

ÚČETNICTVÍ

Závěrka? Závěrka!

S nadcházejícím koncem roku přichází pro řadu společností i konec účetního období a s ním související povinnost sestavit účetní závěrku. Pojďme se na vybrané závěrkové operace podívat možná i trochu jinýma očima.

Opravné položky

Smyslem opravných položek je upravit ocenění aktiv tak, aby jejich hodnota odpovídala očekávanému ekonomickému užtku při jejich realizaci. Jinými slovy hodnota pohledávek má být oceněna v částce, která bude pravděpodobně uhrazena, hodnota zásob má být oceněna částkou, za kterou budou prodány, pokud je tato cena nižší než jejich pořizovací cena. Stejným způsobem bychom měli hodnotit i dlouhodobý majetek, pokud je jeho užitná hodnota nižší než zůstatková; alespoň tak tuto skutečnost formuluje ČÚS 005 – Opravné položky. Užitná hodnota i zde představuje budoucí ekonomický užitek generovaný aktivem. Takovým užtkem mohou být v případě výrobní linky tržby výrobků, které za dobu svojí živostnosti vyrobí snížených o výrobní náklady za stejnou dobu.

Zákonné opravné položky k pohledávkám jsou čistě nástrojem daňové politiky státu a neměly by v účetní závěrce suplovat účetní opravné položky. Správným postupem by mělo být vytvoření účetních opravných položek a následná analýza, které z nich lze uplatnit i daňově.

Dohadné položky nebo rezervy?

Čistě z pohledu účetní závěrky bychom asi nemuseli mít obavu z následků záměny dohadné položky a rezervy. Obě položky jsou součástí cizího kapitálu na straně pasiv a jejich zaúčtování probíhá výsledkově. Ale protože české účetnictví je až příliš provázáno s daněmi, je ostražitost namístě. Obecně jsou dohadné položky na rozdíl od rezerv daňově účinné. Pokud ovšem nesouvisí s daňově neúčinnými náklady, jako například dohadná položka na náklady na reprezentaci. Naopak i rezervy mohou být daňově účinné, jedná se však o vymezený výčet rezerv tvořených v souladu se zákonem o rezervách.

Jaký je tedy mezi dohadnou položkou a rezervou rozdíl? U dohadné položky máme 100% jistotu, že výdaj nastane, jen neznáme jeho přesnou výši. A také víme, komu takový výdaj budeme hradit. Kdežto rezervy tvoříme na výdaje, u nichž 100% jistotu budoucího výdaje k datu účetní závěrky nemáme (soudní spor můžeme i vyhrát), nebo nevíme, komu budeme výdaj hradit (jako v případě rezerv na záruční opravy nevíme, který zákazník uplatní reklamaci).

Kursové přepočty

Zákon nám ukládá, abychom k datu účetní závěrky přepočítali cizoměnové položky kurzem k datu účetní závěrky a vzniklý kurzový rozdíl vykázali ve výkazu zisku a ztráty. Smyslem této úpravy není matematické cvičení účetních, ale zahrnutí kurzových rizik účetní jednotky do účetní závěrky. Čtenář si tedy podle absolutní výše kurzových rozdílů ve výkazu zisku a ztráty dokáže udělat představu o významnosti kurzového rizika na hospodaření účetní jednotky. Existují však účetní jednotky, které realizují většinu nákladů a výnosů v jedné cizí měně, například v euru. Logicky jim tak při každé úhradě vznikají kurzové zisky či kurzové ztráty, přitom jejich kurzové riziko je minimální. Těmto účetním jednotkám doporučujeme využít v účetní závěrce (ve výkazu zisku a ztráty) § 58, odst. 2 vyhlášky 500/2002 Sb. a vykázat pouze čistý kurzový zisk nebo ztrátu, který tak odpovídá jejich kurzovému riziku.

Časové rozlišení

V této souvislosti bychom chtěli připomenout transakce, kdy si účetní jednotka například sjedná nájem na dobu určitou a částka nájemného se v jednotlivých letech liší. Pokud se liší z důvodu, že v jednotlivých letech účetní jednotka využívá různou výměru najaté plochy, pak se ve výkazu

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDAŘ

prosinec

20.12.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za listopad 2016 (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

Spotřební daň: platba spotřební daně z lihu za říjen 2016

27.12.

DPH: Souhrnné hlášení za listopad 2016

DPH: podání kontrolního hlášení za měsíc listopad 2016

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za listopad 2016

plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

Spotřební daň: podání přiznání za listopad 2016, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za listopad 2016 (pokud vznikl nárok)

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za listopad 2016

ÚVODEM

Vážení čtenáři,

rok se s rokem sešel a my vám opět předkládáme poslední letošní číslo našeho newsletteru. Do posledního čísla jsme se snažili vybrat témata, která snad prakticky zúročíte v této hektické předvánoční době. Přejeme vám příjemné předvánoční čtení, klidné vánoční svátky a mnoho osobních i profesních úspěchů v novém roce. V roce 2017 se na vás těšíme s aktuálními tématy. Další číslo vydáváme 13. ledna.



Ing. Daniela Císařovská
daniela.cisarovska@fucik.cz

EET

Novinky v elektronické evidenci tržeb

Se začátkem posledního měsíce letošního roku odstartoval systém, o kterém se velice horlivě diskutovalo více než rok a to jak na politické scéně, tak mezi veřejností. Po kontrolním hlášení představuje elektronická evidence tržeb (dále jen „EET“) v roce 2016 již druhý institut, který je pro zemědělské podnikatele významnou novinkou. První zkušenosti s EET už získalo množství lidí, kteří od začátku prosince navštívili restaurace nebo využili ubytovací služby a také si na nový provoz s EET postupně zvykají i provozovatelé restaurací, hostinských zařízení a hotelů. Není překvapením, že z řad provozovatelů podniků zasažených EET zní spíše kritika, než

(Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

zisku a ztráty bude náklad související s nájmem v jednotlivých letech lišit. Podobně budeme postupovat v situaci, kdy v některém období získá účetní jednotka slevu na nájmem z důvodu například ztížené dopravní dostupnosti do místa nájmu. Pozor ale na situaci, kdy účetní jednotka získá slevu na nájmu jako pobídku k uzavření nájemní smlouvy (například prvních šest měsíců zdarma). V takovém případě je nutné stanovit celkovou výši nájemného po dobu trvání smlouvy a rovnoměrně jej vykazovat po dobu nájmu. Obdobně by měl postupovat i pronajímatel.

Odložená daň

Na závěr stručně k odložené dani. Tato transakce se od ostatních účetních transakcí odlišuje tím, že její výše nejde odsouhlasit ani na smlouvu, ani na fakturu, ani na bankovní výpis. Přitom nesprávné vykázání odložené daně je stejná chyba v účetní závěrce jako nesprávné časové rozlišení ostatních nákladů či výnosů. Ke stanovení odložené daně nestačí jen obrátová předvaha, ale je nutná i znalost daňové problematiky nebo spolupráce s tím, kde daňové přiznání za společnost připravuje. A jak ověřit správnost výpočtu odložené daně? Prostřednictvím efektivní daňové sazby, což je podíl celkového daňového nákladu (za splatnou i odloženou daň) ku výsledku hospodaření před zdaněním. Upravíme-li výsledek hospodaření před zdaněním o položky, které jsou účetním nákladem (či výnosem), ale daňovým nákladem či zdanitelným výnosem se nikdy nestanou, pak by nám měla efektivní daňová sazba vyjít 19 %, tedy stejná jako zákonná. Z praktického pohledu bychom při kontrole výpočtu odložené daně doporučili abstrahovat od slev na dani a do výpočtu efektivní daňové sazby zahrnout splatnou daň před uplatněnými slevami.

Pár slov na závěr

Pro úplnost dodáváme, že od 1. 1. 2016 je povinnou součástí účetní závěrky středních a velkých účetních jednotek přehled o peněžních tocích a přehled o změnách ve vlastním kapitálu. Jeho strukturu objasňuje interpretace Národní účetní rady I-32. Nezapomeňte také, že se změnila forma státních výkazů a obsahové náležitosti přílohy k účetní závěrce.

A k čemu je vůbec kvalitní účetní závěrka nutná? Jejím cílem je, jak už je i zakotveno v novelizovaném zákonu o účetnictví, informovat uživatele o finanční situaci a finanční výkonnosti účetní jednotky. Není tedy pouhou přílohou daňového přiznání. Přestože základ daně vychází z výsledku hospodaření, nemá být cílem účetních minimalizovat rozdíl mezi výsledkem hospodaření a základem daně. To bychom potom mohli účetní závěrce říkat závěrka daňová.

V případě dotazů k tématu jsme Vám rádi k dispozici.



Ing. Alice Šrámková
alice.sramkova@fucik.cz

DOTACE

Aktuální zveřejněné výzvy operačního programu podnikání a inovace pro konkurenceschopnost – 2. část

V minulém čísle našeho newsletteru jsme Vás informovali o aktuálních výzvách zveřejněných pod záštitou operačního programu podnikání a inovace pro konkurenceschopnost („OP PIK“). Jeho hlavním cílem je zejména dosažení konkurenceschopné a udržitelné ekonomiky. Podporu poskytuje hlavně formou dotací nebo dalších finančních nástrojů. V tomto díle se zaměříme na dalších pět aktuálně zveřejněných výzev.



Program Partnerství znalostního transferu – Výzva II.

Nejen malým a středním podnikům, ale také výzkumným organizacím, jakožto příjemcům programu, bude umožněno vytvoření partnerství (např. s univerzitami) za účelem transferu znalostí, a to za účasti absolventa magisterského či doktorského studia v provozovně podniku. Hlavním cílem je tedy nejen nárůst interakcí mezi podniky a organizacemi pro šíření znalostí, ale také zvýšení spolupráce vysokých škol s podnikatelskou sférou. Celkových 280 mil. Kč bude rozděleno ve výši až 3,5 mil. Kč na projekt. Dotace tak tvoří max. 70 % celkových způsobilých výdajů, mezi které patří pro malé a střední podniky (HW a SW, stroje a zařízení, mzdy, cestovné atd.) a pro znalostní organizace, tj. např. vysoké školy (mzdy, cestovné, semináře, služby expertů atd.).

Program Spolupráce – KLASTRY – Výzva III.

Klaster představuje organizované seskupení odvětvově zaměřených nezávislých podniků, zejména

(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
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)

chvalozpěvy na systém jako takový, zatímco ze strany Ministerstva financí (dále jen „MF ČR“) je vyzdvihována funkčnost systému a zvládnuté IT řešení.

Po prvních dvanácti dnech fungování EET přijala Finanční správa zhruba 31 milionů účtenek od 40 tisíc zaregistrovaných subjektů. Průměrná reakce na přijaté datové zprávy se pohybovala kolem 0,082 sekundy, což zajistě překvapilo všechny ty, kteří o systému po zkušenostech s registrem vozidel nebo systémem na výplatu sociálních dávek pochybovali. Pochybnostem nahrával také starší informační systém Finanční správy, který bude muset, po rozšíření EET na všechny činnosti, zvládnout zpracovat i několik desítek milionů účtenek denně. Jak to ve skutečnosti bude za několik let, to ukáže čas, zatím lze konstatovat, že po technické stránce EET nenásledovalo osud jiných státních projektů, i když se již objevilo první technické zaváhání na straně Finanční správy.

Z řad provozovatelů zasažených podniků se intenzivněji začaly ozývat hlasy, že EET pro ně bude likvidační a to zejména z důvodu nárůstu administrativy. Podle Plzeňského Prazdroje a Asociace hotelů a restaurací by mělo dojít ke značnému poklesu počtu hospod a restaurací. Administrativa spojená s EET a nastavením systému je skutečně náročná. Po začátku letošního roku, kdy si podnikatelé museli zvykat a přizpůsobovat systémy a účetní SW na kontrolní hlášení, se jedná o další nástroj, který jim přidělal vrásky na čele. I když může být účel EET jakkoliv pro veřejnost prospěšný a obhajován zvýšením výběru prostředků, které se následně použijí tam, kde je to nejvíc potřebné, k naplnění tohoto cíle přispívají hlavně podnikatelé investicí svého volného času do nastudování a zavedení EET do provozu. Nicméně stejně tak, jak je politická scéna rozdělena na tábor

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

pak malých, středních a výzkumných organizací. Hlavním cílem výzvy je podporovat inovace a urychlit tak vývoj daného odvětví ekonomiky založené na znalostech. Celkem bude rozděleno 410 mil. Kč.

Podpora - Rozvoj klastrů	Max. výše dotace (% ze ZV)	Způsobilé výdaje (příklad)
Kolektivní výzkum	45 % malé a 35 % střední podniky	mzdy, materiál, dodat. režijní nákl.
Sdílená infrastruktura	50 %	nákup staveb, TZ, stroje, HW a SW
Internacionalizace klastru	50 %	mzdy, cestovné, propagace, studie
Rozvoj klastrové organizace	50 %	mzdy, cestovné, propagace, nájem

Dne 11. listopadu 2016 byly vyhlášeny další tři nové výzvy, a to:

Program Potenciál – Výzva III.

Pokud jste inovativní podnik, který se právě rozhodl zavést či rozšířit vlastní výzkumné a vývojové kapacity, je Vám tato výzva tzv. „ušitá na míru“. Příjemci totiž mohou být malé, střední i velké podniky, jejichž projekt je realizován mimo hlavní město Prahu. Mezi hlavní podporované aktivity patří zejména založení nebo rozvoj centrem průmyslového výzkumu, vývoje a inovací spočívající v pořízení staveb a vybavení zajišťující aktivity centra. Bude rozděleno 2,5 mld. Kč, a to ve výši až 75 mil. Kč /projekt, přičemž dotace může dosahovat max. 50 % celkových způsobilých výdajů, mezi které lze zařadit dlouhodobý hmotný majetek (DHM) (nákup pozemků, budov, strojů atd.) a výdaje na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku (DNM).

Program Technologie – Výzva IV.

Vzhledem ke zkušenosti s výzvou č. III, která byla uzavřena po 14 dnech kvůli přečerpání alokace, je nutná včasná příprava pro podání žádosti. Hlavním cílem výzvy je zejména podpora růstu a posilování konkurenceschopnosti malých podniků a přispívat tak k rozvoji regionů a zvyšování zaměstnanosti. To vše prostřednictvím pořízení nových strojů a technologického vybavení. Výzva je určena pouze pro fyzické a právnické osoby, jejichž podnikání splňuje definici malého podniku s minimálně 3-letou existencí na trhu. Na každý projekt bude rozděleno až 20 mil. Kč z celkových 1,8 mld. Kč, a to pouze v rámci tzv. hospodářsky problémových regionech, které jsou definovány usnesením vlády ČR č. 344/2013 nebo č. 952/2013, ve smyslu usnesení vlády ČR č. 826/2015 (území vykazující podíl nezaměstnaných vyšší, než je průměrný podíl za ČR dle statistiky MPSV). Celková dotace však nesmí přesáhnout 45 % celkových způsobilých výdajů. Mezi podporovaná odvětví patří zejména zpracovatelský průmysl.

Program Technologie – Výzva V.

Technologická výzva č. V. je také určena pro podnikající fyzické a právnické osoby, avšak maximálně s 3-letou existencí na trhu. Záměrem je zejména podpora malých podniků ke zvyšování počtu nových realizovaných podnikatelských projektů, a to především díky pořízení nových strojů a technologického vybavení. Každý projekt mimo území hl. města Praha bude podpořen max. 225 tis. Kč, dotace však nepřekročí 45 % celkových způsobilých výdajů, tj. např. DHM a DNM.

V případě Vašeho zájmu zapojit se do jedné z nově zveřejněných výzev operačního programu OP PIK se na nás neváhejte obrátit. Rádi Váš projekt zkonkretizujeme, popřípadě připravíme žádost dle Vašich požadavků.

Společnost Brain Logistics, s.r.o. je připravena být Vaším partnerem pro problematiku dotačního managementu.



Bc. Klára Plevková
klara.plevkova@fucik.cz

Ing. Kateřina Sirotková, MBA, Brain Logistics, s.r.o.
sirotkova@brainlogistics.cz

MZDY

Jak zvládnout administrativní zátěž zaměstnavatelů na začátku roku

Blíží se konec roku, čas závěrek a pravidelně i legislativních změn. Pracovníci účtáren v tomto období obvykle nehýří dobrou náladou ani přebytky energie, musí se vyrovnat s velkou náloží práce navíc. Povinností je celá řada a pro mzdovou účtárnu je vždy výzvou zvládnout zejména roční zúčtování daně.

Co je vlastně cílem ročního zúčtování daně a proč ho zaměstnavatel provádí?

V ČR jsou v současné době cca 4 miliony zaměstnanců. Na všechny se vztahuje povinnost zdanit příjmy ze zaměstnání daní z příjmů a všichni mají podle zákona právo na to, aby vždy za kalendářní rok uplatnili své daňové úlevy a zvýhodnění a vyúčtovali zálohy na daň zaplacené

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

odpůrců a přívrženců EET, tak mezi podnikateli lze najít množství takových, kteří EET vítají a slibují si od ní narovnání podnikatelských podmínek.

Těsně před startem EET byly navrženy dvě výjimky ze systému, což se střetlo s nevolí u některých koaličních partnerů, ale naopak s velkým vděkem u podnikatelů. Z EET by měly být vyloučeny (i) některé tržby uskutečněné platebními kartami a (ii) tržby poplatníků s paušální daní a ročními příjmy do 250 tisíc Kč. Zatím obě tyto výjimky existují pouze ve formě návrhu a nelze je ještě aplikovat.

Vyloučení platebních karet je prezentováno MF ČR spíše jako upřesnění výkladu zákona, než jako výjimka z EET. Po zveřejnění návrhu zákona EET se diskutovalo o tom, proč se budou evidovat také platby uskutečněné platebními kartami, když je cílem zákona podchytit zejména hotovostní tržby, u kterých je velice nízká míra jejich dohledatelnosti. Finanční správa tehdy argumentovala, že tržby přes platební karty mohou být nasměrovány do daňových rájů, což by se pouze velice obtížně dohledávalo, nebo že aplikace EET pouze na hotovost může vést u zákazníků k odklonu od bezhotovostního platebního styku (s vidinou získat účtenku do účtenkové loterie). Ať byl původní záměr jakýkoliv, na konci listopadu bylo navrženo vyloučení tržeb, které (i) budou provedeny platební kartou na internetu (ii) bez osobního styku zákazníka a obchodníka (většina e-shopů).

Druhá výjimka vylučuje z EET poplatníky z daně příjmů fyzických osob, kteří budou mít se správcem daně sjednanou daň v paušální výši a jejich roční příjmy nepřekročí 250 tisíc Kč. Výjimka směřuje na „malé podnikatele“, kteří budou mít možnost si se správcem daně sjednat paušální daň a zbavit se tak povinnosti evidovat své tržby v EET. U poplatníků s paušální daní se totiž jejich daňová povinnost nestanovuje na základě jejich skutečných příjmů a výdajů, ale sjednává se se správcem daně na základě odhadu příjmů. Výjimku bude možné aplikovat až po nabytí účinnosti legislativního balíčku se změnami daňových zákonů, který by měl být účinný od dubna 2017. Poplatníci, kterým vznikne povinnost evidovat a tržby dříve, budou v evidenci pokračovat a až po nabytí účinnosti daňového balíčku budou moci podat žádost o stanovení daně paušální částkou a získat tak výjimku.

S EET souvisí také připravovaná účtenková loterie, jejíž cílem je podnítit lidi k tomu, aby si od podnikatelů přebírali účtenky a přes informační systém správce daně prověřovali jejich zaevidování. Podle MF ČR budou ročně rozdány peněžní i věcné ceny v částce až 65 milionů korun a měsíčně se rozdává zhruba 20 až 30 tisíc výher. Se spuštěním loterie se počítá v polovině roku 2017 a zatím probíhá výběrové řízení na správu loterie.

Téma EET bude i v roce 2017 žhavým tématem, důvodem pro spory a taktéž nástrojem pro získání volebních preferencí.

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

v průběhu roku. Každý tak může učinit prostřednictvím daňového přiznání, které si podá sám na finanční úřad. Někteří zaměstnanci mají dokonce povinnost podat si daňové přiznání, je to ovšem jen malé procento. Ještě menší procento zaměstnaných tuto možnost zvolí dobrovolně. Pro zbývající velkou skupinu zaměstnanců je povinen vyúčtovat daň z příjmů na jejich žádost zaměstnavatel. Zastupuje zde tedy státní správu. Zákon ovšem za tuto činnost nepřiznává zaměstnavateli žádnou odměnu, takže ji provádí zcela na vlastní náklady.



Připomeňme si, jak roční zúčtování daně zaměstnanců probíhá:

Zaměstnanci

- Podávají žádost o roční zúčtování daně prostřednictvím formuláře „Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti“ známého spíš jako „růžový formulář“. Každý zaměstnanec, který žádá svého zaměstnavatele o roční zúčtování daně, vyplní příslušný oddíl žádosti a podpisem potvrdí správnost uvedených údajů. Současně obvykle zaměstnanci žádají také o uplatnění daňových slev a zvýhodnění pro následující zdaňovací období (nyní pro rok 2017), a to na stejném formuláři. Ačkoli MF avizovalo na stránkách daňového portálu vydání elektronické verze formuláře, zatím není k dispozici. Součástí procesu je tedy stále i fyzický oběh „růžovek“.
- V rámci ročního zúčtování daně může zaměstnanec uplatnit daňové úlevy, které nemohly být zohledněny při měsíčním výpočtu zálohy na daň. Nárok na daňové úlevy je třeba většinou doložit příslušným dokumentem – potvrzením, čestným prohlášením apod.
- Zaměstnavatele musí zaměstnanec požádat nejpozději do 15.2.2017. Pokud tento termín nestihne, o daňové úlevy přijít nemusí, ale je už na něm, aby si podal sám přiznání k dani z příjmů fyzických osob.

Mzdová účtárna, personalista

- Obvykle od samého začátku poskytuje poradenství pro zaměstnance – pomáhá jim zjistit, zda vůbec mohou podat žádost o roční zúčtování daně nebo mají povinnost podat přiznání.

Příklady situací, kdy zaměstnavatel nemůže provést roční zúčtování daně zaměstnanci:

- Zaměstnanec měl mimo příjmy ze zaměstnání jiné zdanitelné příjmy vyšší než 6000 Kč
- Zaměstnanec měl souběžně příjmy z několika zaměstnaneckých poměrů
- Zaměstnanec předčasně ukončil smlouvu o ŽP nebo PP, ze které uplatnil daňové úlevy
- Zaměstnanec má povinnost platit solidární daň
- Zaměstnanec byl odškodněn za ztrátu na výdělků

i následující měsíce. Pokud ale jeho daňová povinnost za aktuální měsíc je nižší než úhrn vyplacených přeplateků, může o vrácení rozdílu požádat finanční úřad.

Jak už bylo řečeno, roční zúčtování daně provádí zaměstnavatel na vlastní náklady. Je tedy v jeho zájmu, aby celý proces proběhl efektivně. To si dobře uvědomujeme. Chápeme, že roční zúčtování daně je právo zaměstnance, se kterým je ovšem spojena také jeho povinnost ve vlastním zájmu předat řádně a včas zaměstnavateli všechny podklady. Efektivní zpracování ročního zúčtování daně je založeno na dobré organizaci celého procesu. Radi pomůžeme i Vám zvládnout celou tuto agendu úspěšně a bez stresu.



RNDr. Jana Schloglová
jana.schloglova@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

Vlna zájmu se bude zvedat s blížícím se termínem nástupu EET pro maloobchod a velkoobchod, ale také s prvními kontrolami u daňových subjektů a souvisejícími sankcemi. Novinky v této oblasti budeme i nadále sledovat a budeme o nich informovat v našem newsletteru i na našem webu. V případě zájmu o konzultaci v této oblasti nás prosím kontaktujte.



Ing. Michal Scholtz
michal.scholtz@fucik.cz

KRÁTCE

Změny ve zdanění podnikatelů uplatňujících výdaje paušálem

Pozměňovací návrh rozpočtového výboru k novele zákona o daních z příjmů, která by měla nabýt účinnosti v průběhu roku 2017, přinesl zajímavé změny u příjmů ze samostatné činnosti, kdy poplatník uplatňuje výdaje paušálem z příjmů - ty činí 30 % - 80 % podle druhu podnikatelské činnosti. Rozpočtový výbor navrhuje, aby veškeré příjmy ze samostatné činnosti měly svůj paušální výdajový strop nastaven na příjem 1 mil. Kč (tzn. pokles na polovinu, dosud je nastaveno na příjem 2 mil. Kč). Na druhou stranu by mělo dojít ke zrušení ustanovení, které omezuje u podnikatele, který uplatňuje výdaje paušálem, možnost uplatnit slevu na manželku bez vlastních příjmů a daňové zvýhodnění na dítě. Navrhovaná změna je tedy ve prospěch poplatníků s nižšími příjmy.

Elektronická neschopenka a žádost o dávku

Ministerstvo práce a sociálních věcí a Česká správa sociálního zabezpečení přichází s novinkami, jak umožnit zjednodušení procesu agend, týkající se důchodů a neschopenek. V brzké době si sami zaměstnanci budou moci zaslat neschopenku a žádost o dávku zaměstnavateli elektronicky z domu přes počítač, zjistit v jaké fázi se nachází žádost o dávku nemocenského pojištění nebo získat přehled doby důchodového pojištění. Tiskopisy by se vystavovaly prostřednictvím elektronického portálu s využitím předvyplněných údajů z ČSSZ. Přenos dat by byl okamžitý a usnadnil práci jak zaměstnavatelům, tak i lékařům. Ovšem, z důvodu nevhodného legislativního prostředí, není možné zavést elektronizaci tiskopisu okamžitě. Proto MPSV v této oblasti navrhne právní úpravy.



Stručný přehled daňových úlev pro fyzické osoby za rok 2016

Slevy na dani - snižují přímo částku daně

Druh slevy	Částka /rok	Podmínky
Základní na poplatníka	24 840 Kč	Nárok má každý poplatník
Na vyživovanou manželku / manžela	24 840 Kč	Žijící ve společné domácnosti Vlastní příjmy manžela/ky nepřesáhly 68 000 Kč
Sleva na invaliditu 1. a 2. stupně	2 520 Kč	Vyplácení invalidního důchodu 1. nebo 2. stupně
Sleva na invaliditu 3. stupně	5 040 Kč	Vyplácení invalidního důchodu 3. stupně
Sleva na držitele průkazu ZTP/P	16 140 Kč	Průkaz ZTP/P (nový od roku 2016)
Sleva na studenta	4 020 Kč	Soustavná příprava na budoucí povolání, věk
Sleva za umístění dítěte („školovné“)	9 900 Kč	Dítě žije s poplatníkem ve společné domácnosti

Odčitatelné položky – snižují základ pro výpočet daně

Druh položky	Limit	Podmínky
Bezúplatná plnění (dary)	Max 15 % základu daně	Přesáhne 2% ze základu daně nebo činí minimálně 1000 Kč (v souhrnu)
Úroky z úvěru na bytovou potřebu	Max 300 000 Kč ročně	Úrok ze stavebního spoření / hypotečního úvěru nebo související smlouvy Přímý účastník smlouvy Vlastnictví bytu, pozemku, stavby, členského podílu v družstvu... Užívání k trvalému bydlení
Pojistné na ŽP	Maximálně 12 000 Kč	Výplata pojistného až po 60-ti měsících (5 let) a současně nejdříve po dosažení 60ti let (pokud není sjednána pojistná částka)
Pojistné na PP	Maximálně 12 000 Kč	Výplata plnění až po 60 měsících a současně nejdříve v roce dosažení věku 60 let
Členské příspěvky odborové organizaci	1,5% zdanitelných příjmů, maximálně však 3 000 Kč	Skutečně zaplacené příspěvky
Zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání podle zákona	Maximálně 10 000 Kč u osob bez zdravot. postižení	Platbu provedl zaměstnanec, není zahrnuta do nákladů zaměstnavatele

Daňová zvýhodnění – mají charakter slevy na dani nebo dokonce platby poplatníkovi

Druh zvýhodnění	Částka /rok	Částka / rok pro dítě – držitele průkazu ZTP/P	Podmínky
na 1. vyživované dítě	13 404 Kč	26 808 Kč	Dítě vlastní, střídavá péče, osvojené, druhého z manželů, vnuk, vždy ve společné domácnosti
na 2. vyživované dítě	17 004 Kč	34 008 Kč	
na 3. a další vyživované dítě	20 604 Kč	41 208 Kč	