

ÚVODNÍ SLOVO

Den Daňové svobody

Z každých novin na mě před pár dní vyskočil titulek Den daňové svobody. Nejsem ekonom, ani daňář či účetní, proto jsem nevěděla, jestli se mám radovat nebo jestli jsem přišla o svobodu a hlavně jsem s napětím očekávala, co se bude dít. Samozřejmě jsem se styděla před kolegy, kteří jsou renomovaní ekonomové, přiznat, že netuším, co den daňové svobody fakticky znamená. Sedla jsem k chytrému internetu a vyhledala jsem si údaje o tomto významném dni v roce. A dozvěděla jsem se, že Den daňové svobody je pomyslnou hranicí v kalendářním roce, která rozděluje rok na dvě nespočetně dlouhá období. V tom prvním pomyslně vydělávají daňoví poplatníci na pokrytí výdajů vlády, vládních a veřejných institucí. Toto období končí dnem, kterému říkáme den daňové svobody, a od tohoto dne vyděláváme sami pro sebe a o vydělaných penězích rozhodujeme podle vlastního uvážení. Letos připadl tento den na 29. květen, tedy jsme na stát pracovali pouhých 149 dní. Aha, tak do minulého týdne jsem pracovala pro stát a teď pro sebe. Zkoumám svoje citové ego, čekám nějaký nával radosti, ale nic se neděje. Tak přitvrdím. Od roku 2000 je to nejkratší doba. Pořád nic, žádné mrazení, žádný adrenalin. Zkusím něco většího. Celosvětově nejlepšího výsledku dosáhlo letos Irsko, kde si připomněli den daňové svobody už 20. dubna. Zase nic.

Pro mě je tento den stejný jako všechny před ním a jako ty po něm. A tak jsem se poptala lidí kolem sebe, jaký vliv má na ně Den daňové svobody. Čekala jsem hluboké myšlenky. No, posuďte sami jejich hloubku:

„Nic to pro mě neznamena. Žiju v téhle zemi, vím, že mi ty peníze vždycky seberou na nějaké daně taky a vím, že s tím nic nenadělám.“

„Den daňové svobody? Hm, je mi ukradený!“

„Je to takový laický pojem, nemám čas o tom přemýšlet, protože musím pracovat.“

„Daně z příjmu nám zaměstnavatel strhává zálohově. Jestliže se trefí, na konci roku máme daně opět stejně vysoké.“

„Že od té doby zůstávají nám? To jako od té doby neplatím daně? Platím, a jako mourovatý. To znamená, že den daňové svobody je vlastně hloupost. Líbíva politika, líbíva slova.“

„Je to imaginární výraz, a jestli se k tomu někdo upíná, tak je hodně naivní.“

Cítím se dnes stejně jako před 29. květnem a práce mám až nad hlavu. Jistě pochopíte, že se tentokrát loučím tak brzy, jdu totiž dělat sama na sebe! A za čtrnáct dní na shledanou!



Mercedes Wimmerová
mercedes.wimmerova@fucik.cz

TUTORIAL

Snažíme se pro Vás vybírat nejen oblíbená témata, ale i taková, která vychází od našich klientů, případně z aktuálních změn a novinek. Tutorial najdete [zde](#).

OBSAH ČÍSLA:

Nová podoba zprávy auditora za rok 2016 a další novinky v oblasti auditu	str. 1
Den daňové svobody	str. 2
Rozhovor: Petr Kobrle, Ovocný Světozor	str. 3
Rubrika „Krátké“	str. 4
Seriál - Reklamní předměty, vzorky, dárky	str. 5

DAŇOVÝ KALENDAŘ
Červen

8. 6.
Zdravotní pojištění: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za květen 2017 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

9. 6.
Spotřební daň: splatnost daně za duben 2017 (mimo spotřební daň z lihu)

15. 6.
Daň z příjmů: čtvrtletní nebo pololetní záloha na daň

AUDIT

Nová podoba zprávy auditora za rok 2016 a další novinky v oblasti auditu

Jak si již řada z Vás – uživatelů účetních závěrek – všimla, auditorská zpráva k auditům účetních závěrek sestavených za rok 2016 doznala řady změn. Tyto změny si vyžádala novela zákona o auditorech včetně úprav souvisejících auditorských předpisů, která byla vydána za účelem zajištění souladu právního řádu České republiky s předpisy EU a to jednak v důsledku přijetí novely směrnice o povinném auditu (2014/56/EU) a dále Nařízení (č. 537/2014) o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu.

(Pokračování na stránce 2)

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 (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.“

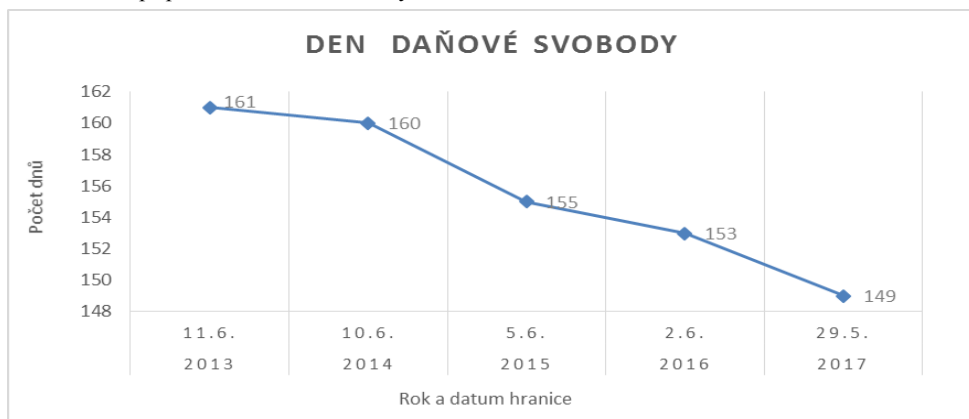
DANĚ

Den daňové svobody

Den daňové svobody! Co si pod tím představit? Je to snad den, kdy v České republice přestanou platit všechna zákonem stanovená pravidla? Koupíte si k večeři chléb bez DPH nebo snad mzdové účetní v podnicích budou složité vypočítávat mzdy, aby vyloučily tento den z placení daně z příjmů a pojištění? Není tomu tak. Tento pojem představuje pomyslnou hranici, která rozděluje kalendářní rok do dvou období. V tom prvním daňový poplatník vydělává na pokrytí výdajů vlády a ostatních státních institucí, tzn. veškerý jejich příjem připadá státu. Teprve až od tohoto dne, kdy začíná období druhé, vyděláváme „sami na sebe“ a o penězích rozhodujeme dle vlastního uvážení. Laicky řečeno představuje jednoduchou a srozumitelnou reprezentaci daňové zátěže v ekonomice.

Kde je tedy problém? V průběhu května nás média zahltila dvěma odlišnými informacemi. Připadá tedy den daňové svobody na 29. května nebo na 17. června? Metodika výpočtu totiž dodnes není zcela jednotná.

V ČR se touto problematikou zabývá Liberální institut, který vychází z odhadů Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (dále jen „OECD“). Tuto pomyslnou hranici vypočítává jako podíl veřejných výdajů na hrubém domácím produktu a tím umožňuje srovnání s ostatními zeměmi na světě. V rámci tohoto výpočtu bylo datum za rok 2017 stanoveno na 29. května, což pro nás znamená „pouze“ 149 dní, kdy celý náš výdělek poputuje na úhradu státních výdajů. Zasluhu na tom má zejména hospodářský růst. Vládní výdaje sice rostou, avšak ne rychleji než produkce. V roce 2016 připadl den daňové svobody na 2. června.



Letošní den je tak v ČR o den později než je průměr OECD. Celosvětově nejlepšího výsledku dosáhlo Irsko, kde si tento den připomněli již 20. dubna, které následovala Jižní Korea s 26. dubnem. Naopak nejhůře na tom jsou obyvatelé Finska, kteří se tohoto zlomu dočkají až 28. července.

Odlišnou metodiku výpočtu využívá společnost Deloitte, podle které připadne den daňové svobody v ČR až na 17. června (v loňském roce byl 20. června). Dle této metodiky oslaví den daňové svobody jako první stát Bulharsko a to dne 2.5., těsně za ním je s datem 6.5. Rumunsko. Nejhůře si vede Lucembursko s datem 29.9.

Níže uvádíme porovnání vybraných států a stanovení jejich dne daňové svobody podle obou výše zmíněných metodik.

Země	Dle propočtu Liberálního institutu		Dle propočtu Deloitte	
	Počet dnů	Den daňové svobody	Počet dnů	Den daňové svobody
Irsko	109	20.4.	159	9.6.
Švýcarsko	126	7.5.	127	8.5.
Česká republika	148	29.5.	169	17.6.
Francie	205	25.7.	209	29.7.
Finsko	208	28.7.	197	16.7.

Jak jsme si mohli výše všimnout, metody výpočtu se značně liší nejen v České republice, ale také v jiných evropských zemích, kdy například dle Liberálního institutu je vítězem dne daňové svobody (20. dubna) Irsko a naopak podle společnosti Deloitte, patří až do druhé poloviny žebříčku s 9. červnem.

Ať už se budete pro stanovení dne daňové svobody řídit metodikou Liberálního institutu nebo metodikou společnosti Deloitte, dostanete se vždy ke stejnému závěru a to, že den daňové svobody se pro Českou republiku pomalu posouvá směrem k začátku roku, což představuje pro daňové poplatníky pozitivní směr.

Klára Plevková

klara.plevkova@fucik.cz



(Pokračování ze stránky 1)

Novela směrnice o povinném auditu byla přijata v reakci na finanční krizi z let 2008–2009, kdy byla role auditorů a jejich společenská odpovědnost předmětem řady diskuzí. Nelze nezmínit, že v té době byla v účetních závěrkách bank a dalších významných společností vykazována řada aktiv (zejm. finančních), jejichž účetní hodnota měla k té reálné značně daleko a auditori nechali tento fakt ve svých auditorských zprávách zcela bez povšimnutí.

V důsledku těchto diskuzí došlo k přijetí novely směrnice o povinném auditu, která si kladla za cíl zejména:

- posílit nezávislost auditora
- stanovit pravidla pro vnitřní organizaci auditora a systém řízení kvality
- zvýšit důvěryhodnost a transparentnost přezkumů zajištění kvality
- účinný veřejný dohled
- posílit roli výborů pro audit při zajišťování vysoké kvality povinného auditu.

Hlavním mottem navrhovaných úprav se tak staly pojmy kvalita a nezávislost.

Přijaté Nařízení č. 537/2014/EU potom ještě více zpřísnilo požadavky u auditorů subjektů veřejného zájmu zakotvením podrobných pravidel pro zajištění dostatečné kvality povinných auditů subjektů veřejného zájmu a nezávislosti auditorů a to nástroji v podobě zákazu poskytování určitých neauditorských služeb subjektům veřejného zájmu, povinnou rotací auditorských společností a partnerů auditu, limitem podílu odměny od jednoho klienta na celkových příjmech auditora nebo úpravou pravidel pro přezkum řízení kvality zakázky před vydáním auditorského výroku a některými dalšími opatřeními.

V rámci zakotvení těchto pravidel došlo výše uvedeným Nařízením i k úpravě obsahu zprávy auditora o povinném auditu subjektu veřejného zájmu. Došlo k zavedení nových požadavků na rozsah a obsah zprávy auditora o povinném auditu s důrazem na lepší informační hodnotu. Dochází tak ke zvýšení vypovídací schopnosti zprávy auditora o povinném auditu, která musí nově přinést i informace jdoucí nad rámec standardizovaného výroku auditora. Zpráva auditora o povinném auditu musí nově obsahovat informace o klíčových auditních záležitostech, zejména jde o posouzení výsledků z pohledu principu nepřetržitého trvání společnosti (*going concern*). Z uvedeného je patrné, že nová formulace auditorských výroků u subjektů veřejného zájmu vyvolá u auditorů zvýšenou časovou náročnost při formulaci zprávy a bude klást zvýšené požadavky na jejich interní postupy.

Auditor je rovněž nově povinen vyhotovit dodatečnou zprávu pro výbor pro audit, ve které podrobněji informuje o výsledcích povinného auditu subjektu veřejného zájmu. Tato zpráva je neveřejná.

Veškerá přijatá opatření by měla předejít

(Pokračování na stránce 3)

ROZHOVOR: PETR KOBRLE, OVOCNÝ SVĚTOZOR

Vůně ovoce a barevná paleta dortů přiláká k výloze Ovocného Světozoru každého, kdo zrovna prochází pražskou pasáží. Jeden z majitelů, Petr Kobrle, si našel chvíli na setkání, aby se podělil o zajímavosti kolem sladkého podnikání. Kde jinde, než právě ve Světozoru!

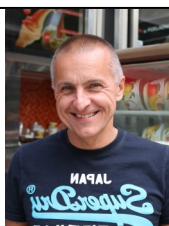
Petr Kobrle

Jeden z majitelů Ovocného Světozoru

Výjimečně si líznu zmrzlinu od dětí, ale to ze studijních důvodů.

Týdně spotřebujeme tři kamiony cukru!

Lidi, kteří nikdy nic nedělali, nevytvářejí hodnoty a nás poučují, jak máme žít a jak to máme dělat



Jak jste se dostal k rodinnému podnikání pana Hájka?

Kdysi, ještě za hluboké totality, jsem jel s CKM na hory a potkal pana Hájka. Studoval jsem tehdy vysokou školu a zároveň si přivydělával jako programátor. On byl duševním otcem Světozoru v podniku Zelenina Praha a současně i jeho vedoucím. Jako každý chlap byl trochu pohodlný a tak ho zajímalo, jestli bych uměl naprogramovat aplikaci, která by mu umožnila lepší a méně pracovní kontrolu hospodaření se surovinami. Program jsem vytvořil a po revoluci vynikla společnost Alto, která se prodejem a údržbou těchto aplikací žije dodnes. V roce 1991 jsme se potkali znova a on mi nabídnul velmi výhodnou koupi 13% podílu ve firmě a tak jsme spolu začali podnikat. Později, když zemřela paní Boušová, koupil jsem její podíl, takže dneska mi patří 33%.

Je firma Hájek&Hájková totéž co Hájek&Boušová?

Firma Hájek&Hájková je úplně jiná firma. Asi 15 let u nás pracovali lidé z rodiny pana Hájka. Za poměrně za vypjatých souvislostí odešli a založili si vlastní firmu, tedy Hájek&Hájková. My jsme Hájek&Boušová.

Jakou zmrzlinu máte rád? A dort?

Vanilkovou a čokoládovou. Dorty moc nejím, ale myslím, že Filadelfia je velmi dobrá.

Šel byste si dát zmrzlinu někam jinam?

Ne, jinde si zmrzlinu nekupuji. Navíc jím i naše produkty jen na poradách, kde je testujeme. Výjimečně si líznu od dětí, když jsme někde na dovolené, ale čistě jen ze studijních důvodů.

Jaký byl rozdíl v podnikání v době, kdy jste začínali a dnes?

Tenkrát šlo všechno. Dneska nejde téměř nic. Několikrát nás to semlelo. Třeba vstup do evropské unie. My jsme byli třetí největší výrobce rodinného balení zmrzliny. Dodávali jsme do velkých obchodních řetězců. Představte si ale, že vám za rok třikrát změní předpisy, určující které údaje mají být na obalech. Jednou to je mražený krém, jednou zmrzlina, potom éčka. Vždy jsme vyhodili obaly za stovky tisíc.

Řetězce obvykle vyžadovaly trojstrannou smlouvu s mrazírnami, které byly zodpovědné za rozvoz zboží. To byly občas nespolehlivé společnosti. Na začátku každého roku jsme vydělali peníze a na konci roku někdo zkrachoval a zůstal nám dlužen. Přežili jsme jen díky tomu, že jsme se do obchodních řetězců přestali dodávat.

Nebo jiný příklad: Spotřebovávali jsme 36 tun cukru týdně, to jsou tři kamiony cukru! Jeden kamion sušeného mléka. Proto jsme spadali objemem výroby pod zemědělskou inspekci. V rámci certifikace výroby při vstupu do evropské unie k nám pětikrát přijel úředník s tím, že nás instruoval, kde musíme mít jaké umývadlo, kde musíme mít zástěnu a další a další věci. Pokaždé to stálo půl milionu, a potom přijel jiný, více kompetentní, z Bruselu a řekl: To je všechno špatně.

Co považujete z pohledu úspěšného podnikání za nejdůležitější?

Asi rozvahu a štěstí. Ale může vás postihnout změna zákonů v okamžiku, kdy na to nejste připravený. Znáám člověka, který tady otevřel jednu z nejhezčích restaurací v Praze, a když přišlo zavedení DPH, on zkrachoval, protože s tím nepočítal. Nebo můžete narazit na nespolehlivého obchodního partnera, to se nám stalo několikrát a pokaždé jsme přišli o několik milionů korun.



Nebo v devadesátém šestém roce přišla paní, dělala tu tři dny a přinesla salmone-lu. Proti tomu není obrany. A nám šly na půl roku tržby na polovinu. Nájmý, výplaty a ostatní mandatorní výdaje ovšem zůstaly.

Co děláte jinak než konkurenti, že jste tak úspěšní?

To těžko říct je v práci s lidmi. Když přijmeme deset lidí, tak u nás zůstanou tři, přestože máme

nadprůměrné výdělky. Je to asi o 15 -20% více než je průměrná mzda v tomto oboru. Přesto stále zápasíme s nedostatkem počtu lidí. Jeden z našich manažerů se stará jen

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

opakování situace z let 2008–2009, kdy došlo k finanční krizi. Nové auditorské předpisy požadavky na auditory zpřísňují, zejména v oblastech kvality a nezávislosti, nicméně dle mého názoru nepřinášejí nic zásadně nového ve vlastním procesu auditu a auditorských postupech. Povinnost účetních jednotek vykázat ztráty ze snížení hodnoty aktiv a povinnost auditorů tyto skutečnosti ověřovat, byla upravena již v té době platnými předpisy.

Za účelem harmonizace výše uvedených evropský předpisů s českým právem tak došlo v roce 2016 k přijetí novely zákona o auditorech, která výše uvedené úpravy implementovala do českého právního řádu s účinností od 1.10.2016. Tyto legislativní změny si rovněž vyžádaly následné úpravy ve vnitřních předpisech Komory auditorů (zejm. v aplikačních doložkách upravujících znění z právy auditora).

Část těchto změn se promítla i do podoby auditorských zpráv, se kterými máte možnost se nyní nově setkávat.

Hlavními změnami ve zprávě auditora jsou:

- změna pořadí informací uvedených ve zprávě auditora – výrok auditora je nyní nově na začátku auditorské zprávy
- požadavek na zveřejnění hlavních záležitostí auditu (u subjektů veřejného zájmu)
- rozšíření informací o povinnostech a odpovědnostech auditora a vedení auditované společnosti
- formulační úpravy v případě nejistoty o naplnění předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky
- formulační změny vztahující se k ověření informací ve výroční zprávě (nově tzv. ostatní informace)
- uvedení informací vyžadovaných Nařízením



Konkrétní podoba auditorské zprávy závisí mimo jiné i na skutečnosti, zdali je auditovaná společnost kótovaná společností nebo subjektem veřejného zájmu, kde jsou obecně požadavky na zveřejnění vybraných skutečností auditory vyšší.

Auditor se nově vyjadřuje k souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena, uvádí popis nejpodstatnějších rizik vč. reakce auditora na ně a upozorňuje na významné skutečnosti,

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

o správu lidských zdrojů. U nás, když se někdo necítí dobře, tak nesmí do práce. Stačí, když má zaživačí potíže, lehkou teplotu. A home office u nás nemají smysl.

Jak vnímáte české podnikatelské prostředí?

To jste uhodila na moje bolavé místo. Já to nesnáším. Vidím, co se tu děje a jsem z toho vyřízený. Vezměte si to, že lidi, kteří produkují a vytvářejí hodnoty, jsou nemilosrdně zdaněni. Víte, že třetí největší položka rozpočtu je odvod do evropské unie! Tam k tomu přidají něco kolem devíti procent a pošlou to zpátky. Ty peníze může dostat třeba váš bratranec, kterého nemáte ráda a podnikat neumí. To v tom lepším případě. Víte, cyklostezka odnikud nikam mi tolik nevádí, ale Čapí hnízda (zaměstnává kolem 20 lidí), dotace na biopaliva první generace nebo dotace na Segway na Václavském náměstí, to mě ničí. V Polsku za dotace postavili simulátor 5ti místního letadla Cirrus, který stál tolik co skutečné letadlo. Přitom s ním létají jen bohatí lidé, kteří nepotřebují být dotováni.

Víte, co říkal Reagan? Pokud to prosperuje, zdaň to. Když se to potom stále hýbe, reguluj to. A když se to přestane hýbat, dotuj to. Lidi, kteří nikdy nic nedělali, nevytvářejí hodnoty a nerozumějí tomu, nás poučují, jak máme žít a co máme dělat.

Chystáte se expandovat do ciziny?

Dostáváme nabídky z blízkých i exotických měst, jako je Sydney, Wellington nebo Peking. V Číně je trh obrovský, ale my už máme s panem Hájkem již své roky a jsme trochu pohodlní. Nejsme si ale jisti, zda náš koncept může být úspěšný i na takovou dálku.

Mát pokračovatele tradice?

Pan Hájek už má pokračovatele ve svých dcerách. Já mám pět dětí, ale zatím to nevypadá na pokračovatele. Dva jsou malí, dcera dělá architekturu...

Co je úplně nejtěžší?

Sehnat kvalitní suroviny. Ted' už je to tak, že tady v Česku mám stále partnery, ale to probíhá třeba tak, že někdo přijde a řekne, že mají dobré jahody v Maroku a potom když skončí, budou dobré jahody ze Španělska. Přiveze vzorky, my je ochutnáme, a když zjistíme, že jsou dobré, tak on nakoupí tři čtyři kamiony, něco zamrazí něco nám dá. Potom máme nějakou dobu české jahody, které mají výbornou chuť, ale jsou krátce, a tak je to se vším. Vloni nebyly pistácie, byla nějaká krize a výrobci, aby ušetřili, tak je přestali laserově třídit a to byl hrozný průšvih. My toho zpracováváme tuny ročně a to nemůžeme ručně přebírat. Některé výrobky jsme museli přestat dělat.

Mají vaši zaměstnanci benefity?

Benefitů mají mraky. Přispíváme na stravné, na tábory pro děti, mají velké odměny, poukazy na sport, vyhodnocujeme nejlepší zaměstnance, oceňujeme věrnost, tak že když je u nás někdo pět let, dostane odměnu, po deseti letech velkou odměnu atd. Ale na druhou stranu musím říct, že ta práce u nás je natolik těžká, že i lidi, kteří u nás dělají dlouho, tak jsou velmi unavení, že jim to za to nestojí. U nás žádný lempl nevydrží.



Co si myslíte vůbec o daních?

Daně se mají platit, stát musí fungovat. A my jsme vždycky platili, vždycky jsme byli slušní. Já to vidím také z druhé strany, protože moje druhá firma Alto dělá pokladny. To, jak bylo EET připravené, že portál spustili v listopadu a v prosinci mělo být připojených 40 tisíc pokladen, tak to je na hranici lumpárny. Moji lidé dělali 2 měsíce ve dne v noci. Byla to náročná a odborná práce. Jestli si každý myslí, že každý má připojenou pokladnu na internet, tak se mýlí. My jsme poměrně velcí, máme privátní síť, protože máme

věrnostní program a nepotřebujeme, aby se nám do toho nějaký pitomec naboural. Navíc jsem slyšel v TV, že IT společnosti EET dodělají zadarmo. Asi mé děti nemusí jíst.

Koho vnímáte jako konkurenci?

Hájek & Hájková jsou konkurenti, kteří těží z toho, že i nás lidi pletou, mají velmi podobný sortiment. To, že jsme se s nimi nepohodli, neznamená, že to dělají špatně. My jsme Hájek&Boušová a máme deset provozoven a oni jsou Hájek & Hájková a mají asi čtyři nebo pět provozoven. Vezou se v našich stopách, ale není možné to nijak právě postihnout. Zkoušeli jsme to, ale člověk z toho je zbytečně otrávený a žádného výsledku jsme nedosáhli. Základ receptu pochází z rodinné tradice pana Hájka, ještě z doby první republiky. Přišel s ním jeho tatínek, který se vyučil u Mainla a po válce začal spolupracovat s jedničkou v tomto oboru, cukrářem Linkou. Ten později emigroval. Není jednoduché nás zkopírovat, je to velmi pracné.

Autor: Mercedes Wimmerová
mercedes.wimmerova@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

které považuje pro uživatele účetní závěrek za klíčové.

Auditor použije nový formát zprávy u auditorských zpráv k účetním závěrkám za účetní období končící 15.12.2016 a dále, tj. prakticky pro všechny audity účetních závěrek k 31.12.2016. Specifická úprava potom platí u subjektů veřejného zájmu a kótovaných společnostech, u kterých auditor zveřejňuje navíc i hlavní záležitosti auditu a další informace vyžadované Nařízením.

Z reakcí našich klientů na novou podobu zprávy vnímáme vesměs pozitivní. Kvítují její zpřehlednění způsobené zejména přesunem textu výroku na úvod zprávy, tak i vyšší informační hodnotu zprávy. Přestože kvalita auditu bude vždy nakonec závislá na vlastní kvalitě práce pověřeného auditora, věřím, že přijaté změny napomohou k obnově důvěry v auditorskou profesi a přispějí ke zvýšení důvěryhodnosti finančních informací zveřejňovaných účetními jednotkami.

Milan Pašek
milan.pasek@fucik.cz



KRÁTCE

Jak se prakticky připravit na kontrolu finančního úřadu

Zatímco venku panovalo třicetistupňové vedro, konal se v hotelu Novotel Praha Wenceslas Square seminář pod taktovkou společnosti Semkon. V příjemně klimatizovaných prostorách měli v úterý 30. května 2017 účastníci konference zajištěno všechno, co k takové významné akci patří. Od přístupu pořadatelů, přes materiály a prezentace, vybrané lahůdky, jídlo a pití, až po skvělé lektory. Zúčastnilo se více než sedmdesát posluchačů.

Konferenci krátce zahájila Soňa Miňovská a předala slovo Ivanu Fučíkovi ze společnosti Fučík & partneři. Téma Daňová kontrola a jak se na ni připravit viditelně zaujalo. Zajímavými dotazy skončila tato část programu krátce po dvanácté hodině.

Odpolední program zahájil v jednu hodinu Martin Valášek ze společnosti Fučík & partneři. Jeho téma Chyby při aplikaci zákona o DPH bylo velmi složité, ale přednášející dokázal vzbudit o téma velký zájem a dotazů bylo víc než dost.

Po krátké přestávce se slova ujal právník Ondřej Trubač ze společnosti Bříza & Trubač. Navázal na předchozí přednášející a posluchačům představil téma Sankce, které v důsledku daňové kontroly hrozí, obrana v průběhu daňové kontroly, obrana po ukončení a soudní přezkum. Seminář skončil v 16:30. Posluchači mezi sebou diskutovali a probírali jednotlivá témata u krátkého

(Pokračování na stránce 5)

SERIÁL

Reklamní předměty, vzorky, dárky

Pro společnosti představují reklamní předměty, vzorky nebo dárky neodmyslitelnou součást jejich nákladů. Často jsou ale tyto pojmy zaměňovány a jejich správné účetní a daňové zachycení činí nemalé problémy. Proto se na ně v tomto článku zaměříme.

Vzorky

Typickým rysem vzorků je bezúplatné dodání zákazníkovi, a to jak potenciálnímu, který si díky vzorku vyzkouší nabízené zboží, tak současnému, kterému se prostřednictvím vzorků nabízí možnost vyzkoušet nový produkt.

Vzorek je tedy chápán jako:

- Zboží, které poskytovatel vyrábí nebo nakupuje a hodlá jej nabízet k prodeji.
- Důvodem poskytnutí vzorku je snaha vyvolat (případně zvýšit) budoucí poptávku po zboží.
- Vyzkoušením vzorku může být uspokojena potřeba tohoto zboží, např. potenciální zákazník použije vzorek pracího prášku pro praní.
- Vzorek může být poskytnut v běžném balení, ve kterém je zboží nabízeno k prodeji, nebo ve speciálním (např. menším) balení.
- Vzorek sám nemusí být označen obchodní firmou, ochrannou známkou nebo názvem propagovaného zboží nebo služby (kousek potravin nabízené hosteskami při ochutnávce).
- O vzorek se bude jednat i v případě, kdy plátce předává větší počet vzorků svým obchodním partnerům, aby je použili výše uvedeným způsobem.

Dále pod pojmem „vzorek“ chápeme vzorek dle výše uvedeného

Zákon o dani z přidané hodnoty

Dle zákona o DPH není bezúplatné dodání vzorků předmětem daně, jelikož není splněna jedna z podmínek předmětu daně, která je uvedena v § 2 zákona o DPH, kdy je předmětem daně poskytnutí plnění za úplat. Zároveň zákon o DPH výslovně uvádí § 13 odst. 8 písm. c, že za dodání zboží se nepovažuje poskytnutí obchodních vzorků bez úplaty v rámci ekonomické činnosti.

Taktéž lze vycházet i ze Směrnice Rady 2006/112/ES, kde je v článku 16 výslovně uvedeno, že zboží použité jako vzorky se nepovažuje za dodání zboží za úplaty.

Bezúplatné dodání vzorků tedy nevstupuje do daňového přiznání plátce a při dodání do jiného členského státu EU se toto bezúplatné dodání neuvádí do souhrnného hlášení.

Zákon o dani z příjmů

Dle zákona o dani z příjmů lze vzorky považovat za náklady na dosažení, zajištění a udržení příjmů dle § 24 odst. 1 u poskytovatele vzorků s tím, že se nesmí jednat o bezúplatná plnění podle § 25 odst. 1 písm. t (viz dále). Náklady vynaložené v souvislosti s poskytnutím vzorků jsou tedy

Vzorky <u>libovolné</u> hodnoty a <u>libovolného</u> balení	Je předmětem DPH	Není předmětem DPH	Daň z příjmů – daňově <u>uznatelný</u> náklad	Daň z příjmů – daňově <u>neuznatelný</u> náklad
Poskytnuto BEZÚPLATNĚ v rámci ekonomické činnosti (zákon o DPH)	✗	✓	-	-
Poskytnuto BEZÚPLATNĚ za účelem dosažení zajištění a udržení zdanitelných příjmů (zákon o DzP)	-	-	✓	✗
Jedná se o reklamní předmět (definováno viz bod 2)	✓ Není vzorek, nutné zkoumat podmínky viz bod 2	✗ Jedná se o vzorek	✗ Jedná se o vzorek	✓ Není vzorek, nutné zkoumat podmínky viz bod 2

daňově uznatelné podle ZDP.

Účetnictví

Budeme vycházet z předpokladu, že firma dostane od dodavatele obchodní vzorky, které v rámci propagace podnikatelských produktů následně rozdá zákazníkům. O nabytí vzorků bude účtovat v reprodukční pořizovací ceně (kvalifikovaný odhad) na účty 132 – Zboží na skladě a v prodejnách (112 – Materiál na skladě)/648 – Ostatní provozní výnosy. Následné poskytnutí obchodního vzorku zákazníkovi bude účtovat do nákladů 504 – Prodané zboží (501 – Spotřeba materiálu)/132 – Zboží na skladě a v prodejnách (112 – Materiál na skladě).

(Pokračování ze stránky 4)

občerstvení, aby se potom rozjeli do svých domovů.



Velký dík patří především společnosti Semkon za skvělou organizaci, ale i přednášejícím za vyčerpávající informace.

Mercedes Wimmerová
mercedes.wimmerova@fucik.cz

Vybrané pokuty po půl roce fungování EET

Za půl roku fungování EET přibýly do státní kasy více než 2 mil. Kč. Důvodem jsou pokuty, které vybrala finanční správa.

V rámci kontroly elektronické evidence tržeb bylo provedeno více než 30 tisíc kontrol a zjištěno téměř 5 tis. nedostatků, přičemž většina pochybení byla způsobena absencí účtenky. Dalšími nedostatky bylo například to, že údaje nebyly zaslány do systému EET, nedošlo k vyvěšení povinného informačního oznámení nebo nebyla splněna oznamovací povinnost.

Prokázání přijetí služby od konkrétního dodavatele jako podmínka daňové uznatelnosti nákladů?

Již v minulém roce Nejvyšší správní soud podpořil správce daně, který konstatoval, že není možné uznat náklad jako daňově účinný, pokud odběratel věděl či mohl vědět, že fakturované práce pro něj vykonala jiná osoba než osoba, která vystavila doklad za tyto práce. Jednalo se sice o specifický případ, který však naznačil možnost nového trendu uplatnění konceptu dobré víry a (ne)vědomosti nekalého jednání na straně dodavatele i v oblasti jiných daní než pouze pro oblast DPH.

Nejvyšší správní soud se v obdobném duchu vyjádřil i letos v březnu. V daném případě se daňovému subjektu nepodařilo prokázat, že fakturované práce provedli pracovníci dodavatele uvedeného na dokladu a náklady byly posouzeny jako daňově neúčinné.

Nová metodika k EET

Generální finanční ředitelství zveřejnilo aktualizovanou verzi metodiky k elektronické

(Pokračování na stránce 6)

(Pokračování na stránce 6)

(Pokračování ze stránky 5)

Reklamní předměty, dárky**Zákon o dani z přidané hodnoty**

V zákoně o DPH je problematika reklamních předmětů upravena v § 13 odst. 8 písm. c, kde pojem „dárek“ zahrnuje reklamní a propagační předměty.

Poskytnutý dárek nebude považován za předmět daně, jestliže jeho pořizovací cena bez daně nepřesahuje 500 Kč. Od roku 2009 již není povinnost označovat tyto dárky „malé hodnoty“ logem společnosti a taktéž již neplatí omezení, aby dárky nepodléhaly spotřební dani (může být darováno šampaňské víno, pokud splní limit 500 Kč).

Plátce si může uplatnit nárok na odpočet a poskytnutí dárku v rámci ekonomické činnosti obchodním partnerům se nepovažuje za zdanitelné plnění s povinností odvést daň.

Zákon o dani z příjmů

Dle § 25 odst. 1 písm. t, zákona o dani z příjmů, je za reklamní předmět, který je daňově uznatelný, považováno bezúplatné plnění, které:

- je opatřeno jménem nebo ochrannou známkou poskytovatele tohoto předmětu nebo názvem propagovaného zboží nebo služby,
- jehož hodnota bez daně z přidané hodnoty nepřesahuje 500 Kč
- a který není s výjimkou tichého vína předmětem spotřební daně.

Reklamní předměty, které nesplní všechny výše uvedené podmínky najednou, není možné posoudit jako daňově uznatelný náklad a je nutné o částku těchto nákladů zvýšit základ daně.

Reklamní předmět	Je předmětem DPH	Není předmětem DPH	Daň z příjmů – daňově uznatelný náklad*	Daň z příjmů – daňově neuznatelný náklad**
Hodnota do 500 Kč bez DPH	✗	✓	✓	✓ ✗
Hodnota nad 500 Kč bez DPH		✗	✗	✓
Uvedeno jméno poskytovatele	Nezkoumá se	Nezkoumá se	✓	✓ ✗
Tiché víno	Nezkoumá se	Nezkoumá se	✓	✓ ✗
Výrobek, který podléhá spotřební dani (s výjimkou tichého vína)	Nezkoumá se	Nezkoumá se	✗	✓

* Pro vyhodnocení reklamního předmětu jako daňově uznatelného nákladu podle zákona o dani z příjmů nesmí být porušena ani jedna podmínka uvedená v § 25 odst. 1 písm. t.

** Pro vyhodnocení reklamního předmětu jako daňově neuznatelného nákladu podle zákona o dani z příjmů stačí porušení pouze jedné podmínky uvedené v § 25 odst. 1 písm. t.

Pro úplnost uvádíme, že pokud společnost poskytne dar např. na zdravotnické účely, který je vyšší než 2 000 Kč, představuje to náklad, který je daňově neuznatelný, ale při splnění podmínek dle § 20 odst. 8 je možné takto poskytnutý dar uplatnit jako odčitatelnou položku od základu daně.

Účetnictví

Z hlediska účetnictví se zaměříme na situaci, kdy podnik reklamní předměty nakupuje od svých dodavatelů a následně je rozdává zákazníkům. Reklamní předměty se evidují na účtech zásob, nejčastěji metodou B. Na konci účetního období však musí dojít k zúčtování zbylých předmětů.

Splní-li reklamní předmět podmínky zákona o dani z příjmů, je daňově uznatelným nákladem a evidujeme ho jako náklad na reklamu, nejčastěji na účtu 501 – Spotřeba materiálu. Zároveň lze uplatnit nárok na odpočet DPH. Pokud podmínky splněny nejsou, jedná se o náklad na reprezentaci zachycený na účtu 513 – Náklady na reprezentaci, DPH nárokovat nelze.



Výše uvedené závěry při poskytování vzorků a reklamních předmětů platí za předpokladu, že společnost prokáže uskutečnění účel a způsob poskytnutí. Existence interní směrnice, která stanoví, pro jaké účely jsou např. vzorky vydávány, může v této oblasti být podpůrným dokumentem pro účely tohoto prokázání.

Jana Váchová
jana.vachova@fucik.cz



Marie Jacková
marie.jackova@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 5)

evidenci tržeb. V nové metodice jsou již zapracované Generálním finančním ředitelstvím avizované úpravy (navýšení limitu pro drobnou podnikatelskou činnost veřejně prospěšných poplatníků) nebo některé výklady, které byly doposud zveřejněny pouze na webu v sekci „Otázek a odpovědí“ (např. platby uskutečněné prostřednictvím dopravců formou dobírky).

Představení návrhu státního rozpočtu na rok 2018

Jedním z posledních kroků bývalého ministra financí bylo představení návrhu státního rozpočtu na rok 2018.

Náš stát by měl v roce 2018 hospodařit se ztrátou 50 mld. Kč, a to i přes zavedení kontrolního hlášení, elektronické evidence tržeb a celkově „výrazně zlepšeného výběru daní“.

Navrhovaný schodek rozpočtu vychází z dohod současné vládní koalice a dle premiéra je reakcí na schválenou či navrhovanou legislativu.

V návrhu se počítá s růstem mezd učitelů a zdravotních sester. Navrhovaný rozpočet počítá také s růstem důchodů a se zvýšením tarifů příslušníků bezpečnostních sborů, zaměstnanců v kultuře, zdravotnictví, sociálních službách a nepedagogickým pracovníkům ve školství o 10%. Více peněz by měla také dostat armáda a sport. S návrhem rozpočtu souhlasí i nově nastupující ministr financí Ivan Pilný.

Pro úplnost je třeba dodat, že státní rozpočet roku 2016 skončil přebytkem 61,8 miliard při původně plánovaném schodku 70 miliard korun.

Navýšení limitu pro veřejně prospěšné poplatníky pro vykazování v rámci EET

Po uplynutí půl roku od spuštění EET mění finanční správa metodiku v souvislosti s vykazováním EET. Mění se rovněž limit pro uplatnění výjimky u veřejně prospěšných poplatníků – tedy pro neziskové organizace (např. vesnické spolky, obecně prospěšné společnosti nebo nadace), které budou nově evidovat příjmy z vedlejší činnosti jen tehdy, přesáhnou-li jejich tržby 300 tisíc korun nebo 5% celkových příjmů. Do této doby platila hranice 175 tisíc korun.

Dále je specifikováno, co do limitu patří a co nikoli. Do limitu se výhradně započítávají tržby z podnikatelské činnosti hrazené v hotovosti, kartou či šekem. Naopak tržby hrazené převodem z bankovního účtu na bankovní účet se nezapočítávají. Dále se nezapočítávají např. dary či dotace či členské příspěvky.