náklady na geom.plán, poplatek KN, právníka...

Účtování u nabyvatele: DNNV Md 042/ D 345

Možný problém: použití směrné hodnoty pro určení ZD = záloha

- rozdíl vyměřené daně oproti záloze: Md 538/ D 345

Účetnictví podnikatelů pro rok 2015

Bez legislativních změn – pouze poznatky z praxe

Rozvaha: sloupec korekce jako snížení brutto – bez znaménka mínus!

Směnné smlouvy: pokud **není** ve smlouvě stanovena dohodou **směnná hodnota** (stejná pro obě strany), pak se **nabývá majetek v reprodukční pořizovací ceně** (určené podle zvláštního předpisu - úřední ocenění) viz ČÚS č.013: např. **Md 031 /Dal 641**

Vyřazení majetku pro směnu v úč.hodnotě **Md 541 /Dal 031**

- **tzv. vzniká výsledek (zisk nebo ztráta) ze směny !**

Poskytnutí doplatku: Md 042/Dal 221

Obdržení doplatku: Md 221/Dal 641

Vyřazení IRM - mléčných kvót (k 31.3.2015): Md 079/ Dal 019

Osvobození podílů na zisku (§ 19 ZDP) - ale pozor na § 25/1/zk ZDP:
nepřímé (režijní) náklady MS spojené s držbou podílu (5% z podílu)

Účetnictví podnikatelů od roku 2016

Novela ZoÚ zákonem č.221/2015 Sb. – význ. změny !!

Účinná pro účetní období začínající 1.1.2016 a později

Novela vyhl.č.500/2002 Sb.: **změna výkazů**, upřesnění přílohy

Zákon o účetnictví: ÚZ srozumitelná pro uživatele,

Definice účelu ÚZ: tak, aby bylo možno **činit ekonomická rozhodnutí**

Definice významnosti: vliv na úsudek, v souvislosti s jinými informacemi

Stav ÚJ ke konci rozvahového dne: dopad událostí, nastalých do rozvahového dne, musí být v ÚZ promítnut, i když informace přišla později (do okamžiku sestavení ÚZ) (§19/5)

Významné události po rozvahovém dni: popsat a vyčíslit v příloze (§19/6)

Vzájemné zúčtování aktiv a pasiv - jen pokud účetní metody dovolují a jsou-li zúčtované částky uvedeny a kvantifikovány v příloze (§ 7/6)

Účetnictví podnikatelů od roku 2016

Novela ZoÚ zákonem č.221/2015 Sb.

§ 1f Obnovení jednoduchého účetnictví (JÚ) pro právnické neziskové osoby: spolky, církve, honební společenstva, organizace zaměstnavatelů apod.), pokud:

- nejsou plátcí DPH,
- celkové příjmy za poslední uzavřené období nepřesáhly 3 mil.Kč
- hodnota majetku (netto – bez pohledávek za prodej DM a nahodilých) nepřesáhla 1,5 mil. Kč

Historie: Jú zrušeno od 2004, ale povoleno dočasně využívat dle §38a,
Ale fyzické osoby nadále vedou evidenci příjmů a výdajů podle § 7 ZDP!

Rozdíl: Jú dle §13b ZoÚ: příjmy a výdaje, ale závěrkové operace

ÚZ v Jú = Přehled o majetku a závazcích ke zveřejnění (§21a)

§13a: zjednodušené podvojně účetnictví: pro ÚJ bez povinného auditu

Účetnictví podnikatelů od roku 2016

Novela ZoÚ zákonem č.221/2015 Sb.

Kategorizace účetních jednotek (§1a až 1c)

Podmínka: překračuje **po 2 roky** alespoň **2 kriteria** (pak přechází do vyšší kategorie)

Předp. podíl

Kategorie	Aktiva netto	Čistý obrat (D-Md)	Prům.počet zam.	
Mikro	9 mil.Kč	18 mil.Kč	10	cca 88%
Malá	100 mil.Kč	200 mil.Kč	50	cca 7%
Střední	500 mil.Kč	1.000 mil.Kč	250	1,1%
Velká	pokud překračuje alespoň 2 kriteria			0,4%

Návrat do nižší kategorie: po **dvou letech** nepřekračování (§1e/2)

Zařazení od 1.1.2016: podle situace k 31.12.2015

Účetnictví podnikatelů od roku 2016

Novela ZoÚ zákonem č.221/2015 Sb. od 1.1.2016

Kriteria pro povinný audit ÚZ (§20): vždy velké a střední ÚJ

Malé ÚJ: a.s , svěř.fond překračující 1 z kritérií za poslední 2 období
s.r.o. a družstvo překračující 2 z kritérií za poslední 2 období

Aktiva netto !	Čistý obrat	Počet zaměstnanců
40 mil.Kč	80 mil.Kč	50

ÚZ 2016: aktiva netto! **Obrat 2016: bez aktivace a změny stavu zásob vl.výroby!**

Výpadek z povinného auditu (okamžitý – pak DPPO do 31.3.násl.roku)

Mikro ÚJ: audit povinný pouze v případě přeměn (zák.125/2008 Sb., o přeměnách)

Audit ÚZ za rok 2015: **jediný výrok auditora k ÚZ i výroční zprávě !**

vyplývá z § 20 novely ZoA a § 21 ZoÚ v novém znění

Účetnictví podnikatelů od roku 2016

Novela ZoÚ zákonem č.221/2015 Sb.

Obsah účetní závěrky je modifikován podle kategorie ÚJ

Mikro a malé ÚJ bez povinného auditu:

- **ÚZ ve zkráceném rozsahu** (§18/4) (výkazy + příloha zjednodušená)
- možnost vést zjednodušené podvojně účetnictví (§ 9)
- nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty (pouze rozvahu a přílohu - §21a/9 ZoÚ)

Mikro, malé a střední ÚJ: nemusí ve VZ uvádět nefinanční informace (tj. o předpokládaném vývoji ÚJ a aktivitách výzkumu a vývoje - §20)

Střední a velké ÚJ - obch. společnosti: povinně sestavují Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách ve vlastním kapitálu (§18/2) – vzor Přehledu o změnách VK - viz NÚR NI-53

Účetnictví podnikatelů od roku 2016

Novela ZoÚ zákonem č.221/2015 Sb.

Nabytí vlastních akcií nebo podílů - patří do výroční zprávy (§21 ZoÚ)

Ale: Malá a mikro ÚJ bez auditu (VZ): uvede v příloze k ÚZ (vyhl. §39/2)

Zveřejnění ÚZ (§21a): všechny ÚJ zapsané do veřejných rejstříků

U povinně auditovaných ÚJ: **v rozsahu a znění, v jakém byla ÚZ ověřena auditorem** (ÚZ i VZ, včetně zprávy auditora) do 30 dnů po ověření a schválení, nejpozději do 12 měsíců od rozvahového dne (i neschválené)

Případná prezentace vybraných údajů ÚZ: vždy s informací o uložení závěrky a druhem výroku auditora

Prezentace před auditem – s poznámkou „dosud neauditováno“

Účetnictví podnikatelů od roku 2016

Ocenění zásob vlastní výroby vlastními náklady

Novela ZoÚ § 25/5 - do ocenění patří: přímé náklady a popřípadě i přiřaditelné nepřímé náklady (zejména výrobní režie)

Doposud: náklady výrobní režie – ano (u delších výrobních cyklů)
náklady správní režie - **nikoliv**

Nově (případně): režijní náklady členit a zjišťovat náklady na:

- činnosti příčinně související s výrobou – ano (přiřaditelné danému výkonu, a to i časově: vztažené k období činnosti)
- ostatní: kalk.zisk, N na činnosti odbytové – nesouvisejí s výrobou

Novela vyhlášky (§49/5): vlastní náklady se zjišťují buď ve skutečné výši nebo podle způsobu kalkulace výroby stanoveného účetní jednotkou.

Vlastní náklady: vždy přímé + mohou zahrnovat také část variabilních a fixních nepřímých nákladů přiřaditelných k dané položce (výkonu)

Účetnictví podnikatelů od roku 2016

Novela vyhlášky č.500/2002 Sb. (č.250/2015 Sb.)

Přijaté dary (bezúplatná plnění) §25,33: vždy součástí ostatních provozních, příp. finančních výnosů (ne do kapitálových fondů), pokud nesnižují vstupní cenu

Mimořádné náklady a výnosy (58x, 68x) **zrušeny**

Doplněna definice reálné hodnoty (ZoÚ §27/3):

- A) Tržní hodnota (i jako suma z jednotlivých složek aktiva či pasiva)
- B) Hodnota vyplývající z obecně uznávaných oceňovacích modelů a technik, pokud tyto zjišťují přijatelný odhad tržní hodnoty**
- C) Ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce
- D) Ocenění stanovené podle zvláštních právních předpisů

Pozn.: **Mikro ÚJ- nepoužijí RH ani u cenných papírů (ZoÚ §27/7, ZDP §24/2/zy: u mikro ÚJ je daňovým výdajem nabývací cena CP s výjimkou v písm.w) (podíly, akcie nad 10%) a ze) (směnka)(jen do výše příjmů)**

Účetnictví podnikatelů od roku 2016

Rozvaha: formální změny v seskupení položek (úvěry v závazcích)

Zřizovací výdaje – chybí v aktivech, nově jsou nákladem při jejich vynaložení. Původní položku: odepsat po dobu dle dosavadních pravidel

Výkaz zisku a ztráty v druhovém členění - změny

„B. Změna stavu zásob vlastní činnosti“ a „C. Aktivace“: nově **nákladové položky, účtované prostřednictvím účtu 58x** (dosud 61x,62x)

Řádky: chybí: marže, přidaná hodnota, mimořádný výsledek

** Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní+finanční: DPPO ř.10)

L. Daň z příjmů (splatná, odložená) (jen běžná)

** Výsledek hospodaření po zdanění

M. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (v.o.s.)

*** Výsledek hospodaření za účetní období

Účetnictví podnikatelů od roku 2016

Výkaz zisku a ztráty v druhovém členění – změny

Namísto Změna stavu rezerv a opravných položek:

E. Úpravy hodnot v provozní oblasti – nová položka (účty 551,557-9)

E.1. Úpravy hodnot dlouhodobého NM a HM (trvalé: odpisy, doč.: OP)

E.2. Úpravy hodnot zásob (OP, manko, likvidace= ost.provozní náklad !)

E.3. Úpravy hodnot pohledávek (OP, odpis pohledávek=ost. prov. N)

F.4. Rezervy v provozní oblasti a kompl.náklady příštích období (552-5)

Položka IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly

- obsahuje výnosy z podílů na zisku a z prodeje podílů (ú661,665)

Položka V. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku

- obsahuje zejména tržby z prodeje ostatního DFM (a jiné výnosy)(ú661)

Účetnictví podnikatelů od roku 2016

Příloha k účetní závěrce – po novele vyhlášky (č.250/2015 Sb.)

Informace společné pro všechny kategorie:

o ÚJ, o metodách oceňování (zásoby: FIFO nebo průměr, vl.výroba)
plnění členům statutárních a doz.orgánů (není ve výkazu ZaZ),
o pohledávkách a závazcích s delší než 5letou splatností,
o počtu zaměstnanců, o výši nákladů, které jsou mimořádné svým
objemem nebo původem

Malé a mikro ÚJ s povinností auditu:

Analýza přírůstků a úbytků DM, transakce se spřízněnou stranou,
uzavřené jinak nežli za běžných podmínek

Velké a střední ÚJ: Konsolidované a přidružené ÚJ, odložená daň

Velké ÚJ: členění tržeb podle kategorií činností a zeměpisných trhů,
odměny za povinný audit a za jiné služby auditora

Účetnictví podnikatelů od roku 2016

Zákaz výplaty podílů na zisku (měl by být správněji v ZOK)

§28/7 ZoÚ: Jsou-li v aktivech vykazovány **náklady na vývoj**, je možné vyplatit pouze takové zdroje (nerozdělený zisk), který převyšuje neodepsanou hodnotu nákladů na vývoj.

Formulace v ZoÚ: „**ledaže disponibilní zdroje... jsou nejméně rovny**“

Vyhláška: DNM vzniká pouze v případě nakoupených výsledků výzkumu a vývoje nebo při jejich vlastní tvorbě za účelem obchodování

ČÚS 017: Vlastní náklady na výzkum a vývoj = ú382 Komplexní náklady příštích období (zadržení nákladů, poté jejich rozpouštění)

-také aktivum postupně uplatňované v nákladech, ne však odepisované

= náklady na vývoj mají charakter pochybného aktiva ?

Rozlišovat: výzkum (do nákladů) x vývoj (náklady nebo aktivum)

Účetnictví podnikatelů od roku 2016

Rezervy – nejsou skutečným závazkem (zaniknou z rozhodnutí ÚJ)

Nutno rozlišovat: **podmíněný závazek - závazek - dluh**

Dosud rezervy definovány výčtem: na rizika a ztráty, na daň z příjmů, na důchody a podobné závazky, na restrukturalizaci , rezervy podle zákona o rezervách

Nově obecná definice rezerv:

Rezervy jsou položky určené k pokrytí závazků nebo nákladů

- jejichž povaha (titul) je jasně definována ,
- je jisté nebo alespoň pravděpodobné, že nastanou,
- není známa jejich výše nebo okamžik vzniku,
- musí však k rozvahovému dni být evidována ve výši nejlepšího odhadu očekávaných nákladů

Zákon o rezervách – solární panely

Novela zákonem č.221/2015 Sb. (nové §§ 11a-c)

Tato rezerva snižuje základ daně bez ohledu na její zaúčtování: tvoří se nezávisle na účetní rezervě, je povinnost vést její daň. evidenci

ZDP §24/2/i: tvorba této rezervy není daňovým nákladem

§23/3/c/10: o částku vytvořené rezervy lze snížit ZD (ř.112 DPPO)

§23/3/a/20: o částku zrušené rezervy se ZD zvýší (ř.30 DPPO)

§25/1/zr: ani platba příspěvku na likvidaci solárních panelů provozovateli kolektivního systému není daňovým nákladem

Platba příspěvku (v letech 2014 až 2018, cca 8.50 Kč/kg) se týká panelů, uvedených na trh do 31.12.2012

Solární panely, uvedené na trh od 1.1.2013, již obsahují poplatek na likvidaci v pořizovací ceně (příspěvek se za ně neodvádí)

Zákon o rezervách – solární panely

Novela zákonem č.221/2015 Sb. (nové §§ 11a-c)

Období tvorby: od 1.1.2014 (první měsíc zdaň. období povinnosti první platby) do okamžiku ukončení odepisování (posl. měsíce) podle ZDP §30b

Počet měsíců tvorby: 240 minus počet měsíců odpisu do 1.1.2014

Cílová výše rezervy: úhrn poplatků, které byly nebo budou placeny

Propočet na jeden měsíc: úhrn / počet měsíců tvorby

Tvorba: propočet na jeden měsíc x počet měsíců zdaň.období

Rezerva k 31.12.2015: lze uplatnit tvorbu za rok 2015 i 2014 zpětně!

Rozpouštění rezervy: poprvé po zlikvidování 1/3 panelů dané FVE, kdy přijde vyúčtování od likv. firmy (ne dříve než 1.1.2019).

Zrušení 1/3 z aktuálního stavu rezervy + upřesnění další tvorby (zůstatek + nová tvorba = 2/3 původní cílové částky)

Soustava daní v ČR a její vývoj

- **Daňový řád – procesní norma**
- **Přímé daně**
- Daň z příjmů (vč. bezúpl. příjmů od roku 2014), z. o rezervách
- **2016: EET, zákon o prokazování nabytí majetku ?**
- Oblast sociálního a zdravotního pojištění
- Daň z nemovitostí, daň silniční
- **Daň z nabytí nemovitých věcí – od r.2014 (i úč.dopad!)**
- **Nepřímé daně**
- Daň z přidané hodnoty (od 2016: kontrolní hlášení)
- Spotřební daně (líh, pivo, tabák, minerální oleje)
- Ekologické daně (el.energie, uhlí, plyn)

Přiznání k dani z příjmů PO od roku 2014

- Povinné el. přílohy k DPPPO: **rozvaha, výkaz, příloha**

Příloha k převodním cenám - nová příloha k DPPPO:

- Pro účetní jednotku, jež splňuje jedno z kritérií § 20 ZoÚ – (aktiva **brutto** 40 mil. Kč, obrat 80 mil. Kč, 50 zaměstnanců) pokud:
- měla transakci se spojenou osobou v zahraničí **nebo**
 - vykazala daňovou ztrátu a má spojené osoby v tuzemsku **nebo**
 - je držitelem příslibu investiční pobídky, uplatňuje slevu na dani a uskutečňuje transakce se spojenou osobou

Údaje: DIČ (firma), objem v členění (HM, NM, zásoby, služby, bezúplatná plnění, pohledávky, závazky (el. form.5404/E)

Novela ZDP 2015 –zák.č.267/2014 Sb.

- **Upřesnila dopady rekodifikace a zdanění bezúplatných plnění**
- **Zrušila projekt JIM (měl být zaveden od 1.1.2015)**
- **Zůstává (zatím) zachován koncept superhrubé mzdy i solidární daně**
- **Zachovala limity, jež měly být omezeny u zaměstnanců**
(osvobození příspěvku až 20 tis.Kč na rekreaci z NN, odečet přísp. odborům od základu daně zaměstnance)
- **Zůstala (tzn. nebyla zrušena) srážková daň z podílů na zisku**
(osvobozeny nadále pouze PO = MS s 10% účastí po 12 měsících)
- **Zavedla limity paušálních výdajů pro OSVČ s příjmy brutto nad 2 milióny Kč u všech typů podnikání**
- **Zavedla navýšené daňové zvýhodnění na druhé, třetí a další dítě**

A.1. Starobní důchodci a sleva na dani

- Přiznání základní slevy na dani: pro roky 2013 a 2014 zpětně díky nálezu ÚS (2013: DPFO)
- Od 1.1.2015:
 - §35ba/4/a ZDP opět přiznává (§38k/4/e rovněž)
- Ale pozor - zároveň **dřívější obnova §4/3: pokud má důchodce součet příjmů podle §6 a DZ dle §7 a §9 přes 840 tisíc Kč, dodaní také svůj důchod (poprvé již za rok 2015 !)**

A.2.1. Srážková daň – závislá činnost

- **Stav do 31.12.2013: každý příjem do 5 tisíc Kč bez podepsaného prohlášení**
- **Stav od 1.1.2014: pouze DPP do 10 tisíc Kč měsíčně** a nepodepsané prohlášení
 - limit 10 tisíc Kč platí i pro neodvod soc. a zdrav. pojištění
 - soc.poj.: úhrn i z více DPP** dohromady u jedné firmy
 - zdrav.poj.:** limit u každé DPP se posuzoval zvlášť
 - (od roku 2015: stejně jako u soc. pojištění úhrn)
 - příjmy lze zahrnout do DPFO a započít sraženou daň

A.3. Bezúplatná nabytí od roku 2015 u FO

Majetkový prospěch z bezúplatného poskytování plnění zápůjčkou, výpůjčkou, výprosou:

2015: ne vyjmutí, ale jen osvobození od daně (§ 4a/m):

Od příbuzného a osoby ve spol. domácnosti (**soužití 1 rok**)

Od cizí osoby, pokud nepřesáhne za rok **100 tisíc Kč**

(srovnej: dary od cizí osoby osvobozeny do 15 tisíc Kč)

- při překročení limitu se podléhá dani celý příjem !

A.3.4. Bezúročné zápůjčky zaměstnancům 2015

Zaměstnanci od firmy (§6/9/v): osvobození jen u zůstatků zápůjček do úhrnné výše jistin 300 tisíc Kč

(při překročení se zdaňuje obvyklý úrok z částky přes 300 tisíc Kč) 40

A.4. Bezúplatná nabytí u právnických osob

Začlenění do DPPPO od roku 2014

- Dědictví a odkaz vždy osvobozeny (§19/1/a)
- Dary osvobozeny pouze u VPP (§19/1/b)
- Dary na pořízení HM snižují vstupní cenu
- **Zápůjčka, výpůjčka, výprosa (jen 2014 vyjmuto)**
- 2015 - §19/1/d: osvobozen prospěch od téže osoby **nepřesahující 100 tis.Kč** (pozor na §23/7)
- Osvobozený dar HM (u VPP) nelze odepisovat

A.5. Převody podílů v obchodní korporaci

Obecné řešení pro příjmy z převodu podílů u FO

FO: Časový test převodu **po 5 letech držení**: jednotlivě pro každý nabytý podíl (či zvýšení podílu) (§4/1/r)

2015: jen „úplatný převod“: tzn. příjem dosažený u obdarovaného z bezúplatného převodu podílu i při splnění časového testu 5 let u dárce neznamena osvobození bezúplatných příjmů u obdarovaného

Při rozdělení podílu pro účely prodeje či převodu na části: pak každá z částí podílů bude mít časový test shodný s původním (nerozděleným) podílem.

Vypuštění dalšího podílu v transformovaném družstvu (základní + další vklad člena)

A.7. „Školkové“ podle ZDP

Výdaje za péči o dítě v předškolním zařízení: §35ba/1/g, §35bb

Zavedl zákon č.247/2014 Sb. (o dětské skupině) - daňová účinnost zpětně již od 1.1.2014 !

§35bb Sleva za na dani za umístění dítěte v předškolním zařízení v daném období ve výši prokázaných výdajů, max. do výše minimální měs. mzdy za rok, tzn. 2015: max. 9.200 Kč (vynaložené během roku)

§ 38/i/2/f: Potvrzení zařízení o částce uhrazených provozních výdajů - uplatní rodič jako slevu na dani v ročním vyúčtování (i při paušálních výdajích)

Varianta §24/2/zw: Firemní zařízení či příspěvky na provoz lze uplatnit daňově

Novela zákonem č.127/2015 Sb. (od zdaň.období započatého 4.6.2015): termín „předškolní zařízení“ obecně (jak podle školského zákona, tak provozovaná živnostensky a dle zákona o dětské skupině – zde vedena evidence poskytovatelů dětských skupin)

A.15.3. Základ daně lze snížit o

(upřesněné ustanovení od 2015):

- **§ 23/3/c /8:** hodnotu bezúplatného příjmu poplatníka, o kterou byl zvýšen výsledek hospodaření (ZD) podle odst.3/a/16, pokud je tento bezúplatný příjem následně využit k dosažení, zajištění a udržení příjmů a nebyl zahrnut do daňových výdajů (viz NÚR I-19 – promlčené maj. podíly, dále úrokový příjem z bezúročné zápůjčky)
- Nově je do tohoto ustanovení doplněno, že tento postup se nepoužije, pokud dosahovaný příjem není zahrnut v předmětu daně nebo je od daně osvobozený (např.: zápůjčka bezúročná s obvyklým úrokem do 100 t. Kč)

A.16.1. Členské příspěvky

- **§ 24/2/d: daňovým nákladem je čl. příspěvek:**
 1. PO – komorám s povinným členstvím
 2. PO, u niž je členství nutnou podmínkou
 3. Placený firmou za zaměstnance pro splnění ad 2)
 - 4. Organizaci zaměstnavatelů** (tripartitní jednání – ZS ČR)
 - 5. HK ČR a AK ČR**

§25/1/zo: nedaňový je členský příspěvek příjemci, který je u něj **osvobozen od DzP**

§19/1/a: zájmová sdružení, spolky, odbory, komory s nepovinným členstvím mimo HK a AK, politické strany

A.16.2. Nedaňová ztráta z prodeje majetku

- **§ 24/2/t/5 – vstupní cenu lze uplatnit pouze do výše příjmů při prodeji:**

1. HM vyloučeného z odepisování (**§27**: uměl.díla...)
2. HM u VPP užívaného k hlavním činnostem
3. NM podle účetnictví, který není drobným NM (IRM)
4. Vyvolané investice, která se nestala součástí VC HM
5. **Pozemku u poplatníka FO (upřesněno: bez stavby)**

§27: majetek získaný darem, trvalé porosty před dosažením plodonosného stáří, hydromeliorace do 2 let po dokončení, movité kulturní památky, umělecká díla apod.)

A.16.4. Zohlednění přefakturace nedaňového výdaje

- (§ 24 odst. 2 písm. zc) (nové znění):

Daňovým výdajem jsou i výdaje určené k přeúčtování jiné osobě, a to jen do výše příjmů (= výnosů z předpisu úhrady), zahrnutých do základu daně ve stejném zdaňovacím období nebo ve zdaňovacích obdobích předcházejících

Příklad využití: Přefakturace části nákladů na reprezentaci

Md 513/ D 211, Md 311/ D 648

Příklad nemožného využití: výstavba nové haly, krytá výnosy z pojistného plnění (investiční výdaj se nikdy nestane daňovým)

A.18. Odpočet při pořízení DM na podporu odborného vzdělávání §34g

Základní odpočet §34h: **200,- Kč/hodinu praxe**

(§ 23 odst. 3 písm. a) bod 18) – problém 2014:

- Pokud firma určí vyšší procento využívání doby provozu dotčeného majetku (nad 50% po 3 roky) a nedodrží jej, **má dodanit celý odpočet**
- **Řešení po novele 2015:** Pokud toto procento nedodrží, stačí zdanit pouze část tohoto odpočtu odpovídající rozdílu mezi 110 % a 50% vstupní ceny (při využití na 30% až 50%)

B. Nové změny ZDP od roku 2015

B.1.1 Sazby daňového zvýhodnění na druhé a další dítě

§ 35c – **doplněn pro rok 2015** – slevy na dani činí za:

prvé dítě: 1.117 Kč měsíčně (13.404 ročně)

druhé dítě: 1.317 Kč měsíčně (15.804 ročně, tj. +2.400 Kč)

třetí a další: 1.417 Kč měsíčně (17.004 ročně, tj.+3.600 Kč)

ZDP neřeší: Které dítě je první, druhé, třetí ?

Př. rok.nar.: 1989+ukončí VŠ 2015 1994 1996 2000

Logicky: 1. 2. 3. 4.

Dle ZDP (po ukonč. VŠ přečíslovat) 1. 2. 3.

Strop daňového bonusu se nemění (60.300 Kč ročně)

B.1. Daňové zvýhodnění za děti 2016

B.1.6 Sazby daňového zvýhodnění na druhé a další dítě

§ 35c – změna pro rok 2016 – sněm. tisk 612 (ZDP EU):

Zvýšení sazby za druhé dítě o 100,-Kč měsíčně

Za třetí a další dítě o 300,- Kč měsíčně

Tzn. sazby činí za:

prvé dítě: 1.117 Kč měsíčně (13.404 ročně)

druhé dítě: **1.417** Kč měsíčně (17.004 ročně, tj. +3.600 Kč)

třetí a další: **1.717** Kč měsíčně (20.604 ročně, tj.+7.200 Kč)

Strop daňového bonusu se nemění (60.300 Kč ročně)

B.2. Omezení paušálních výdajů u OSVČ (ZDP §7 odst.7)

Doposud pro paušály (vždy nad 2 mil. příjmů) :

40% (jiné podnikání) – max. 800 tis.Kč

30% (z pronájmů) – max. 600 tis.Kč

od roku 2015 i pro další sazby paušálních výdajů:

80% (zemědělci a řemeslníci) – **max. 1.600 tis.Kč**

60% (služby) – **max. 1.200 tis.Kč**

**Stále zůstává §35ca: pokud ZD s paušálem
převažují: nemožnost uplatnit slevu na manželku
a daňové zvýhodnění na děti !**

B.4. Bič na neplatiče (ZDP §23/3/a/12)

Dluhy v prodlení po 30 měsících od splatnosti nebo promlčené zvyšují ZD (dosud 36 měsíců)

Platí pro dluhy (závazky) vzniklé od 1.1.2014

Poprvé se uplatní v roce 2016

Závazky vzniklé do 31.12.2013 – postaru 36 měs.

Nevztahuje se na dluhy, z jejichž titulu nebyl uplatněn výdaj snižující ZD a dluhy sporné, o nichž se vede soudní, rozhodčí nebo správní řízení (také ne: dohadné položky, rezervy)

B.5.1. Opravné položky k pohledávkám

Změna v zákoně o rezervách §8a/1/b pro rok 2015:

Období, po jehož uplynutí lze tvořit opravné položky k nepromlčeným pohledávkám ve výši 100%, činí 30 měsíců od splatnosti (dosud 36 měs. – bude aktuální v r. 2017)

Přech.opatření: platí pro pohledávky, splatné od 1.1.2014 !

DOP 50% k 31.12.2015: po 18 měsících po splatnosti, lze i u pohledávek, jejichž splatnost začala po 1.1.2014!

Pohledávky: vznik 2013, splatnost po 1.1.2014: lze již DOP 50% bez soudního řízení a limitu 200 tisíc Kč (nebo možno dle starého režimu (20% u pohl.do 200 t.Kč, více po zahájení soudn. řízení)

Pohledávky vzniklé a splatné do 31.12.2013 – jen postaru!

B.5.2. Splatnost pohledávek

§ 1963/1 NOZ: **do 30 dnů** od doručení faktury nebo jiné výzvy

i bez výzvy: do 30 dnů po obdržení zboží nebo služby

§ 1963/2 NOZ: smluvní dobu **delší 60 dnů** lze ujednat jen tehdy, pokud to není vůči věřiteli hrubě nespravedlivé (u dodávek veřejnosprávní korporaci nesmí doba splatnosti přesáhnout 60 dnů)

B.6. Povinné oznámení o osvobozených příjmech FO nad 5 mil. Kč FÚ **od r.2015**

- **§§ 38v a 38w: (i osvob. příjmy podle §§ 4, 4a, 6 a 10)**
- **Od roku 2015 se zavádí se povinnost podávat oznámení o osvobozených příjmech fyzických osob **nad 5 mil.Kč** (není nutné pro příjmy patrné z veř. rejstříků ?)**
- **Především: movitý majetek z dědictví a darů**
- **Pokuta za neoznámení: až 10 až 15% příjmu**
- **Podání: formulář zveřejněn (i dopisem, elektronicky)**
- **Lhůta: jako pro podání DPFO (do 31.3. násl. roku)**
- **U manželů se SJM oznamuje nabytí jeden z manželů**

B.10. Uplatnění vyšších částek odčitatelných položek podle § 34

- **Daňový řád § 251/1 - Penále činí:** 20% z doměřeného navýšení daně, 20%, je-li snižován odpočet DPH, 1%, je-li snižována daňová ztráta
- **§ 38p ZDP dříve:** vyšší částky odčitatelných položek lze uplatnit pouze v dodatečném DP, pokud ZD bude vyšší alespoň o 1 tisíc Kč (FO: o 100 Kč) oproti předchozímu ZD
- **nové znění §38p od roku 2015= Zvláštní ustanovení o penále:** počítá se z doměrku daně před jeho snížením o dodatečně uplatněné odčitatelné položky podle § 34 (daňové ztráty, odpočet výdajů: na odbornou praxi, na podporu výzkumu a vývoje)
- **Tzn.:** je umožněno uplatnit daňovou ztrátu i v doměřovacím řízení (jak v rámci postupu k odstranění pochybností, tak v rámci daňové kontroly) - viz rozsudek NSS č.j.9 Afs 41/2013

C.1.a. DZP – změny ZDP pro rok 2016

(sněmovní tisk č.612)

§ 10/1/a: sem patří i příjmy z provozu výroben elektřiny bez nutné licence ERÚ (do 10 kW pro vlastní spotřebu)

§ 19/2: zamezení osvobození podílů, pokud má dceřiná společnost možnost snížit o ně základ daně

§22/1/g/3 a §36/2/d: srážkové dani podléhají výplaty podílů i jiné osobě než je člen korporace (FO i PO)

§35c/1: zvýšení daňového zvýhodnění na druhé a třetí dítě

§23/3/c/8: ZD lze snížit o hodnotu bezúplatného příjmu, pokud o ni byl zvýšen ZD a přijatá hodnota není daňovým výdajem (doposud: nebyla účtována v nákladech)

např. bezúročná zápůjčka s obvyklým úrokem nad 100 t.Kč

C.1.b. DZP – změny ZDP pro rok 2016

Zákon o ukončení důchodového spoření

č.377/2015 Sb.

ZDP §4/1/1: od r.2016 osvobození penzí s výplatou nad 10 let (doposud jen při výplatě na dobu neurčitou),

ZDP §6/9/d: od roku 2017 navýšení limitu osvobozených plateb zaměstnavatele na penzijní produkty a životní pojištění zaměstnance z 30 na 50 tisíc Kč,

ZDP §15/5: od roku 2017 navýšení částky odečtu vlastních příspěvků poplatníka od základu daně z 12 tisíc Kč na 24 tisíc Kč.

C.2. Změny limitů pro rok 2016

Nař. vlády č.233/2015 Sb.: min. mzda **9.900 Kč** (zaruč.mzda)

Všeobecný VZ (vyhl.244/2015 Sb.): 26.357 x 1,0246

odtud: prům. mzda měsíční **27.006 Kč** (2015: 26.611 Kč)

Solidární daň měsíční od **108.024 Kč** (2015: 106.444 Kč)

Solidární daň roční a strop VZ pro sociální pojištění:

1.296.288 Kč (2015: 1.277.328 Kč)

Minim. zálohy OSVČ	2016	2015
Sociální pojištění	1.972,- Kč	1.943,- Kč
Zdravotní pojištění	1.823,- Kč	1.797,- Kč

C.3. Změny v pracovním právu

Novela zákoníku práce 205/2015 Sb. od 1.10.2015

§1a/2: Právo na spravedlivé odměňování závislé práce

§324: odb.organizace a organizace zaměstnavatelů = VPPO

Uzavření prac. smlouvy nezletilým: lze od 15 let věku, nastoupit ale možno až po ukončení základní školní docházky

§77/4: **DPP – možnost výpovědi** s 15denní lhůtou či zrušení dohodou (stejně jako u DPČ)

Novelizace z.435/2004 Sb.: § 115 upravuje tzv. „kurzarbeit“

Zrušení úpravy úrazového pojištění (z.266/2006 Sb.)

náhrada maj. a nemaj. újmy v části 11 ZP (§248 a násl.)

+ nař. vl.276/2015 Sb., o odškodňování pracovních úrazů
(hodnota bodu: ze 120,- Kč na 250,- Kč)

C.4. Elektronická evidence tržeb

Vládní návrh: sněmovní tisky 513 a 514

Účinnost: až po 7 měsících od schválení (platnosti)

Fáze postupného rozjezdu EET:

Od 1.měsíce účinnosti: HORECA (hotely, restaurace..)

Od 4.měsíce: velkoobchod a maloobchod

Od 7.měsíce: ostatní evidované tržby s výjimkami

Evidovaná tržba: § 4-6 zákona: příjem z podnikání

Výjimky: prav.přeprava osob, automaty, toalety, VPP

C.5. Zákon o prokazování původu majetku

Vládní návrh: sněmovní tisky 504

Jde o návrh doplnění ZDP a trestního zákoníku (nepředložení hlášení o majetku)

Výzva FÚ: pokud nárůst jmění občana nebo jeho spotřeba neodpovídá jeho vykázaným příjmům

Pak výzva FÚ k podání hlášení o majetku (a způsobu jeho nabytí)

Nepodložený nárůst jmění bude daňově doměřen

Jmění = majetek - závazky

C.6. Novela zákona o DNNV

sněmovní tisk 639, účinnost zřejmě od 1.4.2016

§1/1: Poplatníkem je nabyvatel (vždy – ručitel není)

§2/2: nabytí inženýrské sítě – pouze s budovou

§3/2: prodloužení práva stavby – platí se DNNV

§5: DNNV se neodvádí při přeměnách (pouze při převodu jmění na společníka)

§7: DNNV podléhá i převod nedokončených staveb a jednotek (osvobozen je pouze první převod dokončené st.)

§13/2: Při směně bude základem daně hodnota nabyté věci (doposud: hodnota pozbývané věci)

Daň z přidané hodnoty připomenutí zvláštností

- **Osvobozené služby: pronájem nemovitosti**
Ne však: **poskytnutí práva (zde zákl. sazba)**
Např.: umístění reklamy, FVE, antény na střeše,
umístění prodejních automatů v budově
- **Osobní automobily v ČR** (od 1.4.2009 již nárok na odpočet DPH)
zakoupené bez nároku= dobíhá prodej bez DPH !
- **Nákup služby z třetí země** (mimo EU):
I zde povinnost přiznat DPH podle § 24 ZDPH

Daň z přidané hodnoty – sazby v zemědělství

- **Příloha č.3 k ZDPH: snížená sazba u zboží**

Položka 1: **živá zvířata** (obvykle určená k přípravě potravin), tzn. koně, kožková zvířata: základní sazba !

Krmiva pro zvířata (i odpady ze zpracování potravin)

Pozor: doplňkové krmivo x doplněk krmiva (pouze liz má 15%)

Položka 3: **Rostliny a semena** (i pro nepotravin. zpracování)

Senáž, siláž pro BPS: dle stanoviska GFŘ a SIAK s.r.o.:

Zkrmitelná siláž, senáž: se sníženou sazbou

Bez záruky zkrmitelnosti (= rostlinné hnojivo, kompost): základní sazba

Pelety z rostlin nikoliv zkrmitelné: základní sazba

DPH – nespolehlivý plátce

Nová kritéria nespolehlivosti dle sdělení GFŘ:

- DPH stanovena podle pomůcek opakovaně (za 2 období ze 6 po sobě jdoucích)
- Vykázán nedoplatek 500 tisíc Kč (z 10 mil.Kč)
- Nekontaktnost subjektu: nereaguje na výzvy
- Nepodá opakovaně včas podání 2x za 12 měs.
- Neuvádí pravdivé sídlo (virtuální,home-office)

DPH 2015 – druhá snížená sazba

Sazbová novela – zák.č.262/2014 Sb.

- Zamýšlená jednotná sazba 17,5% se ruší

Prvá snížená sazba 15%

Druhá snížená sazba 10% od r.2015

Příloha 3a pro sazbu 10%:

- Kojenecká a dětská strava
- Farmaceutické výrobky (i veterinární)
- **Výrobky se sníženým obsahem lepku a bez fenylaminu**
- Knihy a hudebniny

DPH 2015 – technická novela

zákon č.360/2014 Sb. (sněmovní tisk č.291/2014)

D.1. Počítání obrátu pro účely DPH

§4a/1/c: osvobozená plnění podle § 54 až 56 se započítávají, pokud nejsou doplňkovou činností

2015: do obrátu i plnění podle § 56a =
osvobozené nájmy nemovitých věcí

§5/2: výjimky z ekonomické činnosti: příjmy za autorské příspěvky – nově jsou ekon. činností

Část čtvrtá: **Limit obrátu pro registraci 1 mil.Kč zůstává** (snížení na 750 tis. Kč od se ruší)

DPH 2015 – technická novela

D.2. Dobrovolná registrace neplátce za identifikovanou osobu

- **Nový §6k:** Pokud hodlá pořizovat zboží z EU do 326 tis. Kč za rok, může se dobrovolně zaregistrovat
- **Nový §6l:** Pokud bude přijímat zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku (službu, zboží s montáží apod.)
nebo pokud bude poskytovat službu s odvodem DPH v jiném členském státě podle § 9/1

K tomu §97a/2: Tyto osoby mohou podat přihlášku k registraci za identifikovanou osobu (typ plátce: reg., ident.)

DPH 2015 – technická novela

D.3.1. Daňový doklad při dražbě a při prodeji mimo dražbu – nově může vystavit dražebník

Nový § 32a: Potvrzení dražebníka nebo orgánu veřejné moci se stává daňovým dokladem, pokud obsahuje jeho náležitosti a sdělení o způsobu prodeje

D.3.2. Daňový doklad k přijaté záloze

§29/3/b - nově: **musí obsahovat rozsah plnění**

(zůstává: nemusí obsahovat jednotkovou cenu a slevu)

DPH 2015 – technická novela

D.3.3. Daňový doklad o použití – v něm uvádět:

§ 32/2: vedle rozsahu a předmětu plnění rovněž sdělení o účelu použití

Vystavuje se při: použití majetku pro účely nesouvisející ...

Již ne: při vkladu majetku do korporace, vydání podílu v nepeněžité formě – zde se vystavuje řádný doklad

D.3.4. Opravný doklad dle § 42 – dobropis, vrubopis

§42/4 a 5 - nově: možnost použití sazby daně ke dni přijetí úplaty, pokud se plnění ještě neuskutečnilo

- pro případy dobropisu k přijaté záloze

DPH 2015 – technická novela

D.4. Odvod DPH ze služeb od osoby neusazené v tuzemsku

§ 39: Základ DPH a výpočet DPH při poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku

(doposud: osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou)

Pro dosažení souladu s § 24 a § 108/1/c (rozšíření i na **osoby povinné k dani** z jiného státu EU, i když nejsou registrovány k DPH – princip přenosu DPH: vztahy B2B).

D.5. Převod a nájem nemovitých věcí

(namísto §§ 48 a 48a - nově jako §§ 48 a 49)

D.5.1. §48 Dokončené stavby pro bydlení a pro sociální bydlení

- pro práce na dokončené stavbě pro bydlení se uplatní první snížená sazba 15% (opravy, přístavby, nástavby, rekonstrukce)

§48/3: Pozemek sloužící k provozu stavby nebo plnící její funkce – pro účely DPH se u něj uplatní stejná sazba jako u stavby

Obytný prostor (namísto „byt“): garáž ve stejné stavbě tvoří příslušenství obytného prostoru (je také stavbou pro bydlení)

Definice staveb pro sociální bydlení: byt do 120 m², RD do 350 m²

Nařízení vlády č.366/2013 od 1.1.2014 pro stanovení výměry:

Nově byt: rozhoduje výměra plochy ohraničení vnitřními povrchy obvodových stěn (včetně vnitřních příček), nezahrnuje se ale plocha sklepa a komory. RD: samostatně stojící garáž se nezahrnuje do RD.

D.5. Převod a nájem nemovitých věcí

D.5.2. § 49 Sazba DPH při výstavbě nových staveb

První snížená sazba pouze u výstavby staveb pro sociální bydlení

D.5.3a. §56 Dodání nemovitých věcí (od r.2016: §56 a 56a)

§ 56/1: Osvobozeno je dodání pozemku, který (zároveň):

- a) netvoří funkční celek se stavbou pevně spojenou se zemí
- b) není stavebním pozemkem.

/2 Stavební pozemek: má nebo může být zhotovena stavba (v okolí?)

§56/2 dosud: od DPH je osvobozeno dodání pozemku

- a) Je pozemkem, na kterém není zřízena stavba
- b) Není pozemkem, na kterém může být podle stavebního povolení provedena stavba (není pozemkem určeným k zástavbě)

Rozdíl nový – starý režim: prodej zasíťovaných pozemků (/4/c: inž.sít'

D.5.3b. Převod a nájem nemovitých věcí

§56/3: Dodání vybrané nemovité věci: **osvobozeno po 5 letech** od prvé (podstatné) kolaudace nebo okamžiku, kdy mohlo být započato užívání. Avšak pro stavby nabyté před 1.1.2013: **tříletá lhůta** od prvního užívání

§56/4: Plátce se může rozhodnout, že i při osvobození uplatní DPH

Rok 2016 §56/5: je-li kupec plátcem, pak DPH pouze s jeho souhlasem – pak se při tomto prodeji nemovitostí se uplatní přenos DPH !)

D.5.4. §56a Nájem nemovitých věcí (znění 2016)

bez věcné změny: je osvobozen s výjimkou krátkodobého nájmu (do 48 hodin), parkovišť, nájmu strojů nebo jiných upevněných zařízení, bezpečnostních schránek.

- **krátkodobý nájem se týká i pozemku, jehož součástí je stavba**
- **Plátce se může rozhodnout, že u nájmu jiným plátcům pro účely uskutečňování jejich ekonomických činností uplatní DPH.**

DPH 2015 – technická novela

D.7. Ručení příjemce zdanitelného plnění za odvod DPH

D.7.1. Ručení za odvod DPH z poskytnuté zálohy

§109/1: - pokud v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění nebo poskytnutí úplaty na takové plnění věděl nebo mohl vědět, že DPH nebude odvedena.

D.7.2. Ručení při platbě na nezveřejněný účet

§109/2/c: pokud úplata překračuje dvojnásobek částky limitu pro platby v hotovosti

Od 1.12.2014: plátce (odběratel) ručí od úplaty překračující 540 tisíc Kč

DPH 2015 – technická novela

D.8. Osoby povinné přiznat nebo zaplatit DPH

§108/1/j: dle judikátu k případu Teleos – nebyl splněn deklarovaný záměr kupce z jiného členského státu EU přepravit zboží do jiného členského státu a to zůstalo v tuzemsku. Povinnost zaplatit DPH v ČR má kupec, ne tuzemský dodavatel – ten prokázal nárok na osvobození.

D.9. Režim přenosu DPH v tuzemsku

D.9.1. Trvalé použití režimu přenesení DPH

Zahrnuje:

§92a Dodání investičního zlata

§92c Dodání odpadu podle přílohy č.5 zákona o DPH

§92d Osvobozené dodání pozemku nebo stavby (od 1.1.2016) – pokud je dobrovolně uplatněna DPH

(dosud: povolenky na emise – převedeno do dočasného rež.)

§92e Poskytnutí stavebních nebo montážních prací v CZ-CPA 41-43 (s principem upřednostnění v pochybnostech)

D.9. Režim přenosu DPH v tuzemsku

D.9.2a. Dočasné použití režimu přenesení DPH

§92f: zboží nebo služby **podle přílohy č.6, pokud tak vláda stanoví nařízením**

Převod povolenek na emise, **telekomunikační služby - NE**

Dodání mobilních telefonů, tabletů, laptopů, konzolí

Dodání integrovaných obvodů

Dodání plynu a elektřiny či certifikátu obchodníkovi (od 1.2.2016)

Dodání obilovin a technických plodin

Dodání surových či polozpracovaných kovů

D.9. Režim přenosu DPH v tuzemsku

D.9.2b. Nařízení vlády č.361/2014 Sb. k příloze 6: dočasný režim přenesení DPH v tuzemsku 2015

Převod povolenek na emise (telekomunikační služby - NE)

Dodání vybraného zboží se ZD **nad 100 tisíc Kč od 1.4.2015:**

Mobilních telefonů, tabletů, laptopů, konzolí, integrovaných obvodů (**dodání plynu, elektřiny obchodníkovi – od 1.2.2016**)

Dodání surových či polozpracovaných kovů (od 1.4.2015)

Obiloviny (pův. jen 1005=kukuřice zrno), a **techn.plodiny** (zrno i drcené): řepky olejné, soji, slunečnice, hořčice, máku

- výjimka: cukrová řepa až **od 1.9.2015** (osivo od 1.4.2015)

D.9. Režim přenosu DPH v tuzemsku

D.9.2c. Nařízení vlády č.361/2014 Sb. k příloze 6: dočasný režim přenesení DPH v tuzemsku 2015

Novela nařízením vlády č.155/2015 od 1.7.2015

- **všechny obiloviny** (kapitola 10) **a celá kapitola 12** -
olejnatá semena a technické plodiny (probl. definice)

Kukuřice: cukrová = zelenina (kap.7, příp. 20 – přípr. ze zel.)

kukuřičné zrno (běžné) – položka 1005: **přenos od 1.4.2015**

celá rostlina – kapitola 12: **přenos od 1.7.2015**

kukuřičná siláž – kapitola 23 = krmivo (bez přenosu)

D.9. Režim přenosu DPH v tuzemsku

D.9.2d. Nařízení vlády č.361/2014 Sb. k příloze 6: novela účinná od 1.2.2016

odst.1: Rozšíření RPDP: na dodání elektřiny nebo plynu obchodníkovi, na převody záruky původu podle zákona o podporovaných zdrojích

vše bez ohledu na výši plnění (nikoliv až od limitu ZD 100 tisíc Kč)

Nový odst.5: Plátci se mohou písemně dohodnout, že RPDP uplatní i při dodávkách vybraného zboží s celkovou částkou základu daně nedosahující limit 100 tisíc Kč.

D.9. Režim přenosu DPH v tuzemsku

D.9.3. Mechanismus rychlé reakce

§92g: zboží nebo služby, u nichž Evropská komise potvrdí tuto možnost

vláda ČR ji stanoví svým nařízením – kdykoliv
- maximálně na období 9 měsíců

D.10. Daňové přiznání k DPH

D.10.2. Povinná elektronická forma podání

Výjimka:

§101a/3: FO s obratem do 6 mil.Kč za 12 měsíců

- **končí výjimka od 1.1.2016**

- v návaznosti na povinnost podávat kontrolní přiznání od roku 2016

D.10.3. Zvláštní ustanovení o podání DP

Nový §101b: za období ke dni předcházejícím dni nabytí účinnosti rozhodnutí o úpadku – do 30 dnů

D.11. Kontrolní hlášení od roku 2016

Definují nové §§ 101c až 101i zákona č.360/2014 Sb. – účinnost od 1.1.2016 (zveřejněna 22.12.2014)

Kontrolní hlášení (KH) nahradí dosavadní výpis z daňové evidence při přenosu daňové povinnosti

Souhrnné hlášení o dodání zboží či služby do EU zůstane (podává se podle §102 podle Směrnice EU)

KH je speciální daňové tvrzení, nikoliv příloha k daňovému přiznání k DPH – odtud tvrdé sankce

Podává se výhradně elektronicky do 25. kal. dne

Pokuta za pozdní podání 1 tisíc Kč, podání až po výzvě 10 tisíc Kč, dále pak 50 až 500 tisíc Kč (pokuty nelze promíjet)

D.11. Kontrolní hlášení od roku 2016

Nové znění §101e – po úpravě v Senátu ČR (zveřejn. 22.12.2014):

Termíny pro podávání kontrolního hlášení

- 1) Plátce – PO podává kontrolní hlášení vždy za kalendářní měsíc (i čtvrtletní plátce).
- 2) Plátce – FO podává kontrolní hlášení ve lhůtě pro podání daňového přiznání (měsíčně nebo čtvrtletně).
- 3) Lhůty podle odst. 1 a 2 nelze prodloužit (pokuty)

Teoreticky nemusí podávat každý plátce pokaždé: pokud nemá v DP hodnoty v ř. 1 až 6,9 až 13,25,40,41

Prakticky: kdo uskutečňuje pouze osvob.plnění podle § 51 bez nároku na odpočet, nepodává KH (nulové KH se nepodává)

D.11. Kontrolní hlášení od roku 2016

Podání pouze **elektronickou formou** odesláním:

- **datovou schránkou ve formě** souboru XML (předání nečitelného souboru bude považováno za neúčinné, tzn. pokuta (doposud v zákoně: neplatné))
- **přes portál EPO** – s interaktivní kontrolou chyb a podpisem:
 - odkazem na datovou schránku
 - s elektronickým zaručeným podpisem
 - s následným doručením podepsaného tiskopisu FÚ (**zde do 25.dne !**)

V případě výzvy FÚ na dopřesnění: lhůta 5 kal. dnů (nelze prodloužit)

Výzva FÚ: do datové schránky (fikce doručení při nevyzv.: 10 dní)
na e-mail: doručeno odesláním (běží lhůta 5 dní)!

Předpoklad: výzvy budou rozesílány v období 8 až 10. dne následného měsíce

D.11. Kontrolní hlášení od roku 2016

Cíl: odhalovat falešné faktury a řetězové podvody,

k odpočtům DPH dohledat fakturu dodavatele s odvodem DPH

tz. EČDD: klíčový údaj, varianty zadání: FV2015-178/3=FV20151783

Nárok na odpočet: může být uplatněn později (do 3 let), DUZP zpětné

Základní členění kontrolního hlášení:

Záhlaví (druh: řádné – opravné – následné: i na výzvu FÚ)

zde volba pro kontakt: ID datové schránky/ e-mail

Část A – uskutečněná plnění (vč. přenosu DPH) a FP z EU

Část B – přijatá zdan. plnění v tuzemsku (vč. tuz. přenosu)

Část C – kontrolní součty vazeb na DP – tato část bude předána místně příslušnému FÚ pro odsouhlasení na DP

D.11. KH – oddíl A.1.Prodej v RPDP

A.1. UZP- prodeje v režimu tuzemského přenosu podle §92a

Údaje: DIČ odběratele, EČDD, DUZP, ZD, kód plnění

EČDD = evidenční číslo daňového dokladu

Zde: více plnění na jednom dokladu = více řádků na hlášení dle kódu

Kontrola na DP: Suma ZD = ř.25 DP Zálohy na RPDP se neuvádějí

Kód plnění : 1 –zlato (§92b), **3 – nemovitě věci (§92d novely od 2016),**

4 – stavební a montážní práce (§92e)

5 – odpady dle přílohy č.5 (§92c)

Dočasně dle nařízení vlády: 11 – emisní povolenky, **dále nad 100 tis.Kč:**

12 – obiloviny a technické plodiny (kapitola 10 a 12 celního sazebníku)

13 – kovové polotovary, 14 – mobilní telefony,

15 – integrované obvody a desky plošných spojů

16 - tablety a laptopy, 17 – videoherní konzole

D.11. KH – oddíl A.2. Přijatá plnění z EU a služeb

**A.2.Odvod DPH z přijatých plnění dle § 108/1/b,c (§24,25)
= pořízení zboží z jiného členského státu (DP ř.3,4,9)**

Přijetí služby podle §9 až 10d (DP ř.5,6, 12,13)

Údaje: DIČ dodavatele, EČDD, DPPD, ZD1-3, DPH1-3

DIČ dodavatele = VAT ID pro EU, příp. i prázdné (třetí země)

DPPD = datum povinnosti přiznat daň: DD.MM.RRRR

Vždy jeden řádek za EČDD (nesmí být duplicita EČDD v rámci jednoho DIČ), i ze zaplacených záloh se přiznává !

Při neobdržení DD do 15.dne násl.měsíce: uvést položku bez EČDD, další měsíc možno vykázat jen případnou odchylku

A.3. Prodej investičního zlata (§101c) - zde bez komentáře

D.11. KH – oddíl A.4. Prodeje v tuzemsku nad 10 t.Kč

A.4. UZP v tuzemsku, dobropisy, vrubopisy a přijaté zálohy

- vše nad 10 tisíc Kč včetně DPH (§108/1/a) (DP z ř.1,2),

Údaje: DIČ odběratele, EČDD, DPPD, ZD1-3, DPH1-3, kód režimu, příznak §44 (křížkem) - vždy jeden řádek za EČDD

DIČ odběratele: nemusí být plátcem, je ale podnikatel nebo PO

pokud DIČ není, uveďte se plnění až v části A.5 !

Kód režimu: 0 – běžné plnění, 1 – cestovní služba (§89),
2 – zvláštní režim pro použité zboží (§90) – DPH z přírážky

Změny podle § 42 (dobropis, vrubopis): uvést do A.4., pokud je absolutní hodnota opravy nad 10 tisíc Kč (jinak do sumy v A.5.)

Příznak §44 - ř.33 DP – bez ohledu na limit – týká se opravy dle § 44 (vrácení DPH k pohledávkám v konkursu): ne ZD1-3, pouze DPH1-3
mínus = vrácení DPH, plus = následný odvod po ukončení konkursu

D.11. KH – oddíl A.5. Prodeje v tuzemsku do 10 t.Kč

A.5. UZP – prodeje v tuzemsku a přijaté zálohy - vše do 10 tisíc Kč vč. DPH, prodeje neplátcům bez limitu (kdy nevznikla povinnost vystavit daňový doklad) (§108/1a)

Údaje: ZD1-3, DPH 1-3

Pouze jediný řádek = doplňková hodnota k ř.1,2 DP

Zde se uvádí suma:

z prodejů podle FV (daň.dokladů) v tuzemsku s hodnotou do 10 tis.Kč vč. DPH (vč. cestovní služby a použitého zboží: pak do sumy přírážka),

z oprav podle § 42 s absolutní hodnotou do 10 tisíc Kč,

a dále bez ohledu na limit 10 tisíc Kč: z prodejů dle zjednodušených daň.dokladů a dokladů bez DIČ, z vlastních dokladů o použití (§ 32)

Vazba na DP: A.4 + A.5 = ř.1 (ZD1,DPH1) nebo ř.2(ZD2+3,DPH2+3)

D.11. KH – oddíl B.1. Odvod DPH v RPDP

B.1. Přijatá ZP v režimu tuzemského přenosu podle §92a

DP ř. 10, 11 = odvod DPH u zákazníka (i bez nároku na odpočet)

Údaje: DIČ dodavatele, EČDD, DUZP, ZD1-3, DPH1-3, kód plnění

EČDD = evidenční číslo daňového dokladu **dodavatele (u téhož dodavatele nesmí být duplicitní u stejného kódu plnění)**

Více plnění na jednom dokladu = více řádků na hlášení s kódy plnění

Kód plnění : jako u oddílu A.1. (tzn.: 1,3,4,5, 11 až 17)

Pokud DD s DUZP obdržen pozdě: dát do dalšího měsíce jako v DP

Vazba na DP: B.1 (ZD1, DPH1) = ř.10 (RPDP – odběratel zákl.s.)

B.1 (ZD2+3,DPH2+3) = ř.11 (sníž.s.)

- ty položky, které dodavatel uvedl v oddílu A.1 s našim DIČ

D.11. KH – oddíl B.2. Nákupy tuzemské nad 10 t.Kč

B.2. Přijatá ZP s nárokem na odpočet nad 10 tisíc Kč vč.DPH (§73/1/a), vč. zaplacených záloh, vlastní opravy odpočtu podle §74 (očekávaný dobropis) s hodnotou nad 10 tisíc Kč, dále přijaté opravy v konkursu dle § 44 bez limitu (příznak § 44 DPH)

odpovídá DP ř. 40, 41 = odpočty DPH z plnění, ze kterých dodavatel odvedl DPH a uvedl je u sebe v oddílu A.4 (bude dohledáváno)

Údaje: DIČ dodavatele, EČDD, DPPD, ZD1-3, DPH1-3, Použit poměr, §44 DPH
DPPD = DUZP dodavatele

Časové hledisko: do KH za měsíc, kdy byl uplatněn odpočet dle DP!

DIČ dodavatele: dodavatel vždy musí být plátce DPH k datu DUZP!

EČDD: vždy dle dodavatele, pokud není, uvede se interní číslo, pod kterým je daňový doklad evidován u příjemce (v rámci DIČ nesmí být duplicita- ale co splátkové a platební kalendáře: 2 odpočty za měsíc?)

D.11. KH – oddíl B.2. Nákupy tuzemské nad 10 t.Kč

B.2. Přijatá ZP s nárokem na odpočet nad 10 tisíc Kč vč.DPH (§73/1/a), vč. zaplacených záloh, vlastní opravy odpočtu podle §74 (očekávaný dobropis) s hodnotou nad 10 tisíc Kč, dále přijaté opravy v konkursu dle § 44 bez limitu (příznak § 44 DPH)

Údaje: DIČ dodavatele, EČDD, DPPD, ZD1-3, DPH1-3, Použit poměr, Příznak §44 DPH

Při krácení nároku na odpočet koeficientem podle § 76 (část V. DP – osvobozená plnění): do KH se uvádí celá hodnota ZD a DPH

Při poměrném nároku na odpočet podle § 75 (neekonomická činnost): uvádí se pouze část ZD a DPH k odpočtu–pak: Použit poměr=A (případné do-uplatnění na konci roku: do KH již nejde, jen v DP)

Oprava dle § 44 u dlužníka: pouze DPH1-3 s mínusem (uk.K s plusem)

D.11. KH – oddíl B.3. Nákupy v tuzemsku do 10 t.Kč

B.3. Přij. ZP –nákupy v tuzemsku a zaplacené zálohy (§73/1/a), opravy podle §74, vše do 10 tisíc Kč vč. DPH

Údaje: ZD1-3, DPH 1-3

Pouze jediný řádek = doplňková hodnota k ř. 40,41 DP

Zde se uvádí suma z:

z nákupů podle daň. dokladů v tuzemsku s hodnotou do 10 tisíc Kč

z oprav odpočtu podle § 74 (oček.dobropis) s hodnotou do 10 tisíc Kč

Př. Záloha 10 t.Kč, doúčtování dalších 10 t.Kč – vše bude v B.3 (A.5)

Vazba na DP (podle sazeb DPH): B.2 + B.3 = ř.40 nebo ř.41

ř.40 = B.2 + B.3 (jen ZD1, DPH1 – případně krácena koef.)

ř.41 = B.2 + B.3 (jen ZD2+3, DPH2+3)

E. Novela daně z nemovitých věcí

pro rok 2016 zák. č.23/2015 Sb. (zveř. 15.2.2015)

Zdanění pozemků:

§4/1/a)b): V případě zřízení práva stavby k pozemku ve vlastnictví ČR, kraje či obce: poplatníkem daně se stává stavebník

§6/3: Stavebním pozemkem není pozemek, určený k zastavění zdanitelnou stavbou veřejného zájmu, která bude osvobozena podle § 9/1/i)j) (vodárny, kanalizace, přenosy energií, školy apod.) - zdaňuje se jako běžný

U výstavby bytového domu s jednotkami: všechny jednotky v domě se stanou zdanitelnými jednotkami

§6/5: Zpevněné plochy – i plochy bazénů a nádrží

E. Novela daně z nemovitých věcí

pro rok 2016 zák. č.23/2015 Sb. (zveř. 15.2.2015)

Zdanění staveb

§7/1: Zdanění podléhá stavba buď dokončená nebo užívaná (i když není evidována v KN)

§9/1/m,r: Osvobození staveb písm. m): u zdrojů energie z biomasy
písm. r): 5 let po změně systému vytápění z pevných paliv

- nově se neuplatní při přímém spalování biomasy

§9/4: Osvobození po změně systému vytápění dle r) se neuplatní u budov centrálně vytápěných a napojených na systém rozvodného tepelného zařízení podle energetického zákona

§11/7: Sazba staveb k podnikání: uplatní se, pokud podnikatel zařadí stavbu do obchodního majetku (mimo obytných domů)

E. Novela daně z nemovitých věcí

pro rok 2016 zák. č.23/2015 Sb. (zveř. 15.2.2015)

Daňové přiznání (tvrzení)

§13a/12: po vydražení nemovité věci přechází vlastnictví příklepem a zaplacením: pokud nepřešlo vlastnické právo do 31.12., podává poplatník DP do 3 měsíců po měsíci, v němž:

- byly splněny podmínky pro nabytí vlastnického práva mimo veř.dražbu
- bylo vydáno potvrzení o nabytí vlastnictví ve veřejné dražbě

§13a/2/d: není povinnost podat DP, pokud uplyne lhůta stanovená obecní vyhláškou (osvobození po živ. pohromách)

§ 15a: Pokuta za opožděné tvrzení daně

Pokud vznikla poplatníkovi povinnost podat DP na daň nižší, nežli byla poslední známá daň a podá-li je po lhůtě bez výzvy FÚ, pokuta za opožděné podání se nevyměří.

Diskuze

- Máme radost z toho, jak jsou naše daňové zákony „propracované“ ?
- Sledují tyto zákony bez zbytečných výjimek hlavní principy zdanění ?
- Nebylo by méně (textu) někdy vlastně více ?
- Je možné uvažovat o zjednodušení a přitom zachovat potřebnou míru „daňové spravedlnosti“ ?

Děkuji Vám za pozornost

Daň z přidané hodnoty od 1.4.2011

§ 43 – oprava chyby na daňovém dokladu

většinou chybná sazba DPH: odběratel má právo na odpočet pouze v zákonné výši (je-li chybná sazba vyšší)

Na opravném dokladu podle § 45 se uvádí původní DUZP a odkaz na původní daňový doklad

Vyžaduje se potvrzení odběratele o přijetí daň.dokladu

Zahrnuje se do dodatečného DP podle pův. DUZP

Lhůta pro opravy max. 3 roky zpět

Daň z přidané hodnoty od 1.4.2011

§ 44, 46 – vracení DPH z předinsolvenčních pohledávek

Pohledávka za dlužníkem v konkursu, vzniklá nejdéle ve lhůtě 6 měsíců před rozhodnutím soudu

Vystavit opravný doklad podle § 46

Vyžaduje se doručení daňového dokladu dlužníkovi

Zahrnuje se do běžného DP, nutno přiložit kopie vystavených daňových dokladů, výpis z přehledu oprav

Lhůta pro opravy: max. 3 roky po původním DUZP

Daň z přidané hodnoty od 1.4.2011

Převod staveb, bytů a nebytových prostor po třech letech od prvního užívání podle § 56

Převod osvobozen bez nároku na odpočet

Praktický dopad: ztráta nároku na odpočet z technických zhodnocení stavby zpětně v kontrolní lhůtě

Kontrolní lhůta: prodloužena z 5 na 10 let

Změna od 1.1.2013: osvobození až po 5 letech od prvního užívání (namísto dosavadních 3 let)

Možnost vzdát se osvobození i při prodeji neplátcí !

Daň z přidané hodnoty od 1.4.2011

Odpočet DPH pouze v poměrné výši dle § 75

Nákup DM pro použití jak pro ekonomickou činnost, tak i mimo ní (př.: automobil i pro soukromou potřebu)

Postup: Uplatnit odpočet pouze v poměrné výši (odhadem – např. 80%) DPH neodečt.: do VC DM

§ 78: V kontrolním období 5 let vyhodnocovat skutečné využití – přitom odchylky do 10% není třeba řešit

Vyrovnává se v DP za 12 měsíc z 1/5 pův. DPH na vstupu

Pozor: viz ř.47 DP, pro každý jednotlivý DM jiný poměr !

Poměrný odpočet i z údržby a oprav takového majetku!

Daň z přidané hodnoty od 1.4.2011

Použití DM vytvořeného vlastní činností

Vlastní činností = pomocí více subdodávek externích dodavatelů, příp. i aktivací vlastní práce (účet 042)

V průběhu pořizování: uplatňuje se odpočet DPH

V okamžiku zařazení: pokud bude DM používán pro smíšené účely, nutno přiznat odvod DPH (§13/4/b) a odpočet DPH z celé hodnoty uplatnit pouze v poměrné výši

Pozor: V každém případě nutno vykázat celou hodnotu a celkový odpočet DPH v ř.47 DP (vykazuje se při zařazení DM)

Daň z přidané hodnoty (připomenutí)

Odpočet DPH v krácené výši podle § 76

Uplatňuje se při využití nakupovaného majetku a služeb jak pro zdanitelná, tak pro osvobozená plnění (typický příklad: pronájmy bytů)

Jediný koeficient krácení za daňový subjekt

- vychází z podílu zdanitelných a všech plnění

Během roku: zálohový koeficient z minulého období

DP za 12.měsíc: výpočet aktuálního koeficientu za daný rok a zpětný přepočítání všech krácených odpočtů

Daň z přidané hodnoty od 1.1.2012

- Snížená sazba: změna z 10% na 14%
- **Stavebně-montážní práce v tuzemsku § 92e**

Pokud náležejí do klasifikace produkce CZ-CPA 41,42,43:

Přenos daňové povinnosti na odběratele služby

Nejen výstavba a montáže nových staveb a technologií, ale i jejich údržba (ale pozor: ex. tzv. drobná správcovská údržba, na níž se přenos nevztahuje)

Pozor: odvod i odpočet vždy podle DUZP (ne podle přijetí dokladu, obce: dvojí postavení: plátcí x neplátcí)

Daň z přidané hodnoty od 1.1.2012

Vyrovnání odpočtu DPH u krátkodobého majetku (zásoby, nedokončené investice)

§ 77: odpočet DPH podléhá vyrovnání, pokud bude tento majetek použit do 3 let od pořízení i pro jiné účely (neekonomické)

Vyrovnání odpočtu u DM (zčásti pro neekon.činnost)

§ 78: lhůta 10 let platí i pro technické zhodnocení DM

Prodej DM: DPH se odvádí vždy z celé prodejní ceny,

v kontrolní lhůtě je možné vyrovnat poměrně krácený odpočet (vyžádat si část odpočtu dodatečně)

Daň z přidané hodnoty–institut ručení

§ 109: Ručení kupujícího za to, že prodávající odvede z dané transakce DPH

- „věděl nebo mohl vědět, že DPH nebude odvedena“
- cena plnění je bez opodstatnění odchylná od ceny obvyklé
- zaplatil nespolehlivému plátcí DPH (DUZP rozhoduje)
- zaplatil tuzemskému prodejci na účet mimo ČR
- zaplatil na jiný nežli zveřejněný bankovní účet (odloženo od 1.1.2014: pro úhrady zdan.plnění nad 700 tis. Kč)
- Nakoupil PH od neregistrovaného distributora PH

Daň z přidané hodnoty od roku 2013

Zákon č.500/2012 Sb. (daňový balíček)

- **Změna sazeb z 20 na 21%, ze 14 na 15%**

(dočasně na roky 2013 až 2015 – poté sazba 17,5% ?

NE

- **Výpočet DPH:** na haléře nebo na celé Kč
- **Výpočet DPH ze záloh** při změně sazeb DPH:

Nedoplatek: nová sazba

Přeplatek: stará sazba

- Snížená sazba u zdravotnických prostředků (omezení na určené výlučně pro osobní potřebu)

Daň z přidané hodnoty od roku 2013

Technická novela ZDPH - zákon č.502/2012 Sb.

Lhůta pro registraci nového plátce – pouze jeden měsíc po překročení obratu (dříve 2 měsíce)

Při prodlení: automatický vznik plátcovství ze zákona

Identifikované osoby (neplátcí DPH): nová kategorie

Obsah daňového dokladu: „**daň odvede zákazník**“

Elektronické daňové doklady - nově možné: zachování věrohodnosti, neporušenosti obsahu, čitelnosti

Papírové daňové doklady: není nutno doplňovat další údaje (postačuje je mít v evidenci pro DPH)

Daň z přidané hodnoty od roku 2013

Daňová evidence: nutno evidovat DIČ dodavatelů (§100a)

Převod staveb (§ 56) - prodej stavby s povinným odvodem DPH – nová pravidla:

Stavby nabyté do 31.12.2012: do 3 let od prvního užívání

Stavby nabyté od 1.1.2013: do 5 let od prvního užívání

Po uplynutí těchto lhůt platí osvobození od DPH

Avšak i v této lhůtě: **Ize odvést DPH na výstupu** (a neztratit tak nárok na odpočet v kontrolní lhůtě 10 let)

Daň z přidané hodnoty od roku 2014

Zákonné opatření senátu: promítnutí rekodifikace do DPH

Převod práv: **nově pozbytí nehmotné věci**

Dodání vybraných nemovitých věcí (§ 56):

Pozemku, **práva stavby** (§1240 NOZ), stavby, podzemní stavby, inženýrské sítě, jednotky

Dodání s povinným odvodem DPH – pravidla zůstávají:

Stavby nabyté do 31.12.2012: do 3 let od prvního užívání

Stavby nabyté od 1.1.2013: do 5 let od prvního užívání

Po uplynutí těchto lhůt platí osvobození od DPH !

Avšak i v této lhůtě: lze odvést DPH na výstupu (a neztratit tak nárok na odpočet v kontrolní lhůtě 10 let)

Daň z přidané hodnoty od roku 2014

Prodej pozemků:

§ 56 odst.2: Od daně je osvobozeno dodání vybrané nemovité věci, která:

- a) je pozemkem, na kterém není zřízena stavba
- b) není pozemkem, na kterém může být postavena stavba

Řešení kvízu: Zdanění podléhá pozemek, na kterém je stavba nebo určený k zastavění.

Problém: Jaká sazba u zastavěných pozemků– shodná se sazbou stavby ? (§ 48 nic neřeší – viz Informace GFŘ)

Daň z přidané hodnoty od roku 2014

Zákonné opatření senátu: promítnutí rekodifikace do DPH

Ručení při platbě na nezveřejněný účet od 1.1.2014

§ 109/2/c: pokud je úplata na jiný než zveřejněný účet a pokud úplata překračuje **dvojnásobek částky omezující platbu v hotovosti (tzn. 700 tisíc Kč)**

Daň z přidané hodnoty – další výhled

- Podávání DP pouze elektronicky: od roku 2014 (§101a ZDPH)
- Snížení limitu pro registraci na 750 tis. Kč obratu za 12 měsíců (od roku 2015 ? NE
(účinnost spojena s nástupem JIM)
- Jednotná sazba 17,5% - od roku 2016? NE

V. Daň z nemovitostí – změny pro rok 2012

Zpevněné plochy: přesun zdanění ze staveb do pozemků (v příznání k 31.1.2012)

- Zpevněná plocha: povrch, který je zpevněn stavbou podle stavebního zákona bez nosné konstrukce
- Stavba: stavební dílo, která vzniká stavební nebo montážní technologií
- Sazba DN u zpevněné plochy:
 - pro zem.prvovýrobu 1,- Kč/m²
 - pro ostatní podnikání 5,- Kč/m²

Daň z nemovitostí – změny pro rok 2013

Rozšíření předmětu DN: o užívané stavby, které nevyžadují stavební povolení ani ohlášení

Zákon č.503/2012 Sb.:

Nemovitosti spravované Pozemkovým fondem
nově: **s nimiž hospodaří Státní pozemkový úřad**

Dotyčné pozemky, které nesloužily uživateli k podnikání: ukončeno jejich osvobození od
1.1.2012

Daň z nemovitých věcí – od 1.1.2014

Nový poplatník daně: svěřenský a podílový fond

§ 3/2/e: **Poplatníkem daně z pozemku**, který je zatížen **právem stavby**, je **stavebník** (doposud: vlastník stavby)

Předmět daně ze staveb: zdanitelné stavby a jednotky

a.1) Budova (ne však budova rozdělená jednotky)

a.2) Inženýrská stavba podle přílohy zákona

b) Jednotka: bytová jednotka= ZD upravená podlahová plocha, násobená koef. 1,20 (**nově: 1,22**, je-li s jednotkou užíván pozemek ve spoluvlastnictví všech vlastníků)

Právo stavby v podobě stavby (na cizím pozemku): **vlastník práva stavby** (vlastník věci, jejíž je stavba součástí)

Daň z nemovitých věcí – od 1.1.2014

§ 9: Od daně ze staveb jsou osvobozeny (mimo jiné) stavby sloužící výlučně:

- k účelům zlepšení životního prostředí (ke skládkám, sběru, třídění a úpravě a zneškodňování odpadů, k asanaci skládek a pozemků)
- **provozu výroben elektřiny nebo tepla využívajících energie bioplynu**, pokud je získaná energie dodávána dalším spotřebitelům nebo do sítě
- provozu větrných elektráren a malých vodních elektráren,
- pro zdroje využívajících geotermální energie vč. tepelných čerpadel, které dodávají teplo spotřebitelům

Daň z nabytí nemovitých věcí – z.č.340/2013 Sb.

Poplatníkem daně je:

- a) převodce**, jde-li o koupi nebo směnu a strany se v kupné smlouvě nedohodnou, že poplatníkem je **nabyvatel**,
- b) Nabyvatel** v ostatních případech (vklady do kapitálu, vypořádání podílového vlastnictví a úplatné převody: vydražení, exekuce apod.)

Předmětem daně je změna vlastnického práva:

k pozemku (jehož součástí může být i stavba),

ke stavbě (jako součásti pozemku), **k jednotce** (bytové i nebytové),

k části inženýrské sítě, k právu stavby na cizím pozemku (NOZ

Daň z nabytí nemovitých věcí – z.č.340/2013 Sb.

Předmětem daně jsou i:

převody spoluvlastnických podílů na nemovitých věcech
(úplatné nabytí podílu jako rozdíl hodnot podílů po vypořádání a před vypořádáním)

Vklady do kapitálu a poskytované jako příplatky

Nabytí vlastnického práva na základě zajišťovacího převodu

Určení základu daně = nabývací hodnoty:

Směrná hodnota (§ 15) – zjistí si sám poplatník (rodinné domy, byty, garáže, chaty, pozemky k nim, zem.půda dle BPEJ)

Srovnávací daňová hodnota =

75% ze směrné hodnoty nebo ze zjištěné znalecké ceny

Daň z nabytí nemovitých věcí – z.č.340/2013 Sb.

Nabývací hodnotou (základem daně) je (§ 11,12):

- a) Sjednaná cena (§ 13)** – je-li vyšší nebo rovna srovnávací hodnotě a vždy při nabytí podle smlouvy o výstavbě
- b) Srovnávací daňová hodnota (§ 14)**, je-li vyšší než sjednaná cena (tedy 75% směrné hodnoty nebo zjištěné ceny)
- c) Zjištěná (znalecká) cena (§ 16)** – v případech nabytí nemovitých věcí určených k podnikání
- d) Zvláštní cena (§ 17 až 21)** - při vydražení, vkladu do korporace, prodeje v insolv. řízení, při zániku práva stavby, náhradách za vyvlastnění)

Daň z nabytí nemovitých věcí – z.č.340/2013 Sb.

Sazba daně = 4%

Varianta využití směrné hodnoty:

Poplatník zaplatí namísto daně zálohu na daň (do konce třetího měsíce po měsíci účinnosti smlouvy),

v DP vyplní pouze zálohu na daň (nikoliv výši daně).

Správce provede kontrolu DP a pokud je jím zjištěná výše daně vyšší nežli záloha, vyměří rozdíl.

Spotřební daně

- § 57: Nárok na vrácení části spotřební daně z motorové nafty, které byly použity prokazatelně pro zemědělskou prvovýrobu (pův. 60%, u směsné 84%)

Změny pro rok 2013:

Snížení vratky na 40% (u směsné nafty na 57%)

Rok 2014: zrušení vratky úplně

Poznámka: existence tzv. ekologických daní (uhlí, plyn, elektřina)

Další vývoj: zvyšování vybraných spotřebních a ekologických daní

ÚZ za rok 2014, změny pro rok 2015

- **Děkuji Vám za pozornost**



Obsah

1. Změny v účetnictví
2. Úsporná opatření v zákonech v působnosti MPSV
3. Změny v zákonu o daních z příjmů pro rok 2011
4. Omezení podpory a odvod z příjmů solárních zdrojů
5. Vnitropodnikové spořitelny od 1.5.2011
6. Novela zákona o rezervách (rezervy a OP k pohled.)
7. Změny 2010 a návrh změn v zákonu o DPH pro rok 2011
8. Závazky z titulu majetkových podílů z transformace družstev
9. Rok 2012 – změny v zákonech



1. Změny v účetnictví – ZoÚ (novela zákonem 410/2010 Sb.)

- Zpřesnění rozsahu inventarizace - stanovení, která se doposud týkají inventarizace majetku a závazků, se nově použijí i pro inventarizaci **jiných aktiv a jiných pasív**, včetně skutečností účtovaných v knize **podrozvahových účtů**,
- Přepočítání cizí měny - u cizí měny, u které se nevyhlašuje denně kurz devizového trhu, se použije kurz mezibankovního trhu pro tuto měnu k USD nebo k EUR (a z něj se vypočte příslušný kurz měna/CZK),
- Povinnost sestavovat přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu: pouze ÚJ splňující Aktiva nad 40 mil.Kč a obratem nad 80 mil.Kč (organ.složky státu již zpětně za účetní období započaté v roce 2010).
- Účetnictví zahraničních fyzických osob - podle novely by neměly vždy povinnost vést účetnictví; pokud nebudou zapsány v obchodním rejstříku, budou pro ně platit stejné povinnosti jako pro tuzemské fyzické osoby, tzn. i možnost vedení daňové evidence,



1. Změny v účetnictví – ZoÚ (novela zákonem 410/2010 Sb.)

- **Konsolidace účetních závěrek** - i česká účetní jednotka má možnost používat pro sestavení konsolidované účetní závěrky mezinárodní účetní standardy. Pak ovšem musí jednotlivé účetní jednotky nejdříve sestavit své účetní závěrky podle mezinárodních standardů: novela umožňuje v tomto případě tzv. zjednodušené předávání dat (vycházející z toho, že i těmto jednotkám bude umožněno sestavovat účetní závěrku podle mezinárodních standardů),
- **Účtování podle mezinárodních účetních standardů** - účetní jednotky, které na určitou dobu přestaly být emitentem cenných papírů, by mohly podle novely pokračovat v systému vedení účetnictví podle mezinárodních účetních standardů za předpokladu, že nejdéle v průběhu následujících tří let je záměrem požádat o přijetí nového cenného papíru k obchodování na regulovaném trhu,



1. Změny v účetnictví – vyhl.č.500/2002 Sb. Novela vyhláškou č.419/2010 Sb.

- **Obsah přílohy k účetní závěrce (ještě pro rok 2010):**
Rozpis tržeb z prodeje zboží, výrobků a služeb
Vysvětlení položky Zřizovací výdaje
- pouze ÚJ v konsolidovaném celku
- Nový bod (až 2011): Při nejistotě pokračování ÚJ – komentář v příloze

- **Další změny (až od roku 2011):**
- Uvolnění účetního odepisování Goodwillu a Oceňovacích rozdílů
- Upřesnění názvů řádků rozvahy a výkazu zisku a ztráty:
„řídící“ osoba se mění na „ovládaná“ osoba
- Účtová osnova: doplnit u platebních institucí o účty platebních služeb či elektronických peněz (odkaz na zákon č.374/2009 Sb., o platebním styku)



2. Úsporná opatření v zákonech v působnosti

1. Dávky náhrady a nemocenského: 60 % DVZ zůstává
2. Doba poskytování náhrady firmou – 21 kalendářních dní (namísto 14) **MPSV**
3. Ukončení refundace 50% vyplacených náhrad (s výjimkou),
4. Maximální VZ pro soc. a zdr. Poj.– 72nás. prům.mzdy
5. OSVČ – možnost nemocenského pojištění zůstává dobrovolná (ale:VZ pro nemocenské nepřevyší VZ důch.poj.)
6. Pracovní právo – smlouvy vždy písemné (i DPP – 150 hodin)
7. Zaměstnanost – omezení podpor v nezaměstnanosti
8. Dočasné přidělování zaměstnanců (agentury práce)
9. Překlenovací příspěvek OSVČ
10. Státní sociální podpora - omezení



3. Změny zákona o daních z příjmů pro rok 2011-

změny pro fyzické osoby

- snížení slev na dani pro fyzické osoby,
- zdanění důchodů v případě dalších významných příjmů,
- FO - pronájem majetku vloženého do obchodního majetku podnikatele (§7 odst.2, odst.7),
- upřesnění dodaňovaných závazků (§ 23 odst.3 písm.a) bod 12),
- změna v uplatňování výdajů (skutečnost nebo paušál): dodatečné DP nebude v prodlení
- další změny pro FO: srážková daň z podpory stav, spoření ještě za rok 2010



3. Změny zákona o daních z příjmů pro rok 2011

Změny společné pro fyzické a právnické osoby

- zrušení pětiletého osvobození příjmů z ekologických zdrojů energie od 1.1.2011!
- daňové odpisy solárních technologií pro daňové odpisy (nový § 30b ZDP: 240 měsíců),
- dary (již pro rok 2010): středním školám,
- stipendium jako daňový náklad (§ 24 odst.2 písm.zu, § 25 odst.1 písm.j),



3. Změny zákona o daních z příjmů pro rok 2011

Změny společné pro fyzické a právnické osoby

- účetní komponentní odepisování ZDP ignoruje (nemá daňovou variantu),
- zjednodušení dodatečných oprav při reklasifikaci daňových výdajů na nedaňové (§23 odst.3 písm.a) bod 3): netřeba podávat dodatečná DP
- pohledávky nabyté bezúplatně - § 24 odst. 2 písm. s) - nelze tvořit daňové OP,
- prodej pozemků nabytých darem nebo děděním – (§ 24 odst. 2 písm. t) – uznatelný výdaj do výše příjmů,
- daňový odpis pohledávek - § 24 odst. 2 písm. y): ne pro pohledávky mezi spojenými osobami a bezúplatně nabyté,



3. Změny zákona o daních z příjmů pro rok 2011

Změny společné pro fyzické a právnické osoby

- tvorba FKSP u neziskových subjektů - § 24 odst. 2 písm. zr) – z nákladů 1% objemu mezd a platů (podn.subjekt – pouze ze zisku)
- paušální výdaje na dopravu (§ 24 odst. 2 písm. zt) a § 25 odst. 1 písm. zp): max. 3 vozidla, PHM a parkovné – nedaňový výdaj
- vyúčtování záloh ze závislé činnosti plátcem (zaměstnavatelem): nový formulář č.16 do 28.2. (20.3.),
- vyúčtování daně z příjmů vybírané srážkou (§ 38d odst.11): nový formulář vzor č.13,
- zrušení 50% slevy na dani pro tzv. chráněné dílny.



4. Omezení podpory a odvod z příjmů solárních elektráren

Zákon č.458/2000 Sb., energetický zákon: § 11 odst.1 f) (155/2010 Sb.)

Zákon č.180/2005 Sb. o podpoře ekologických zdrojů energie

- **Novela zákonem č.330/2010 Sb.: od 1.11.2011**

- pouze zdroje připojené do rozvodné soustavy

- do výkonu 30 kWp, na střeše nebo obvodové zdi jediné budovy

- **Novela zákonem č.402/2010 Sb. Od 1.1.2011**

Odvod z příjmů z el.energie ze slunečního záření v období od 1.1.2011 do 31.12.2013, a to v zařízeních uvedených do provozu v letech 2009 a 2010

Sazba odvodu: 26% z výkupní ceny

28% ze zeleného bonusu (příplatku)

Sražený odvod je daňovým nákladem: Md 538/ Dal 311

Darovací daň 32% z emisních povolenek pro výrobu elektřiny spalováním paliv pro roky 2011 a 2012



5. Vnitropodnikové spořitelny od 1.5.2011!

- ZDP: zrušení testu výše úroků pro vnitropodnikové spořitelny (§ 25 odst.1 písm.x) – sem přesunuto dosavadní písm.zp)
- **Stanovisko ČNB:**

Bude-li možné výběr z účtu zaměstnance uskutečnit pouze na účet zaměstnance nebo hotově, **avšak vždy s konkrétní výpovědní lhůtou – např. 3 měsíce, 6 měsíců apod.**, nebude se jednat o platební účet ve smyslu zákona č.284/2009 Sb., o platebním styku, a nebudete potřebovat oprávnění ČNB. To platí za podmínky, že nebudete poskytovat Vaším zaměstnancům jinou platební službu podle § 3 odst.1 zákona o platebním styku.



6. Novela zákona o rezervách č. 593/1992 Sb.

- pro právo vytvářet a evidovat daňové opravné položky k pohledávkám vyšší nežli 20% již nově postačí, aby se věřitel zahájil rozhodčí, soudní nebo správní řízení a řádně se jej účastnil (a dosáhl soudního rozhodnutí o povinnosti dlužníka zaplatit) – **nemusí již řádně a včasně činit všechny úkony potřebné k uplatnění svého práva** (např. navrhnout exekuci na majetek dlužníka),
- **opravné položky s hodnotou do 30 tisíc Kč** ve výši 100% podle § 8c zákona bude možné vytvářet nejen ve zdaňovacím období (tzn. trvajícím minimálně 12 měsíců), ale nově i v období, které není zdaňovací, ale podává se za něj daňové přiznání (např. při fúzi, vstupu do likvidace apod.),



- **6. Novela zákona o rezervách č. 593/1992 Sb.**
tvorbě rezervy na opravy je povolena i poplatníkům uplatňujícím pro dotyčný majetek účetní metodu komponentního odepisování,
- pokud nebude do termínu pro podání daňového přiznání naplněn zvláštní bankovní účet příslušný tvorbě rezerv, je **nutno vytvořenou rezervu zrušit** ještě ve zdaňovacím období, za něž se toto daňové přiznání podává (původně: v následujícím zdaňovacím období – změna § 7 odst.4).



3. Úsporná opatření v zákonech v působnosti

1. Dávky náhrady a nemocenského: 60 % DVZ zůstává
2. Doba poskytování náhrady firmou – 21 kalendářních dní (namísto 14) **MPSV**
3. Ukončení refundace 50% vyplacených náhrad (s výjimkou),
4. Maximální VZ pro soc. a zdr. Poj.– 72nás. prům.mzdy
5. OSVČ – možnost nemocenského pojištění zůstává dobrovolná (ale:VZ pro nemocenské nepřevyší VZ důch.poj.)
6. Pracovní právo – smlouvy vždy písemné (i DPP – 150 hodin)
7. Zaměstnanost – omezení podpor v nezaměstnanosti
8. Dočasné přidělování zaměstnanců (agentury práce)
9. Překlenovací příspěvek OSVČ
10. Státní sociální podpora - omezení



7. Změny a návrhy změn zákona o DPH

- zákon č.120/2010 Sb. (účinnost od 29.4.2010) - zrušil požadavek na používání obvyklých cen při odvodu DPH z plnění pro zaměstnance (a to zpětně od 1.1.2010),
- závěr z Koordinačního výboru MF ČR a KDP ČR (č.j.301/12.05.10 ze dne 16.6.2010):
Odvod DPH za km ujeté soukromě zaměstnancem: daňový náklad při splnění podmínek ZDP § 24 odst.2 písm.j): Md 527/ Dal 343



I. Zmeny a navrny zmen zákona o DPH

Připravovaná novela zákona o DPH pro rok 2011

- rozšíření tuzemského reverse-charge,
- ručení za nezaplacenou DPH,
- odpočet DPH až po přijetí daňového dokladu,
- opravy základu DPH a výše DPH,
- vracení odvedené DPH z předinsolvenčních pohledávek,
- převod staveb, bytů a nebytových prostor po třech letech od prvního užívání,
- použití DM pro smíšené účely, vytvořeného vlastní činností.



O. Závazky z uloupení majetkových podílů a transformace družstev

- Senátní návrh novely zákona o transformaci družstev: zamítnut
- Pokyn MF ČR D-108: zrušen v prosinci 2009
- Účtování vypořádání MP v roce 2010: výsledkově !
- ZDP: § 23 odst.4 písm. m): Rozdíl z vyplacení majetkového podílu u povinné osoby se nezahrnuje do základu daně
- Stávající stav účetně zachycených zbývajících závazků z transformace: promlčení neznamená zánik závazku !
- Zúčtování vybraných závazků: Interpretace NÚR I-19
převedení do zajišťovacího fondu, zveřejnění v příloze k ÚZ



Danový rad (zákon č.280/2009 Sb. - účinnost od 1.1.2011)

Nové termíny (a s nimi související změny)

- **daňové tvrzení (§ 1 odst. 3)** - obecný termín tohoto zákona pro daňové přiznání, hlášení nebo vyúčtování (analogicky i dodatečné daňové tvrzení),
- pokud FÚ zjistí skutečnosti nebo důkazy mimo daňovou kontrolu, z nichž vyplýne vyšší daň, je povinen vyzvat daňový subjekt k podání dodatečného daňové přiznání.



Daňový řád (zákon č.280/2009 Sb. - účinnost od 1.1.2011)

Nové termíny (a s nimi související změny)

PRINCIPY DAŇOVÉHO ŘÁDU:

- **Zákonnost** (§5 odst.1): správce daně postupuje podle zákonů (může činit pouze to, co mu zákon dovoluje),
- **Zdrženlivost** (§5 odst.2): správce daně uplatňuje svoji pravomoc pouze k daným účelům: pro zjištění správné výše daně a její vymožení,
- **Ohleduplnost** (§ 5 odst.3): správce daně šetří práva a zájmy daňových subjektů (znamená více, nežli dbát práv; např. k dodatečně zjištěným doměřeným výnosům musí být respektovány i související náklady),
- **Klientský přístup** (§6 odst.2): osoby zúčastněné na správě daní (poplatníci a plátcí) a správce daně vzájemně spolupracují,



Danový řád (zákon č.280/2009 Sb. - účinnost od 1.1.2011)

Nové termíny (a s nimi související změny)

PRINCIPY DAŇOVÉHO ŘÁDU:

- **Povinnost poučení** (§ 6 odst.3): Správce daně umožní osobám zúčastněným na správě daní uplatňovat jejich práva a poskytne jim k tomu vždy přiměřené poučení,
- **Princip služby a slušnosti** (§ 6 odst.3): Správce daně vychází podle možností osobám zúčastněným na správě daní vstřícně, je povinen se vyvarovat nezdvořilostí,
- **Zásada rychlosti** (§ 7 odst.1): Správce daně postupuje bez zbytečných průtahů,
- **Hospodárnost** (§ 7 odst.2): správce postupuje tak, aby nikomu nevznikaly zbytečné náklady.



Danovy rad (zákon č.280/2009 Sb. - účinnost od 1.1.2011)

Nové termíny (a s nimi související změny)

- **Opravné prostředky** = podání příjemců rozhodnutí, jimiž má být dosažena změna nebo zrušení:
 - **řádné** – proti nepravomocným rozhodnutím,
 - **mimořádné** – proti pravomocným rozhodnutím.
- **Rozklad** = odvolání proti rozhodnutí ústředního správního orgánu (např. MF).
 - Ale: **Odvolání daňového subjektu**: nelze už podávat do 30 dnů při konkludentním vyměření daně (FÚ vyhoví výměrem a založí jej do spisu).
 - Výjimku tvoří případ, kdy vyměření daně předcházelo rozhodnutí FÚ o závazném posouzení.



Danový rad (zákon č.280/2009 Sb. - účinnost od 1.1.2011)

Nové termíny (a s nimi související změny)

- Zvláštní prostředky ochrany před postupem správce daně = **stížnost**
- Zvláštní prostředky ochrany proti úkonu správce daně = **námitka**
(už ne: reklamace)
- Mimořádný opravný prostředek = **návrh na povolení obnovy řízení** (§ 108/1b)
(už ne: prominutí daně, přezkoumávání, oprava zřejmých omylů a nesprávností)
- Dozorčí prostředky = **nařízení obnovy řízení a nařízení přezkoumání rozhodnutí** (§117 až 120) (jsou to mimořádné opravné prostředky používané z moci úřední)
 - Ale: Žádost o prominutí daně na MF ČR (zdůvodněnou existencí rozporů v zákonech) – už nebude možno podávat!



Danový rad (zákon č.280/2009 Sb. - účinnost od 1.1.2011)

Mimořádné opravné prostředky

- **Žádost o prominutí daně a jejího příslušenství** – nově nelze podávat a nelze individuálně promíjet (prominutí daně může pouze ministr financí při nesrovnalostech v zákonech nebo při mimořádných událostech – vyhlásí ve Finančním zpravodaji MF ČR).
- Nově je možná na žádost daňového subjektu (namísto žádosti o prominutí příslušenství) pouze **úleva posečkání daně i zpětně**, při kterém správce má možnost upustit od předeepsání úroku z posečkání, pokud by ekonomické nebo sociální poměry subjektu zakládaly tvrdost uplatněného úroku.



Danový rad (zákon č.280/2009 Sb. - účinnost od 1.1.2011)

Nové termíny (a s nimi související změny)

SANKCE UKLÁDANÉ SPRÁVCEM DANĚ:

- **Pořádková pokuta:** nově až 50 tisíc Kč tomu, kdo závažně ztěžuje průběh řízení nebo bez dostatečné omluvy nesplnil povinnost uloženou mu FÚ (na místě možno uložit blokovou pokutu 5.000,- Kč).
- **Pokuta za opožděné tvrzení** (za opožděné odevzdání formuláře daňového přiznání nebo vyúčtování): pokud je předáno se zpožděním větším jak 5 pracovních dnů: min. 500,- Kč, jinak 5% z daňové povinnosti (max. 300 tis.Kč).
- **Porušení mlčenlivosti** ze strany správce daně – pokuta až do 500 tisíc Kč.



Danový rad (zákon č.280/2009 Sb. - účinnost od 1.1.2011)

Nové termíny (a s nimi související změny)

- **Delegace (§ 18)** = převedení místní příslušnosti na jiný FÚ z důvodů účelnosti nebo mimořádné odborné znalosti
- **Atrakce (§ 19)** = delegace místní příslušnosti (převedení daňové kauzy na nadřízený orgán (z FÚ na FR))
- **Úřední osoba** = pracovník FÚ
- **Postup k odstranění pochybností:** doposud vytýkací řízení
- **Vyhledávací část spisu FÚ** = daňovému subjektu nepřístupná část spisu
- **Dílčí kontroly:** FÚ může nově opakovat u jednoho zdaňovacího období a jedné daně



Danový rad (zákon č.280/2009 Sb. - účinnost od 1.1.2011)

Nové principy

- **Jednání za daňový subjekt:** vždy pouze jedna fyzická osoba (výjimka : pro jednání statutárního orgánu je vyžadováno společné jednání více osob – podle výpisu z OR)
- **Místní příslušnost ke správci daně:** DŘ nově umožňuje, aby při přesídlení daňového subjektu dokončil již zahájené úkony původní správce daně (týká se např. daňové kontroly, odvolacího řízení, daňové exekuce).
- **Plná moc pro daňového poradce (zmocněnce):** musí být doloženo přijetí plné moci poradcem, prodlužuje termín podání daňového přiznání DP DzP z 31.3. na 30.6.
- **Rozsah plné moci** – nutno jasně vymežit, k jakým úkonům plná moc zmocněnce zmocňuje.
- **Výzva k úpravě plné moci:** v případě pochybností FÚ vyzve k doplnění, po marném uplynutí lhůty se stává plná moc neúčinná!



Daňový řád (zákon č.280/2009 Sb. - účinnost od 1.1.2011)

Nové principy

- **Změna oproti ZSDP: Účetní firmy** mohou na základě plných mocí zastupovat před finančním úřadem **neomezený počet klientů** (dříve: pouze jeden daňový subjekt před jedním FÚ). Ale není u nich možné tzv. „řetězení“ plných mocí: zmocněnec, kteří není daňový poradce nebo advokát, není oprávněn zvolit si dalšího zmocněnce, s výjimkou zmocněnce pro doručování.
- **Doručování:** přednostně při ústním jednání nebo elektronicky (do datové schránky)
- Pozor na vhazování písemností po marném uplynutí úložní doby (10 dní) do adresátovy schránky - zásilka s pokládá za doručenou!
- Neúčinnost doručení: může žádat subjekt, který si nemohl vyzvednout písemnost ze závažných důvodů (předem předvídatelných) – do 15 dnů ode dne seznámení se písemností, max. do 6 měsíců od doručení



Daňový řád (zákon č.280/2009 Sb. - účinnost od 1.1.2011)

Nové principy

- **Zahájení daňové kontroly** (§ 87 DŘ): pokud daňový subjekt neumožní správci daně zahájení a provedení kontroly, poruší tak zásadu spolupráce. Takové jednání je pak považováno za vzdání se práva na stanovení daně dokazováním a může vést ke stanovení daně podle pomůcek.
- **Opakování daňových kontrol** (§ 85 DŘ): daňovou kontrolu, týkající se skutečností, které již byly kontrolovány, je možné opakovat pouze tehdy:
 - pokud správce daně zjistí nové skutečnosti nebo důkazy, které nemohly být bez zavinění správce daně uplatněny
 - subjekt učiní úkon, kterým mění svá dosavadní tvrzení.



Daňový řád (zákon č.280/2009 Sb. - účinnost od 1.1.2011)

Lhůty

- lhůty stanovené správcem,
- prodloužení lhůty § 36,
- ochrana před nečinností správce daně -
subsidiární lhůta 3 měsíců od posledního úkonu,
- splatnost doměřené daně – do 15 dnů ode dne
právní moci platebního výměru.
- **Právní moc** – po 30 dnech (odvolání odsouvá)



Daňový řád (zákon č.280/2009 Sb. - účinnost od 1.1.2011)

Lhůta pro stanovení daně (§ 148 DŘ)

- **Lhůta pro možné doměření daně:** tři roky (3+0) ode dne pro podání daňového tvrzení,
- **Maximální lhůta pro stanovení daně** – činí 10 let,
 - avšak: v případě daňového trestného činu (§148/6) – lze daň stanovit do konce druhého roku po roce soudního rozsudku, bez ohledu na tuto maximální lhůtu.



Daňový řád (zákon č.280/2009 Sb. - účinnost od 1.1.2011)

Lhůta pro placení (splatnost) daně (§ 160 DŘ)

- splatnost daně,
- lhůta pro placení daně – šest let ode dne splatnosti daně,
- lhůta k vybrání a vymáhání daňového nedoplatku – šest let od splatnosti daně,
- priorita hrazení - nejprve nedoplatky dani, teprve poté příslušenství.



- penále, **Daňový řád** (zákon č.280/2009 Sb. - účinnost od 1.1.2011)
- úrok z prodlení, **Příslušenství daně**
- úkony, které přerušují a obnovují běh lhůty pro placení daně:
 - zahájení exekučního řízení
 - zřízení zástavního práva
 - oznámení rozhodnutí o posečkání
- úkony, při kterých lhůta pro placení daně neběží:
 - vymáhání daně soudem nebo exekutorem
 - přihlášení daňové pohledávky do insolvenčního řízení nebo veřejné dražby
 - daňové exekuce srážkami ze mzdy
- dožádání se mezinárodní pomoci při vymáhání nedoplatku,
- maximální lhůta pro placení daně činí 20 let.



Daňový řád (zákon č.280/2009 Sb. - účinnost od 1.1.2011)

Přechodná ustanovení (§ 364) pro přechod lhůt podle ZSDP na DŘ (přes

- Započaté lhůty, které neskončí^{1.1.2011} k 1.1.2011:
 - Okamžik počátku zůstává zachován podle ZSDP („od konce roku ...“)
- Pokud nastane nová událost od 1.1.2011 – počátek lhůty již dle DŘ („ode dne úkonu ...“)
- Délka lhůty – běží po 1.1.2011 podle DŘ (se zachováním jejího počátku)



Daňový řád (zákon č.280/2009 Sb. - účinnost od 1.1.2011)

- Počátek lhůty podle ZSDP: 31.12.2009
Příklad 1 (§ 264/4):
- Konec lhůty pro vyměření daně: (3+0 roků dle DŘ) 31.12.2012
- Var.1: bude-li podáno dodatečné DP v běhu lhůty, tzn. v roce 2011 (nikoliv v posledním roce lhůty), neprodlužuje se lhůta o dalších 12 měsíců, tzn. trvá stále do 31.12.2012:
- Var.2: bude-li podáno dodatečné DP v posledním roce lhůty, tzn. v roce 2012, prodlužuje se lhůta o dalších 12 měsíců, tzn. trvá do 31.12.2013:



Daňový řád (zákon č.280/2009 Sb. - účinnost od 1.1.2011)

- DP k dani z příjmů za rok 2009 podáno k 30.6.2010
Počátek lhůty podle ZSDP: 31.12.2009
Původní konec lhůty pro vyměření daně: (3+0 roků) 31.12.2012

Var.1: FÚ zahájil daňovou kontrolu 15.4.2010

- běží tedy lhůta 3+0 znovu od konce roku 2010 (podle ZSDP)
- nový konec lhůty pro vyměření daně: (3+0 roků od roku 2011) 31.12.2013

Var.2: FÚ zahájil daňovou kontrolu 15.4.2011

- běží tedy lhůta 3+0 znovu od zahájení řízení (podle DŘ)
- nový konec lhůty pro vyměření daně: (3+0 roků od roku 2011) 15.4.2014



Daňový řád (zákon č.280/2009 Sb. - účinnost od 1.1.2011)

- Příklad pozastavení (přerušení) lhůty pro vyměření daně (§ 264/4):
na podzim 2010 podal daňový subjekt ústavní stížnost k ÚS proti rozsudku NS,
- usnesení ÚS nabude právní moci 15.6.2011,
- lhůta pro stanovení daně se přerušuje na období od 1.1.2011 (nově podle DŘ – ten staví lhůtu. ZSDP nikoliv) do 15.6.2011.



- nedoplatek daně splatný k 31.9.2009, **Daňový řád (zákon č. 280/2009 Sb. - účinnost od 1.1.2011)**
- **Příklad na lhůtu pro placení daně (§ 264/5):**
- podle ZSDP běží 6letá lhůta od konce roku 2009, tzn. trvá do 31.12.2015
- Var.1: 22.7.2010 učiněn úkon FÚ směřující k vybrání, zajištění nebo vymožení nedoplatku
 - tzn. dle ZSDP běží od konce roku 2010 nová 6letá lhůta, tzn. konec 31.12.2016
- Var.2: 22.7.2011 učiněn úkon FÚ směřující k vybrání, zajištění nebo vymožení nedoplatku
 - tzn. dle DŘ běží ode dne úkonu FÚ nová 6letá lhůta, tzn. konec 25.7.2017