

AUDIT

Blíží se čas na sestavení výroční zprávy, víte jak na to?

Výroční zpráva je zpravidla jediný, periodicky se opakující, ucelený dokument poskytující informace o společnosti pro její obchodní partnery, akcionáře, potenciální investory, banky nebo zaměstnance.

Výroční zpráva nemusí být považována za nutné zlo, jak si jistě někteří myslí. Může působit jako efektivní prezentace finančních výsledků společnosti nebo jako propagační materiál sloužící ke zvýšení důvěryhodnosti společnosti. Zjištěné informace o zveřejňování výroční zprávy v zahraničí i v tuzemsku jasně dokazují, že se společnosti bez kvalitně zpracované výroční zprávy neobejdou.

Kdo povinně sestavuje výroční zprávu

Výroční zprávu musí sestavovat zejména obchodní společnosti a družstva, kterým tuto povinnost ukládá § 21, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. V praxi to jsou ty společnosti, které mají povinnost nechat ověřit účetní závěrku auditorem.

Dále je povinnost sestavit výroční zprávu zakotvena např. pro politické strany, nadační fondy, obecně prospěšné společnosti, účelová zařízení církví a náboženských společností, veřejné výzkumné instituce, občanská sdružení, veřejné a soukromé vysoké školy a zdravotní pojišťovny.

V další části tohoto článku se věnujeme zejména výroční zprávě obchodních společností.

Obsah výroční zprávy

Výroční zpráva musí kromě informací nezbytných pro splnění jejího účelu povinně obsahovat minimálně informace uložené zákonem o účetnictví, to je:

- událostech, které nastaly po rozvahovém dni do data sestavení výroční zprávy a jsou významné
- plánech a předpokládaném rozvoji společnosti
- aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje
- intervencích v oblasti životního prostředí a pracovněprávních vztazích
- organizačních složkách v zahraničí
- požadované podle zvláštních právních předpisů (např. o podnikatelské činnosti společnosti, o stavu majetku)



Součástí výroční zprávy je účetní závěrka a zpráva auditora o auditu účetní závěrky. V případě, že je společnost součástí podnikatelského seskupení vypracuje také zprávu o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou. Má-li společnost povinnost sestavit výroční zprávu, pak je také zpráva o vztazích součástí této zprávy. Jestliže účetní závěrka společnosti podléhá ověření auditorem, pak také její výroční zpráva musí být ověřena auditorem.

Schvalování výroční zprávy

Výroční zprávu schvaluje nejvyšší orgán společnosti, který se musí podle zákona o obchodních korporacích sejit minimálně jednou ročně ve lhůtě stanovené stanovami, nejpozději však do 6 měsíců od ukončení posledního účetního období.

Způsoby zveřejnění výroční zprávy

Zákonnou povinností zveřejnit výroční zprávu mají společnosti zapsané v obchodním rejstříku, nebo ty, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis. Obchodní společnosti provádějí zveřejnění výroční zprávy jejím

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ

25.4.

Spotřební daň: podání přiznání za březen 2014, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzinu a mazacích olejů za březen 2014

DPH: souhrnné hlášení za březen 2014 a za 1. čtvrtletí 2014

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za březen 2014 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za 1. čtvrtletí 2014 plátců s čtvrtletním zdaňovacím obdobím

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za březen 2014

30.4.

Pojistné: splatnost pojistného na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání za 2. čtvrtletí

Daň z příjmů: odvod daně vybíraných srážkou za měsíc březen 2014

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za březen 2014

Pojistné na důchodové a nemocenské pojištění: OSVČ jimž bude přiznání k z příjmů zpracovávat a předkládat daňový poradce v prodloužené lhůtě, doloží tuto skutečnost příslušné OSSZ

Zdravotní pojištění: OSVČ, jimž bude přiznání k dani z příjmů zpracovávat a předkládat daňový poradce v prodloužené lhůtě, oznámí tuto skutečnost příslušné ZP

1.5.

Pojistné na důchodové a nemocenské pojištění: podání Přehledu za rok 2013 (OSVČ podávajícími přiznání k dani z příjmů v neprodlené lhůtě)

Zdravotní pojištění: podání Přehledu za uplynulý rok (OSVČ podávajícími přiznání k dani z příjmů fyzických osob v neprodlené lhůtě)

ÚČETNICTVÍ

Kurzové rozdíly při zajišťovacím účetnictví

V následujícím článku Vás chceme krátce seznámit s problematikou tzv. samozajištění proti kurzovým rizikům, kdy je možné při splnění určitých podmínek účtovat nerealizované kurzové rozdíly rozvahově. Nerealizované kurzové rozdíly při samozajištění tak neovlivňují hospodářský výsledek společnosti a jejich rozvahově zachycení v účetní závěrce lépe zobrazuje skutečnost.

Co je to samozajištění?

Účetní jednotky, které obchodují v cizí měně, realizují „samozajištění“ tím, že uzavírají transakce na vstupech a výstupech ve stejné měně. Nemusejí se tak zajišťovat proti měnovému riziku nákupem měnových derivátů a swapů. Z hlediska rizika změny devizových kurzů jsou přirozeně zajištěny, neboť např.

(Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

uložením do sbírky listin obchodního rejstříku. Výroční zpráva by podle zákona o účetnictví měla být zveřejněna do 30 dnů od jejího schválení statutárním orgánem a ověření auditorem, nejpozději však do konce bezprostředně následujícího účetního období, bez ohledu na to, zda byla výroční zpráva uvedeným způsobem schválena. V případě, že by schválena nebyla, uvede tuto informaci účetní jednotka při jejím zveřejnění. Účetní jednotky nesmí zveřejnit informace, které nebyly ověřeny auditorem a mohly by uživatele uvést v omyl, že auditorem ověřeny byly.

Konsolidovaná výroční zpráva

Také konsolidující účetní jednotka je povinna sestavit konsolidovanou výroční zprávu a zajistit její ověření auditorem. Konsolidovaná výroční zpráva obsahuje informace o konsolidačním celku, tedy o všech účetních jednotkách pod společným vlivem a účetních jednotkách přidružených. Individuální výroční zpráva konsolidující účetní jednotky může být nahrazena konsolidovanou výroční zprávou.



Závěr

Věříme, že vám tento článek pomůže při sestavení vaší výroční zprávy. V případě zájmu o konzultaci při sestavování výroční zprávy nás neváhejte kontaktovat.

Bc. Vladimír Blecha
vladimir.blecha@fucik.cz

DPH

Nárok na odpočet DPH při výrobě elektřiny ve fotovoltaických elektrárnách

Od 1. 1. 2013 nastala pro výrobce elektřiny ve fotovoltaických elektrárnách (dále jen „Výrobci“), kteří si zvolili jako formu státní podpory výroby energie z obnovitelných zdrojů tzv. zelený bonus, změna v uplatňování daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“). Tato změna nastala z důvodu nabytí účinnosti zákona č. 165/2012 Sb., o podporovaných zdrojích energie a o změně některých zákonů, který nahradil zákon č. 180/2005 Sb., o podpoře výroby elektřiny z obnovitelných zdrojů energie a o změně některých zákonů. Vzhledem k četným dotazům veřejnosti byla počátkem roku 2014 vydána Generálním finančním ředitelstvím (dále jen „GŘ“) Informace k uplatňování nároku na odpočet DPH při výrobě elektřiny ve fotovoltaických elektrárnách.

Zásadní změnou je, že do konce roku 2012 byl zelený bonus považován za úplatu za služby ekologického způsobu výroby elektrické energie, jelikož existoval přímý smluvní vztah mezi Výrobci a provozovateli regionální distribuční soustavy nebo přenosové soustavy (dále jen „Provozovatelé“). Výrobce poskytoval službu výroby ekologické energie Provozovateli, za níž od něj dostával zelený bonus (finanční částka na podporu výroby elektřiny, tepla a biometanu z obnovitelných, druhotných a ostatních zdrojů). Poskytovaná služba tak byla zdanitelným plněním podléhajícím dani na výstupu.

Od 1. 1. 2013 došlo k zásadní změně celého systému poskytování podpory Výrobci a ke změně rolí jednotlivých účastníků systému, která výrazně ovlivnila uplatňování DPH. Zcela novou roli v systému podpory zaujímá společnost OTE, a. s., jež je vlastněná státem a plní povinnosti operátora trhu. Pod tím rozumíme, že celý systém nyní provozuje a „přerozděluje“ prostředky určené pro podporované zdroje energie mezi jednotlivými účastníky trhu a státním rozpočtem. Na rozdíl od Provozovatelů společnost OTE žádnou službu od Výrobci nepřijímá, nespotřebovává ani jinak nevyužívá pro svou vlastní ekonomickou činnost, a tak ani s Výrobci neuzavírá smluvní vztahy. Zelené

(Pokračování na stránce 3)

Newsletter Daně Probyznys.iHNed.cz vydává Economia, a.s.,
ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou



FUCÍK & PARTNEŘI
AUDITOŘI – DAŇOVÍ PORADCI

www.fucik.cz

„Informace obsažené v této publikaci mají obecnou povahu. Nedoporučujeme podnikat na základě těchto informací jakékoliv konkrétní kroky bez dodatečné odborné konzultace.“

Společnost Fučík & partneři, s.r.o., a její zaměstnanci a spolupracovníci neposkytují žádné záruky (výslovné ani učiněné mlčky) týkající se úplnosti a přesnosti informací obsažených v této publikaci. Společnost Fučík & partneři, s.r.o., její zaměstnanci a její spolupracovníci neodpovídají za jakékoliv následky způsobené případným jednáním, zdržením se jednání, spoléháním se na informace obsažené v této publikaci či jakýmkoliv rozhodnutím učiněným na základě informací v této publikaci.

Jakékoliv Vaše kroky učiněné na základě této publikace doporučujeme vždy odborně konzultovat. V případě Vašeho

(Pokračování ze stránky 1)

příjmy v EUR použijí na úhrady závazků v EUR (např. příjem z pronájmu v eur je použit na úhradu splátek úvěru v EUR). Tyto účetní jednotky tak fakticky nenesou kurzová rizika z takto zajištěných transakcí.

Výsledkové účtování nerealizovaných kurzových rozdílů

Účetní jednotky, které provádějí výše uvedené „samozajištění“, mohou k datu účetní závěrky účtovat o realizovaných i nerealizovaných kurzových rozdílech do výsledku hospodaření. V takovém případě však není v účetní závěrce zobrazena skutečnost, že např. cizoměnové pasivum (úvěr) slouží k zajištění kurzových rizik z budoucích inkas (příjmy z pronájmu). Dochází tak k nesouladu ve vykazování kurzových rozdílů z cizoměnového pasiva a kurzových rozdílů z budoucích cizoměnových příjmů, i když fakticky není ekonomicky účetní jednotka kurzovému riziku vystavena. V účetní závěrce nejsou zachyceny budoucí cizoměnové příjmy. V případě, že je podíl těchto cizoměnových aktiv a pasiv významný, může mít tento časový nesoulad při významném pohybu devizových kurzů zásadní vliv na účetní závěrku společnosti. Účetní závěrka pak

(Pokračování na stránce 3)



DĚLÁME TO, CO NÁS BAVÍ.
DĚLEJTE TO TAKÉ
A STAROSTI S DANĚMI
A ÚČETNICTVÍM
NECHTE NA NÁS.

www.fucik.cz
daňové poradenství | audit | účetnictví
outsourcing mezd | zakládání a likvidace firem
podniková ekonomika a controlling | mezinárodní účetní
standards | podnikové poradenství | fúze a akvizice

(Pokračování ze stránky 2)

bonusy společnost OTE vyplácí přímo Výrobci, ovšem na rozdíl od Provozovatelů společnost OTE neobdrží žádné plnění, k němuž by zelený bonus představoval protiplnění tak, aby byly naplněny znaky poskytnutí služby za úplat jako nezbytného předpokladu k uplatnění DPH. **Zelený bonus tak od roku 2013 není předmětem DPH.** Tato změna se pochopitelně promítne i při uplatňování nároku na odpočet DPH. Níže uvádíme závěry z výše zmíněné informace GŘ, dle kterých by se mělo při uplatňování nároku na odpočet postupovat.

Nárok na odpočet daně u Výrobce

A) Fotovoltaická elektrárna pořízena a nárok na odpočet DPH uplatněn před 1. 4. 2011

Pokud Výrobce při pořízení fotovoltaické elektrárny uplatnil plný nárok na odpočet DPH, uplatňuje se u vyrobené elektrické energie spotřebované pro soukromou spotřebu nebo u bezúplatného dodání elektřiny do sítě fikce dodání zboží podle § 13 odst. 4) písm. a) a odst. 5 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „ZDPH“), a to bez ohledu na skutečnost, že od 1. 1. 2013 zelený bonus není již předmětem DPH, a proto nepodléhá dani na výstupu. Základ daně se v případě použití fikce dodání zboží stanoví dle § 36 odst. 6 písm. a) ZDPH ve výši ceny, za kterou lze elektřinu nakoupit od dodavatele ze sítě.

V případě, že byl odpočet daně při pořízení fotovoltaické elektrárny uplatněn pouze v poměrné výši odpovídající použití pro ekonomickou činnost, dodanění dle § 13 odst. 4) písm. a) a odst. 5 ZDPH by se u soukromé spotřeby a bezúplatného dodání vyrobené elektřiny neprovádělo, a to ani před ani po 1. 1. 2013. Zároveň by se neprováděla ani úprava odpočtu daně původně uplatněného jen v poměrné části odpovídající rozsahu použití pro ekonomickou činnost (samozřejmě pokud by nedošlo ke změně použití ve vazbě na uskutečnění plnění s nárokem na odpočet a osvobozená plnění bez nároku na odpočet).

B) Fotovoltaická elektrárna pořízena a nárok na odpočet DPH uplatněn po 1. 4. 2011

V návaznosti na právní úpravu odpočtu daně dle § 75 a § 78 ZDPH ve znění platném od 1. 4. 2011 se neprovádí dodanění soukromé spotřeby vyrobené elektřiny ani jejího bezúplatného dodanění prostřednictvím fikce dodání zboží (§ 13 odst. 4) písm. a) a odst. 5 ZDPH). Rozsah spotřeby, která nesouvisí s ekonomickou činností plátce, je promítána do úpravy odpočtu daně prováděné ve lhůtě pro úpravu odpočtu daně prostřednictvím změn v poměrném koeficientu každého jednotlivého roku. Fakt, že zelený bonus není od 1. 1. 2013 úplatou za poskytnutou službu, neznamená ztrátu nároku na odpočet DPH od úplného počátku, pokud byl uplatněn před 1. 1. 2013. V případě, že je provozování fotovoltaické elektrárny jedinou činností plátce, musí plátce po 1. 1. 2013 provádět úpravu odpočtu dle § 78 ZDPH a v důsledku změny poměrného koeficientu od roku 2013 vracet každý rok po dobu lhůty pro úpravu odpočtu (10 let u nemovitostí, 5 let u ostatního dlouhodobého majetku) částku odpovídající 1/10 popř. 1/5 DPH uplatněné na vstupu. Toto platí s ohledem na to, že už plátce neposkytuje zdanitelnou službu ekologické výroby elektřiny. V případě, že je provozování fotovoltaické elektrárny skutečně jedinou činností plátce, nevykonává již od 1. 1. 2013 ekonomickou činnost a může tak zrušit svoji registraci k DPH. Při „odregistraci“ je nutné splnit podmínky § 79a a §78d ZDPH, tj. zejména jednorázově vrátit poměrnou část DPH uplatněné na vstupu při pořízení majetku.



Celá Informace Generálního finančního ředitelství, obsahující i vzorové příklady, je k dispozici pod následujícím odkazem: www.financnisprava.cz

V případě vašeho zájmu o konzultaci ohledně tohoto tématu jsme vám rádi k dispozici.

Ing. Marcela Papežová
marcela.papezova@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 2)

nezobrazuje věrně a poctivě ekonomickou podstatu transakcí.

Rozvahové účtování nerealizovaných kurzových rozdílů

Možností, kterou dává účetní Vyhláška 500/2002 Sb., je aplikace zajišťovacího účetnictví (viz § 60 odst. 4 Vyhlášky 500/2002 Sb.). Vyhláška stanovuje, že v případě, kdy účetní jednotka vykazuje v rozvaze aktivum či závazek, kterými se rozhodla zajistit proti měnovému riziku již vzniklé nebo očekávané smluvní vztahy, jejichž plnění je v cizí měně, je o nerealizovaných kurzových rozdílech z takto evidovaných aktiv a závazků účtováno rozvahově.

U výše uvedeného příkladu je závazkem vykázaným k rozvahovému dni v rozvaze cizoměnový úvěr a budoucí cizoměnová inkasa, o kterých není doposud účtováno, jsou cizoměnové budoucí příjmy z pronájmu. Při aplikaci zajišťovacího účetnictví bude v tomto případě o nerealizovaných kurzových rozdílech ze zůstatku cizoměnového úvěru účtováno k rozvahovému dni přímo do vlastního kapitálu (rozvahově).

Nezbytnou podmínkou pro toto rozvahové účetní zachycení je však splnění veškerých požadavků na aplikaci zajišťovacího účetnictví – tedy zejména vedení dokumentace k zajišťovacímu vztahu a průběžné testování efektivity zajištění (viz blíže § 52 odst. 3 a 4 Vyhlášky 500/2002 Sb.).

Závěrem je nutné říci, že aplikace zajišťovacího účetnictví není povinná a je volbou účetní jednotky, zda tuto metodu bude aplikovat či nikoliv.

Při realizaci samozajištění je však většinou aplikaci zajišťovacího účetnictví dosaženo věrného a poctivého obrazu účetní závěrky. Je lépe zobrazena ekonomická podstata skutečnosti, kdy jsou kurzové rozdíly vykázané ve vzájemné věcné a časové souvislosti s příjmy.

V případě, že vás tato oblast zajímá více, či tuto problematiku řešíte ve vaší společnosti, neváhejte nás kontaktovat.

Ing. Petra Vaněčková
petra.vaneckova@fucik.cz

