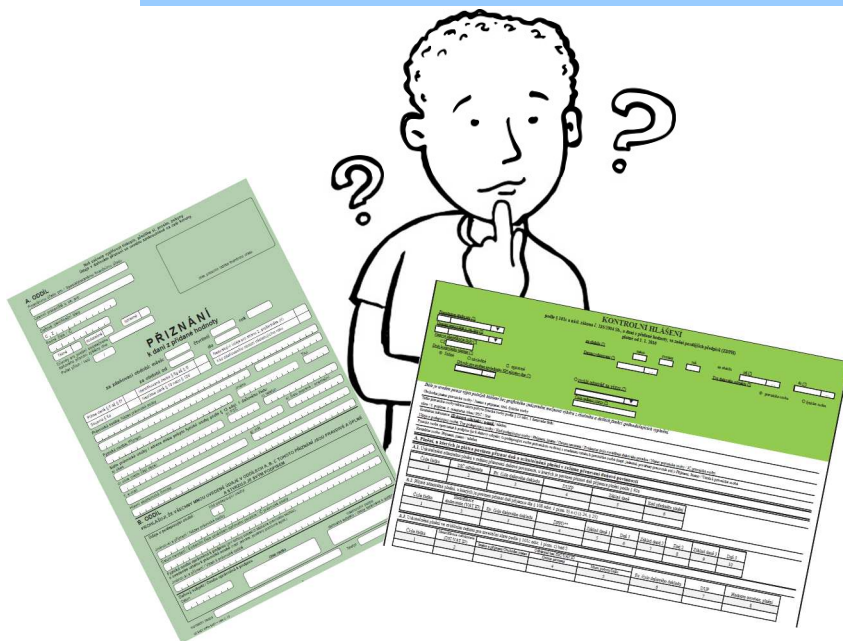




BULLETIN

společnosti AUDIT AND TAX, S.R.O.

ČÍSLO 2015/I



AKTUÁLNÍ INFORMACE Z OBLASTI ÚČETNICTVÍ A DANÍ:

- KONTROLNÍ HLÁŠENÍ K DPH OD 1. 1. 2016
- NOVELA ZÁKONA O ÚČETNICTVÍ
A DALŠÍ

Obsah

Obsah	1
DAŇ Z PŘÍJMŮ	2
Výzva k prokázání příjmů a prohlášení o majetku	2
Novela zákona rezervách od 1. 1. 2016	2
ELEKTRONICKÁ EVIDENCE TRŽEB	3
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	4
Kontrolní hlášení	4
Zálohová faktura a odvod DPH	7
ÚČETNICTVÍ	7
Novela zákona o účetnictví	7
Výroční zpráva za rok 2015	9

Úvodní slovo

Vážení klienti,

po delší době se k Vám dostává nové číslo bulletinu společnosti AUDIT AND TAX, s.r.o., ve kterém Vás chceme informovat o aktuálním dění a novinkách, které se chystají od nového roku v oblasti daní a účetnictví.

Nový ročník tohoto občasníku jsme oblékli do nového kabátu ve firemních barvách. Věříme, že oceníte nejen nový vzhled, ale především informace, které Vám na následujících stránkách přinášíme.

Za kolektiv AUDIT AND TAX, s.r.o.

Ing. Kateřina Bártková
 Ing. Michaela Kadlečková
 Ing. Jiří Strnad

DAŇ Z PŘÍJMŮ

Výzva k prokázání příjmů a prohlášení o majetku

V prvním čtení poslanecké sněmovny se v současné době nachází legislativní proces vládního návrhu zákona o změně zákona v souvislosti s prokazováním původu majetku.

Sněmovní tisk č. 504 navrhuje změnu zákona o daních z příjmů (ZDP) a trestní zákoníku, a to s účinností od 1. 1. 2016.

§ 38x – 38ze ZDP – nové zbraně správce daně

Zcela nové paragrafy zákona o daních z příjmů mají správce opravňovat, aby vyzval poplatníka k prokázání vzniku a původu jeho příjmů, pokud má důvodné pochybnosti, že rozdíl mezi příjmy, které poplatník vykázal ve svém daňovém tvrzení a nárůstem jeho jmění, spotřeby nebo jiných vydání přesáhl částku 7 mil. Kč.

Pokud poplatník ve stanovené lhůtě výši příjmů neprokáže a správce daně dojde po předběžném posouzení k závěru, že daň z neprokázaného majetku přesáhne 2 mil. Kč, stanoví správce daně podle pomůcek zvláštním způsobem.

V případě stanovení daně podle pomůcek zvláštním způsobem vzniká poplatníkovi povinnost uhradit penále ve výši 50%, nebo 100% pokud neposkytnutí součinnosti poplatníka závažně ztížilo stanovení daně. Penále je splatné ke stejnému dni jako stanovená daň.

Neprokáže-li poplatník skutečnosti požadované správcem daně ve výzvě k prokázání příjmů, může správce daně vyzvat poplatníka k podání prohlášení o majetku.

Trestní odpovědnost

Druhá část sněmovního tisku 504 novelizuje zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník doplněním § 227, který stanoví trest odnětí svobody na 6 měsíců až 3 léta, peněžitý trest nebo zákaz činnosti pro toho, kdo odmítne před soudem nebo jiným orgánem veřejné moci splnit zákonnou povinnost učinit prohlášení o

svém majetku nebo o majetku právnické osoby, za kterou je oprávněn jednat, nebo v takovém prohlášení uveden nepravdivé nebo hrubě zkreslené údaje.

PŘÍKLAD

V roce 2017, po vyměření daně z příjmů fyzických osob za rok 2016 vzniknou správci daně důvodné pochybnosti, že nárůst jmění a spotřeby poplatníka v letech 2014 – 2016 přesáhl o 7 mil. Kč příjmy, které za toto období finanční úřad eviduje. Vyzve proto poplatníka k doložení uvedeného nesouladu.

Poplatník nesoulad nedoloží a finanční úřad jej vyčíslí na 18 mil. Kč a stanoví daň podle pomůcek zvláštním způsobem.

Jestliže nebude poplatník schopen prokázat (současně) zdroj příjmu a období, kdy byl příjem obdržen, bude nedoložený rozdíl 18 mil. Kč považován za příjem roku 2016.

Kromě doměřené daně z příjmů fyzických osob (15 %, tj. 2,7 mil. Kč), bude poplatníkovi předepsáno penále ve výši 50 % doměřené daně, tedy 1,35 mil. Kč.

Pokud by fyzická osoba neposkytovala součinnost a toto by závažně ztížilo nebo bránilo stanovení daně, bylo by penále dvojnásobné.

(KB)

Novela zákona rezervách od 1. 1. 2016

V rámci novely zákona o účetnictví účinné od ledna 2016 byla zákonem č. 221/2015 Sb. novelizována také některá ustanovení zákona o rezervách.

Nově se zde přidává ustanovení umožňující tvorbu rezerv poplatníkům, kteří vedou jednoduché účetnictví.

Významná část novely se týká zavedení zcela nového typu rezervy:

Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů uvedených na trh do dne 1. ledna 2013

Cílem zavedení této rezervy bylo sjednocení postupu při uplatňování dílčích plateb příspěvků na financování

nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů uvedených na trh do 1. ledna 2013 podle zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech.

Rezervu, kterou upravují nově vytvořené §11a – 11c zákona o rezervách, může vytvářet provozovatel solární elektrárny, který je povinen podle zákona upravujícího odpady zajistit financování zpracování, využití a odstranění elektroodpadu ze solárních panelů.

Rezerva se tvoří nezávisle na účelově shodné rezervě vytvořené dle zákona o účetnictví a její tvorba není podmíněna jejím zaúčtováním. Poplatník je však povinen vést evidenci vytvořené rezervy, a to minimálně v rozsahu stanoveném pro tvorbu rezerv v předpisech upravujících účetnictví.

Rezerva se tvoří od prvního měsíce zdaňovacího období, ve kterém vznikla provozovateli solární elektrárny povinnost úhrady první platby příspěvku na odstranění elektroodpadu do okamžiku, kdy by bylo ukončeno odepisování hmotného majetku, jehož je solární panel součástí, pokud by jej odpisoval jeho první vlastník podle § 30b zákona o daních z příjmů. Při provedení technického zhodnocení se období tvorby rezervy neprodlužuje.

Celková výše rezervy na nakládání s elektroodpadem je úhrnná částka financování, kterou je podle právních předpisů provozovatel solární elektrárny povinen uhradit. Do celkové výše rezervy se nezahrnují částky, o které byl snížen základ daně z příjmů.

Rezerva se tvoří měsíčně.

Zjistí-li poplatník skutečnost odůvodňující změnu výše rezervy, musí provést úpravu její výše počínaje zdaňovacím, v němž tuto změnu zjistí.

Dojde-li k likvidaci solárního panelu, zruší se část rezervy, týkající se tohoto panelu ve zdaňovacím období, ve kterém provozovatel kolektivního systému předloží provozovateli solární elektrárny finanční vypořádání, ve kterém toto vyřazení zohledňuje.

Ustanovení zákona o rezervě na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů lze použít již pro zdaňovací období počatá v roce 2015.

Do tvorby rezervy za zdaňovací období počatá v roce 2015 nebo 2016 lze zahrnout i částku rezervy připadající na měsíce zdaňovacího období 2014 nebo 2015, ve kterých jsou splněny podmínky pro tvorbu rezervy podle zákona č. 593/1992 Sb., ve znění ode dne účinnosti novely.

Na novelu zákona o rezervách v oblasti rezervy na likvidaci solárních panelů navazuje novelizace souvisejících ustanovení zákona o dani z příjmů.

Snížení základu daně o vytvořenou rezervu bude prováděno prostřednictvím § 23, odst. 3, písm. c), bodu 10. Při rozpuštění rezervy se základ daně zvýší podle ustanovení § 23, odst. 3, písm. a), bod 20.

Účetní tvorba rezervy bude daňově neúčinná dle § 24, odst. 2), písm. i), nedaňovým nákladem bude také dílčí platba příspěvku na likvidaci (§ 25, odst. 1), písm. zr)).

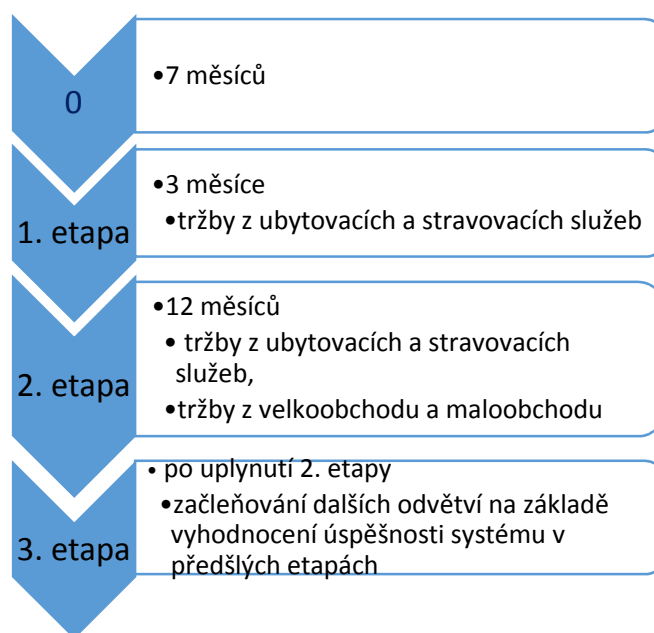
(KB)

Elektronická evidence tržeb

Návrh zákona o elektronické evidenci tržeb (EET) je v Poslanecké sněmovně projednáván jako sněmovní tisk č. 513, doprovodný zákon jako sněmovní tisk č. 514.

Legisvakanční lhůta, se kterou současná verze návrhu pracuje, činí 7 měsíců. Bude-li zákon vyhlášen ve Sbírce zákonů v prosinci 2015, první podnikatelé začnou vykazovat tržby v systému EET od srpna 2016.

Předpokládaný průběh začleňování podnikatelů z jednotlivých odvětví do systému EET je rozdělen do několika etap, které znázorňuje následující graf:



Tržby evidované v EET

U osob samostatně výdělečně činných budou evidenci tržeb podléhat téměř všechny příjmy z podnikání, s výjimkou:

- příjmů, které nejsou předmětem daně (např. u komisního prodeje by měla být evidována pouze provize komisionáře a ne celá tržba za prodané zboží),
- nahodilých příjmů,
- příjmů zdaněných srážkovou daní (např. autorské honoráře do 10 tis. Kč měsíčně).

Právnícké osoby budou v systému EET vykazovat veškeré příjmy z podnikání, kromě:

- příjmů, které nejsou předmětem daně,
- nahodilých příjmů,
- příjmů podléhajících zdanění srážkou,
- příjmů podléhajících dani ze samostatného základu daně, nebo
- příjmů z jiné činnosti, než je podnikání.

Evidenci tržeb by neměly podléhat tržby z prodeje zboží či služeb prostřednictvím automatů, nebo tržby z provozování veřejných toalet. Další okruh tržeb, které mají být z evidence vyjmuty, z důvodu ztížení plynulého nebo hospodárného provozu při jejich zařazení do EET, stanoví vláda.

Povinnosti podnikatele v systému EET

Poplatník, na kterého se povinnost evidence bude vztahovat, musí:

- požádat správce daně o vydání autentizačních údajů,
- pořídit si zařízení pro EET s přístupem na internet,
- v okamžiku uskutečnění obchodu odeslat údaje o tržbě správci daně,
- vyčkat na obdržení kódu transakce,
- vydat zákazníkovi účtenku označenou tímto kódem.

Novelizace doprovodných zákonů

Spolu s návrhem zákona o elektronické evidenci tržeb je projednáván také návrh **doprovodného zákona**, který např.:

- zavádí slevu na dani z příjmů fyzických osob ve výši 5 tis. Kč pro poplatníka evidujícího tržby,
- snižuje sazbu DPH ze současných 21 % na 15 % u stravovacích služeb.

(KB)

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Kontrolní hlášení

S účinností od 1. 1. 2016 vzniká plátcům daně z přidané hodnoty zákonná povinnost podávat tzv. kontrolní hlášení.

Institut kontrolního hlášení byl přijat dne 22. prosince 2014 zákonem č. 360/2014 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony. Problematika kontrolního hlášení je upravena v § 101c - § 101i zákona o DPH.

Kontrolní hlášení je speciální daňové tvrzení, které nenahrazuje řádné daňové přiznání k DPH ani souhrnné hlášení. V souvislosti s režimem přenesení daňové povinnosti však kontrolní hlášení nahrazuje původně samostatný výpis z evidence pro účely DPH.

Kontrolní hlášení bude podáváno pouze elektronicky, a to ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně.

Osoby povinné podávat kontrolní hlášení

Povinnost podat kontrolní hlášení vzniká osobám registrovaným v tuzemsku jako plátcí daně DPH, a to za období, ve kterém:

- uskuteční zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo přijmou úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění (ř. 1, 2 nebo 25 daňového přiznání k DPH);

- přijmou zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo poskytnou úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění ř. 40, 41 nebo 10 a 11 daňového přiznání k DPH) nebo přijmou plnění, u nichž příjemci (plátci) vzniká povinnost přiznat daň podle § 108 odst. 1 písm. b) a c), (ř. 3, 4, 5, 6, 9, 12 a 13 daňového přiznání k DPH);
- uskuteční zdanitelné plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato.

Kontrolní hlášení nemá povinnost podat:

- osoba, která není plátcem DPH;
- osoba identifikovaná k dani;
- plátce, který neuskutečnil ani nepřijal za sledované období žádné plnění;
- plátce uskutečňující pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně dle § 51 zákona o DPH.

Kontrolní období

Prvním zdaňovacím obdobím, za které se bude kontrolní hlášení podávat je leden 2016, pouze fyzické osoby s kvartálním zdaňovacím obdobím mohou podávat kontrolní hlášení čtvrtletně.

Právnícké osoby	Fyzické osoby
podávají každý měsíc	měsíční plátci DPH podávají každý měsíc
	čtvrtletní plátci DPH podávají čtvrtletně
	zvláštní případy (např. insolvence nebo smrt poplatníka) mimořádný termín podání

Lhůta pro podání kontrolního hlášení je shodná s lhůtou pro podání daňového přiznání k DPH. První kontrolní hlášení se tedy budou podávat k 25. 2. 2016, respektive k 25. 4. 2016. Prodloužení lhůty pro podání kontrolního hlášení zákon v ustanovení § 101e, odst. 3) výslovně vylučuje.



Lhůta 5 dnů pro opožděné podání daňového přiznání bez pokuty podle § 250 daňového řádu se ke kontrolnímu hlášení NEVZTAHUJE.

Vykazované informace

Finanční správa zveřejnila na svých stránkách vzor tiskopisu kontrolního hlášení platný k 17. 7. 2015. Na stejném místě lze nalézt také Předběžné informace k vyplnění kontrolního hlášení. Jde o druhou verzi, která má 18 stran, oproti verzi číslo jedna se dokument rozrostl o 4 stránky a už v poznámce k nadpisu nás GFŘ informuje, že text může být dále doplňován až do 31. 12. 2015.

V kontrolním hlášení bude nutno vykazovat prakticky veškeré údaje o daňovém dokladu, zejména:

- DIČ odběratele / dodavatele,
- evidenční číslo daňového dokladu, které musí být na straně odběratele i dodavatele shodné,
- DUZP,
- základ daně,
- daň,
- kód předmětu plnění
- a další.

Určitou výjimku tvoří daňové doklady s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně, které se budou za jistých okolností uvádět jak na straně vstupu, tak na straně výstupu souhrnně.

Typy kontrolního hlášení

Obdobně jako u daňového přiznání rozlišuje zákon kontrolní hlášení řádné a opravné.

V případě, kdy plátce zjistí chyby v podaném kontrolním hlášení po uplynutí lhůty pro jeho podání, je povinen podat následné kontrolní hlášení a to ve lhůtě do 5 pracovních dnů ode dne zjištění této skutečnosti. Následné kontrolní hlášení se podává jako úplné, nikoliv pouze jako přehled měněných údajů.

VZOR - POUZE PRO INFORMAČNÍ ÚČELY

KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

podle § 101c a násl. zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (ZDPH)
platné od 1. 1. 2016

Finanční úřad (U) za období (U) měsíc číselník rok za období od (U) ... do (U) ...
 Měsíc zpracování v uz. uz. (U) Datum zpracování (U) ... Typ danového subjektu (U) právnická osoba fyzická osoba
 Danový identifikační číslo (U) CZ následné opravné výhled odpovědi na výzvu (U)
 Druh kontrolního hlášení (U) následné opravné výhled odpovědi na výzvu (U)
 Důvody pro podání následného KH sítěmev dne (U) Číslo jednací výzvy (U)

Dále je uveden pouze výpis položek hlášení bez grafického znázornění možnosti výběru z číselníku a dalších funkcí jednodušších vyplnění.

Obchodní jméno právnické osoby / Jméno a příjmení, titul, fyzické osoby
 Sídlo právnické osoby/adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 danového řádu
 ulice / č. popisné, č. orientační / obec / PSČ / Stát
 Kontaktní informace: ID daňové schránky / e-mail / telefon
 Údaje o podávající osobě: Typ podávající osoby / Příjmení, jméno / Datum narození / Evidenční číslo ovládané danového poradce / Název právnické osoby / IČ právnické osoby
 Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li danový subjekt, či podávající osoba právnickou osobou) s uvedením varůha k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník atd.): Příjmení, Jméno / Varůha k právnické osobě
 Kontaktní osoba: Příjmení, jméno / telefon

A. Plnění, u kterých je plátcе povinen přiznat daň a uskutečnění plnění v režimu přenesení danové povinnosti

A.1. Uskutečnění zdanitelná plnění v režimu přenesení danové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce plnění podle § 92a

Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo danového dokladu	DUZP	Základ daně	Kód předmětu plnění
1	2	3	4	5	6

A.2. Přijata zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 1 písm. b) a c) (§ 24, § 25)

Číslo řádku	Identifikace dodavatele (VAT ID)	Ev. číslo danového dokladu	DPPD**	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

A.3. Uskutečnění plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101c odst. 1 písm. c) bod 2

Číslo řádku	Identifikace odběratele (DIČ/VAT ID)	Odběratel bez DIČ/VAT ID			Ev. číslo danového dokladu	DUP	Hodnota osvobozené plnění
		Jméno a příjmení/Obchodní jméno	Datum narození	Místo pobytu/Sídlo			
1	2	3	4	5	6	7	8

KH - vzor 2 (k 17.7.2015)

VZOR - POUZE PRO INFORMAČNÍ ÚČELY

A.4. Uskutečnění zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny provedené opravy podle § 44 bez ohledu na limit

Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo danového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód režimu plnění	§ 44 ZDPH
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

A.5. Ostatní uskutečnění zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně, nebo plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit danový doklad

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6

B. Přijata zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

B.1. Přijata zdanitelná plnění v režimu přenesení danové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce podle § 92a

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. číslo danového dokladu	DUZP	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód předmětu plnění
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

B.2. Přijata zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny přijaté opravy podle § 44 bez ohledu na limit

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. číslo danového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Použití poměr	§ 44 ZDPH
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
											ANO/NE

B.3. Přijata zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6

C. Kontrolní řádky na Daňové příznání k DPH (DaP)

F. DaP	Základ daně
1	A.4 + A.5 celkem základy daně u základní sazby DPH
2	A.4 + A.5 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH
40	B.2 + B.3 celkem základy daně u základní sazby DPH
41	B.2 + B.3 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH
25	A.1 celkem základy daně
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH
3 + 4 + 5 + 6 + 9 + 12 + 13	A.2 celkem základy daně

Základ daně/Daň 1 - základní sazba daně, 2 - první snížená sazba daně, 3 - druhá snížená sazba daně

* Datum povinnosti přiznat daň dle § 21 ZDPH

** Datum povinnosti přiznat daň dle § 24 nebo § 25 ZDPH

Kontrolní hlášení bude požádáno pouze elektronicky ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně.

Sankce

Pokud plátce nepodá kontrolní hlášení ve stanovené lhůtě, vzniká mu povinnost uhradit pokutu ve výši:

- 1.000,- Kč, pokud jej dodatečně podá (po stanovené lhůtě), aniž by k tomu byl vyzván,
- 10.000,- Kč, pokud jej podá v náhradní lhůtě poté, co k tomu byl správcem daně vyzván,
- 30.000,- Kč, pokud nepodá následné kontrolní hlášení na základě výzvy ke změně, doplnění či potvrzení údajů uvedených v podaném kontrolním hlášení,
- 50.000,- Kč, pokud nepodá řádné kontrolní hlášení nebo ho nepodá ani v náhradní lhůtě stanovené správcem daně.

Správce daně uloží pokutu do 50 000 Kč plátcí, který na základě výzvy správce daně k odstranění pochybností prostřednictvím podání následného kontrolního hlášení nezmění nebo nedoplní nesprávné nebo neúplné údaje (§ 101h odst. 2).

Správce daně uloží kromě výše zmíněné pokuty tomu, kdo nesplněním povinnosti související s kontrolním hlášením závažně ztěžuje nebo maří správu daní, pokutu do 500.000,- Kč.

Plnění povinností souvisejících s kontrolním hlášením správce daně může vyžadovat do uplynutí lhůty pro stanovení daně.

Závěr

Jelikož je kontrolní hlášení zcela novým institutem, existuje kolem něho v současnosti celá řada otázek a další přinese praxe. Nejdřív zamotá hlavu IT-specialistům a následně nám, kteří budeme jednotlivá políčka vyplňovat.

Finanční správa proto připravila na svých stránkách pro kontrolní hlášení samostatnou záložku v sekci Daně a pojistné / Daně / Daň z přidané hodnoty. Na tomto místě, odkud jsme čerpaly také informace pro náš článek, lze najít k problematice řadu dalších podrobností, vzor tiskopisu, Předběžné informace k vyplnění a také první otázky a odpovědi.

(KB)

Zálohová faktura a odvod DPH

Chtěli bychom Vás upozornit na § 108 odst. 1 písm. i) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, který říká, že osoba, která vystaví doklad, na kterém uvede daň, je povinna tuto daň odvést. Ze zkušenosti s kontrolami finančního úřadu víme, že existuje případ, kdy správce daně při kontrole doměřil plátcí DPH ze zálohové faktury a to právě s odkazem na toto ustanovení. Subjekt vystavil svému odběrateli zálohovou fakturu, na které vyčíslil výši daně. K platbě této zálohy a tedy také k odvodu DPH na výstupu došlo ale až v pozdějším zdaňovacím období, než ve kterém byla zálohová faktura vystavena. Dle správce daně mělo dojít k odvodu DPH na výstupu již ve zdaňovacím období, ve kterém byla vystavena zálohová faktura, na které byla výše DPH uvedena.

(MK)

ÚČETNICTVÍ

Novela zákona o účetnictví

S číslem 221/2015 byla ve Sbírce zákonů zveřejněna novela zákona č. 593/1991 Sb., o účetnictví, která s účinností od 1. 1. 2016 přináší řadu změn a novinek.

Kategorizace účetních jednotek

Účetní jednotky budou nově rozděleny do čtyř kategorií. Třídícími kritérii jsou:

- aktiva celkem, tj. úhrn aktiv zjištěný z rozvahy,
- čistý obrat, kdy ročním úhrnem čistého obratu se rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy, dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená 12,
- průměrný počet zaměstnanců, kterým se pro tyto účely rozumí průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců podle metodiky Českého statistického úřadu.

Účetní jednotka je zařazena do určité kategorie, pokud k rozvahovému dni nepřekročí alespoň 2 z hraničních hodnot, které tuto kategorii vymezují:

Kategorie účetních jednotek (ÚJ)	Hodnota aktiv	Čistý obrat	Průměrný počet zaměstnanců během účetního období
MIKRO ÚJ	9 mil. Kč	18 mil. Kč	10
MALÁ ÚJ	100 mil. Kč	200 mil. Kč	50
STŘEDNÍ ÚJ	500 mil. Kč	1.000 mil. Kč	250
VELKÁ ÚJ			

Velkou účetní jednotkou je ta, která k rozvahovému dni překračuje alespoň 2 hraniční hodnoty stanovené pro střední účetní jednotku.

Velkou účetní jednotkou je vždy:

- subjekt veřejného zájmu (banky, spořitelny, pojišťovny a zajišťovny, penzijní společnosti, zdravotní pojišťovny),
- vybraná účetní jednotka.

Pokud ve dvou po sobě následujících rozvahových dnech řádných účetních závěrek účetní jednotka nebo skupina účetních jednotek překročí nebo přestane překračovat 2 hraniční hodnoty dané kategorie, změní od počátku bezprostředně následujícího účetního období kategorii účetní jednotky nebo skupinu účetní jednotky, podle které je stanoven rozsah a způsob sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky.

Pro jednotlivé kategorie účetních jednotek jsou pak stanovena rozdílná pravidla například v těchto oblastech:

- možnost vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu,
- povinnost sestavovat výkaz cash-flow,
- povinnost sestavovat přehled o změnách vlastního kapitálu,
- povinnost ověření účetní závěrky auditorem,
- povinnost sestavovat výroční zprávu, případně rozsah jejího obsahu,
- zveřejňování výkazu zisku a ztrát.

Rozdělení konsolidačních skupin

V návaznosti na kategorizaci účetních jednotek dojde také k rozdělení konsolidačních skupin.

Malá konsolidační skupina účetních jednotek je skupina, která se skládá z konsolidujících účetních jednotek a konsolidovaných účetních jednotek a která na konsolidovaném základě nepřekračuje k rozvahovému dni alespoň dvě ze tří hraničních hodnot, které jsou:

- aktiva celkem 100 mil. Kč,
- čistý obrat 200 mil. Kč,
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50 osob.

Malá konsolidační skupina nemusí povinně sestavovat konsolidovanou účetní závěrku.

Ostatní konsolidační skupiny – střední a velké mají povinnost konsolidovanou účetní závěrku sestavit.

Jednoduché účetnictví

Ačkoliv jednoduché účetnictví v zákoně o účetnictví bylo před téměř 10 lety zrušeno, byla některým účetním jednotkám ponechána možnost v systému jednoduchého účetnictví účtovat (např. občanská sdružení, církve, náboženské společnosti, honební společenstva). Aby došlo k legalizaci účetního systému, který tyto účetní jednotky využívají, byl institut jednoduchého účetnictví do zákona novelou navrácen.

Jednoduché účetnictví mohou vést právnické osoby, které:

- nejsou plátcí daně z přidané hodnoty,
- nedosáhly za poslední uzavřené účetní období příjmy přesahující 3 mil. Kč,
- nevlastní majetek v hodnotě přesahující 3 mil. Kč,
- jsou:
 - spolky a pobočnými spolky,
 - odborovými organizacemi nebo pobočnými odborovými organizacemi,
 - organizacemi zaměstnavatelů, včetně pobočných,
 - církvemi a náboženskými společnostmi nebo církevními institucemi, které jsou právnickou osobou registrovanou podle příslušného zákona,
 - honebními společenstvy.

Předmětem jednoduchého účetnictví jsou příjmy a výdaje, majetek a závazky včetně dluhů.

Účetními knihami v jednoduchém účetnictví jsou:

- peněžní deník,
- kniha pohledávek a závazků,
- pomocné knihy o ostatních složkách majetku.

Jednoduché účetnictví se nevztahuje na fyzické osoby, tyto nadále mohou vést daňovou evidenci podle § 7b zákona o daních z příjmů, případně vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, pokud nepodléhají auditu.

Změna vyhlášky

V návaznosti na změny v zákoně o účetnictví došlo také k novelizaci prováděcí vyhlášky. Informace o nejvýznamnějších bodech novely Vám přineseme v příštím čísle našeho bulletinu.

(KB)

Výroční zpráva za rok 2015

Novela zákona o auditorech zveřejněná ve Sbírce zákonů dne 10. 9. 2015 ukládá povinnost uvést vyjádření auditora k výroční zprávě ve zprávě auditora o povinném auditu účetní závěrky. Změna se týká zpráv auditora vydaných po 1. 1. 2016, postihne tedy už účetní závěrky za rok 2015.

Odpadá tak možnost zpracovat výroční zprávu v pozdějším termínu a vydat výrok auditora k výroční zprávě v samostatném dokumentu.

Bude tedy nutné předat výroční zprávu auditorovi spolu s účetní závěrkou. V opačném případě by musela být zpráva auditora modifikována z důvodu omezení rozsahu.

(KB)
