

Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2011

Konec března se blíží a s ním i pro některé z vás povinnost zdanit dosažené příjmy prostřednictvím přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2011 (dále jen „daňové přiznání“). Lhůta pro podání daňového přiznání se prodlužuje těm, kterým daňové přiznání zpracovává a podává daňový poradce na základě plné moci nebo požádali finanční úřad o prodloužení lhůty pro podání přiznání např. kvůli zahraničním příjmům.

I když je sazba daně z příjmů fyzických osob (dále „DPFO“) lineární ve výši 15 %, uplatnění odčitatelných položek a slev, ale i výdajů či výdajových paušálů efektivní míru zdanění značně ovlivňuje. Některé příjmy jsou navíc při splnění určitých podmínek od DPFO osvobozeny. Ty se pak do daňového přiznání nezahrnují.

Cílem tohoto článku je zrekapitulovat jednotlivé dílčí základy DPFO včetně možností uplatnění souvisejících výdajů, odčitatelných položek, slev na dani a daňového zvýhodnění. Na závěr si ujasníme způsoby a termíny podání daňového přiznání a úhrady daně a připomeneme si, jaké případně hrozí sankce ze strany finančního úřadu.

Které příjmy zahrnujeme do daňového přiznání?

• Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky

Jedná se o příjmy ze současného a dřívějších pracovních poměrů, příjmy ze služebního nebo členského poměru, odměny členů statutárních orgánů. Dílčí základ daně (tzv. superhrubá mzda) je vypočten tzv. bruttací příjmů, tedy navýšením hrubého příjmu o příslušnou část pojištění hrazenou zaměstnavatelem. Oproti příjmům ze závislé činnosti nelze uplatnit žádné výdaje.

• Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti

V rámci tohoto dílčího základu daně jsou zdaňovány příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, příjmy ze živností,

příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů, příjmy z tzv. nezávislých povolání, dále podíly na zisku společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti, příjmy z autorských práv, ale rovněž příjmy z pronájmu majetku zařazeného v obchodním majetku a další, o nichž to stanoví zákon o daních z příjmů (dále „ZDP“). Při výpočtu dílčího základu daně z podnikání má poplatník oproti dosaženým příjmům možnost uplatnit buď skutečné výdaje/náklady (vykázané v rámci daňové evidence či účetnictví), nebo tzv. výdajové paušály (pro rok 2011 lze uplatnit paušální výdaje ve výši 80 % příjmů u živností řemeslných a zemědělské činnosti, 60 % příjmů u živností, 40 % příjmů z jiného podnikání dle zvláštních předpisů a u nezávislých povolání a 30 % příjmů z pronájmu nemovitostí, které jsou v obchodním majetku).

• Příjmy z kapitálového majetku

V rámci dílčího základu daně z kapitálového majetku jsou zdaňovány úroky a jiné výnosy z držby cenných papírů, úroky z vkladů na účtech či vkladních knížkách, z poskytnutých úvěrů a půjček. Některé z nich však podléhají tzv. srážkové dani.

• Příjmy z pronájmu

Jde o příjmy z pronájmu nemovitostí nezahrnutých v obchodním majetku nebo ze soustavného pronájmu movitých věcí. Při výpočtu dílčího základu daně z pronájmu má poplatník oproti dosaženým příjmům možnost uplatnit buď skutečné výdaje/náklady (vykázané v rámci daňové evidence či účetnictví), nebo tzv. výdajový paušál ve výši 30 % příjmů z pronájmu.

• Ostatní příjmy

Jedná se například o příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného pronájmu movitých věcí, příjmy ze zemědělské výroby neprovozané v rámci podnikání; přijaté výživné či důchody, které nesplňují podmínky osvobození; výhry v loteriích, sázkách apod.; z převodu nemovitosti, kde nejsou splněny podmínky osvobození atd. (Pokračování na stránce 2)



DAŇOVÝ KALENDÁŘ – BŘEZEN

20. 3.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za únor 2012 (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

Daň z příjmů: podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2011 (elektronické podání)

Spotřební daň: podání přiznání za únor 2012, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzinu a mazacích olejů za únor 2012 (pokud vznikl nárok)

26. 3.

DPH: Souhrnné hlášení za únor 2012

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za únor 2012 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za únor 2012

Spotřební daně: splatnost spotřební daně z lihu za leden 2012

Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby – IAS 8

Pro uživatele účetních závěrek je klíčová srovnatelnost údajů účetních závěrek jednotlivých společností a v rámci jedné účetní závěrky také porovnatelnost údajů mezi obdobími, tj. vykazování srovnávacích údajů. Účetní realita přináší momenty, které srovnávací údaje účetní závěrky mohou ovlivnit. Těmito momenty jsou změny účetních pravidel, revize účetních odhadů a opravy chyb. Návod, jak se s nimi vypořádat při sestavení účetních závěrek v souladu s IFRS, je zakotven v mezinárodním účetním standardu IAS 8.

Změna účetních pravidel

Účetní pravidla chápeme jako principy, které účetní jednotka přijala a sestavuje podle nich svou účetní závěrku. Základy účetních pravidel pramení z mezinárodních účetních standardů. Tato pravidla aplikována být nemusí, pokud je dopad jejich aplikace nevýznamný. Připomeňme si, že významná je každá informace, která má vliv na rozhodování uživatele účetní závěrky.

Pokud by pravidla vztahující se k určité transakci ve standardech zakotvená nebyla, je vedení povinno použít vlastní úsudek, který zaručí, že dané informace budou relevantní a spolehlivé. Účetní pravidla musí být používána konzistentně pro obdobné transakce, pokud standardy nevyžadují pro určitou skupinu aplikaci jiných pravidel.

(Pokračování na stránce 2)

ODBOBNÝ KONGRES
**PŘÁVNÍ
PROSTOR
2012**

ODBOBNÝ KONGRES NA TÉMA
PŘÁVO VE ZNAMENÍ ZMĚN

27. - 28. března 2012

hotel JEZERKA

Seč - Ústupky

záštitu převzal

Ing. Kamil Jankovský

ministr pro místní rozvoj ČR

Které příjmy nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny?

Předmětem daně nejsou především přijaté úvěry a půjčky. Dále také příjmy z rozšíření nebo zúžení společného jmění manželů a další uvedené v ZDP. Při splnění zákonných podmínek vymezených v ZDP jsou od daně z příjmů osvobozeny např. následující příjmy:

- z prodeje rodinného domu, bytu, spoluvlastnického podílu;
- z prodeje movitých věcí;
- stipendia;
- přijaté náhrady škod;
- příjmy z převodu členských práv na družstva a z převodu obchodních podílů;
- výhry v loteriích a sázkách provozovaných podle loterijního zákona;
- příjmy z prodeje cenných papírů, pokud doba mezi nabytím a prodejem přesáhla 6 měsíců;
- příležitostné příjmy, které v ročním úhrnu nepřevyšují 20 tis. Kč.

U těchto příjmů doporučujeme konzultovat možné osvobození s daňovým poradcem:

• Odčitatelné položky

Jako nezdanitelné části základu tzv. odčitatelné položky lze za splnění zákonných podmínek uplatnit:

- poskytnuté dary na vymezené účely (min. 2 % základu daně anebo 1 000 Kč a max. 10 % základu daně);
- zaplacené úroky z úvěru ze stavebního spoření nebo hypotečního úvěru (max. 300 tis. Kč);
- zaplacené příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem a penzijní pojištění (max. 12 tis. Kč);
- zaplacené příspěvky na životní pojištění (max. 12 tis. Kč);
- zaplacené příspěvky odborové organizaci (max. 3 tis. Kč);
- úhrada za zkoušky osvědčující výsledky dalšího vzdělávání (max. 10 tis. Kč).

• Slevy na dani a daňové zvýhodnění

Výslednou daňovou povinnost nám mohou za rok 2011 při splnění zákonných podmínek ponížit následující slevy:

- 23 640 Kč na poplatníka;
- 24 840 Kč na manžela/manželku, pokud nemá vlastní příjmy převyšující 68 tis. Kč;
- 4 020 Kč na studenta;
- 2 520 Kč, 5 040 Kč a 16 140 Kč – dle jednotlivých stupňů invalidity poplatníka;
- 11 604 Kč daňové zvýhodnění na vyživované dítě.

Co často poplatníci opomíjejí zahrnout do daňového přiznání?

• Penzijní pojištění se státním příspěvkem a připojištění

V případě, že dojde k zániku tohoto pojištění bez splnění zákonných podmínek, resp. nedodržení lhůty pro výplatu, je poplatník povinen zdanit uplatněné odpočty z penzijního připojištění se státním příspěvkem či penzijního pojištění. Veškeré uplatněné odpočty je nutno zahrnout jako ostatní příjmy do daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém poplatníkovi jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem nebo penzijní pojištění zaniklo bez nároku na penzi nebo jednorázové vyrovnání nebo jednorázové plnění z penzijního pojištění a současně bylo poplatníkovi vyplaceno odbytné nebo jiné plnění související se zánikem penzijního pojištění.

• Životní pojištění

Při nedodržení podmínek uvedených v ZDP zaniká nárok na odčitatelné položky uplatněné v předchozích zdaňovacích obdobích. Tyto položky musí být shodně jako u výše popsaného penzijního pojištění zahrnuty do daňového přiznání za období, kdy dojde k porušení podmínek, resp. zániku či úpravě smlouvy.

• Příjmy ze zahraničních bankovních a investičních účtů

Poplatníci si často neuvědomují, že mají povinnost v České republice zdanit příjmy ze zahraničních bankovních a investičních účtů jako jsou úroky, dividendy či příjmy z prodeje cenných papírů.

• Úroky z hypotečních úvěrů či z úvěru ze stavebního spoření

Obdobně jsou poplatníci povinni zdanit uplatněné odpočty úroků z úvěru, pokud byly použity na nákup pozemku, pokud nedodr-

želi podmínku zahájení výstavby do 4 let od uzavření úvěrové smlouvy nebo koupě pozemku.

• Zdanění důchodů

Osvobození pravidelně vyplácených důchodů a penzí (do limitu 288 tis. Kč) se nepoužije v případě, kdy součet příjmů ze závislé činnosti a dílčích základů daně z podnikání a pronájmu přesáhnou ve zdaňovacím období částku ve výši 840 tis. Kč. Pro účely posouzení tohoto limitu se za příjmy ze závislé činnosti nepovažují příjmy osvobozené a příjmy, které podléhají srážkové dani.

Jaké jsou způsoby podání daňového přiznání a možnosti úhrady daně?

Daňové přiznání musí být doručeno místně příslušnému finančnímu úřadu (dle adresy bydliště) na tiskopise vydaném Ministerstvem financí ČR, a to buď osobně na podatelnu, poštou nebo elektronicky (buď datovou schránkou či přes aplikaci EPO dostupnou na webu https://adisepo.mfcr.cz/adis/c/adis/dpr_epo/epo2/uvod/vstup.faces).

(Pokračování na stránce 3)

Newsletter Finanční Management vydává Economia, a.s.,
ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou



Fučík & partneři
www.fucik.cz

Firma Fučík & partneři s vámi ráda projedná otázky a záležitosti vyplývající z informací obsažených v newsletteru FM. Naše informace jsou všeobecné a nemohou nahradit příslušná odborná poradenství.

(Pokračování ze stránky 1)

Změnit účetní pravidla je možné pouze ze dvou důvodů – buď na základě požadavku standardu, nebo na základě vlastního rozhodnutí účetní jednotky.

V obou případech by změna účetních pravidel měla přinést spolehlivě a relevantnější informace o dopadech transakce na finanční pozici, finanční výkonnost nebo peněžní toky účetní jednotky.

Pokud standard přináší změnu účetních pravidel, v přechodných ustanoveních je uveden postup, jak změnu do účetní závěrky zobrazit. Pokud účetní jednotka změní pravidlo až nějakou dobu po změně standardu nebo změni pravidlo dobrovolně, daná změna by měla být aplikována retrospektivně, je-li proveditelná. Změna pak neovlivní běžný hospodářský výsledek, ale zaúčtuje se prostřednictvím vlastního kapitálu.

Změny v účetních odhadech

Některé položky účetní závěrky není možné přesně vyčíslit, ale lze je pouze odhadnout. I když se jedná o velmi subjektivní záležitost, a často se odhad provádí až po rozvahovém dni, odhad by měl odrážet okolnosti, které existovaly v době, kdy nastala předmětná transakce. Odhady se mohou týkat například nedobytných pohledávek, zastaralosti zásob nebo například životnosti odpisovaných aktiv a je třeba je revidovat, pokud se změní okolnosti, na kterých byl odhad založen, nebo v důsledku nových informací či větších zkušeností. Revize odhadu se zachytí a vykáže v běžném období bez dopadů do období minulých.

Pro příklad použijeme dobu životnosti odpisovaných aktiv. Účetní jednotka má ve svém majetku stroj, jehož životnost na počátku odhadla na 5 let. Životnost tohoto stroje byla

(Pokračování na stránce 3)



Které firmy jsou nejlepšími zaměstnavateli?

Ty největší? Ne. Ty nejbohatší? Ne. Ty nejznámější? Ne.
Ty, o nichž to tvrdí jejich vlastní zaměstnanci? Ano.

To jsou BEST EMPLOYERS.

Co je to studie Best Employers? Žebříček zaměstnavatelů podle hodnocení zaměstnanců.

Proč se účast firmám vyplácí?

Umístí-li se firma mezi Best Employers, posílí svoji značku zaměstnavatele. Firma získá spolehlivá data o motivovanosti svých zaměstnanců a doporučení, jak ji zvýšit či udržet. Díky tomu může zlepšit své výsledky.

PŘIHLASTE I VAŠI FIRMU!!! Více info na 271 001 370 a www.bestemployers.cz.

Aon Hewitt

(Pokračování ze stránky 2)

Daň, resp. doplatek daně můžeme zaplatit hotově na pokladně finančního úřadu, nebo bezhotovostním převodem nebo poštovní poukázkou. Při bezhotovostním převodu daně nebo úhradě daně prostřednictvím pošty neopomeňte skutečnost, že transakce mají určitou časovou prodlevu. Za den úhrady daně se považuje až připsání částky na účet finančního úřadu, nikoli dříve zažitý den odepsání z účtu. Nezapomeňte uvést jako variabilní symbol své rodné číslo.

Termíny pro podání daňového přiznání a lhůta pro zaplacení daně

Termín pro podání řádného daňového přiznání a rovněž pro úhradu daně je 1. 4. Což ovšem v letošním roce připadá na neděli, proto je letošním dnem „D“ pro podání daňového přiznání za rok 2011 až pondělí 2. 4. 2012.

Pokud si budete podávat daňové přiznání sami a z nějakého důvodu nezvládnete podat daňové přiznání a uhradit daň do 2. 4., nezoufejte, protože dle daňového řádu máte několik dní k dobru. Pokud se chcete vyhnout sankcím, ohlídejte si následující termíny:

- Daňové přiznání k DPFO za rok 2011, které podáváte sami, musí být finančnímu úřadu doručeno do úterý 10. 4. včetně, ale úhrada daně musí být připsána na účet finančního úřadu nejpozději v pátek 6. 4. t.r.

- Daňové přiznání k DPFO za rok 2011, které za vás podává daňový poradce, musí být finančnímu úřadu doručeno do úterý 11. 7. včetně, ale úhrada daně musí být připsána na účet finančního úřadu nejpozději v pátek 10. 7. t.r.

Sankce za opožděné podání přiznání a úhradu daně

Podáte-li daňové přiznání po tomto termínu nebo ho nepodáte vůbec, hrozí pokuta ve výši 0,05 % z daně za každý den prodlení. Ovšem minimálně 500 Kč a maximálně 5 % stanovené daně, či odpočtu daně nebo maximálně 0,01 % daňové ztráty. Úrok z prodlení s úhradou daně činí ve výši repo sazby ČNB navýšené o 14 % (což nyní odpovídá 14,75 % z vyměřené daně).

V případě nejasností vám rádi poradíme.



Ing. Jana Mlíčková

jana.mlickova@fucik.cz

Přechod mezi kalendářním a hospodářským rokem

V tomto čísle newsletteru FM se budeme zabývat změnami, ke kterým došlo v zákoně o účetnictví v souvislosti s možností přechodu mezi hospodářským a kalendářním rokem. Novelou (zákon č. 355/2011), která vstoupila v účinnost 1. 1. 2012, došlo ke změně některých ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví (dále jen „ZoÚ“). Mimo jiné došlo k úpravě ustanovení vztahujících se k možnosti přechodu mezi kalendářním a hospodářským rokem. Na počátku tohoto článku uvádíme, že níže popsaná situace v rámci přechodu na hospodářský rok z kalendářního roku platí i obráceně, tzn. i při přechodu z hospodářského roku na kalendářní.

Definice hospodářského roku je uvedena v § 3 odst. 2 ZoÚ, kde je stanoveno, že hospodářským rokem je účetní období, které může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden, a délka účetního období je nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsících. Možnost využití hospodářského roku jako účetního období je zakotvena v zákoně o účetnictví, a to v § 3. Do 31. 12. 2011 se jednalo o ustanovení § 3 odst. 3, s účinností od 1. 1. 2012 se jedná o ustanovení § 3 odst. 5 a odst. 6. Hospodářský rok mohou využít všechny účetní jednotky vyjma organizačních složek státu, územních samosprávních celků a obdobných institucí.

Přechod na hospodářský rok u existujících účetních jednotek (§ 3 odst. 5 ZoÚ)

Uvádíme příklad, kdy se účetní jednotka rozhodla pro přechod z kalendářního roku na hospodářský s tím, že by hospodářský rok pro ni započal 1. 6. 2013. Pak má účetní jednotka možnost volby, jaké účetní období, které předchází hospodářskému roku, zvolí, a to buď „prodloužené“ období (více než 12 měsíců), tzn. v našem případě období 1. 1. 2012 – 31. 5. 2013, či „zkrácené“ období (méně než 12 měsíců), tzn. v našem případě období 1. 1. 2013 – 31. 5. 2013.

V souladu s novelou ZoÚ je účetní jednotka povinna v případě přechodu podat oznámení místně příslušnému správci daně z příjmů nejméně 3 měsíce před plánovanou změnou účetního období **nebo před koncem běžného účetního období, a to podle toho, který z termínů nastává dříve**. Původní ustanovení vyžadovalo podání oznámení nejméně 3 měsíce před plánovanou změnou. V našem případě to znamená, že účetní jednotka je povinna podat dané oznámení svému správci daně do konce roku 2012 (do 31. 12. 2012). Pokud by účetní jednotka zamýšlela zahájit hospodářský rok 1. 2. 2013, byla by povinna podat oznámení na finanční úřad do 31. 10. 2012.

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

odhadnuta na základě dostupných informací – z předpokládaného využití stroje, z informací od výrobce stroje apod. Ve třetím roce používání společnost na základě nových informací, tj. například na základě skutečného využívání stroje, reviduje dobu životnosti na 7 let. V takovém případě nedochází k rekalkulaci oprav, ale stávající zůstatková cena je rozpočtena na odpisy po prodloužené době zbyvající dobu životnosti. Dopad revize tohoto odhadu se projeví v běžném, respektive i následujících obdobích ve formě výše odpisů v jednotlivých letech.

Opravy chyby



Chybou máme na mysli opomenutí nebo chybné uvedení položky v účetní závěrce. Důvodem chyby může být matematická nesprávnost, chybný postup při aplikaci účetních pravidel, chybná interpretace

skutečností nebo také přehlédnutí či úmyslné jednání, tedy podvod. Pokud účetní závěrka obsahuje významné chyby nebo i chyby nevýznamné, avšak úmyslné z důvodu zkrácení informací, není tato závěrka sestavena v souladu s IFRS.

Někdy se může stát, že chyba není odhalena v běžném období, ale až v období následujícím. Účetní jednotka pak musí nejenom chybu opravit v okamžiku, kdy byla odhalena, ale také zachytit tuto transakci do minulého období. V praxi to znamená, že pokud například nedošlo k zaúčtování významné výnosové faktury do roku 200x a tuto chybu zjistíme až v období 200x+1, v období 200x+1 zaúčtujeme transakci na účet pohledávek proti vlastnímu kapitálu (konkrétně nerozdělenému zisku minulých let). Při vykazování je však nezbytné upravit srovnávací údaje roku 200x, a to tak, že navýšíme položku pohledávek proti výnosům. Takto zobrazená oprava chyby minulého období neovlivňuje běžný hospodářský výsledek.

V případě nezaúčtované faktury je vyčíslení dopadu do minulých období poměrně triviální záležitostí. Můžeme se však setkat i s případy, kdy zjistit dopady do minulých let je velice obtížné a někdy i nemožné. Zjednodušeně můžeme říci, že účetní jednotka musí provést přepočty aktiv a pasiv pro nejzazší možné období.

Závěrem

Účetní jednotky ve všech výše popsaných případech musí zveřejnit standardem požadovanou opravu.

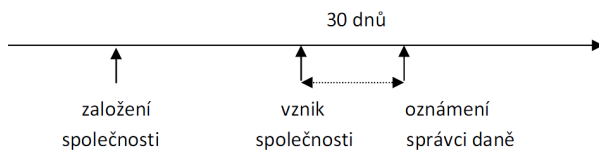
(Pokračování na stránce 4)

FS TECH PRAHA	duben 2012	Dosažení obchodního úspěchu pomocí vývoje inovativních IT strategií v sektoru finančních služeb	
		Technologická konference pro sektor finančních služeb Praha, 18. duben 2012	LEARN - DISCUSS - MEET SmithNovak www.smithnovak.cz

(Pokračování ze stránky 3)

Hospodářský rok u nově vzniklých společností (§ 3 odst. 6 písm. a) ZoÚ)

U nově vzniklých společností dává zákonodárce nově možnost využít institutu hospodářského roku ihned po jejím vzniku. Tato možnost dříve nebyla upravena. Účetní jednotka je povinna využití hospodářského roku oznámit svému správci daně do 30 dnů ode dne vzniku společnosti. Zde bychom chtěli upozornit na rozdíl mezi vznikem společnosti a založením společnosti. Společnost je založena, jakmile je sepsána společená smlouva (zakladatelská listina). Společnost vzniká dnem, ke kterému byla zapsána do obchodního rejstříku. V případě využití hospodářského roku je vhodné tuto skutečnost uvést současně do zakladatelských dokumentů společnosti.

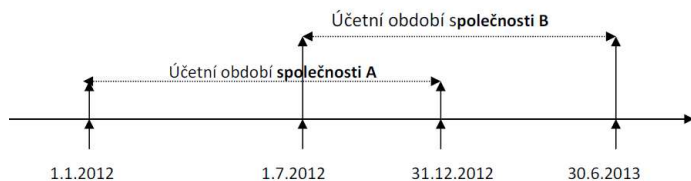


Přeměna a hospodářský rok (§ 3 odst. 6 písm. b) ZoÚ)

Pokud dojde k přeměně a nástupnická společnost bude chtít změnu účetního období, je povinna oznámit tuto skutečnost svému správci daně, a to do 30 dnů ode dne zápisu přeměny společnosti do obchodního rejstříku.

Jaké situace mohou při přeměně nastat? Popíšeme si to na krátkém příkladu.

Společnost A má kalendářní rok a společnost B má hospodářský rok.



Pokud dojde k přeměně společnosti např. sloučením, mohou nastat tyto situace:

- 1) $A + B \rightarrow B$ (nástupnická společnost má hospodářský rok)
- 2) $A + B \rightarrow A$ (nástupnická společnost má kalendářní rok)

Před novelou ZoÚ bylo nutné, aby při přeměně společnosti nástupnická společnost použila účetní období nástupnické společnosti (to znamená, že u prvního případu bylo nutné, aby nástupnická společnost měla hospodářský rok, a u druhého případu, aby nástupnická společnost měla kalendářní rok). Po novele ZoÚ je však možné přejít např. z kalendářního roku nástupnické společnosti ihned na hospodářský rok anebo také na jiný hospodářský rok.

Níže si popíšeme situaci v rámci bodu 2, kdy nástupnická společnost (spol. A) měla před přeměnou kalendářní rok a po přeměně bude chtít využít možnosti přechodu na hospodářský rok a využít účetní období zanikající společnosti (spol. B).

Uvedený obrázek znázorňuje situaci, kdy rozhodný den přeměny byl stanoven např. na 1. 7. 2012. Tato přeměna byla zapsána dne 30. 9. 2012 do obchodního rejstříku. Nástupnická společnost (spol. A) má tak povinnost do 30 dnů od data zápisu do obchodního rejstříku, tzn. do 30. 10. 2012, oznámit svému správci daně změnu účetního období, a to z kalendářního roku na hospodářský rok. Novým účetním obdobím nástupnické společnosti by tak bylo období od 1. 7. 2012 do 30. 6. 2013.

Co říci na závěr ...

V souvislosti s výše uvedeným bychom rádi čtenáře upozornili, že změnu účetního období může účetní jednotka v běžném účetním období provést pouze jednou, což znamená, že nelze v jednom účetním období např. oznámit změnu z kalendářního roku na hospodářský a za pár měsíců si tuto změnu rozmyslet a oznamovat další změnu účetního období, tzn. kalendářní rok či jiný hospodářský rok. Tuto další změnu může účetní jednotka provést až v dalším období, tzn. účetní jednotka musí minimálně jedno účetní období „prožít“ jako změněné. V této souvislosti bychom chtěli také upozornit na skutečnost, že účetní jednotka by měla vyhodnotit případné daňové dopady v rámci volby „prodlouženého“ či „zkráceného“ účetního období před oznámením změněného účetního období.

Pokud nemáte v této problematice jasno, neváhejte naši společnost kontaktovat, rádi na vaše dotazy odpovíme.

Ing. Petra Čechová, petra.cechova@fucik.cz



Čtete odborný časopis Finanční Management

Ukázkové číslo ZDARMA si můžete
objednat na tel.: 800 110 022
nebo na www.ManagerWeb.cz

(Pokračování ze stránky 3)

vané informace ve své účetní závěrce. V české legislativě dochází od roku 2013 k souladu s mezinárodními účetními standardy stran postupů oprav chyb v účetních závěrkách. Dosud účetní jednotky, vyjma finančních institucí, účtovaly tyto opravy do běžného hospodářského výsledku prostřednictvím účtů mimořádných nákladů a výnosů. Od roku 2013 by však tyto opravy měly být promítány do účetní závěrky běžného období přes vlastní kapitál. Více vás na toto téma budeme informovat v některém z dalších čísel našeho časopisu.



Ing. Klára Honzík

klara.honzikova@fucik.cz

Fučík & partneři: Konference k přenosu povinnosti platit DPH

Společnost Fučík & partneři uspořádala 28. 2. ve spolupráci s vydavatelstvím Economia, a.s., konferenci na aktuální téma přenosu daňové povinnosti u stavebních a montážních prací. Na konferenci vystoupila partnerka naší společnosti Mgr. Edita Ševcovicová, která upozornila na rizika, která mohou v oblasti přenosu daňové povinnosti nastat. Svými odbornými znalostmi a zkušenostmi dále přispěli vedoucí oddělení daně z přidané hodnoty Generálního finančního ředitelství Ing. Radek Hála, Ing. Martin Diviš ze společnosti PricewaterhouseCoopers a Ing. Bohuslav Matějček z odborného ztříďovacího pracoviště ÚRS Praha, a.s. O své praktické zkušenosti s novým systémem přenosu daňové povinnosti se podělil předseda představenstva a technický ředitel společnosti Equistav, a.s., Ing. Martin Polanka.

Konference se zúčastnilo téměř 60 zájemců. Závěrem lze říci, že konference dobře zdokumentovala stav této problematiky a posluchači si mohli udělat dokonalý obrázek o tom, jak je obtížné získat stanovisko k zařazení konkrétní činnosti a co je čeká za komunikaci v této věci. Možná dospějí k názoru, že nejlepším řešením je svěřit se do rukou poradce, který se problémem zabývá, má přehled o aktuálním vývoji a pomůže jim jako průvodce v této rozbourané vodě.

Společnost Fučík & partneři plánuje uspořádat další konference na aktuální témata. Nejbližší konference na téma „Švarcsystém“ se bude konat 11. 4. a 18. 4. v Praze a 3. 5. v Brně. Jste srdečně zváni.