

DANĚ A PRÁVO

Povinnost tvořit rezervní fond u a.s. a s.r.o.? Od roku 2014 lze nastrádané prostředky vyplatit!

Do 31. 12. 2013 musely jak akciové společnosti, tak společnosti s ručením omezeným pravidelně převádět část čistého zisku do rezervního fondu alespoň v minimální výši stanovené Obchodním zákoníkem. Takto nashromážděné prostředky měly sloužit pro krytí případných ztrát v budoucích letech.

Od 1. 1. 2014 vstoupil v účinnost nový zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (dále jen „ZOK“), který nahrazuje úpravu práva obchodních společností a družstev (nyní společně nazývaných obchodní korporace). ZOK neukládá akciovým společnostem ani společnostem s ručením omezeným (dále jen „společnost“) povinnost tvořit zákonný rezervní fond, až na několik zvláštních případů jako je např. finanční asistence (ZOK v souladu s komunitární úpravou dále stanoví povinnost při nabývání vlastních akcií, pokud jsou vykázaný v aktivech – podle Českých účetních standardů se však vlastní akcie vykazují na pasivním účtu a povinnost tvorby tohoto zvláštního rezervního fondu nevzniká). Každá společnost se tedy může rozhodnout, zda bude rezervní fond tvořit a v jaké výši, či se rozhodne rezervní fond úplně zrušit. Než se tak stane, je však třeba provést příslušné právní kroky a testy, které ukládá ZOK. Neméně důležitá je úvaha nad tím, jak bude s prostředky ze zrušeného rezervního fondu naloženo.



Podmínky pro zrušení rezervního fondu

Základní podmínkou u již existujících společností je změna společenské smlouvy, popř. stanov, pokud tyto tvorbu rezervního fondu upravují. Dříve bylo běžnou praxí uvádění doslovného znění Obchodního zákoníku v zakladatelských dokumentech společnosti. Zakladatelské dokumenty většiny společností tak budou pravděpodobně obsahovat povinnost tvorby rezervního fondu a způsob, jakým má být rezervní fond tvořen ve stejném znění, v jakém byla obsažena v Obchodním zákoníku. Pokud by nedošlo k úpravě zakladatelských dokumentů a odstranění této povinnosti, pak společnost musí dle tam uvedených pravidel vytvářet rezervní fond i po 1. 1. 2014.

Další podmínkou je, že o zrušení rezervního fondu musí rozhodnout valná hromada. Valná hromada rozhoduje usnesením a není k tomu zapotřebí notářský zápis (pokud tento požadavek nevyplyvá z zakladatelských dokumentů).

Podmínky pro vyplacení prostředků z rezervního fondu

Otázka, kterou si každá společnost před rozhodnutím o zrušení rezervního fondu musí položit, je, jak bude naloženo s takto uvolněnými prostředky. Tyto prostředky mohou být účtně převedeny např. do ostatních fondů tvořených ze zisku, a poté využívány pro stanovené aktivity společnosti, ale nejčastěji pravděpodobně budou společnosti uvažovat o jejich vyplacení. Zde by společnosti měly mít na paměti, že je třeba splnit několik dalších podmínek.

Zásadní podmínkou je, že společnost nesmí vyplatit zisk nebo prostředky z jiných vlastních zdrojů, pokud by si tím přivodila úpadek ve smyslu insolvenčního zákona. Z tohoto důvodu musí společnost testovat, zda vyplacením prostředků z rezervního fondu nemůže společnosti přivodit

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDAŘ
Červen

9.6.

Zdravotní pojištění: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za květen 2014 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

Spotřební daň: splatnost daně za duben 2014 (mimo spotřební daň z lihu)

16.6.

Daň z příjmů: čtvrtletní záloha na daň u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč a pololetní záloha na daň u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 000 Kč, avšak nepřesáhla 150 000 Kč

20.6.

Pojistné: podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za květen 2014 a splatnost zálohy na důchodové spoření

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za květen 2014 (splatnost od 1. do 20. dne)

Daň z příjmů: měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

OBCHODNÍ KORPORACE

Základní kapitál od 1. 1. 2014 a
související dopady do vlastního kapitálu

Nové právní předpisy s sebou přinesly mnoho změn a otázek, které budou zůstávat ještě dlouho otevřené. V souvislosti s nástupem nového Zákona o obchodních korporacích (dále jen „ZOK“) a nového Občanského zákoníku (dále jen „NOZ“) se budeme zabývat změnami, ke kterým došlo v případech založení obchodních společností a tvorbě základního kapitálu.

Obchodní společnosti lze rozdělit do dvou základních skupin: osobní společnosti (veřejná obchodní společnost, komanditní společnost) a kapitálové společnosti (společnost s ručením omezeným, akciová společnost). Základní kapitál je ZOK definován jako souhrn všech vkladů, přičemž vkladem u obchodní společnosti je peněžní vyjádření hodnoty předmětu vkladu do základního kapitálu a u akciové společnosti jmenovitá nebo účetní hodnota akcie. Povinnost vytvářet základní kapitál mají ze zákona pouze kapitálové společnosti, u osobních společností ke změnám nedošlo, a proto se zaměříme spíše na ty, kterým povinnost tvorby základního kapitálu nadále zůstala.

(Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

úpadek, ať již ve formě platební neschopnosti (ta kromě dalšího spočívá v neschopnosti plnit peněžité dluhy po dobu delší než 30 dnů po splatnosti) nebo předlužení (tj. zjednodušeně souhrn dluhů převyšuje hodnotu majetku společnosti).

U akciových společností navíc platí, že nesmí rozdělit zisk ani jiné vlastní zdroje mezi akcionáře, pokud se ke dni skončení posledního účetního období vlastní kapitál vyplývající z řádné nebo mimořádné účetní závěrky nebo vlastní kapitál po tomto rozdělení sníží pod výši upsaného základního kapitálu zvýšeného o fondy, které nelze podle ZOK nebo stanov rozdělit mezi akcionáře. Kromě toho částka k rozdělení mezi akcionáře nesmí překročit výši hospodářského výsledku posledního skončeného účetního období zvýšenou o nerozdělený zisk z předchozích období a sníženou o ztráty z předchozích období a o příděly do rezervních a jiných fondů v souladu s ZOK a stanovami. Splnění těchto podmínek je přitom s ohledem na dosavadní judikaturu, která se však nejspíše uplatní i po 1.1.2014, nutné ověřit mj. na zpracované řádné či mimořádné účetní závěrce, která nesmí být starší více než půl roku.

Konečné slovo k výplatě (převodu peněžních prostředků akcionářům, resp. společníkům) má však nikoliv valná hromada, nýbrž statutární orgán společnosti, který také odpovídá za to, že k výplatě dojde pouze při splnění výše uvedených podmínek. Na rozdíl od dosavadní právní úpravy tak již nestačí jen rozhodnutí valné hromady.

Možnost zrušení rezervního fondu a účetní předpisy

Návazně na možnost společností netvořit rezervních fond, došlo k přejmenování účtové skupiny 42 – „Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření“ na „Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření“. K drobným úpravám v textech došlo i příslušných pasivních položek v rozvaze, zpozornět je tak dobré i při sestavování finančních výkazů.

Zrušení rezervního fondu a daňové dopady

Daňové řešení bude návazně vycházet z rozhodnutí o způsobu naložení s prostředky uvolněnými při zrušení rezervního fondu. V případě, že tyto prostředky budou pouze „účetně“ převedeny do ostatních fondů ze zisku, nedojde tímto pouhým krokem k žádným daňovým dopadům a potřebě takto převáděné prostředky zdanit. Daňové dopady tak zpravidla bude mít až samotné využití prostředků pro vybrané aktivity společnosti, jako např. při zlepšení pracovních podmínek pro zaměstnance společnosti či odměňování zaměstnanců za vykonanou práci.

V případě, že dojde k vyplacení prostředků ze zrušeného rezervního fondu, je potřeba počítat s jejich zdaněním. Daňové aspekty výplaty prostředků ze zrušeného rezervního fondu však novelizovaný zákon o daních z příjmů explicitně neřeší. Daňový režim nepochybně bude ovlivňovat, zdali příjemce je právnickou či fyzickou osobou, daňová rezidence příjemce, aplikovatelnost smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Při daňovém řešení by se měl vzít v úvahu i původ zdrojů, ze kterých byl rezervní fond vytvořen. Obchodní zákoník totiž umožňoval tvořit rezervní fond nejenom ze zisku po zdanění, ale rovněž vklady či příplatky společníků. Výplata částí rezervního fondu, která nebyla vytvořena ze zisku po zdanění, tj. například vklady či příplatky společníků, nebude pro společníky představovat zvýšení jejich majetkového prospěchu, nýbrž pouze vrácení vložených prostředků.

Závěrem

Z výše uvedeného vyplývá, že před samotným rozhodnutím o zrušení rezervního fondu a o způsobu naložení s uvolněnými prostředky, je třeba učinit celou řadu administrativních kroků, které mohou původně dobře míněný záměr znepríjemnit či dokonce úplně znemožnit. Za zamyšlení stojí ještě i další skutečnosti, jako např. možné dopady výplaty uvolněných prostředků na test nízké kapitalizace a následnou daňovou uznatelnost úroků z úvěrů od společností ve skupině apod. Je tedy potřeba nepodcenit přípravu a řádně se na tento krok připravit. V případě vašeho zájmu o konzultaci v této oblasti jsme vám rádi k dispozici.



Ing. Daniela Císařovská
daniela.cisarovska@fucik.cz

Mgr. Ing. Václav Staňkovský, LL.M.
advokat@stankovsky.cz

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



„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 zájmu Vám rádi odbornou konzultaci nabídneme.“

(Pokračování ze stránky 1)

Akciové společnosti

V případě založení akciové společnosti byla zachována výše základního kapitálu ve výši 2 mil. Kč, při jeho rozvržení na určitý počet akcií. Pokud účetní jednotka vede dle ZOK účetnictví v EUR, což jí umožňuje zvláštní právní předpis, může být základní kapitál vyjádřen v EUR. V takovém případě je výše základního kapitálu stanovena na 80 tis. EUR.

Společnost s ručením omezeným

Co se týká zřejmě nejrozšířenějšího způsobu podnikání v České republice, společnosti s ručením omezeným (dále také s.r.o.), tato forma podnikání je po zavedení nových právních předpisů o mnoho přístupnější než doposud. Ale pozor, má i svá úskalí.

Do roku 2013 mohla s.r.o. vzniknout pouze se základním kapitálem ve výši alespoň 200 tis. Kč, z čehož u vícečlenných společností muselo být splaceno alespoň 30 %. Nově v případě s.r.o. postačí mít v kapse pouhou 1 Kč a společnost lze založit. Samozřejmě, že to není až tak jednoduché, jistě ale je, že zakládání společnosti s ručením omezeným se zjednodušuje a stává se dostupnějším i pro toho, kdo dosud neměl k dispozici potřebné finanční prostředky na vklad do základního kapitálu.

Nadále platí, že výši vkladu si lze stanovit v libovolné výši přímo ve společenské smlouvě, nesmí však klesnout pod základní hranici ustanovenou v zákoně tj. 1 Kč. K čemu by však společnosti vyšší než povinný základní kapitál byl dobrý? Existují totiž skutečnosti, proč výši základního kapitálu stanovit v jiné výši, než nám zákon ukládá. Vezměme si pohled do praxe. S nástupem nové společnosti na trh a vkladem ve výši 1 Kč bude mít společnost na začátku svého fungování

(Pokračování na stránce 3)

OBCHODNÍ KORPORACE

Rozdělení hospodářského výsledku

Pro mnohé společnosti je právě červen měsícem schvalování účetní závěrky a hospodářských výsledků. Tato kompetence spadá do působnosti valné hromady, která by měla být svolána do šesti měsíců od konce účetního období. Některé z možností, jak se dá s hospodářským výsledkem naložit a jaké dopady má dané rozhodnutí do účetnictví, Vám shrnuje tento článek.

Rozdíl výnosů a nákladů předchozího období, do doby než o něm rozhodne valná hromada, můžeme označit jako výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení.

Rozhoduje-li valná hromada o tom jak naložit s **kladným výsledkem hospodaření** ve schvalovacím řízení (dále jen zisk) má následující možnosti.

Valná hromada může rozhodnout o přidělu zisku do rezervního fondu nebo ostatních kapitálových fondů, dle pravidel uvedených ve společenské smlouvě, resp. stanovách společnosti. Případně lze uhradit ztrátu z minulých let, jestliže je vykazována, nebo převést zisk na účet nerozdělených zisků minulých let. V souvislosti s nahrazením Obchodního zákoníku Zákonem o obchodních korporacích (dále jen „ZOK“) od 1. 1. 2014, došlo k významným změnám týkajících se **rezervního fondu**, podrobnějšímu rozboru změn je věnován samostatný článek.

Nerozdělený zisk minulých let může společnost dále využít pro zvýšení základního kapitálu. V tomto případě je nutné, aby účetní závěrka, na jejímž základě bylo o navýšení rozhodnuto, byla ověřena auditorem s výrokem bez výhrad a nebyla starší jak 6 měsíců.

Důležitou změnou, kterou s sebou přináší ZOK, je rozlišení mezi rozhodnutím o rozdělení zisku a vyplacením takového podílu. Rozhodnutí o rozdělení zisku je zásadně v působnosti valné hromady společnosti jako jejího nejvyššího orgánu. Vyplacení zisku, tedy samotné poukázání peněžních prostředků společníkům společnosti (případně jiným osobám) je nově výslovně výlučnou působností statutárního orgánu společnosti. Ten přitom nesmí zisk vyplatit, pokud by taková výplata měla za následek úpadek společnosti nebo pokud by výplata z jiného důvodu byla v rozporu se zákonem. Porušení této povinnosti zakládá odpovědnost členů statutárního orgánu a může vést až k ručení členů statutárního orgánu celým jejich majetkem za všechny dluhy společnosti.

Jak již bylo uvedeno výše, zisk lze vyplatit společníkům, to je ovšem možné pouze pokud výplata nebude mít za následek úpadek společnosti a u akciových společností ani snížení vlastního kapitálu pod úroveň upsaného základního kapitálu. Výplatě podílů musí předcházet řádná či mimořádná účetní závěrka, která nesmí být starší jak šest měsíců. Podíly na zisku podléhají srážkové dani ve výši 15% (pokud smlouva o zamezení dvojího zdanění nestanoví nižší sazbu), kterou je společnost povinna srazit a odvést při jejich výplatě, avšak nejpozději do konce třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém bylo o výplatě zisku rozhodnuto (valná hromada nebo členská schůze), pokud v této lhůtě nedojde k výplatě zisku. V určitých případech může výplata zisku podléhat i 35 % srážkové dani (výplata zisku rezidentům tzv. daňových rájů - § 36 odst. 1 písm. c) zákona o daních z příjmů).

Za určitých podmínek může být výplata podílu na zisku i osvobozeným příjmem (bez aplikace srážkové daně). Osvobozené jsou pouze podíly vyplácené mateřské společnosti, kterou se pro účely daní z příjmů rozumí obchodní korporace, která má formu kapitálové společnosti nebo družstva a drží podíl v dceřiné společnosti ve výši nejméně 10% a to nepřetržitě po dobu minimálně 12 měsíců, přičemž podmínka naplnění doby držby může být splněna i dodatečně (po výplatě podílu na zisku).

Obdobně se posuzují rovněž příjmy, které plynou společníkům při snížení základního kapitálu společnosti, pokud se základní kapitál snižuje o část, která byla navýšená ze zisku po zdanění. Na takový příjem se nahlíží jako na výplatu podílu na zisku a podléhá srážkové dani. Je-li však společník mateřskou společností, může být takový příjem osvobozen.

Novinkou zavedenou ZOK jsou zálohy na podíl na zisku, které byly podle dosavadní úpravy zakázány. O výplatě záloh rozhoduje statutární orgán společnosti, přičemž zálohu lze vyplatit na základě mezitímní účetní závěrky, ze které vyplývá, že společnost má dostatek prostředků na rozdělení zisku. Výše zálohy nesmí být vyšší, než kolik činí součet výsledku hospodaření běžného účetního období, nerozděleného zisku z minulých let a ostatních fondů ze zisku snížený o neuhrazenou ztrátu z minulých let a povinný příspěvek do rezervního fondu, přičemž k výplatě zálohy nelze použít rezervních fondů, které jsou vytvořeny k jiným účelům, ani vlastních zdrojů, jež jsou účelově vázány a jejichž účel není obchodní korporace oprávněna měnit. Pokud je zisk účetního období nižší, než výše vyplacených záloh, musí se zálohy společnosti vracet. Možnost vyplácet zálohy na podíl na zisku může být zajímavá typicky pro struktury s mateřskou a dceřinou společností, kde je výplata osvobozena od srážkové daně (viz výše),

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

vysoké finanční zatížení, které se projeví zejména růstem nákladů a závazků. Protože je nutné zpočátku hodně investovat, zviditelnit se na trhu prostřednictvím ne zrovna levné reklamy, přičemž je nutné zpočátku počítat s nízkou návratností ve formě minimálních výnosů, pravděpodobně společnost bude vykazovat v prvním období, a možná i v několika následujících, ztrátu.

Za výše popsané situace jsou však celá aktiva společnosti financována z cizích zdrojů a při jakémkoliv ztrátě při hospodaření hrozí riziko insolvence, typicky ve formě předlužení, tedy situace, kdy dluhy společnosti převyšují její majetek. V rámci testu předlužení se sice v úvahu berou nejen stávající aktiva, ale přihlíží se rovněž k budoucím výnosům z podnikání, ovšem s ohledem na potenciální osobní odpovědnost členů statutárních orgánů společnosti při jejím úpadku může mít nesprávné posouzení závažné dopady do osobního života. Pokud se totiž ukáže, že společnost není životaschopná a nepodá na sebe insolvenční návrh, musí členové statutárního orgánu společnosti bez dalšího vracet veškerá plnění, která získali na základě smluv o výkonu funkce, a jakýkoliv další prospěch, který od společnosti obdrželi, a to za období 2 let před prohlášením úpadku společnosti. Kromě toho může insolvenční soud svým rozhodnutím založit neomezené ručení členů statutárního orgánu společnosti za dluhy společnosti, a to celým jejich majetkem.

Výše uvedené výrazné zpřísnění odpovědnosti členů statutárních orgánů je rubem rozvolnění pravidel pro tvorbu základního kapitálu. Na jednu stranu tak není nutné při založení společnosti s ručením omezeným disponovat prostředky pro tvorbu základního kapitálu, na druhou stranu je nutné být maximálně obezřetný při vstupování do závazků a pečlivě zvažovat, že společnost bude mít na jejich splnění dostatek prostředků.

Vyhnout se insolvenčnímu lze navýšením základního kapitálu, čímž dojde k navýšení vlastního kapitálu společnosti, a to buď převzetím vkladové povinnosti, upřednostňující peněžité vklady společníků v poměru podle výše podílu společníka, nebo kapitalizací pohledávek z půjček poskytnutých společnosti. Z vlastních zdrojů, tj. ze zisků minulých let, v případě insolvence společnosti nebude základní kapitál takto možné navýšit.

Za zmínku stojí závěrem také ustanovení NOZ (§ 709 odst. 3), které za součást společného jmění manželů považuje i podíl manžela v obchodní společnosti, pokud jej nabyl v době trvání manželství. Ze ZOK (§ 32 odst. 4) vyplývá, že je-li podíl spoluvlastnictvím, jsou všichni jeho vlastníci společníci, společníkem je tedy i manžel. Manželé přitom mají povinnost zvolit si společného

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

a kde dceřiná společnost má předvídatelný průběh hospodaření již v průběhu roku. Výplatami záloh na podíl na zisku se lze vyhnout nutnosti půjček, které jinak musí být úročeny obvyklým úrokem, jinak mateřské společnosti vzniká povinnost hradit dceřiné společnosti ušlý úrok jako újmu. Další významnou novinkou zavedenou ZOK je v případě akciových společností povinnost vyplácet podíl na zisku výlučně bezhotovostně.

Rozhoduje-li valná hromada o **záporném výsledku hospodaření** ve schvalovacím řízení (dále jen ztráta) má níže uvedené možnosti.

Ztráta může být uhrazena z nerozdělených zisků minulých let, nebo převedena na účet neuhrazených ztrát minulých let. Lze uvažovat i o úhradě ztráty společníky formou příplatku do základního kapitálu.

Pokud chce společnost snížit hodnotu neuhrazených ztrát minulých let, může tak učinit prostřednictvím snížení základního kapitálu. Základní kapitál však musí zůstat na minimální zákonem stanovené hranici a nesmí se zhoršit dobytost pohledávek věřiteli.

Jestliže valná hromada do konce následujícího účetního období nerozhodne o rozdělení výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení, postupuje se podle účetních pravidel a výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se převede na účet nerozdělených zisků minulých let nebo neuhrazené ztráty minulých let, podle toho zda je vykazován zisk nebo ztráta. Konečný zůstatek účtu výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení je tedy vždy nulový.

V praxi se často setkáváme se společnostmi, které nerozdělené zisky a neuhrazené ztráty evidují odděleně. Ačkoliv v účetní legislativě není tento postup zakázán, kloníme se k názoru, že by v případě dosahování zisku neměla být položka neuhrazených ztrát při rozhodování valné hromady opomíjena a společnost by výsledky hospodaření minulých let měla evidovat kumulovaně, tedy v čisté hodnotě.

Pouze v případě, kdy o výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení není valnou hromadou rozhodnuto a jeho zůstatek je převáděn dle účetních pravidel, může nastat situace, že účetní jednotka vykáže jak nerozdělené zisky minulých let, tak nerozdělené ztráty minulých let.

V letošním roce se valná hromada může poprvé setkat i s kladným nebo záporným zůstatkem na účtu **jiný výsledek hospodaření minulých let**, který je novinkou od 1. 1. 2013. Na tomto účtu se vykazují změny účetních metod, chyby v účtování a odložená daň v prvním roce účtování.

Optimálně by valná hromada měla s účtem **jiný výsledek hospodaření minulých let** pracovat stejně jako s výsledkem hospodaření ve schvalovacím řízení. Tedy schválit převod tohoto účtu dle pohybu jeho zůstatku (viz možnosti uvedené výše).

Přestože u jiného výsledku hospodaření minulých let není stanovena povinnost převést jeho zůstatek do konce účetního období na ostatní účty vlastního kapitálu, případně ho vyplatit společníkům, jako je tomu u výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení, je žádoucí, aby i tento účet měl na konci účetního období nulový zůstatek a to z důvodu srovnatelnosti vykazovaných údajů.

Na výše uvedenou úpravu účtování změn účetních metod reagovaly rovněž daňové předpisy. Za účelem zachování stejných daňových dopadů změn účetních metod se budou provedené úpravy zohledňovat v základu daně mimoúčetně. Problematické je, že tato úprava byla do daňových předpisů zakomponovaná až s účinností od 1. ledna 2014 a její aplikaci již pro rok 2013 se přechodná ustanovení nezabývají. Lze se tak zatím pouze domnívat, že na základě ustálené judikatury se i v daňovém přiznání za rok 2013 budou změny účetních metod zohledňovat v základu daně, jak tomu bylo do konce roku 2012.



Ing. Inka Kropáčková
inka.kropackova@fucik.cz

Mgr. Ing. Václav Staňkovský, LL.M.
advokat@stankovsky.cz

Ing. Michal Scholtz
michal.scholtz@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

zástupce, který vůči společnosti vykonává práva společníka.

V té souvislosti rovněž stojí za zmínku, že ten, kdo pomocí svého vlivu rozhodujícím významným způsobem ovlivní chování společnosti, tj. „vlivná osoba“, k její újmě, má povinnost tuto újmu nahradit (s určitými v zákoně stanovenými výjimkami). Vlivnou osobou přitom nemusí být jen společník, ale kdokoliv, kdo chování společnosti výše uvedeným způsobem ovlivňuje. Okruh takových vlivných osob může zahrnovat i manžele společníků, ale za určitých podmínek také banky. Situace, kdy společníci nechávali přepsat vlastnické právo k majetku na svoje partnery, jsou tedy již minulostí. Náhrada škody může zasáhnout také majetek druhého z manželů, byl-li nabyt v průběhu manželství.



Ing. Renata Komancová
renata.komancova@fucik.cz

KRÁTCE

Zastropování všech výdajových paušálů u živnostníků

Koalice se tento týden domluvila na omezení všech výdajových paušálů částkou dva milióny korun, nově tedy i paušálů ve výši 60 a 80 procent. Naopak se nebude nic měnit na nastavení daňových slev - nebude znovu zavedena sleva na manželku a děti ani zrušena základní sleva na poplatníka.

Statistika kontrol dodržování léčebného režimu

ČSSZ na svých webových stránkách informuje o zvýšení počtu plánovaných kontrol dodržování léčebného režimu. Zajímavé je, že se zhruba o pětinu zvýšil počet kontrol a v celorepublikovém průměru byl zkontrolován přibližně každý osmý v pracovní neschopnosti. Nemocenské bylo odňato nebo sníženo 677 osobám z téměř 45-ti tis. kontrolovaných. Více na: www.cssz.cz

Plánovaná změna limitu pro uplatnění ručení u bezhotovostních plateb

Institutu ručení za nezaplacenou DPH by se měl dotknout návrh novely zákona č. 254/2004, o omezení plateb v hotovosti. Měl by se snížit limit, nad který je poskytovatel platby povinen provést platbu bezhotovostně, a to za 350 na 270 tis. Kč.