

Finanční management

19. 4. 2013

číslo 8

ELEKTRONICKÝ NEWSLETTER TITULU FINANČNÍ MANAGEMENT, vydává Economia, a.s.

Nejčastější zjištění při auditu

AUDIT

Sezona účetních závěrek a jejich auditů je v plném proudu, proto bychom se s vámi rádi podělili o nejčastější nedostatky, které při auditu účetních závěrek zjišťujeme. V některých případech může jít o nedostatky závažné, s vlivem na auditorův výrok, v jiných případech se jedná o méně závažné skutečnosti, o kterých informujeme v dopisech adresovaných vedení společnosti.

Transakce mezi spojenými osobami

Mnoho společností je součástí větší, často mezinárodní skupiny a provádí různé transakce s ostatními podniky v této skupině. Nejčastěji jde o vnitroskupinové poskytování služeb (účetní, poradenské apod.), prodej výrobků a zboží nebo poskytování půjček. Pokud společnost takové transakce s podniky ve skupině uskutečňuje, má zákonnou povinnost prokázat a uspokojivě doložit, že tyto transakce probíhají za cenu obvyklou, sjednanou v souladu s principem tržního odstupu, tj. cenu, která by byla realizována při stejné nebo obdobné transakci se subjektem mimo skupinu.

Typický je příklad úročení přijatých a poskytnutých půjček. Společnost si půjčí od bankovního ústavu např. za úrokovou sazbu 5 % p.a., ale sama poskytne půjčku za úrokovou sazbu 2 % p.a. K doložení „obvyklosti“ cen slouží např. dokumentace k tvorbě převodních cen mezi spojenými osobami, zpracovaná v rozsahu a v souladu s pokynem Ministerstva financí D-332, platným od 1. 1. 2011.

Pokud při kontrole ze strany finančního úřadu nebude společnost schopna uspokojivě doložit, že transakce se spojenými osobami probíhají za obvyklých cen, nebo v případě zjištění, že transakce za obvyklých cen neprobíhají, může správce daně zvýšit základ daně o zjištěný rozdíl.



Vnitropodnikové účetní směrnice

Dalším nedostatkem, se kterým se při auditech často setkáváme, jsou chybějící nebo nedostatečně vypracované či zastaralé vnitropodnikové účetní směrnice (dále jen „účetní směrnice“). Přestože jejich tvorbu neukládá žádný zákon či jiný předpis, v některých případech se vydání takového vnitřního dokumentu předpokládá. V právních předpisech jsou často určena pouze obecná pravidla a účetní jednotka by si měla ve svých účetních směrnících tato pravidla přizpůsobit na konkrétní podmínky. Účetní směrnice jsou tak stanovením pravidel, podmínek, organizace, povinností, odpovědnosti a pravomocí v určité oblasti, kterou daná směrnice upravuje.

Účetní směrnice umožňují mimo jiné udržení konzistentnosti při řešení účetních případů. A to i v případě změny účetní, účetního softwaru apod. Tato konzistentnost poté zajišťuje srovnatelnost údajů v jednotlivých účetních obdobích pro různé analýzy. Příkladem pouze zmíníme směrnici k majetku se stanovením principů pro zahájení odepisování, stanovení účetních odpisových plánů, hodnoty, od níž je majetek zařazován do aktiv nebo účtován přímo do nákladů apod. Dále např. směrnice k pohledávkám, v níž by měla být stanovena zejména metodika účetních opravných položek. Neméně důležité jsou směrnice k časovému rozlišení nákladů a výnosů, zásobám apod.

Účetní a daňové odpisy

Při kontrole odpisů dlouhodobého majetku se často setkáváme s tím, že účetní odpisy jsou stanoveny stejně jako daňové. Podívejme se nyní na rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Daňové odpisy jsou stanoveny „uměle“ pro účely daní a jsou stanoveny stejně pro všechny druhy majetku v dané odpisové skupině. Daňové odpisy tak odrážejí zejména rychlost, s jakou zákonodárci chtějí podniku umožnit promítnout náklady vynaložené na majetek do daní. Naproti tomu účetní odpisy by měly být v souladu s předmětem účetnictví, tedy poskytováním úplných, průkazných a správných informací. Účetní odpisy by tedy měly být založeny zejména na ekonomické využitelnosti

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDRÁŘ DUBEN / KVĚTEN

22. 4.

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

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

Odvod z loterií a jiných obdobných her: podání příznání k odvodu z loterií a jiných obdobných her a zaplacení zálohy za 1. čtvrtletí 2013

Daň z příjmů: měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

24. 4.

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za únor 2013

Spotřební daň: podání příznání za březen 2013, podání příznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za březen 2013

25. 4.

DPH: souhrnné hlášení za březen 2013 a za 1. čtvrtletí 2013

DPH: podání příznání a zaplacení daně za březen 2013 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

DPH: podání příznání a zaplacení daně za 1. čtvrtletí 2013 plátců s čtvrtletním zdaňovacím obdobím

Energetické daně: daňové příznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za březen 2013

30. 4.

Pojistné: splatnost pojistného na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání za 2. čtvrtletí

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou za měsíc březen 2013

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za březen 2013

Pojistné na důchodové a nemocenské pojištění: OSVČ, jimž bude příznání k dani z příjmů zpracovávat a předkládat daňový poradce v prodoulené lhůtě, doloží tuto skutečnost příslušné OSSZ

Zdravotní pojištění: OSVČ, jimž bude příznání k dani z příjmů zpracovávat a předkládat daňový poradce v prodoulené lhůtě, oznámí tuto skutečnost příslušné ZP

2. 5.

Pojistné na důchodové a nemocenské pojištění: podání Přehledu za rok 2012 (OSVČ podávající příznání k dani z příjmů v neprodoulené lhůtě)

Zdravotní pojištění: podání Přehledu za rok 2012 (OSVČ podávající příznání k dani z příjmů fyzických osob v neprodoulené lhůtě)

Konference Smart Cards & Devices Forum 2013

Společnost OKsystem a její partneři si vás dovolují pozvat na 6. ročník odborné konference Smart Cards & Devices Forum 2013. Uskuteční se 23. května 2013 v konferenčním sále společnosti OKsystem, Na Pankráci 125, Praha 4. Každoročně tuto akci navštěvuje přes

(Pokračování na stránce 2)



**Smart Cards & Devices
Forum 2013**

Šestý ročník odborné konference

- Novinky v oblasti čipových karet
- Bezkontaktní technologie – aplikace a bezpečnost
- Šifrování telefonních hovorů a SMS zpráv

PARTNEŘI

OKsystem



gemalto



Entrust

MEDIÁLNÍ PARTNEŘI

IT Systems

ICT revue

Bankovníctví

FINANČNÍ
MANAGEMENT

Registrujte se bezplatně na www.smartcardforum.cz

23. května 2013, Praha

- Chytrá mobilní zařízení
- Kryptografické technologie

(Pokračování ze stránky 1)

dlohodobého majetku a jeho ekonomické době životnosti. Tato ekonomická životnost nejen nemusí být v souladu s dobou odepisování podle zákona o daních z příjmů, ale může se lišit i v jednotlivých podnicích. Při účetním odepisování na základě ekonomické životnosti majetku by se tak nemělo stávat, že společnost používá majetek, který je již plně účetně odepsán.

V případě stanovení účetních odpisů či účetní odpisové doby podle daňových odpisů se tak může stát, že účetní odpisy nebudou odpovídat ekonomické využitelnosti majetku. Tato skutečnost potom ve svém důsledku vede ke zkrácení hospodářského výsledku společnosti. To si můžeme ilustrovat na jednoduchém příkladu:

Společnost A i B mají tržby z prodeje zboží ve výši 1000 a náklady na prodané zboží ve výši 800 ročně. Společnosti pořídily stejný automobil pro rozvoz zboží za 200. Životnost automobilu je u obou společností předpokládána 10 let. Společnost A odpisuje účetně stejně jako daňově, společnost B odpisuje účetně lineárně po dobu předpokládané životnosti. Srovnáme si nyní hospodářské výsledky obou společností v průběhu 10 let.

Společnost A

rok	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
HV	178	155,5	155,5	155,5	155,5	200	200	200	200	200

Společnost B

rok	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
HV	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180

Hospodářský výsledek má vliv mj. na vyplácení podílů na zisku či dividend. Jeho zkrácení kvůli nesprávně nastavených účetních odpisů tak může mít přímý dopad i na vlastníky společnosti.

Zveřejnění účetní závěrky

Dalším nedostatkem, který bychom tu rádi zmínili, je zveřejnění, resp. nezveřejnění účetní závěrky. Povinnost zveřejnit účetní závěrku, výroční zprávu a zprávu auditora ve sbírce listin Obchodního rejstříku ukládá společně zákon o účetnictví. Vzhledem k tomu, že tomuto tématu jsme se ve Finančním managementu věnovali v minulosti již několikrát, pouze připomeneme, že za nesplnění této povinnosti může být společnosti udělena sankce až do výše 3 % aktiv celkem.

Závěrem

V článku jsme samozřejmě neuvedli veškeré nedostatky, se kterými se při auditu setkáváme. V některém z příštích čísel Finančního managementu proto na tento článek navážeme. Doufáme, že vám tento článek poslouží jako podklad ke zhodnocení, zda se ve vaší společnosti nevyskytují některé problémy popsané výše. Společnost Fučík & partneři vám ráda pomůže ať už se zpracováním dokumentace k tvorbě převodních cen mezi spojenými osobami, s vypracováním vnitropodnikových účetních směrnic nebo s jiným problémem.

Ing. Jan Vácha, jan.vacha@fucik.cz



Ručení za nezaplacenou daň

Finanční správa ČR již zveřejnila na svých internetových stránkách bankovní účty všech plátců daně z přidané hodnoty v nově vzniklém Registru plátců DPH (o povinnosti zveřejňování bankovních účtů plátců DPH jsme vás informovali ve FM 4/2013). Tento registr vznikl v souvislosti s novým institutem ručení za nezaplacenou daň. V souvislosti s tímto ručením vydalo na konci března Generální finanční ředitelství (GŘŘ) informaci, v níž stanovilo určitou „ochranou“ lhůtu, v jejímž průběhu nebude vyzývat ručitele k úhradě případných daňových nedoplatků. Více informací o tomto institutu ručení za nezaplacenou daň a o uvedené informaci, kterou v souvislosti s ním GŘŘ vydalo, se dozvíte v následujícím článku.

Novela zákona o DPH – oznamování čísel bankovních účtů a ručení za nezaplacenou daň

Dne 1. 1. 2013 nabyla účinnosti novela zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. V souladu s touto novelou musí každý nový plátec DPH ve své přihlášce k registraci uvést čísla všech bankovních účtů, které používá k podnikání, a navíc musí specifikovat, které z těchto účtů si přeje zveřejnit v registru plátců DPH. Povinnost mít zveřejněné bankovní účty používané k ekonomické činnosti se vztahuje i na plátce, kteří se registrovali k DPH před 1. 1. 2013. Pro tyto plátce zákon stanovil zvláštní lhůtu, v níž měli plátci možnost doplnit a aktualizovat údaje o bankovních účtech používaných pro ekonomickou činnost, které v minulosti uvedli ve své přihlášce k registraci tak, aby tato čísla, jež byla k 1. 4. 2013 v registru zveřejněna, odpovídala skutečnosti. To, aby plátci daně nahlásili či zkontrolovali svá čísla účtů vůči správci daně, bylo v zájmu samotných plátců DPH, neboť od 1. 4. 2013 všichni plátci DPH, kteří jako příjemci plnění zaplatí za toto plnění bezhotovostním převodem svému dodavateli na jiný než v registru zveřejněný účet, ručí za daň, kterou jejich dodavatel případně neuhradí (v souladu s § 109 odst. 2 písmene c) zákona o DPH).

Registr plátců DPH

Registr plátců DPH, je v současné době dostupný i na stránkách www.daneelektronicky.cz. Orientace v registru je velice snadná, na úvodní obrazovce, ke které se dostanete poté, co zvolíte jazykovou variantu registru (k dispozici je česká a anglická verze), se zobrazí následující okno:

(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)

200 odborníků z komerčního i veřejného sektoru. Na konferenci získáte informace o:

- novinkách v oblasti čipových karet,
- technologiích pro správu čipových karet,
- bezkontaktních technologiích (aplikace a bezpečnost),
- chytrých mobilních zařízeních.

Mediálními partnery akce jsou časopisy: Bankovníctví, Finanční management, ICT Revue a IT Systems.

Vstup na konferenci je pro registrované účastníky zdarma. Registrace na stránkách www.smartcardforum.cz.

Změny v daňovém řádu od roku 2013 a co dál?

Obsahem článku jsou jednak změny, které jsou již účinné od 1. 1. 2013 a jsou součástí balíčku v souvislosti se zřízením jednoho inkasního místa (účinný od 1. 1. 2015). Část balíčku účinného od 1. 1. 2013, která souvisí se zákonem č. 399/2012 Sb., tak nemusí být zakomponována ve vydaných publikacích. Dále v článku uvádíme návrhy změn, které přichystalo Ministerstvo financí.

Registrace k dani z příjmů

S účinností od data 1. 1. 2013 došlo k přesunutí některých ustanovení týkajících se registračních povinností ze zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „DŘ“) do zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“).

Nedošlo však jen k „pouhému“ přesunutí, ale i k některým věcným změnám. Počínaje rokem 2013 dochází ke zkrácení lhůt pro podání přihlášky k registraci ze 30 na 15 dnů, a to u poplatníků (fyzických i právnických osob). U plátců daně a plátcových pokladen byla nově stanovena lhůta pouze na 8 dnů (z 15 dnů).

Nově dopadá registrační povinnost i na poplatníky, kteří vykonávají činnost, jež je zdro-

(Pokračování na stránce 3)

Hledání subjektů v registru probíhá prostřednictvím zadání daňového identifikačního čísla (DIČ) plátce, přičemž je možné zobrazit až dvacet DIČ současně. Po zadání

DIČ hledaného subjektu a stisknutí tlačítka „Hledej“ se zobrazí následující informace o plátcích:

Vedle obecných údajů o registrovaném subjektu a informaci o tom, zda je hledaný subjekt nespolehlivým plátcem DPH (dle § 106a zákona o DPH), zde jsou zveřejněny zmíněné informace o číslech bankovních účtů, jež daný plátec určil ke zveřejnění, a datum, ke kterému tato čísla byla zveřejněna.

Ochranná lhůta pro ručení

Vzhledem k tomu, že dle vyjádření GŘF proces nahlašování účtů stále probíhá, a s ohledem na skutečnost, že někteří plátcí také mění již nahlášené účty, se GŘF rozhodlo, že poskytne plátcům DPH ochrannou lhůtu, v níž nebudou správci daně po dodavatelích, kteří uhradili DPH na jiný než zveřejněný účet, nárokovat DPH z titulu ručení za nezaplacenou daň, a to do 30. 9. 2013. Do tohoto data tak budou mít plátcí i správci daně čas na dokončení procesu zveřejňování bankovních účtů.

Závěrem

Pokud jste nestihli oznámit čísla bankovních účtů určených ke zveřejnění včas, zjistili jste, že jste nechali zveřejnit nesprávné či nekompletní údaje, či jste dodavateli uhradili DPH na jiný účet, než tento dodavatel nechal zveřejnit v registru DPH, nemusíte zoufat, do 30. 9. 2013 si na vás správce daně nebude nárokovat DPH z titulu ručení za nezaplacenou daň. Navíc máte dost času na to, abyste nesprávné či nekompletní údaje nechali změnit či doplnit prostřednictvím formuláře Oznámení o změně registračních údajů. Máte-li zájem, rádi vám formulář připravíme či vám s jeho zpracováním poradíme.

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



Nevyčerpaná dovolená a co dál

ÚČETNICTVÍ

Často se stává, že někteří zaměstnanci nevyčerpají celou dovolenou během příslušného roku. Při sestavení účetní závěrky je nutné vyřešit, jak s touto nevyčerpanou dovolenou účetně i daňově naložit. V poslední době je opět aktuální diskuse o způsobu tohoto řešení. Nové světlo do této problematiky vneslo jednání Generálního finančního ředitelství (GŘF) se zástupci Komory daňových poradců.

Co říká zákoník práce?

Otázku dovolené zaměstnanců upravuje zákoník práce. Z něj vyplývá, že zaměstnavatel by měl určit zaměstnanci čerpání dovolené tak, aby tato dovolená byla vyčerpana v roce, ve kterém na ni vznikl nárok. Zákoník práce dále uvádí dva důvody, kvůli kterým se může dovolená převést do jiného roku. Jsou to překážky v práci na straně zaměstnance (nemoc apod.) nebo naléhavé provozní důvody na straně zaměstnavatele. Novou úpravou v zákoníku práce, účinnou od 1. 1. 2012, zároveň došlo ke zrušení zániku práva na dovolenou v případě, kdy nebyla vyčerpana do konce následujícího kalendářního roku. V praxi existují tři různé přístupy k účtování nevyčerpané dovolené – účtování jako dohadná položka pasivní, rezerva nebo neúčtování.

Kdy účtovat?

Nejprve je třeba vyřešit otázku, zda má být o nevyčerpané dovolené účtováno v roce, kdy na ni vznikl nárok, nebo až v roce, kdy je fakticky čerpána. Zde nám řešení předkládá přímo zákon o účetnictví, ve kterém je jako jeden ze základních principů zakotven aktuální princip. Jeho podstatou je účtování o aktivech, pasivech, výnosech a nákladech již v době, kdy se operace s nimi uskutečnily, ne až v době, kdy jsou přijaty či vydány peněžní prostředky s těmito operacemi související. Zároveň platí princip uznávání nákladů. Jeho podstatou je vykázání veškerých nákladů, které byly vynaloženy za účelem dosažení výnosů, ve stejném období jako tyto výnosy. Neúčtováním závazku a nákladů z titulu nevyčerpané dovolené v roce, ve kterém vzniká nárok na tuto dovolenou, by tak došlo k porušení věcné a časové souvislosti.

Dohadná položka pasivní, nebo rezerva?

Již na začátku je nutno představit, že v této otázce stále nepanuje shoda. Existují názory obhajující dohadnou položku i názory obhajující rezervu. Rozdílné řešení vyplývá z účetního a daňového pohledu, přičemž daňovým pohledem se zabývalo zejména GŘF. Z daňového hlediska je dohadná položka daňově uznatelným výdajem, ale rezerva nikoliv.

(Pokračování na stránce 4)

V aktuálním čísle odborného časopisu Finanční management

se mj. dočtete:

■ **FOCUS:** Finanční ukazatele jsou jako bubliny

■ **FIREMNÍ STRATEGIE:** Koupě obchodní společnosti a rizika s tím spojená

■ **KARIÉRA:** Krok vpřed

v kariéře švédského finančního šéfa

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>

Předplatitelé časopisu mají přístup do elektronického archivu ZDARMA. Registrace na <http://predplatitel.ihned.cz>

(Pokračování ze stránky 2)

jem příjmu z pronájmu nebo přijali příjem z něj. Poplatníci, kteří zdaňují příjmy dle ustanovení § 9 ZDP, tak mají novou zákonnou povinnost (blíže viz ustanovení § 39 ZDP).

V DR však zůstala obecná ustanovení, která se týkají registrace (vznik registrační povinnosti, DIČ, rozhodnutí v registračním řízení, oznamovací povinnost atd.).

Změna v úpravě sankcí

Dále se s účinností od 1. 1. 2013 upravují v DR ustanovení týkající se sankcí. Nově nebude pokuta za opožděné podání daňového přiznání vznikat daňovému subjektu, nedosáhne-li sankce částku 200 Kč. To bude mít dopad především na poplatníky, kteří vykážou nulovou daňovou povinnost. V případě, kdy však nepodá daňový subjekt daňové nebo dodatečné daňové přiznání (ačkoliv měl tuto povinnost), a neučiní tak ani dodatečně po dobu, kdy možnost podat tato přiznání trvá (to je do lhůty, kterou správce daně určí ve výzvě k podání), použije se při výpočtu nejvyšší hranice ve výši 500 Kč.

Jak vyplývá z přechodných ustanovení DR, limit 200 Kč se nepoužije v případě, kdy lhůta již uplynula přede dnem účinnosti této novely. Zde se bude postupovat dle dosavadních právních předpisů tj. s limitem 500 Kč.

(Pokračování na stránce 4)

www.ProByznys.info

NEHLEDEJTE, RADĚJI PODNIKEJTE

PORTÁL
PRO
PODNIKÁNÍ

(Pokračování ze stránky 3)

Z účetního hlediska je rozdíl v samém zachycení – dohadná položka může být zaúčtována přímo na účet mzdových nákladů, kam logicky patří, zatímco rezerva bude účtována na účet rezerv.

V účetním pojetí je rozdíl zejména v tom, že rezervy jsou v zákoně o účetnictví taxativně vyjmenovány a že rezerva na nevyčerpanou dovolenou mezi nimi není. Rezerva je určena k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou. V případě náhrady za nevyčerpanou dovolenou je ale po novele zákoníku práce jisté, nikoli pouze pravděpodobné, že výplata této náhrady v budoucnu nastane. Dohadná položka se použije v případě, kdy je jisté, že budoucí závazek nebo výdaj nastane, ale tato skutečnost není doložena veškerými potřebnými doklady, a tedy není známa jejich přesná výše. Tato situace koresponduje s případem nevyčerpané dovolené. Bude-li ale náhrada za nevyčerpanou dovolenou zaúčtována jako dohadná položka, musí společnost dále řešit otázku daní. Přestože je otázka účtování o nevyčerpané dovolené čistě účetní problematikou, za současného znění zákona o daních z příjmů a zákona o rezervách a současné rétorice GŘF má způsob účtování a vykázání náhrady za nevyčerpanou dovolenou i daňový dopad. GŘF souhlasí, že je nutné dodržet zásadu věcné a časové souvislosti s tím, že by tato zásada měla být naplněna prostřednictvím institutu rezervy.

Jak tedy nevyčerpanou dovolenou účtovat tak, aby byla správně z účetního i daňového hlediska? Jak jsme předeslali již na začátku, odpověď na tuto otázku stále není jednoznačná. Dá se předpokládat, že diskuse o tomto tématu budou pokračovat. O dalším vývoji v této oblasti vás budeme informovat v některém z příštích čísel Finančního managementu.

V případě vašeho bližšího zájmu o tuto problematiku nás neváhejte kontaktovat.

Ing. Jan Vácha, jan.vacha@fucik.cz

Kontroly nelegálního zaměstnávání pokračují

TRH PRÁCE

Podle provedené analýzy činnosti Státního úřadu inspekce práce provedli jeho pracovníci od počátku platnosti nové úpravy týkající se nelegálního zaměstnávání, kam patří i kontroly švarcsystému, přes 72 000 kontrol a kvůli dodržování zákona o zaměstnanosti (kam patří nelegální zaměstnávání i švarcsystém) udělili od začátku roku 2012 pokuty za téměř čtvrt miliardy korun.

Nelegální zaměstnávání zahrnuje práci bez pracovní smlouvy, u cizinců práci bez příslušného pracovního povolení a švarcsystém, neboli skrytý pracovní poměr zastřený smlouvou o dílo, mandátní smlouvou nebo jinou obchodně-právní smlouvou. Průzkum pochází z dat, která jsou veřejně k dispozici na webových stránkách Státního úřadu inspekce práce.

Podle dat, která máme k dispozici, mají postihy za porušení podmínek zákona o zaměstnanosti rostoucí tempo. Zatímco pokuty za celý rok 2012 dosáhly výše 167 mil. Kč, za první čtvrtletí 2013 to bylo 77 mil. Kč. Celý průzkum lze shrnout do následujícího přehledu:

Kontrola nelegálního zaměstnávání v ČR				
období	počet kontrol celkem	počet pokut - zákon o zaměstnanosti	objem pokut - zákon o zaměstnanosti	počet nelegálně zaměstnaných osob
1Q 2013	15 232	–	77 199 500 Kč	není k dispozici
4Q 2012	14 675	220	69 840 000 Kč	není k dispozici
3Q 2012	17 601	182	49 302 000 Kč	není k dispozici
1. pol. 2012	25 069	422	48 425 049 Kč	1 285 (z toho 884 z ČR)
celkem	87 252	1 044	314 606 549 Kč	–

Podle publikovaných informací bylo možné také vysledovat, na které obory se inspektoři v posledním roce a čtvrt zaměřili. Z tiskových zpráv lze např. citovat, že „při kontrole pracoviště nalezli inspektoři ženu, která tvrdila, že je přítelkyní podnikatele a nechápe, proč by s ním měla mít pracovní smlouvu ...“.

Mezi kontrolované obory a pracoviště patřily v posledním půlroce stavební projekty silnic a kanalizací, kde inspektoři našli u 319 kontrol pouze 22 nelegálně zaměstnaných osob. Při kontrole lyžařských areálů, kterých bylo 508, se odhalilo celkem 59 nelegálně zaměstnaných osob.

V této souvislosti jsme vedli několik diskusí s inspektory i jejich nadřízenými. Ti přiznávají, že se statisticky nesleduje, kolik případů švarcsystému bylo skutečně odhaleno a na kolik se výše uvedená čísla týkají jiných forem prohrěšků proti zákonu o zaměstnanosti.

I přes prohlášení předsedy vlády pro E15, že švarcsystém „je v podstatě naprosto nezajímavý, je využíván naprosto ojediněle a vůbec nemá význam investovat do nějakého jeho potírání,“ z konce března je vidět, že pokuty za nelegální zaměstnávání rostou. Při prostém přepočtu výše pokuty na jedinou kontrolu vychází, že průměrná pokuta za nelegální zaměstnávání dosáhla částky přes 300 tisíc korun.

I přes vyjádření vlády doporučujeme nelegální zaměstnávání ve vaší společnosti nepodceňovat.

Ing. Jan Kotala, jan.kotala@fucik.cz



www.ProByznys.info

NEHLEDEJTE, RADĚJI PODNÍKEJTE

NABÍDNĚTE
ČI POPTEJTE,
COKOLI
CHCETE

Dodatečné daňové přiznání

Také došlo k úpravě podmínek, za kterých je možno podat dodatečné daňové přiznání nebo dodatečné vyúčtování na daň nižší, a dále úpravu lhůt pro podání hlášení a vyúčtování (hlášení do 20 dnů po uplynutí měsíce, v němž vznikla povinnost, která je předmětem hlášení a vyúčtování do 3 měsíců po uplynutí kalendářního roku).

Úprava lhůt ve správě daní

Dále byl s účinností od 1. 1. 2013 vydán pokyn č. MF-1 o stanovení lhůt při správě daní. Podrobněji jsme se jím zabývali již v minulých číslech Finančního managementu.

Návrh změn, které přichystalo Ministerstvo financí v souvislosti s DŘ

Zde si uvedeme některé z nich:

- zavedení pokuty za nesplnění povinnosti nepeněžitě povahy (ve výši až 500 tis. Kč);
- zjednodušení řízení o uložení pokuty v některých případech (částka pokuty nepřesáhne 5 000 Kč);
- možnost udělení pokuty za opožděné tvrzení daně v poloviční výši, a to v případech daných zákonem;
- snížení výše úroků v případech, kdy je přiznáván úrok z důvodu neoprávněného jednání správce daně;
- zkrácení lhůt pro podávání daňových přiznání v případě přechodů daňových povinností;
- ruší se povinnost správce daně vyzoomet daňový subjekt o předpisu úroku z prodlení;
- doplnění ustanovení, kdy neběží lhůta pro stanovení daně, a to po dobu podání žádosti o poskytnutí informací od zahraničního správce daně;
- povinnost podat daňové přiznání osobou spravující pozůstalost;
- přechod daňové povinnosti na dědice, a to až na základě rozhodnutí soudu o dědictví (dědic tím získá postavení daňového subjektu);
- vypuštění povinnosti souhlasu daňového subjektu při stanovení lhůty kratší než jeden den, a to ze strany správce daně.

V případě jakýchkoliv dotazů jsme vám k dispozici.

Jan Tahal

jan.tahal@fucik.cz

