

Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2012

DAŇ Z PŘÍJMŮ

Jako každoročně se již nezapomenutelně blíží termín pro podání daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2012 (dále jen „daňové přiznání“). Ti z vás, kterým vznikla ze zákona povinnost zdanit dosažené příjmy prostřednictvím daňového přiznání, musí do 2. 4. 2013 doručit svému místně příslušnému správci daně vyplněný formulář přiznání a výslednou daň zaplatit. I nadále platí, že lhůta pro podání daňového přiznání se o tři měsíce prodlužuje osobám, které zpracování svého daňového přiznání svěří do rukou daňového poradce nebo advokáta. V úvahu připadá samozřejmě i možnost požádat správce daně o prodloužení zákonné lhůty pro podání daňového přiznání (např. plynou-li fyzické osobě příjmy ze zahraničí).

V tomto článku vás upozorníme na to, komu vlastně vůbec zákonná povinnost daňové přiznání podat vzniká. Dále přiblížíme konstrukci základu daně u fyzických osob a vymezíme tu jeho část, již není třeba za splnění určitých podmínek zdaňovat. Zmíněna bude i aktuální výše daňové sazby a možnost uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění. Závěrem bychom rádi poukázali na některé novinky ve formuláři daňového přiznání.



Kdo podává daňové přiznání?

Základní podmínkou je, že povinnost podat daňové přiznání má každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, přesáhly v roce 2012 částku 15 000 Kč. Do ročních příjmů, které se zahrnují do tohoto limitu, se však nezapočítávají příjmy osvobozené a příjmy zdaňované tzv. srážkovou daní.

Naplněním této základní podmínky se okruh osob povinných podávat daňové přiznání omezil pouze minimálně a i nadále by musel přiznání podávat prakticky každý zaměstnanec. Proto platí, že poplatník, který má příjmy pouze ze závislé činnosti a funkčních požitků, nemusí podávat daňové přiznání za podmínky, že:

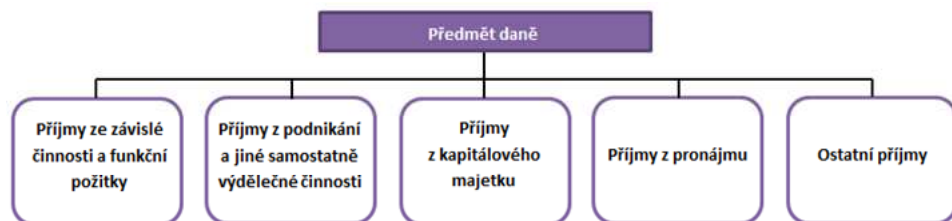
- poplatníkovi plynuly příjmy pouze od jednoho, nebo postupně od více zaměstnavatelů, u kterých podepsal tzv. prohlášení;
- kromě příjmů osvobozených od daně a příjmů zdaňovaných srážkovou daní neměl v roce 2012 jiné příjmy (zdaňované v ostatních dílčích daňových základech) vyšší než 6 000 Kč.

Pokud by však chtěl zaměstnanec, splňující výše uvedené podmínky, uplatnit i jinou ze slev než slevu na poplatníka či studenta (například slevu na dani na manžela/manželku s příjmy nižšími než 68 000 Kč), daňové zvýhodnění na děti či některou z nezdaniitelných částí základu daně (úroky z úvěru na bytovou výstavbu, příspěvky na životní pojištění apod.), musí daňové přiznání zpracovat.

Příjmy, které se zahrnují do daňového přiznání

Zákon o daních z příjmů přesně vymezuje, které příjmy mají poplatníci v daňovém přiznání zohlednit a které ne. Předmětem daně z příjmů fyzických osob nejsou například některé úvěry a půjčky či majetek, který fyzická osoba nabytá děděním. Tyto příjmy vyňaté z předmětu daně fyzická osoba v daňovém přiznání vůbec nevykazuje. Do daňového přiznání fyzické osoby zahrnují celkem pět druhů dílčích základů daně – viz schéma:

(Pokračování na stránce 2)



DAŇOVÝ KALENDRÁŘ – BŘEZEN

8. 3.

Zdravotní pojištění: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za únor 2013 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

12. 3.

Spotřební daň: splatnost daně za leden 2013

15. 3.

Daň z příjmů: čtvrtletní záloha u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč

Daň z příjmů: podání hlášení platebního zprostředkovatele

20. 3.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za únor 2013 (splatnost od 1. do 20. dne)

Pojistné: podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za únor 2013 a splatnost zálohy na důchodové spoření

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 2012 (elektronické podání)

Prokazování vnitrokoncernových převodních cen budou jednodušší

Generální finanční ředitelství (GŘŘ) vydalo na konci roku 2012 Pokyn označený číslem D-10, ve kterém výrazně snížilo administrativní požadavky na dokumentaci transferových cen pro daňové subjekty, které si poskytují služby v rámci koncernu. Zatímco podle původní metodiky vycházející ze směrnice o transferových cenách platila pro vnitrokoncernové zúčtování stejná pravidla, jako pro všechna ostatní zúčtování, tímto pokynem zjednodušilo GŘŘ výrazně pravidla pro nastavení převodních cen při poskytování vnitroskupinových služeb.

Koho a jakých služeb se zjednodušení týká?

Zjednodušení se týká služeb účtovaných mezi českým daňovým subjektem a jeho zahraničním spřízněným podnikem a služeb mezi dvěma českými spřízněnými (spojenými) podniky. Jedná se tedy o služby, které obvykle odebírají všechny podniky v koncernu. Podmínkou je, že se jedná o tzv. „vnitroskupinové služby“, které tvoří hlavní činnost subjektu ani tvoří podstatný náklad u žádného ze zainteresovaných podniků. Za podstatný náklad se považuje částka, která nepřekročí 10 % z celkových tržeb a zároveň více než 50 mil. Kč u poskytovatele a 20 % z celkových nákladů a částku 50 mil. Kč u příjemce.

(Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

Ne všechny příjmy, které jsou předmětem daně, však podléhají zdanění. Zákon přesně definuje příjmy, které jsou sice předmětem daně, ale jsou při splnění zákonných podmínek od daně osvobozeny a daňoví poplatníci je nezahnují do svého daňového přiznání. Z osvobozených příjmů lze zmínit například příjmy z prodeje rodinného domu nebo bytu, příjmy z prodeje cenných papírů při splnění dalších podmínek, dávky nemocenského pojištění, stipendia, přijaté náhrady škod, výhry v loteriích a sázkách provozovaných podle loterijního zákona či příležitostné příjmy, které v ročním úhrnu nepřevyšují 20 000 Kč. Upozorňujeme, že osvobození může být vázáno na splnění dalších podmínek. Příjmy, které jsou předmětem daně a nejsou od daně osvobozeny, jsou pak součástí jednoho z pěti výše uvedených dílčích základů daně v závislosti na charakteru příjmu.

Příjmy ze závislé činnosti

Příjmy ze současného a dřívějších pracovních poměrů, příjmy ze služebního nebo členského poměru a odměny členů statutárních orgánů zvýšené

o příslušnou část pojistného hrazeného zaměstnavatelem za zaměstnance na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění tvoří základ daně ze závislé činnosti a funkčních požitků (tzv. superhrubou mzdu). Vůči těmto příjmům si fyzická osoba nemůže

uplatnit žádné výdaje. V dílčím základu musí fyzická osoba zohlednit i příjmy ze závislé činnosti, jež jí plynou ze zdrojů v zahraničí (pro přepočet výše příjmů, včetně pojistného, na českou měnu se v roce 2012 použijí kurzy stanovené pokynem GFR D-14).



Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

Za příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti jsou považovány příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, příjmy ze živností, příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů, příjmy z tzv. nezávislých podnikání (advokáti, daňoví poradci, znalci, tlumočníci aj.), příjmy z autorských práv a příjmy z pronájmu majetku zařazeného do obchodního majetku. V dílčím základu daně dle § 7 zákona o daních z příjmů zdaňují své podíly na zisku i společnosti veřejných obchodních společností a komplementáři komanditních společností.

Od toho, jaký příjem je v dílčím základu zdaňován, se odvíjí i možnost uplatnění tzv. výdajového paušálu (výdaje stanovené procentem z příjmů). Pro rok 2012 lze uplatnit paušální výdaje ve výši 80 % z příjmů u řemeslných živností a zemědělské činnosti, 60 % u živností volných a vázaných, 40 % u příjmů z jiného podnikání dle zvláštních předpisů a u nezávislých povolání a 30 % u příjmů z pronájmu majetku zařazeného do obchodního majetku (u poplatníků, kteří vedou účetnictví). Daňový poplatník samozřejmě může uplatnit proti dosaženým příjmům i skutečné výdaje (náklady). Zvolenou metodu uplatnění výdajů pak musí fyzická osoba použít u všech příjmů zdaňovaných v tomto dílčím daňovém základu. Změna způsobu uplatňování výdajů v různých zdaňovacích obdobích je možná, ale na tento krok je třeba se připravit dopředu (ideálně jeden rok dopředu) nebo podat dodatečně daňové přiznání za předchozí období.

Příjmy z kapitálového majetku

Příjmy z kapitálového majetku tvoří úroky a jiné výnosy z držby cenných papírů, úroky z vkladů na účtech a vkladních knížkách, příjmy z poskytnutých úvěrů a půjček, podíly ze zisku, výnosy ze vkladových listů aj. Většina z těchto příjmů však podléhá zdanění srážkovou daní (tj. daň sráží a odvádí osoba, která příjem vyplácí), a příjemce tak dostává čistý příjem po zdanění, který neuvádí v daňovém přiznání. V dílčím základu daně, a tedy i daňovém přiznání je třeba zohlednit například některé příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí (úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, úroky z prostředků na vkladovém účtu aj.)

Příjmy z pronájmu

Do dílčího základu daně z příjmů z pronájmu se zahrnují příjmy z pronájmu majetku nezahrnutého do obchodního majetku nebo ze soustavného pronájmu movitých věcí. Stejně jako u příjmů z podnikání, i zde může poplatník volit mezi uplatněním skutečných výdajů (nákladů) a výdajovým paušálem ve výši 30 % příjmů.

Ostatní příjmy

V tomto dílčím základu poplatník vykáže příjmy z příležitostných činností, z příležitostného pronájmu movitých věcí, příjmy ze zemědělské výroby neprovozované v rámci podnikání, přijaté výživné či důchody nesplňující podmínky pro osvobození, výhry v loteriích a sázkách a jiné příjmy, které nelze přiřadit do výše uvedených kategorií.

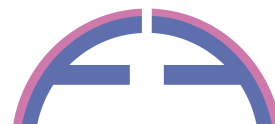
Nezdanitelné části základu daně a odčitatelné položky

Daňový poplatník při splnění zákonných podmínek nemusí zdaňovat část svého daňového základu. Celkový základ daně tak může být snížen o:

- Dary poskytnuté na konkrétně zákonem vymezené účely; úhrnná hodnota všech darů přitom musí být vyšší než 2 % základu daně, nebo vyšší než 1000 Kč. Maximálně lze odečíst 10 % ze základu daně.
- Úroky zaplacené ve zdaňovacím období z úvěrů ze stavebního spoření nebo hypotečního úvěru; podmínkou uplatnění odpochtu je, že peněžní prostředky byly použity na financování bytových

(Pokračování na stránce 3)

Newsletter Finanční management 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.“

(Pokračování ze stránky 1)

Jako klasickou „vnitroskupinovou službu s nízkou přidanou hodnotou“ považuje pokyn služby charakteru:

- správního,
- technického,
- finančního,
- poradenského,
- obchodního.

Svou povahou slouží takové služby skupině podniků k zajištění provozních, řídicích či kontrolních mechanismů tak, aby byla podpořována jejich hlavní činnost.

V čem spočívá zjednodušení

Na rozdíl od komplexní dokumentace musí tzv. „zjednodušená dokumentace“ obsahovat pouze tyto části:

1. Identifikace subjektů
2. Poskytnutí služby a její popis
3. Účel a přínos poskytnuté služby
4. Metoda
5. Náklady
6. Ziskovost tržního postupu

Pokud v rámci výše popsaného budou podána dostatečná vysvětlení, upustí správce daně od požadavku na plnou šíři dokumentace, především pak od požadavku na dokumentaci

(Pokračování na stránce 3)

www.ProByznys.info

NEHLEDEJTE, RADĚJI PODNIKEJTE

**PORTÁL
PRO
PODNIKÁNÍ**

(Pokračování ze stránky 2)

potřeb poplatníka (osob jemu blízkých). Maximálně si lze takto snížit základ daně o 300 000 Kč.

- Příspěvky zaplacené poplatníkem na penzijní připojištění se státním příspěvkem; základ daně lze snížit o úhrn příspěvků zaplacených za dané zdaňovací období snížený o 6 000 Kč.
- Zaplacené příspěvky na soukromé penzijní pojištění; jednou z podmínek pro uplatnění příspěvku jako nezdanitelné části základu daně je sjednání výplaty plnění z penzijního pojištění až po 60 kalendářních měsících a současně nejdříve v roce dosažení věku 60 let.
- Příspěvky na soukromé životní pojištění poplatníka; základ daně lze snížit v úhrnu nejvýše o 12 000 Kč (i přesto, že má poplatník sjednaných více smluv).
- Zaplacené příspěvky odborové organizaci; nejvýše lze odečíst částku do výše 1,5 % zdanitelných příjmů (relevantní jsou v tomto případě příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků s výjimkou těch příjmů, jež jsou zdaňovány srážkou podle zvláštní sazby daně). Nejvýše lze takto odečíst 3 000 Kč za zdaňovací období.
- Úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání; maximálně lze odečíst 10 000 Kč (případně 13 000 Kč, je-li poplatník osobou se zdravotním postižením).

Výše vyjmenované položky představují tzv. nezdanitelné části základu daně. Vedle nich si ale poplatníci základ daně mohou snížit i o tzv. odčitatelné položky. Odčitatelnými položkami jsou:

- **Ztráta minulých let** – tu lze uplatnit v průběhu pěti let po skončení zdaňovacího období. Odečíst však lze pouze ztrátu vzniklou z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti nebo pronájmu. Ztrátu navíc nelze uplatnit vůči dílčímu základu daně příjmů ze závislé činnosti.
- **Výdaje (náklady) na výzkum a vývoj** – za určitých podmínek lze základ daně snížit o 100 % výdajů vynaložených při realizaci projektů výzkumu a vývoje.

Sazba daně

Poté, co se základ daně zaokrouhlí na celé stokoruny dolů, je na něj aplikována lineární sazba ve výši 15 %.

Slevy na dani a daňové zvýhodnění

Při splnění zákonem stanovených podmínek si poplatník může svou výslednou daň v roce 2012 snížit o tyto slevy:

- 24 840 Kč na poplatníka;
- 24 840 Kč na manžela/ku (který/á nemá vlastní příjmy vyšší než 68 000 Kč);
- 2 520 Kč, 5 040 Kč nebo 16 140 Kč v závislosti na stupni invalidity poplatníka;
- 4 020 Kč na studenta.

Fyzická osoba má dále nárok na uplatnění **daňového zvýhodnění** na každé vyživované dítě, které žije s poplatníkem v domácnosti, a to ve výši **13 404 Kč** ročně na jedno dítě. Dovolujeme si upozornit, že zvýhodnění může uplatnit pouze jeden z rodičů dítěte. Na rozdíl od slev na dani, které lze uplatnit pouze do nulové výše daňové povinnosti, lze daňové zvýhodnění na dítě uplatnit vždy, tj. může z jeho titulu vzniknout nárok na daňový bonus.

Co často poplatníci opomíjejí zohlednit v daňovém přiznání?

Úroky z hypotečních úvěrů či z úvěru ze stavebního spoření

Poplatníci jsou povinni zdanit uplatněné odpočty úroků z úvěrů použitých na nákup pozemku, pokud na tomto pozemku nebyla do 4 let od uzavření úvěrové smlouvy nebo koupě pozemku zahájena bytová výstavba. Tyto dodaně příjmy jsou pak zdaňovány v dílčím základu daně ostatní příjmy.

Penzijní připojištění se státním příspěvkem, penzijní a životní pojištění

Dojde-li k zániku některého z těchto pojištění, aniž by byly splněny zákonné podmínky pro toto ukončení (věk pro výplatu apod.), je poplatník povinen zdanit odpočty, o které si v minulosti snížil svůj daňový základ. Dodaně příspěvky budou zohledněny v dílčím základu daně ostatní příjmy v tom období, ve kterém poplatníkovi jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem, penzijní pojištění nebo životní pojištění zaniklo bez nároku na penzi nebo jednorázové vyrovnání (plnění) a současně bylo poplatníkovi vyplaceno odbytné nebo jiné plnění související se zánikem těchto pojištění.

Výdaje na dopravu

Podnikající fyzické osoby mohou za určitých podmínek uplatňovat výdaje na dopravu. Podmínkou uplatnění těchto výdajů je to, že podnikatel současně neuplatňuje výdaje procentem z příjmů. Pokud poplatník uplatňuje výdaj na dopravu u automobilu, který nemá zahrnut do svého obchodního majetku, může si uplatnit pouze náhradu ve výši výdajů za spotřebované pohonné hmoty dané součinem základní náhrady a průměrné ceny benzínu (pro rok 2012 jsou tyto sazby určeny vyhláškou 429/2011 Sb.).

Jedná-li se o automobil zahrnutý v obchodním majetku poplatníka, pak fyzická osoba uplatňuje náklady na dopravu ve skutečně prokázané výši (účetky z čerpací stanice apod.) nebo ve výši náhrady výdajů za spotřebované pohonné hmoty u zahraničních pracovních cest, při kterých nelze výdaje za pohonné hmoty prokázat.

Zákon vedle výše uvedených možností nabízí podnikatelům možnost uplatnění tzv. paušálního výdaje na dopravu. Ten však lze uplatnit pouze v případě, že u daného automobilu nebyl uplatněn výdaj na dopravu dle výše uvedených podmínek. Paušální výdaj činní 5 000 Kč měsíčně za jedno silniční motorové vozidlo, které bylo v daném měsíci používáno k podnikání. Paušální výdaj se snižuje na 4 000 Kč za měsíc, pokud není vozidlo v daném měsíci používáno výlučně k podnikání.

(Pokračování na stránce 4)

www.ProByznys.info

NEHLEDEJTE, RADĚJI PODNIKEJTE

PROVĚŘTE
SI SVOJE
OBCHODNÍ
PARTNERY

(Pokračování ze stránky 2)

v následujících oblastech:

1. Funkční a riziková analýza
2. Srovnávací analýza
3. Odůvodnění přírůžky u metody Cost+
4. Analýza trhu
5. Celková informace o skupině

Závěr

Závěrem je tedy nutno říci, že konečné rozhodnutí, zda je nutné zpracovávat úplnou nebo zjednodušenou dokumentaci, závisí na kvalitě poskytnutých podkladů a na rozhodnutí správce daně. Pokyn říká, že pokud daňový subjekt touto zjednodušenou dokumentací unese důkazní břemeno, má správce daně možnost upustit od požadavků na úplnou dokumentaci transferových cen, především pak od požadavků na srovnávací a funkční analýzy, které jsou nejnáročnější a nejkomplikovanější částí celé dokumentace.


Ing. Ivan Fučík, ivan@fucik.cz

Novinky v ručení za odvod DPH od roku 2013

S účinností k 1. 1. 2013 dochází opětovně k významným změnám v oblasti ručení za odvod DPH. Zákon č. 502/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů a dalších souvisejících zákonů (dále jen „novela zákona“), obsahuje především tzv. technické změny v oblasti uplatňování DPH. Tato novela zákona byla připravena především z důvodu povinné implementace Směrnice Rady 2010/45/EU z července 2010, pokud jde o pravidla fakturace, a z důvodu zavedení dalších opatření pro boj s daňovými úniky v oblasti DPH.

Povinnost zveřejňovat bankovní účty používané pro ekonomickou činnost

První změnou v ručení za odvod DPH je zavedení povinnosti pro všechny osoby povinné k dani zveřejnit bankovní účty používané k ekonomické činnosti (§ 96 a § 98 odst. 1 písm. d), které je nutné uvádět v přihlášce k registraci k DPH. Tato bankovní čísla jsou poté zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Pro dosavadní plátce z této změny vyplývá povinnost oznámit správci daně čísla svých

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

Dovolujeme si upozornit, že paušální výdaj lze uplatnit pouze za zákonem stanovených podmínek maximálně u 3 vozidel za zdaňovací období. Způsob uplatnění výdajů na dopravu nesmí poplatník v průběhu zdaňovacího období měnit.

Zdanění důchodů

Výplácené důchody a penze jsou do limitu 288 000 Kč ročně zcela osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob. Toto osvobození se však nepoužije v případě, kdy součet příjmů ze závislé činnosti (vyjma příjmů osvobozených a příjmů zdaněných srážkou u zdroje) a dílčích základů daně z podnikání a pronájmu přesáhne 840 000 Kč. Při překročení tohoto limitu musí poplatník zdanit celý svůj důchod, nikoliv jen jeho část přesahující 288 000 Kč.

Novinky ve formuláři daňového přiznání

Změnu ve formuláři daňového přiznání zaznamenají poplatníci ihned na jeho první straně. V souvislosti se vznikem Finanční správy ČR obsahuje formulář specifikaci nejen místně příslušného finančního úřadu, ale i územního pracoviště. Žádné jiné novinky by vás však při sestavování daňového přiznání neměly ve formuláři překvapit.

Jak podat daňové přiznání

O přesných termínech podání daňového přiznání a zaplacení daňové povinnosti vás budeme informovat v příštím čísle. Pokud jde o způsob podání daňového přiznání, tak přiznání musí být doručeno místně příslušnému územnímu pracovišti finančního úřadu na předepsaném tiskopise vydávaném Ministerstvem financí ČR. Tiskopis lze doručit přímo osobně na podatelnu, nicméně mnoho poplatníků preferuje s důvodu úspory času doručení formuláře poštou nebo elektronicky (datovou schránkou, nebo přes aplikaci EPO). Související daň lze zaplatit přímo na pokladně místně příslušného územního pracoviště finančního úřadu, nebo bezhotovostně bankovním převodem či poštovní poukázkou. V souvislosti s bezhotovostními převody prosím nezapomeňte na to, že s ohledem na vznik nové Finanční správy ČR došlo ke změně matrik bankovních účtů jednotlivých finančních úřadů.

V případě nejasností či jakýchkoliv dotazů vám rádi poradíme.

Ing. Zuzana Malátová, zuzana.malatova@fucik.cz



ČÚS č. 002 – Otevírání a uzavírání účetních knih

Český účetní standard č. 002 (dále ČÚS) patří jako obecně uplatnitelný standard do skupiny ČÚS pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., stanovuje postupy při otevírání a uzavírání účetních knih za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami. Obsahově standard vymezuje, jak musí postupovat všechny účetní jednotky na začátku a konci každého účetního období.

Předpisy, jimiž se tento účetní standard zabývá:

- zákon 563/1991 Sb., o účetnictví (§ 17 – Otevírání a uzavírání účetních knih, § 18 – Účetní závěrka, § 19 – Rozvahový den) a
- vyhláška číslo 500/2002 Sb. (§ 3 – Rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, příloha č. 1 – Uspořádání a označování položek rozvahy (bilance), příloha č. 2 a č. 3 – Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – druhové a účelové členění).

Postup při otevírání účetních knih (§ 17 zákona o účetnictví)

Není-li stanoveno jinak, účetní jednotky otevírají účetní knihy (např. ke dni vzniku povinnosti vést účetnictví, k prvnímu dni účetního období, ke dni vstupu do likvidace a mnohá další).

Účty hlavní knihy se otevírají účetními zápisy, které vzhledem k zásadám bilanční kontinuity musí navazovat na stavy jednotlivých položek (aktiva a pasiva) na příslušném účtu účtové skupiny 70 – konečné účty rozvahné, který slouží k uzavírání účetních knih (např. účet 702).

Účtování počátečních stavů

Počáteční stavy **pasiv** se účtují účetními zápisy na vrub počátečního účtu rozvahného a ve prospěch příslušných nově otevíraných účtů pasiv (např. MD 701/D pasiva). Oproti tomu počáteční stavy **aktiv** se účtují účetními zápisy ve prospěch počátečního účtu rozvahného a na vrub příslušných nově otevíraných účtů aktiv (např. MD aktiva/D 701).

Zisk, popřípadě ztráta zaúčtovaný ve prospěch, popřípadě na vrub konečného účtu rozvahného se při otevírání účtů hlavní knihy účtuje ve prospěch, případně na vrub příslušného účtu účtové skupiny 43 – Výsledek hospodaření se souvztažným zápisem na vrub, případně ve prospěch počátečního účtu rozvahného.

U účetních jednotek, které nejsou individuálními podnikateli se stav příslušného účtu účtové skupiny 43 – Výsledek hospodaření vyrovnává až po schválení návrhu na rozdělení zisku, případně na úhradu ztráty příslušným orgánem účetní jednotky. Rozdělení zisku, popřípadě způsob úhrady ztráty stanoví obecně závazný právní předpis, společenská smlouva, stanovy obchodní společnosti nebo družstva nebo rozhodnutí valné hromady.

(Pokračování na stránce 5)

MANAGEMENT POHLEDÁVEK Jak objevit skrytý poklad ve firemních financích

Vydavatelství Economia, a.s., společně s mediálním partnerem týdníkem Ekonom a měsíčníkem Finanční management

Vás zvou na odbornou konferenci dne
27. března 2013 v Hotelu President Praha.

Základní okruhy programu:

- Prevence vzniku a správa pohledávek
- Problematika zahraničních pohledávek
- Daňové dopady
- Factoring versus úvěr
- Pojištění pohledávek

V programu vystoupí:

- Otakar Vitásek, Dun & Bradstreet, spol. s r.o.
- Roman Polma, DC GROUP, spol. s r.o.
- Jan Kotla, Fučík & partneři, s.r.o.
- Vladimír Gazárek, Asociace inkasních agentur
- Roman Laštovička, Manager Financial Services Advisory, Ernst & Young, s.r.o.

Podrobnosti konference:

<http://kas.economia.ihned.cz/cz/detail-akce/efektivni-řízení-pohledavek-13402/>

Registrace:

<http://kas.economia.ihned.cz/cz/objednavka-akce/?eid=48>

Kontakt na organizátora:

konference@economia.cz

(Pokračování ze stránky 3)

bankovních účtů používaných pro ekonomickou činnost do dvou měsíců od nabytí účinnosti zákona, tj. nejpozději 28. 2. 2013. Pokud nebude tato povinnost splněna, bude k tomu přistoupeno tak, že daňový subjekt určil ke zveřejnění všechny účty, které správce daně vede na základě registrační povinnosti. K následnému zveřejnění pak dojde prvním dnem třetího kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci nabytí účinnosti zákona, tj. 1. 4. 2013. Tyto údaje budou k dispozici v informačních systémech o plátcích DPH.

Jak bankovní účty správci daně sdělit?

Plátcí, kteří jsou registrováni k dani z přidané hodnoty po 1. 1. 2013, vyplní tento povinný údaj při registraci prostřednictvím formuláře „Příhláška k registraci k dani z přidané hodnoty“ č. 25 5104 MFin 5104 – vzor č. 5. Stávající plátcí pak musí tuto povinnost splnit prostřednictvím formuláře „Oznámení o změně registračních údajů/Žádost o zrušení registrace“ č. 25 5111 MFin 5111 – vzor č. 1. Oba tyto formuláře jsou k dispozici na stránkách www.financnisprava.cz.

Z dané změny pro daňové subjekty vyplývá, že při použití jiných než zveřejněných účtů ručí příjemce zdanitelného plnění za daň nezaplacenou poskytovatelem plnění (§ 109 odst. 2 písm. c) zákona o DPH). Institut ručení lze v tomto případě uplatnit až od zveřejnění údajů správcem daně, tj. od 1. 4. 2013.

Nespolehlivý plátec

Jako další byl zaveden institut „nespolehlivého plátce“ (§ 106a novely zákona), který má umožnit identifikaci plátců, kteří závažným způsobem porušují povinnosti při správě DPH a u nichž nemůže správce daně z moci úřední

(Pokračování na stránce 5)

Novinky pro rok 2013

Po otevření účetních knih se podle ustanovení § 4 odst. 15 a § 7 odst. 4 zákona zaúčtují případné rozdíly ze změn použitých způsobů oceňování majetku (jako účetní případ prvního měsíce nového účetního období) souvztažným zápisem na příslušném účtu účtové skupiny 42 – Jiný výsledek hospodaření.

Jak správně zaúčtovat zisk nebo ztrátu?

V případě, že účetní jednotka dosáhne zisku, používají se účetní zápisy ve prospěch účtů účtových skupin 42 – Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření, popřípadě ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 36 – Závatky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva. V případě, že účetní jednotka nedosáhne zisku, ale je ve ztrátě, používají se účetní zápisy na vrub účtů účtových skupin 42 – Převedené výsledky hospodaření, popřípadě na vrub příslušného účtu účtové skupiny 35 – Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva.

U individuálního podnikatele účtujeme ve prospěch, případně na vrub příslušného účtu účtové skupiny 49 – Individuální podnikatel (např. MD 431/D 491 – rozdělení zisku, MD 491/D 431 – úhrada ztráty).

Postup při uzavírání účetních knih (§ 17 zákona o účetnictví)

Není-li dále stanoveno jinak, účetní jednotky uzavírají účetní knihy (např. ke dni zániku povinnosti vést účetnictví, k poslednímu dni účetního období, ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace, ke dni, který pro uzavírání účetních knih a sestavení účetní závěrky stanoví zvláštní právní předpis a mnohým dalším).

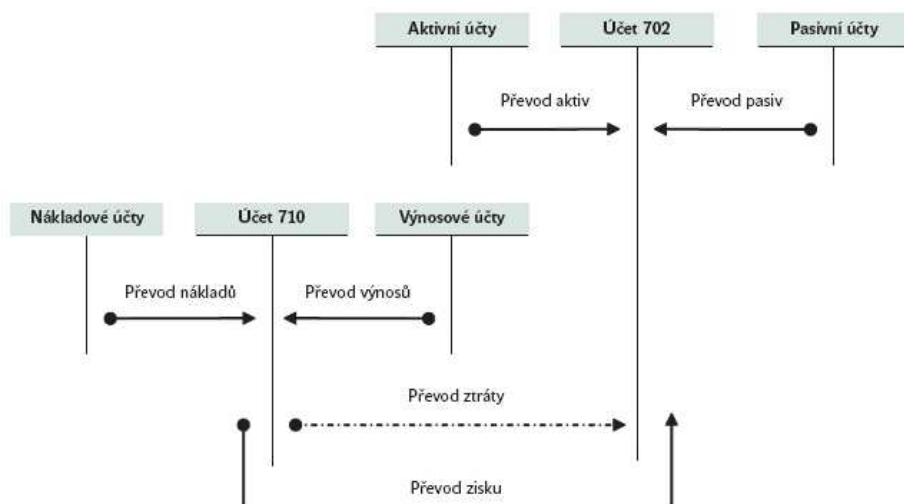
Účetní jednotka v rámci účetní uzavěrky účtuje podvojným účetním zápisem na závěrkové účty. Konečné stavy účtů **nákladů** se přeúčtují na vrub příslušného účtu účtové skupiny 71 – Účet zisků a ztrát (např. MD 710/D 5xx).

Konečné stavy účtů **výnosů** se přeúčtují ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 71 – Účet zisků a ztrát (např. MD 6xx/D 710).

Konečné zůstatky **aktivních účtů** se přeúčtují na vrub konečného účtu rozvažného (např. MD 702/D aktiva).

Konečné zůstatky **pasivních účtů** se přeúčtují ve prospěch konečného účtu rozvažného (např. MD pasiva/D 702).

Výsledný zůstatek účtu účtové skupiny 71 – Účet zisků a ztrát (účetní výsledek hospodaření) se přeúčtuje v případě ztráty na vrub konečného účtu rozvažného (např. MD 702/D 710) a v případě zisku ve prospěch konečného účtu rozvažného (např. MD 710/D 702).



Účetní závěrka a uzavírání účetních knih

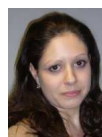
Obsahové vymezení účetní závěrky účetní jednotky stanoví § 18 zákona a vyhláška.

Po zaúčtování všech účetních případů souvisejících časově a věcně s daným účetním obdobím lze provést tzv. **účetní uzavěrku**.

Uzavírání účetních knih je činnost, při níž se v souladu s ustanovením § 17 zákona zjišťují následující informace:

- obraty stran Má dáti a Dal jednotlivých syntetických účtů,
- konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů a konečné stavy účtů nákladů a výnosů,
- základ daně z příjmů a daňová povinnost účetní jednotky za účetní období,
- účetní hospodářský výsledek,
- uzavírají se účetní knihy převodem zůstatků rozvahových účtů a zůstatku účtu zisku a ztráty na konečný účet rozvažný.

Dagmar Pospíšilová, dagmar.pospisilova@fucik.cz



Čtete odborný časopis Finanční management

Ukázkové číslo ZDARMA si můžete objednat

na tel. 800 110 022 nebo na

<http://predplatne.ihned.cz/predplatne/zkouska.php?tit=FM&pre=f1>

Předplatné si zajistíte na adrese:

<http://economia.ihned.cz/predplatne>

(Pokračování ze stránky 4)

zrušit registraci plátce, jelikož tito plátcí splňují obvykle základní podmínku pro plátce, tj. překročení stanoveného obrátu pro povinnou registraci DPH. Skutečnost, že se plátce stal plátcem nespolehlivým, pak správce daně zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup, prostřednictvím informačních systémů o plátcích DPH. Z této novely pro daňové subjekty vyplývá, že pokud se stanou příjemcem zdanitelného plnění, kdy poskytovatel plnění je nespolehlivý plátce, nově ručí za daň nezaplacenou poskytovatelem plnění (§ 109 odst. 3 novely zákona).

Ručení za DPH oprávněným příjemcem

Tento institut vzniká ve spojení s přijetím výrobků podléhajících spotřební dani, kdy oprávněnému příjemci vzniká povinnost přiznat a zaplatit spotřební daň (§ 108a novely zákona). Oprávněný příjemce ručí správcí daně za daň, která nebyla osobou, jež pořídila toto zboží z jiného členského státu, zaplacená správcí daně při dodání tohoto zboží třetí osobě v tuzemsku.

Ručení příjemce zdanitelného plnění při dodání pohonných hmot

Nově pak vzniká i tento institut, který se vztahuje na případy, kdy plátce přijme zdanitelné plnění, které spočívá v dodání pohonných hmot od jiné osoby než distributora pohonných hmot podle zákona upravujícího pohonné hmoty (§ 109 odst. 4 novely zákona).

Příjemce ručí za nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud v okamžiku jeho uskutečnění není o poskytovateli zdanitelného plnění zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup skutečnost, že je registrován jako distributor pohonných hmot podle zákona upravujícího pohonné hmoty.

Registr distributorů je k dispozici na internetových stránkách www.celnisprava.cz.

Jak předejít ručení

Odběratel může předejít ručení za daň neodvedenou dodavatelem tím, že použije institut zvláštního způsobu zajištění daně podle § 109a zákona o DPH.



Jan Stejskal
jan.stejskal@fucik.cz