

DANĚ

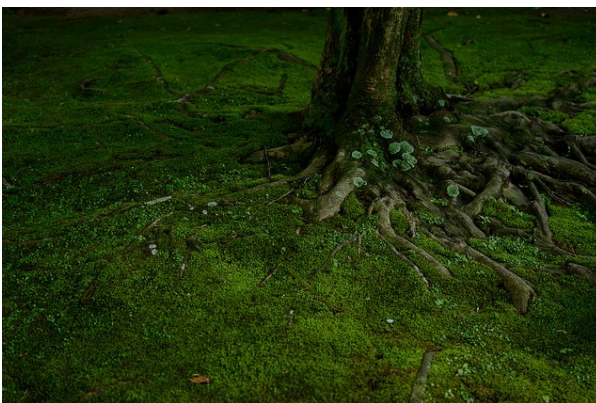
Zákon o prokazování původu majetku

V současné době se nachází ve fázi 1. čtení Poslanecké sněmovny České republiky novela dvou právních předpisů, jejíž obsah a dopady jsou v odborné veřejnosti diskutovány pod názvem „Zákon o prokazování původu majetku“ (dále jen ZPPM).

Jedná se o sněmovní tisk č. 504, který obsahuje 8 nových paragrafů novely zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (ZDP) a dále jednu změnu v § 227 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník. Předpokládána účinnost navržených ustanovení je k 1.1.2016.

Zatímco novely ZDP se zpravidla vztahují k technice stanovení základu daně, tj. např. podmínkám uplatnitelnosti daňové účinných výdajů či dalším specifickým postupům směřujícím ke stanovení daně z příjmů, podstata této novely je zcela odlišná. Z důvodové zprávy se lze dočíst, že svůj původ má v závazku Vlády České republiky z jejího programového prohlášení z února 2014, kdy se vláda zavazuje podniknout nezbytné kroky v oblasti prokazování původu nabytého majetku. S tím, že jedním z možných nástrojů ke zlepšení výběru daní je umožnit správci daně v určitých případech požadovat, aby fyzická osoba prokázala, že její majetek odpovídá příjmům vykázaným v minulosti touto fyzickou osobou ke zdanění. I přes to, že navržená novela cílí prioritně na fyzické osoby, bude se svým rozsahem vztahovat i na osoby právnické a to jak na daňové rezidenty České republiky, tak na daňové nerezidenty.

Cílem tohoto shrnutí je poskytnutí základních informací o této změně plynoucích jednak z rozsáhlé důvodové zprávy a dále z dosavadních diskuzí v odborné veřejnosti. I přes regulérní snahu o lepší výběr daní, se kterou nelze než souhlasit, je již nyní zřejmé, že ZPPM je postaven na určitých východiscích, která jsou určitým způsobem kontroverzní a kdy může jejich aplikace vést nikoli pouze ke zdanění doposud nezdaněných příjmů podléhajících dani, ale bohužel i k opakovanému zdanění příjmů, které již v minulosti zdaněny byly anebo z různých důvodů zdaněny být vůbec neměly.



Bude-li novela ve stávajícím znění přijata, pak správce daně bude u vybraných poplatníků porovnávat, zda příjmy deklarované v jejich daňových přiznáních odpovídají nárůstu jmění, spotřeby nebo jiného vydání těchto poplatníků. Za tím účelem správce daně stanoví tzv. rozhodné období. Jeho délka není nikde definována a je ponechána na úvaze správce daně. Vždy by se však mělo jednat o období, u něhož ještě neuběhla lhůta pro stanovení daně. Bude-li tedy ZPPM účinný od roku 2016, může správce daně jako příklad zvolit rozhodné období za zdaňovací období let 2013 – 2015. Jmění je definováno v § 495 občanského zákoníku a pro tyto účely lze shrnout, že se jedná o část majetku poplatníka nekrytou dluhy. ZPPM však sleduje také spotřebu poplatníka, za kterou se považuje například bezplatné užívání nemovitě věci, výpůjčka šperků, jachty apod. Dále pak má být sledováno tzv. jiné vydání, kterým se rozumí utrácení peněz, poskytnutí darů apod. To z toho důvodu, že nárůst jmění v určitém čase může být kompenzován právě spotřebou nebo jiným vydáním ve stejném časovém úseku a proto by v tomto konkrétním časovém úseku mohl být i při nárůstu jmění jeho stav shodný na počátku i konci tohoto sledovaného časového úseku.

Jestliže správce daně zjistí mezi nárůstem jmění, spotřebou nebo jiným vydáním poplatníka a jeho příjmy deklarovanými v jeho daňových přiznáních za rozhodné období podstatný rozdíl, za který se považuje částka 7 mil. Kč, zašle poplatníkovi výzvu k prokázání příjmů. Poplatníky, kterým bude správce daně věnovat svou pozornost, si bude vybírat dle své úvahy. Nejedná se tedy o nějaký plošný nástroj jako by bylo například majetkové přiznání, které by na základě stanovení

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDAŘ

Listopad

9.11.

Pojistné: splatnost pojistného na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání za 4. čtvrtletí

20.11.

Zdravotní pojištění: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za říjen 2015 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za říjen 2015 (splatnost od 1. do 20. dne)

Pojistné: podání hlášení k záloze a na pojistné na důchodové spoření za říjen 2015 a splatnost zálohy na důchodové spoření

MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ

Mezinárodní pronájem pracovní síly prostřednictvím organizační složky

Mezinárodní pronájem pracovní síly je situace, kdy si společnost najímá pracovníky od poskytovatele se sídlem v zahraničí. Poskytovatelem může být jak klasická agentura práce, jejímž cílem je dosahování zisku, tak například společnost ve skupině, která na pronájmu pracovníka neprofituje, ale vedou ji k tomu jiné důvody (vytížení pracovníka, získání nových zkušeností zaměstnancem, účast na specifickém zahraničním projektu apod.).

V případě, že nájemcem pracovníka ze zahraničí je česká společnost, pak se podle zákona o daních z příjmů tato společnost stává tzv. ekonomickým zaměstnavatelem, který má povinnost odvádět z úhrady zahraničnímu poskytovateli zálohy na daň z příjmů fyzických osob za najaté zaměstnance. Pokud úhrada obsahuje i částku za zprostředkování, pak se za zdanitelný příjem zaměstnance považuje nejméně 60 % z celkové úhrady.

Tato povinnost ekonomického zaměstnavatele se uplatňovala i v případech, kdy zahraniční agentura má v České republice organizační složku, která je jinak obecně povinna vypořádat daňové povinnosti z mezd svých zaměstnanců sama. Docházelo tak v této specifické situaci ke vzniku odlišných povinností u agentur práce zahraničních a tuzemských, u kterých je plátcem záloh na daň ze závislé činnosti vždy tuzemská agentura a nikoli subjekt, který si zaměstnance pronajme, a navíc pro ně neplatí ani výše uvedené pravidlo 60 %.

Tato skutečnost vedla z pohledu evropského

(Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

určitých kritérií musel podávat každý, kdo tato kritéria splní. Základním úkolem správce daně je správně stanovit daň a zajistit její vybrání. K tomuto účelu využívá správce daně různé postupy, mezi které lze zařadit také jeho vyhledávací činnost. Správce daně bude tedy vyvíjet tuto vyhledávací činnost a bude shromažďovat informace o poplatnících daně s tím, že tyto mohou mít různý charakter. Může se jednat o informace získané z místních šetření správce daně, ale také od externích zdrojů, např. od Policie České republiky nebo může vycházet též z podnětů veřejnosti. Pro tyto účely se považují za možné informace též indicie, které by u soudního řízení neměly váhu důkazního prostředku. V každém případě by měl správce daně uvést do výzvy k prokázání příjmu své pochybnosti natolik konkrétním způsobem, aby se k nim mohl poplatník konstruktivně vyjádřit.

Přitom platí určitá pravidla, kterými se správce daně musí řídit. Především by se správce daně neměl ptát na skutečnosti, o nichž je mu známo, že nastaly v obdobích, u nichž již uplynula lhůta pro stanovení daně. Na druhé straně pokud poplatník uvedenou výzvu obdrží, musí prokázat všechny skutečnosti v ní uvedené, ledaže se mu podaří na základě nějakých jeho vlastních informací a důkazních prostředků prokázat, že skutečnosti ve výzvě mají souvislost s již prekludovanými zdaňovacími obdobími. V takovém případě řízení skončí, ovšem správce daně může dle své úvahy postoupit záležitost dál orgánům činným v trestním řízení pro prověření, zda nedošlo ke spáchání trestného činu krácení daně.

Ideálním stavem bude situace, kdy se poplatníkovi podaří prokázat, že rozdíl ve výpočtech správce daně je způsoben například tím, že poplatník v rozhodném období realizoval i příjmy, které jsou od daně osvobozeny (např. z prodeje nemovitostí či cenných papírů, které se do daňového přiznání neuvádějí). Také v tomto případě řízení skončí.

Jestliže však poplatník z jakéhokoli důvodu důkazní břemeno neunes, bude správce daně používat nové nástroje, které bude mít k dispozici. Především provede vlastní odhad výše příjmů, které by musel mít poplatník k dispozici, aby jimi pokryl nárůst jmění, spotřeby nebo jiného vydání. Pokud daň vypočtená dle tohoto odhadu nepřevyší 2 mil. Kč, stanoví správce daně daň podle standardních pomůcek dle § 98 daňového řádu. Jestliže však vyjde daň vyšší, pak použije tzv. pomůcky zvláštním způsobem, se kterými jsou spojeny mnohem vyšší sankce (penále ve výši 50 % nebo 100 % dle součinnosti poplatníka).

Správce daně také vyzve poplatníka k předložení prohlášení o majetku a to jestliže dle jeho odhadu činí hodnota majetku poplatníka více než 10 mil. Kč. Do odhadu se nemá zahrnovat majetek, jehož existence je správcem daně známa z jemu dostupných veřejných informačních zdrojů (např. katastr nemovitostí, registr vozidel). Pokud poplatník toto prohlášení nepodá nebo poskytne hrubě zkrácené údaje, bude toto považováno za trestný čin spojený s odnětím svobody na šest měsíců až tři roky nebo peněžitým trestem.

Naprostu průlomové je pak ustanovení, podle kterého, není-li možné při stanovení daně dle pomůcek zvláštním způsobem stanovit období, do kterého neprokázané příjmy patří, pak se tyto budou považovat za příjmy posledního zdaňovacího období, za které již lze stanovit daň. V konkrétním případě by se tedy mohlo stát, že poplatník např. realizoval od daně osvobozené příjmy nebo i jiné zdanitelné příjmy, které kdysi dávno (např. v roce 2010) řádně zdanil. Avšak z nejrůznějších důvodů není schopen toto správcem daně prokázat (došlo dvakrát k přestěhování, k výměně výpočetní techniky včetně software, v důsledku čehož byly údaje či doklady ztraceny, apod.). Pokud tedy takový poplatník nebude schopen důkazními prostředky skutečnosti uvedené ve výzvě správce daně prokázat, dojde „pro jistotu“ ke zdanění těchto příjmů buď nesprávně (např. v případě příjmů osvobozených od daně) nebo znovu (v případě příjmů již dříve zdaněných) včetně uplatnění velmi vysokých sankcí.

Již v připomínkovém řízení byly proti této novele vzneseny rozsáhlé připomínky. Nejen ze strany Komory daňových poradců ČR či další odborné veřejnosti, ale též např. Nejvyššího správního soudu a Nejvyššího soudu České republiky. Je pravděpodobné, že předmětem budoucích sporů bude v případě přijetí novely otázka nepřipustné retroaktivity nebo zákazu sebeobvinění (poplatník si buď přivodí trestný čin za nepodání pravdivého prohlášení o majetku, nebo se jeho podáním vystaví riziku obvinění z daňového trestného činu).

Samostatnou kapitolou je problematika ocenění nárůstu jmění, spotřeby či jiného vydání. ZPPM vůbec neřeší otázku rozdílu mezi historickými pořizovacími cenami a nárůstem hodnoty v čase.

Podle našeho názoru je zcela zřejmé, že s úmyslem zdanit doposud nezdaněné příjmy může být na základě této koncepce ZPPM negativně postižena celá řada poplatníků, kteří své povinnosti vůči správcem daně v minulosti plnili naprosto řádně, avšak vlivem různých okolností jsou vystaveni do pozice důkazní nouze. I pokud by se těmto poplatníkům podařilo skutečnosti ve výzvě správce daně prokázat, bude to pravděpodobně spojeno s vyčerpávajícím průběhem řízení a značnou administrativní a finanční zátěží.

(Pokračování na stránce 3)

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

FUČÍK & PARTNEŘI
AUDITOŘI – DAŇOVÍ PORADCI

1995 - 2015
20
LET S VÁMI

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 (výslovně 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)

práva k otázce, zda může mít česká společnost využívající pracovníky poskytované zahraniční agenturou práce, která však v České republice vyvíjí svou činnost prostřednictvím



organizační složky, povinnost srážet zálohu na daň z příjmů uvedených pracovníků, zatímco česká společnost využívající služeb českých agentur práce takovou povinnost nemá. Řešení této otázky dospělo až na úroveň Soudního dvora EU (rozhodnutí C-53/13). Ten posuzoval situaci, kdy slovenská agentura práce založená podle právního řádu Slovenska a s místem vedení na území Slovenska, tj. slovenský daňový rezident, pronajímala své zaměstnance na území České republiky českým daňovým rezidentům, a to prostřednictvím své organizační složky registrované v České republice. Zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti odváděla tato organizační složka. Správce daně posoudil situaci zahraniční agentury jako situaci ekonomického zaměstnavatele a předepsal české společnosti využívající najaté pracovníky zálohu na daň z příjmů fyzických osob k přímému placení. Kromě toho jako základ pro stanovení daně ze závislé činnosti určil částku odpovídající 60 % částek fakturovaných agenturou práce. Sazba za poskytnutí pracovníků hrazená společností byla 170 Kč, přičemž podle dohody mezi společností a agenturou práce byla dočasně

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

Protože se začátek roku 2016 teprve blíží, chtěli jsme vás s těmito skutečnostmi včas seznámit. Jsme přesvědčeni, že na vzniklou situaci je možné se připravit a co nejvíce tak omezit rizika plynoucí z těchto nových ustanovení ZDP. Rádi vám s vyhodnocením vaší konkrétní situace pomůžeme. Pokud budete mít zájem dozvědět se více podrobností o této problematice, obraťte se na nás.



Ing. Milan Kolář
milan.kolar@fucik.cz
Mgr. Edita Ševcovicová
edita.sevcovicova@fucik.cz

ÚČETNICTVÍ A AUDIT

REZERVY – 2. část

V rámci našeho „seriálu“ zaměřeného na jednotlivé položky rozvahy se v dnešním díle budeme zabývat pokračováním informací o jedné ze složek cizích zdrojů - „Rezervách“. S rezervami se v dnešní době setkává téměř každá účetní jednotka a to jak v rámci zákonných rezerv, tak i v rámci ostatních (účetních) rezerv. Rezervy jsou jedním z nástrojů, jak docílit toho, aby účetnictví bylo vedeno v souladu se zákonnými ustanoveními, zejména pak, aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Cílem článku je podat základní informace o rezervách s tím, že by rád upozornil na možné „peripetie“ v rámci jejich vykazování/využívání. V dnešním díle se zaměříme na oceňování rezerv, jejich zaúčtování a přidáme několik postřehů z praxe.

AKTIVA	PASIVA
A. POHLEDÁVKY ZA UPSANÝ ZÁKLADNÍ KAPITÁL	A. VLASTNÍ KAPITÁL
B. DLOUHODOBÝ MAJETEK	I. Základní kapitál
I. Dlouhodobý nehmotný majetek	II. Kapitálové fondy
II. Dlouhodobý hmotný majetek	III. Fondy ze zisku
III. Dlouhodobý finanční majetek	IV. Výsledek hospodaření minulých let
C. OBĚŽNÁ AKTIVA	V.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období
I. Zásoby	V.2. Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku
II. Dlouhodobé pohledávky	B. CIZÍ ZDROJE
III. Krátkodobé pohledávky	I. Rezervy
IV. Krátkodobý finanční majetek	II. Dlouhodobé závazky
D. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ	III. Krátkodobé závazky
	IV. Bankovní úvěry a výpomoci
	C. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ

Ocenění rezerv

Částka, která se v rozvaze vykáže jako rezerva by měla být stanovena nejlepším možným odhadem výdajů, které jsou k rozvahovému dni nutné k vypořádání závazku. Podnik přitom vychází z předchozích zkušeností, expertních posudků, využívá různé statistické metody.

Ocenění rezerv se prověřuje a zpřesňuje k rozvahovému dni. Rezervy smí být použity pouze na účel, na který byly vytvořeny, nelze je převádět z jedné na druhou. Současné níže uvádíme další účetní pravidla pro oblast rezerv, kterými by se účetní jednotka měla řídit, a to:

- Rezervy nesmí mít aktivní zůstatek,
- Rezervy není možné používat k úpravám výše ocenění aktiv,
- Zůstatky rezerv se převádějí do následujícího účetního období,
- Výši vytvořených rezerv a jejich opodstatnění je nutné inventarizovat k rozvahovému dni.

Účtování rezerv

O tvorbě rezerv účtuje účetní jednotka ve prospěch příslušného účtu skupiny 45 – Rezervy se souvztažným zápisem na vrub příslušného účtu nákladů:

- Účtové skupiny 55 – pokud se vztahují k provozní činnosti,
- Účtové skupiny 57 – pokud se vztahují k finanční oblasti,
- Účtové skupiny 58 – pokud se vztahují k mimořádné činnosti, např. rezerva na restrukturalizaci,
- V účtové skupině 59 – pokud se vztahují k rezervě na daň z příjmů.

O použití rezerv nebo jejich zrušení pro nepotřebnost se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 45 se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu nákladů. **V této souvislosti je tedy vhodné upozornit čtenáře, že pokud rozpouštíte již vytvořené rezervy, tak rozpouštění není**

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

přiděleným pracovníkům garantována mzda ve výši 50 Kč na hodinu, tj. došlo tak k odvodům z vyšší částky než byla mzda zaměstnanců.

Soudní dvůr EU označil tento požadavek za nedovolenou diskriminaci zahraniční agentury práce. Nevýjádřil se však již k otázce oprávněnosti odvodu daně z příjmů alespoň ze 60 % částky za pronájem pracovníků.

V loňském roce vydal Nejvyšší správní soud ČR („NSS“) rozsudek č. 1 Afs 38/2012-127, ve kterém promítl výše uvedené závěry Soudního dvora EU a ve shodě s ním uvedl, že taková povinnost českou společnost využívající pracovníky poskytované zahraniční agenturou práce, která však v České republice vyvíjí svou činnost prostřednictvím organizační složky, tížit nemůže a byla by v rozporu s právem Evropské unie. Nebyl by totiž naplněn test souladnosti – pronájem pracovní síly by byl méně atraktivním v případě, kdy je poskytovatelem této služby zahraniční agentura, protože českému příjemci takové služby je ukládána povinnost provést srážku zálohy na daň, na rozdíl od situace, kdy je poskytovatelem služby agentura česká.

Nutno doplnit, že praktický dopad výše uvedených rozsudků je minimální, jelikož většina mezinárodního pronájmu pracovní síly mezi společnostmi neprobíhá přes organizační složky, ale přímo mezi společnostmi (velmi často ve skupině). Rozhodně zajímavá je ale diskuse kolem pravidla 60 %, které někdy vede k vyššímu daňovému zatížení. Někteří odborníci se navíc domnívají, že výše uvedené závěry by měli být aplikovatelné i v případě zahraničních agentur práce bez organizačních složek na území České republiky.

V případě Vašeho bližšího zájmu o problematiku mezinárodního pronájmu pracovní síly jsme k dispozici ke konzultacím.



Ing. Kateřina Hružová
katerina.hruzova@fucik.cz

KRÁTCE

Daň z nemovitých věcí se od roku 2016 někde až zdvojnásobí

Každé desáté město změnilo od roku 2016 některé koeficienty k dani z nemovitých věcí. Někde se daň sníží (Most, Náchod), jinde se naopak zvýší (Příbram, Karviná). V Mostě sníží daň pro podnikatele tím, že zruší koeficient pro zdanitelné stavby. Chtějí tím podpořit podnikání ve městě. V Náchodě zruší koeficient pro garáže, čímž chtějí odměnit majitelé garáží, kteří neparkují na veřejných komunikacích. Naopak v Mladé Boleslavi

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

nikdy výnosem účetní jednotky, ale je účtováno o snížení původně použitého nákladového účtu.

V souvislosti s tvorbou rezerv pouze připomínáme, že tvorba ostatních rezerv (ne zákonných) není daňově uznatelným nákladem účetní jednotky, daňovým nákladem se dané plnění stane až v okamžiku jeho skutečné realizace.

Praxe, zkušenosti

V souvislosti s rezervami vyvstává v mnoha účetních jednotkách otázka, zda by pro zjištění titulu nákladu společnosti daného účetního období měla účetní jednotka použít závazek, časové rozlišení, dohadný účet pasivní či rezervu. Vždy je nutné pamatovat na to, jaké tituly (účel, období, částka) účetní jednotka k okamžiku vykázání zná a podle toho přijmout rozhodnutí o způsobu účtování. Současně je vždy nutné vzít v úvahu také právní hledisko daného plnění, tzn. zda existuje právní nárok na dané plnění. Jsou plnění, která svým charakterem jasně určují, zda se jedná o závazek či rezervu, jsou ale oblasti (např. bonusy, prémie, atd.), kdy není možné bez bližších informací a podkladů jednoznačně říci, zda by společnost měla o těchto skutečnostech účtovat prostřednictvím dohadné položky či rezervy. Vždy je nutné individuální vyhodnocení daného plnění a rozhodnutí účetní jednotky musí být opřeno o konkrétní podklady a kalkulace. Rozhodnutí, postavené na nesprávných podkladech, může mít pro společnost významné dopady – zkrácení hodnoty hospodářského výsledku společnosti, potažmo daně z příjmů a s tím spojenou hodnotu vyplácených podílů na zisku (vyplaceno více nebo naopak méně). Je nutné si tedy uvědomit, že rozhodnutí o způsobu zaevidování daného plnění má dalekosáhlé důsledky – toto pravidlo platí pro účtování všech položek, nikoliv pouze oblasti rezerv.

Nejpozději při zpracování účetní závěrky by si každá účetní jednotka měla tedy položit několik otázek, které ji mohou napovědět o tom, zda pro ni za dané účetní období existují tituly pro vykázání rezervy. Některé z těchto otázek uvádíme níže (upozorňujeme, že se jedná pouze o možné případy, není to detailní výčet titulů pro vykazování rezervy a současně je nutné nejen zodpovědět danou otázku, ale také evidovat podpůrné dokumenty, které mi pomohou s následným rozhodnutím o způsobu účtování dané položky – bude to rezerva nebo dohadná položka....?):

- Eviduji závazky po splatnosti? Hrozí mi od dodavatele úroky z prodlení nebo penále?
- Poskytuji za své dodávky záruky?
- Eviduji nějakou povinnost ze soudního sporu (jsem na straně žalovaného)?
- Budu vyplácet bonusy či odměny za běžné účetní období?
- Plánuji propouštění většího počtu zaměstnanců nebo vynaložím náklady na odstupné?
- Existuje k rozvahovému dni nevyčerpaná dovolená?

V praxi se často setkáváme s názorem (zejména u auditovaných účetních jednotek), že vykazování rezerv je „rozmarem“ auditora, že pokud by účetní jednotka nebyla povinně auditovaná, nikdy by rezervy nevykazovala. S tímto názorem si dovoluujeme nesouhlasit, neboť v případě významných položek by tak došlo k porušení jedné z hlavních zásad účetnictví, což je věrně a poctivě zobrazení všech skutečností v daném účetním období.

Závěr

V dnešním článku jsme se věnovali základnímu vymezení oblasti rezerv v rozvaze. Dané téma by si jistě zasloužilo detailnější rozbor. Naším záměrem však bylo podat ucelený přehled o rezervách, aby si i čtenář, který o rezervách nikdy neslyšel, udělal představu, proč se vlastně rezervy v účetnictví vykazují.

Zaujalo Vás toto téma? Máte nějaké otázky k oblasti rezerv, které v současné době ve Vaší společnosti řešíte? Neváhejte a kontaktujte nás. Rádi Vám pomůžeme najít řešení.



Ing. Petra Čechová
petra.cechova@fucik.cz

Dagmar Hadrabová
dagmar.hadrabova@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

a v Příbrami zvýší místní koeficient až o dvojnásobek. V Příbrami si tím slibují až 20 mil. Kč navíc do svého rozpočtu. Těm, kterým se daň zvýší, nemusí vyplňovat nové daňové přiznání. Výši vyměřené daně se poplatníci dozvědí ze složenky, kterou jim pošle finanční úřad.

Posouzení DPH odvedené v souvislosti s bezplatným převodem vyvolané investice

Dne 16. září 2015 by uzavřen příspěvek Koordinačního výboru č. 455/28.05.15 - Posouzení DPH odvedené v souvislosti s bezplatným převodem vyvolané investice. Předkladatelé příspěvku řešili otázku, zda DPH, které vznikne při bezplatném převodu vyvolané investice (při bezplatném převodu vznikne převodci povinnost přiznat a odvést DPH na výstupu) má vstupovat do vstupní ceny hlavního aktiva (tzn. majetku, kvůli kterému byla vyvolaná investice realizována) nebo DPH zahrnout do daňově uznatelných nákladů zdaňovacího období. Generální finanční ředitelství se přiklonilo k názoru předkladatelů, že by vzniklé DPH mělo být zahrnuto do vstupní ceny hlavního aktiva.

Společný standard pro oznamování (CRS)

Globální standard výměny informací poskytovaných finančními institucemi daňovým správám (dále jen „společný standard“) je standard vytvořený na půdě OECD. Tento standard spočívá v mezinárodní spolupráci v oblasti daní a daňovým správám slouží k boji s daňovými úniky. V rámci již fungujícího projektu byla ve druhé polovině října zprovozněna webová stránka (<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/>), která se týká automatické výměny informací. Je zde možné se seznámit s legislativou a směrnicemi, které byly v této souvislosti jednotlivými státy přijaty, a dále portál obsahuje informace pro poplatníky i bankovní instituce, které se týkají jejich povinností v souvislosti s tímto standardem.

