

DAŇ Z PŘÍJMŮ

Termíny pro podání daňových přiznání k dani z příjmů se blíží!

Každoročně je začátek dubna spjat i s povinností podat daňové přiznání k dani z příjmů. Fyzická osoba, která podniká má ještě za povinnost zpracovat a podat přehledy pojistného. Cílem článku je připomenout jaké jsou termíny pro jednotlivá podání a povinnosti placení.

Zákonný termín pro podání daňového přiznání

Pokud máte ze zákona povinnost nebo si chcete podat daňové přiznání k dani z příjmů fyzických nebo právnických osob sami, tak je zákonná lhůta pro podání nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Stejná lhůta platí i pro daň z příjmů právnických osob. To znamená, že termín pro podání daňového přiznání k dani z příjmů za zdaňovací období 2015 končí v letošním roce v pátek dne 1.4.2016.

Prodloužení termínu

V případě, že má daňový subjekt zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem nebo pro něj daňové přiznání zpracovává daňový poradce, podává se daňové přiznání nejpozději do 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. V těchto případech je stanovena v roce 2016 lhůta pro podání nejpozději do 1.7.2016. V případě, kdy daňové přiznání zpracovává daňový poradce, platí, že příslušná plná moc musí být uplatněna u správce daně před uplynutím lhůty pro podání daňového přiznání v prvním termínu, kdy již v poslední den lhůty musí být tato plná moc u správce daně uložena. Tzn. do 1.4. 2016 musí být plná moc již doručena místně příslušnému správci daně.

Další možností posunutí termínu pro podání daňového přiznání je požádat správce daně o prodloužení lhůty s tím, že lze lhůtu prodloužit až o 3 měsíce. Pro případ, kdy předmět daně tvoří i příjmy, které jsou předmětem daně v zahraničí, může správce daně v odůvodněných případech prodloužit lhůtu až na 10 měsíců po uplynutí zdaňovacího období.

Z prodlouženého termínu nevyplývá pouhá výhoda spočívající v možnosti podat daňové přiznání později, ale je i posunut termín pro úhradu případné daňové povinnosti.

Podání daňových přiznání

Poplatníci, kteří mají zprovozněné datové schránky musí podávat daňová přiznání elektronicky a to ve formátu .xml společně s předepsanými přílohami. Ostatní poplatníci mohou podat daňová přiznání také v listinné podobě buď poštou nebo osobně na podatelnu finančního úřadu.

Splatnost daně

Na rozdíl od podání daňového přiznání, které může být učiněno i v poslední den zákonné lhůty, úhrada daňové povinnosti musí proběhnout před termínem pro podání daňového přiznání, neboť

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ

duben

1.4.

Daň z příjmů: poslední den termínu pro podání plné moci k zastupování, pokud daňové přiznání za uplynulý rok zpracovává a předkládá daňový poradce v prodloužené lhůtě

Daň z příjmů: podání přiznání k dani z příjmů a úhrada daně za rok 2015, nemá-li poplatník povinný audit a přiznání zpracovává a předkládá daňový subjekt sám

Pojistné: podání vyúčtování pojistného na důchodové spoření za pojistné období 2015

Daň z příjmů: podání vyúčtování daně vybíraných srážkou podle zvláštní sazby daně za zdaňovací období 2015

8.4.

Zdravotní pojištění: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za březen 2016 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

11.4.

Spotřební daň: splatnost daně za únor 2016 (mimo spotřební daň z lihu)

15.4.

Daň silniční: záloha za 1. čtvrtletí 2016

AUDIT

Konsolidujete poprvé a nevíte jak na to?

Minule jsme se zabývali tématem, zda by se Vás mohla týkat povinnost konsolidovat od 1.1.2016. Pokud se Vás týká a hledáte odpověď na to, jak poprvé konsolidovat, čtěte dále.

Konsolidovaná účetní závěrka sestavená poprvé vykazuje vedle konečných stavů také ty počáteční (srovnatelné období). Konsolidujeme-li poprvé za účetní období končící k 31.12.2016 pak se musíme v konsolidaci vypořádat s počátečními stavů k 1.1.2016 – tzn. sestavit konsolidovanou „zahajovací rozvahu“. A slovo vypořádat je zde po právu, protože podstatná část konsolidačních úprav a nastavení v konsolidaci leží právě na její zahajovací rozvaze.

Skupina vymezí tzv. konsolidační celek, tj. určí společnosti, které spadají do konsolidace, strukturu jejich vlastnictví a na jejím základě pak volbu metody konsolidace – resp. způsob jakým budou jejich majetek a závazky vykazány v konsolidačním celku. Metoda konsolidace se odvíjí od míry kontroly mateřské společnosti na dané účetní jednotce a platí, že čím je míra kontroly vyšší, tím je poměr vstupu majetku a závazků (nebo jejich rozdílu v podobě vlastního kapitálu) do konsolidace větší. Z minula už víme, že konsolidační celek musí sjednotit pravidla

(Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

v tento den již musí být platba připsána na účet správce daně.

Související sankce

Lhůtu pro podání daňového přiznání je potřeba dodržovat neboť z opožděného podání vznikají sankce dle zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (dále jen „DŘ“).

Pokuta tak vznikne daňovému subjektu, který podá daňové nebo dodatečné daňové přiznání po stanovené lhůtě, a toto zpoždění je delší než 5 pracovních dnů, tj. po tzv. ochranném období.

Dovolujeme si upozornit, že „ochranné období“ je stanoveno i pro úhrady daňových povinností, kdy vzniká povinnost uhradit úrok z prodlení za každý den prodlení. Tento úrok z prodlení vzniká daňovému subjektu, který později uhradí svou daňovou povinnost a to počínaje pátým pracovním dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby včetně. V loňském roce byl nově obnoven institut možného prominutí příslušenství daně na žádost daňového subjektu.

Posunutí platby daně

V určitých případech uvedených v DŘ (ustanovení § 156), lze požádat správce daně o posečkání úhrady či rozložení její úhrady ve splátkách. Výhodou je pak, že oproti běžným platbám (pozdě uhrazeným) vzniká úrok z prodlení v poloviční výši (REPO sazba zvýšená o 7% bodů).

Přehledy sociálního a zdravotního pojištění

Pokud daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob bude zpracovávat daňový poradce, pak je nutné tuto skutečnost příslušně pojišťovně písemně oznámit. Pokud je daňové přiznání podáváno bez daňového poradce, pak je termín pro podání přehledů zdravotního a sociálního pojištění stanoven na 2.5.2016. Do osmi dnů od podání přehledů je nutné uhradit případný nedoplatek. Dále je třeba upozornit na skutečnost, že v měsíci podání přehledů se již mění částka pro placení záloh pojistného na další období.

Protože s výše uvedenou problematikou týkající se vyřizování žádostí, komunikací se správcem daně apod. máme bohaté zkušenosti, neváhejte se na nás v případě zájmu o konzultaci obrátit.



Jan Tahal

jan.tahal@fucik.cz

ÚČETNICTVÍ A AUDIT

Splatná a odložená daň – 2. část

V rámci našeho „seriálu“ zaměřeného na jednotlivé položky rozvahy se v dnešním díle budeme zabývat našimi zkušenostmi a postřehy z praxe ohledně splatné a odložené daně z příjmů.

V předchozí části našeho článku, která vyšla v čísle 6, jsme se věnovali základním informacím o splatné a odložené dani a jejich vykazování/využívání.

A. Praxe, zkušenosti

V souvislosti se splatnou daní se mimo samotného sestavení základu daně a potažmo celého daňového přiznání poměrně často řeší mezi účetními otázka správného vykázání zůstatku nedoplatku či přeplatku na dani v rámci státních výkazů (zejména rozvahy). Zákon nám v tomto směru přímo určuje, jak vykazovat zjištěný přeplatek či nedoplatek. V případě, že účtujeme o samotném závazku ze sestaveného daňového přiznání (tzn. okamžik sestavení daňového přiznání je stejný jako okamžik sestavení účetní závěrky), je v rámci krátkodobých pohledávek (položka Stát – daňové pohledávky) vykazována hodnota pohledávky za státem za předpokladu, že hodnota uhrazených záloh v průběhu účetního období je vyšší než hodnota vypočtené daňové povinnosti za dané účetní období. V opačném případě, tzn. kdy hodnota uhrazených záloh na dani je nižší než hodnota



(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 zájmu Vám rádi odbornou konzultaci nabídneme.**

(Pokračování ze stránky 1)

a účetní období a současně vymezit vzájemné vztahy pro následnou eliminaci.

Takto připravený konsolidační celek vykazuje v rozvaze transakce související s nabytím ovládané společnosti k datu akvizice v reálných hodnotách. Akvizicí mohlo být více a mohly probíhat postupně. Není nutné zdůrazňovat, že při sběru takových dat ve vzdálené minulosti to může být problém.

Rozdíl mezi reálnou hodnotou vlastního kapitálu pořizované účetní jednotky a pořizovací cenou, za kterou byl podíl v této účetní jednotce koupen, je nazýván konsolidační rozdíl. Konsolidační rozdíl se vykazuje v konsolidované rozvaze. Konsolidační rozdíl se odepisuje rovnoměrně až 20 let. Vzhledem k tomu, že k akvizicím ale i k prodejm podílů na konsolidovaných účetních jednotkách dochází i následně, je potřeba výši konsolidačního rozdílu upravovat nejen o odpisy. Zisk nebo ztráta realizovaná z akvizice nebo prodeje podílů v individuální účetní závěrce se nemusí nutně rovnat zisku nebo ztrátě realizované v konsolidaci – důvodem je právě zohlednění reálné hodnoty vlastního kapitálu zúčastněné účetní jednotky v konsolidaci.

Konsolidační celek si tedy pro sestavení své první konsolidace musí odpovědět na to, jak daleko do minulosti musí zohlednit akvizici transakce, jaká byla reálná hodnota při datu akvizice a zároveň s ohledem na významnost posoudit i vliv odložené daně na účtování reálných hodnot.

V neposlední řadě pak konsolidace znamená práci s úpravou skupinových vztahů, pro které platí pravidlo, že dosažení hospodářského výsledku ze vzájemných transakcí podniků

(Pokračování na stránce 3)

vypočtené daňové povinnosti, je tento rozdíl vykazován jako součást krátkodobých závazků (položka Stát – daňové závazky a dotace). V případě, že společnost účtuje o rezervě na daň z příjmů, tzn. okamžik sestavení daňového přiznání není ve stejném okamžiku jako sestavení účetní závěrky, vykazuje se vypočtený „nedoplatek“ odlišně. Pokud hodnota vypočtené rezervy na daň je vyšší než hodnota uhrazených záloh v průběhu účetního období, vykazuje se daný rozdíl v rámci rozvahy jako součást Rezerv - položka Rezerva na daň z příjmů. Pokud jsme uhradili v průběhu účetního období více než je vypočtená rezerva na daň, bude se tento přeplatek vykazovat jako součást krátkodobých pohledávek (položka Stát – daňové pohledávky), tzn. stejně jako v případě, že sestavujeme přímo daňové přiznání k dani z příjmů.

V souvislosti s odloženou daní se v praxi často setkáváme s názorem, že vykazování odložené daně je dle zákona povinné zjednodušeně řečeno pouze u účetních jednotek, které podléhají povinnosti mít účetní závěrku ověřenou auditorem nebo jsou součástí konsolidace. Tzn. pokud nesplníme kritéria pro povinný audit či nejsem součástí konsolidace, nechci se vůbec odloženou daní zabývat. S tímto názorem si dovoluujeme nesouhlasit, neboť je sice pravda, že povinnost účtovat o odložené dani je zákonem stanovena pouze pro některé účetní jednotky, ale na druhé straně je nutné také pamatovat na to, že účetní závěrka má dle zákona o účetnictví podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. V případě, že účetní jednotka účtuje o položkách, u kterých je evidována jiná účetní a daňová základna, může v účetní závěrce docházet při nevykazování odložené daně ke zkreslování výsledku hospodaření nejen běžného účetního období, ale i období dalších, a to v některých případech může znamenat významné zkreslování skutečného stavu. Daným neúčtováním tak účetní jednotka ovlivňuje nejen výši hospodářského výsledku jednotlivých účetních období, ale také související hodnotu podílů na zisku vyplácených společníkům, tzn. v jednom období může být vyplaceno více, než mělo být či naopak. Hodnota vyplaceného podílu na zisku může mít významný dopad u těch účetních jednotek, u kterých dochází ke změně vlastníků.

B. Závěr

V dnešním článku jsme se věnovali základnímu vymezení oblasti splatné a odložené daně v účetnictví účetní jednotky. Dané téma by si jistě zasloužilo detailnější rozbor. Naším záměrem však bylo podat ucelený přehled o dané problematice, aby si i čtenář, který případně o tomto tématu (zejména o odložené dani) nikdy neslyšel, udělal představu, proč se vlastně splatná a odložená daň v účetnictví vykazují.

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



Ing. Petra Čechová
petra.cechova@fucik.cz

Ing. Adéla Grodecká
adela.grodecka@fucik.cz

DAŇ Z PŘÍJMŮ

Osvobozené příjmy je nutné oznámit finančnímu úřadu

Od 1. ledna 2015 vstoupila v účinnost novela zákona o daních z příjmů, na základě již jsou daňoví poplatníci povinni svému místně příslušnému správci daně oznamovat i příjem, který je sice osvobozen od daně z příjmů fyzických osob, ale přesáhl částku 5 000 000 Kč.

Pro ilustraci se může jednat např. o následující osvobozené příjmy:

- dary od příbuzných v linii přímé nebo v linii vedlejší;
- dědictví nabyté smrtí zůstavitele, byl-li s pozůstalým v linii přímé nebo v linii vedlejší;
- výhry z loterií, sázek a podobných her osvobozené dle zákona o daních z příjmů;
- příjem z prodeje podílu na obchodní společnosti, který byl osvobozen od daně; aj.

V případě nabytí osvobozeného příjmu nad limit 5 000 000 Kč vyžaduje finanční úřad následující informace:

- výše příjmu;
- popis okolností nabytí příjmu; a
- datum, kdy příjem vznikl.

Oznamovací povinnost se netýká případů, u kterých si finanční úřad může informace o zdroji

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

mezi sebou ve skupině a zůstatků z těchto transakcí musí být v konsolidaci vykázány tak, jako by k nim vůbec nedošlo anebo jako by zisku dosáhl konsolidační celek – tj. jedna účetní jednotka. Tzn., že konsolidační celek dosahuje zisku z prodeje svých výrobků a služeb až když jsou prodány třetí straně. Přeprodávání výrobků a služeb s marží mezi podniky v konsolidaci je nutné eliminovat.



I když se zdánlivě jeví, že na první konsolidaci je čas do doby sestavování individuální účetní závěrky k 31.12.2016, ukázali jsme si, že je potřeba myslet na spoustu záležitostí a především se připravit na sestavení zahajovací rozvahy, v níž hraje klíčovou roli definování konsolidačního celku a kalkulace konsolidačního rozdílu. V případě dotazů k tomuto tématu vám budeme rádi k dispozici.



Ing. Michal Sikora
michal.sikora@fucik.cz

KRÁTCE

Statistiky prvního podání kontrolního hlášení

Jak již bylo několikrát zmiňováno, kontrolní hlášení mělo do 25. února podat přibližně 288 tisíc plátců DPH. Finanční správa k tomuto datu obdržela více než 245 tisíc podání. Stále však dochází k postupnému zpřesňování informací o zbylých plátcích. Je nutné dodat, že v České republice je celkový počet plátců přibližně 500 tisíc, avšak ne každý má povinnost toto speciální daňové tvrzení podat.

Celkový počet měsíčních plátců je přibližně 198 tisíc. Včas a správně kontrolní hlášení stihlo podat 173 tisíc subjektů, 15-ti tisícům nevznikla v lednu povinnost podání a pouze 10 tisíc plátců nepodáním porušilo svou zákonnou povinnost. Před zahájením vyzývání od finanční správy stihlo velké množství subjektů podání opravit a snížila se tak

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

příjmu sám zjistit z rejstříků či evidencí, do kterých má přístup a které jsou zveřejněny na úřední desce. Typicky jde např. o osvobozený příjem získaný z prodeje nemovité věci. Správce daně doposud nezveřejnil na své úřední desce žádné dotčené rejstříky, ani evidence. Otevřenou otázkou tak zůstává, zda by se dle striktního výkladu zákona, až do doby zveřejnění tohoto seznamu, neměly oznamovat veškeré osvobozené příjmy přesahující daný limit.



Vzhledem k tomu, že se jedná o novou zákonnou povinnost, vyvstává spousta nezodpovězených otázek, např. zda je nutné oznamovat příjmy, které nebyly zdaněny z jiných důvodů, než osvobození od daně (např. nejsou předmětem daně nebo se nedaní kvůli způsobu zaokrouhlování srážkové daně). Velkým otazníkem je, jak by měl být posuzován limit 5 000 000 Kč v případech, kdy jsou poplatníkovi příjmy hrazeny po částech (ve splátkách), tj. zda by se měly oznamovat pouze jednotlivé splátky přesahující daný limit anebo všechny splátky, pokud celkový příjem vztahující se ke stejné transakci přesáhne tento limit. Výkladové problémy se mohou vyskytnout i u příjmů nabytých děděním a příjmů plynoucích do společného jmění manželů, popř. podílového spoluvlastnictví. V dohledné době se chystá na toto téma schůzka zástupců Komory daňových poradců a úředníků Generálního finančního ředitelství. O případných zajímavých závěrech vás budeme informovat.

V případě neoznámení osvobozeného příjmu finančnímu úřadu hrozí daňovým poplatníkům pokuta ve výši:

- 1) 0,1 % z částky neoznámeného příjmu, pokud tuto povinnost splní, aniž by k tomu byl vyzván;
- 2) 10 % z částky neoznámeného příjmu, pokud poplatník tuto povinnost splní v náhradní lhůtě poté, co byl k tomu finančním úřadem vyzván, nebo
- 3) 15 % z částky neoznámeného příjmu, pokud poplatník nesplní tuto povinnost ani v náhradní lhůtě.

Oznámení osvobozených příjmů se provede na stanoveném formuláři „Oznámení o osvobozených příjmech podle § 38v zákona“. Za rok 2015 je ho třeba podat v termínu pro podání priznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2015, tzn. do 1. 4. 2016, popř. do 1. 7. 2016 v případě, že daňový poplatník ke zpracování a podání svého daňového priznání zplnomocnil daňového poradce.

Pokud Vám povinnost hlásit osvobozené příjmy vznikla, velmi rádi pro vás hlášení připravíme, popř. vám poradíme s nejasnými případy.

Ing. Daniela Císařovská
daniela.cisarovska@fucik.cz



VZDĚLÁVÁNÍ

Vzdělávání Tutorial

Vážené dámy, vážení pánové, zasíláme Vám aktuální přehled konaných seminářů

TUTORIAL

TUTORIAL

jsou pravidelná vzdělávací setkání, která navazují na naši každodenní práci. Jednotlivá témata jsou garantována našimi odborníky z řad daňových a účetních specialistů a poradců. Prostřednictvím

TUTORIAL

bychom s Vámi rádi sdíleli získané zkušenosti a vytvářeli přidanou hodnotu k našim poradenským službám. Více info na <http://www.fucik.cz/seminare-a-akce/upcoming/>

(Pokračování ze stránky 3)

původní chybovost ze 4 % na méně než 1 %.

Ministerstvo financí tak potvrzuje původní odhady a doplňuje, že mezi plátcí, kteří nepodali hlášení, jsou i tzv. bílí koně nebo jiné problémové subjekty. Vzhledem k tomu, že je nejprve nutné vytvořit dostatečnou datovou základnu, nebudou do konce července 2016 dále vydávány další informace ani statistiky.

Změny v termínech výplaty důchodů

V roce 2016 se mění z důvodu státních svátků, dnů pracovního klidu a svátků, které stanovuje zákon č. 245/2000 Sb., o státních svátcích, pouze jeden termín pro výplatu důchodů. Změna termínu výplaty se týká jen dávek důchodového pojištění, tzn. starobních, invalidních a pozůstalostních důchodů.

Jedinou změnou pro výplatu důchodů bude změna termínu z 6. července na 7. července z důvodu státního svátku spojeného s výročí upálení mistra Jana Husa. Velký pátek ani Velikonoční pondělí výplatní termíny důchodů nemění.

Důchody jsou vypláceny Českou správou sociálního zabezpečení buď v hotovosti prostřednictvím České pošty na adresu bydliště, nebo bezhotovostním převodem.

Důchody jsou vypláceny dopředu, a to v pravidelných měsíčních lhůtách. ČSSZ zajišťuje i výplaty důchodů do ústavů sociální péče s celoročním pobytem.

Česká správa sociálního zabezpečení prostřednictvím České pošty vyplatila 1 157 438 důchodů a provedla 1 655 982 výplat důchodů na osobní účty klientů k 29. 2. 2016. Do zařízení sociálních služeb bylo provedeno 35 238 výplat.

Zdroj: <http://www.cssz.cz>

Elektronická evidence tržeb schválena

Senát podle očekávání dne 16.3. 2016 schválil zákon o zavedení elektronické evidence tržeb (poměr schválení byl 43 ze 72). Prezident České republiky má 15 dní na to, aby zákon podepsal a nebo vrátil s odůvodněním do poslanecké sněmovny.

Zákon o elektronické evidenci tržeb nabývá účinnosti 1. den osmého kalendářního měsíce po dni jeho vyhlášení. Pokud bude tedy zákon podepsán prezidentem republiky ještě v průběhu měsíce března 2016, zákon nabude účinnosti 1. listopadu 2016. Pokud tento bude podepsán prezidentem republiky až na začátku dubna 2016, zákon o elektronické evidenci nabude účinnosti 1. prosince 2016.