

Novela zákoníku práce a dovolená

Novela zákoníku práce, která nabyla účinnosti 1. 1. 2012, přinesla i určité změny týkající se dovolené v roce 2012. Jde především o legislativní úpravy v oblasti čerpání dovolené. Uvádíme hlavní změny.

1. *Pro účely čerpání či proplacení dovolené se už nebude rozlišovat mezi dovolenou v rozsahu 4 týdnů a nad 4 týdnů, dovolenou již nebude nastupovat zaměstnanec ze zákona a dovolená nebude moci ani propadnout uplynutím následujícího kalendářního roku.*

Čerpání dovolené je zaměstnavatel povinen zaměstnanci určit tak, aby dovolenou vyčerpal v kalendářním roce, ve kterém zaměstnanec má na dovolenou vzniklo, s výjimkou případů, kdy zaměstnavatel brání překážky na straně zaměstnance nebo naléhavé provozní důvody. Nemůže-li být dovolená vyčerpana, je zaměstnavatel povinen určit ji zaměstnanci tak, aby byla vyčerpana nejpozději do konce následujícího kalendářního roku. Zaměstnavatel, který nařídí zaměstnanci čerpání dovolené, tak musí učinit minimálně 14 dní předem, pokud se se zaměstnancem nedohodnou na lhůtě kratší.

2. *Povinnost zaměstnavatele určit dovolenou tak, aby ji zaměstnanec vyčerpal nejpozději do konce následujícího kalendářního roku. Pokud ji zaměstnavatel neurčí nejpozději do 30. 6. následujícího kalendářního roku, bude mít právo určit si čerpání dovolené i zaměstnanec.*

V případě, že zaměstnavatel do 30. 6. dovolenou zaměstnanci neurčí, má zaměstnanec počínaje 1. 7. právo si ji určit v aktuálním roce sám. Nemusí přitom respektovat plán dovolených zaměstnavatele. Důležité je, aby zaměstnavatel do 30. 6. následujícího kalendářního roku o čerpání dovolené rozhodl, nikoli aby ji do tohoto data zaměstnanec vyčerpal.

3. *Převod dovolené z r. 2011 do r. 2012, tj. čerpání dovolené z r. 2011 v r. 2012.*

Nevyčerpanou dovolenou za rok 2011 je možné převést do roku 2012 a je nutné ji nejpozději do konce kalendářního roku 2012 vyčerpat. Zaměstnavatel je povinen tuto dovo-

lenou zaměstnanci určit. Přičemž právo na dovolenou i přes nevyčerpaní v následujícím roce nezaniká. Hodnota nevyčerpané dovolené, resp. náhrada mzdy či platu bude zaměstnanci zúčtována při ukončení pracovního poměru.

4. *Nebude-li možné dovolenou vyčerpat ani do konce následujícího kalendářního roku, protože byl zaměstnanec uznán dočasně práce neschopným nebo kvůli čerpání mateřské či rodičovské dovolené, bude zaměstnavatel povinen určit dobu čerpání této dovolené po skončení těchto překážek v práci.*

5. *Proplacení nevyčerpané dovolené výhradně a jen při skončení pracovního poměru.*

Zaměstnanci přísluší náhrada mzdy nebo platu za nevyčerpanou dovolenou pouze v případě skončení pracovního poměru. V ostatních případech zákoník práce proplacení nevyčerpané dovolené z minulých období neumožňuje.

6. *Zaměstnavatel může určit hromadné čerpání dovolené, jen jestliže je to nezbytné z provozních důvodů.*

Toto určení musí být pouze v dohodě s odborovou organizací a se souhlasem rady zaměstnanců. Hromadné čerpání dovolené nesmí činit více než dva týdny a u uměleckých souborů čtyři týdny.

7. *Pokud je zaměstnanec dlouhodobě plně uvolněn pro výkon veřejné funkce, je povinna mu dovolenou nebo její část poskytnout právnická či fyzická osoba, pro kterou je uvolněný zaměstnanec činný.*

Tato osoba je povinna mu poskytnout též tu část dovolené, kterou nevyčerpal před uvolněním. Nevyčerpal-li zaměstnanec dovolenou před uplynutím doby uvolnění, je povinen mu ji poskytnout uvolňující zaměstnavatel. Přičemž splnění podmíněk pro vznik práva na dovolenou se posuzuje vcelku za dobu před i po uvolnění.

Zaměstnavatelé mají poslední měsíc na plánování dovolené převedené z roku 2011. Po 30. 6. již nemají právo jednostranně rozhodnout o termínu čerpání dovolených zaměstnanců
(Pokračování na stránce 2)



DAŇOVÝ KALENDRÁŘ ČERVEN / ČERVENEC

25. 6.

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za duben 2012

Energetické daně: daňové příznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za květen 2012

Spotřební daň: podání příznání za květen 2012, podání příznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za květen 2012

DPH: podání příznání a zaplacení daně za květen 2012 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

DPH: souhrnné hlášení za květen 2012

2. 7.

Daň z příjmů: podání příznání k dani z příjmů a úhrada daně za rok 2011, má-li poplatník povinný audit nebo mu příznání zpracovává a předkládá daňový poradce

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za květen 2012

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za květen 2012

Vážení čtenáři,
toto je poslední předprázdninové vydání Finančního Managementu. Další čísla pro vás připravíme na 27. 7. a 7. 9. Poté budete newsletter opět dostávat každých 14 dní jako obvykle.

Přejeme vám krásné léto a příjemné prožití dovolené.
Redakce FM

Odložený termín podání daňových příznání je tu!

Povinnost podat příznání k dani z příjmů v blížícím se termínu se týká fyzických i právnických osob, kterým daňové příznání zpracovává a podává daňový poradce na základě plné moci, nebo v případě obchodních společností či družstev, které mají povinný audit dle zákona o účetnictví. Tento termín nemusí být aktuální pro osoby, jež požádaly finanční úřad o prodloužení termínu z důvodu zahraničních příjmů nebo mají tzv. hospodářský rok.

Cílem tohoto příspěvku je zrekapitulovat jednotlivé termíny a povinnosti, které daňové subjekty musí v nejbližších dnech splnit.

1. Daň z příjmů

Rádným termínem podání příznání k daním z příjmů za rok 2011 (dále jen „daňové příznání“)
(Pokračování na stránce 2)



Odborná konference:

ŘÍZENÍM RIZIK KE ZVÝŠENÍ VÝKONNOSTI

řízení kreditních, měnových a provozních rizik

26. června 2012 / Hotel Park Inn Ostrava

Více informací a registrace na tel. 233 071 428 a www.konference.ihned.cz

Partner:



Mediální partner:



(Pokračování ze stránky 1)

ců. Právo určit si dovolenou přechází od 1. 7. na zaměstnance, který si určí termín dovolené sám a 14 dnů před nástupem na dovolenou tento termín písemně oznámí zaměstnavateli. Je nutné si uvědomit, že tak mnohde může dojít k ohrožení chodu firmy zvláště v prázdní-

novém provozu. Doporučujeme aktivně pracovat s rozvrhem čerpání dovolené zaměstnanců a předejít tak provozním problémům.



V případě zájmu o tuto problematiku nás neváhejte kontaktovat.

Ing. Jana Mlíčková
jana.mlickova@fucik.cz

Účetní závěrka obchodních společností

Mnoho společností právě dokončuje sestavení účetní závěrky. Sestavením účetní závěrky však povinnosti účetní jednotky nekončí, proto se zaměříme zejména na činnosti, které následují po sestavení účetní závěrky.

Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji rozvaha (bilance), výkaz zisku a ztráty a příloha, která vysvětluje a doplňuje informace uvedené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Je-li sestavena dle českých účetních předpisů, může ještě obsahovat i přehled o peněžních tocích nebo přehled o změnách vlastního kapitálu.

Některým účetním jednotkám zákon ukládá povinné ověření účetní závěrky auditorem. Kritérii jsou aktiva celkem více než 40 mil. Kč, roční úhrn čistého obrátu přes 80 mil. Kč a průměrný přepočtený stav zaměstnanců během účetního období více než 50. Aby účetní jednotka podléhala povinnému auditu účetní závěrky, musí splnit ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího alespoň jedno kritérium z výše uvedených (platí pro akciové společnosti), nebo alespoň dvě kritéria z výše uvedených (platí pro ostatní formy účetních jednotek).

Povinnost zveřejnit účetní závěrku

Povinnost zveřejnit účetní závěrku stanoví § 21a zákona o účetnictví všem účetním jednotkám zapsaným v obchodním rejstříku. Pokud zákon o účetnictví vyžaduje i vyhotovení výroční zprávy (stejná kritéria jako pro ověření účetní závěrky auditorem), musí účetní jednotky zveřejnit i výroční zprávu. Účetní jednotky, jimž zákon ukládá ověření účetní závěrky auditorem, zveřejňují i zprávu auditora.

Účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku v rozsahu, v jakém ji sestavily. Akciové společnosti a účetní jednotky s povinným ověřením účetní závěrky auditorem sestavují účetní závěrku v plném rozsahu, ostatní společnosti bez povinného ověření účetní závěrky auditorem mohou sestavit účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu.

Povinně auditované účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu po jejich ověření auditorem a po schválení k tomu pří-

slušným orgánem (např. valnou hromadou), a to ve lhůtě 30 dnů po splnění obou uvedených podmínek, nejpozději však do konce bezprostředně následujícího účetního období, bez ohledu na to, zda byla účetní závěrka požadovaným způsobem schválena. Přitom auditovaná účetní jednotka nesmí zveřejnit informace, které nebyly ověřeny auditorem, způsobem, který by mohl uživatele uvést v omyl, že auditorem ověřeny byly.

Pro společnosti, které nejsou povinně auditované, zákon nestanoví konkrétní lhůtu pro zveřejnění účetní závěrky. Vychází se tak z ustanovení § 38k obchodního zákoníku, který říká, že podnikatel je povinen předložit rejstříkovému soudu zakládané listiny bez zbytečného odkladu od vzniku rozhodné skutečnosti. V praxi bychom proto doporučili řídit se výše uvedenými lhůtami platnými pro povinně auditované společnosti.

Účetní jednotky zveřejní účetní závěrku a výroční zprávu jejím uložení do Sbírký listin obchodního rejstříku. Účetní závěrka může být do Sbírký listin uložena jako součást výroční zprávy. Účetní jednotky, jež podle zvláštního právního předpisu předávají účetní závěrku a výroční zprávu České národní bance (ČNB) (obchodníci s cennými papíry), předávají účetní závěrku a výroční zprávu do Sbírký listin prostřednictvím ČNB. Povinnost zveřejnění účetní jednotka splní okamžikem jejich předání rejstříkovému soudu, resp. ČNB.

Výše uvedené lhůty, principy a povinnosti platí obdobně také pro konsolidovanou účetní závěrku a výroční zprávu.

Způsoby zveřejnění účetní závěrky

Až do konce roku 2006 se účetní závěrky do Sbírký listin obchodního rejstříku zasílaly v listinné podobě. Toto se změnilo 1. 1. 2007, kdy nabyla účinnosti vyhláška o digitalizaci obchodního rejstříku, kterou se stanoví způsob převedení listin do elektronické podoby, způsob nakládání s převedenými listinami a obligatorní elektronická podoba listin. Dle této vyhlášky se dokumenty zasílají do Sbírký listin „pouze v elektronické podobě ve formátu Por-

(Pokračování na stránce 3)

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



Fučík & partneři, s.r.o.

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)

ní“) připadl letos na pondělí 2. 4. 2012, a to jak příznání k dani z příjmů fyzických, tak i



právnických osob.

Pokud daňový subjekt zplnomocnil daňového poradce ke zpracování a podání daňového příznání nebo má zákonem o účetnictví uloženu povinnost mít účetní závěrku

ověřenu auditorem, měl termín pro podání daňového příznání odložen o tři měsíce, tj. pro tento daňový subjekt platí tzv. „odložený“ termín pro podání daňového příznání, který v letošním roce připadá na pondělí 2. 7. 2012. Tento den jsou dani z příjmů rovněž splatné. Pro úplnost uvádíme, že v tento den by již měly být částky daňových nedoplatků připsány na účtu místně příslušného finančního úřadu, nikoli pouze odepsány z účtu daňového subjektu.

V případě, že se s podáním daňového příznání zpozdíte o více než 5 pracovních dní, vyměří vám finanční úřad pokutu ve výši 0,05 % stanovené daně, nebo 0,01 % stanovené daňové ztráty, a to za každý den prodlení. Pokuta bude vyměřena minimálně ve výši 500 Kč, ovšem maximálně do 300 tisíc Kč.

Pokud neuhradíte do dne splatnosti daně svůj nedoplatek daní z příjmů, bude uplatněn úrok z prodlení. Úrok z prodlení se počítá za každý den prodlení, počínaje 5. pracovním dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby včetně. Výše úroku z prodlení odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí. V současné době tak činí 14,75 %.

2. Sociální pojištění OSVČ

Fyzická osoba, která alespoň po část kalendářního roku vykonávala samostatnou výdělečnou činnost, je povinna podat příslušné správě sociálního zabezpečení přehled o příjmech a výdajích samostatně výdělečné činnosti. Tento přehled musí být předložen nejpozději do jednoho měsíce ode dne, ve kterém mělo být podáno daňové příznání.

Pokud osobě samostatně výdělečně činné (dále „OSVČ“) zpracovává a podává daňové příznání daňový poradce a OSVČ tuto skutečnost včas (tj. do 30. 4. 2012) doložila příslušné OSSZ/PSSZ, je povinna přehled za rok 2011 podat nejpozději do 2. 8. 2012. Doplatek po-

(Pokračování na stránce 3)

HRM

www.hrevent.cz

OREA Hotel Pyramida, Praha 17. 10. 2012

Největší české odborné setkání HR managerů

CONFERENCE | 2012 v novém formátu!

Vzdělanost + zaměstnanost = konkurenceschopnost?



Přímá volba Osobnosti HR 2012

Společný projekt

blue events

economia

Odborný garant

HRM
GOSPODARSKO-PRAVNÍ KONTROLA

(Pokračování ze stránky 2)

table Document Format (přípona pdf)", a to buď elektronickou poštou, nebo na datovém nosiči CD. Rejstříkový soud doručené nosiče dat nevrací a po uplynutí 6 měsíců od doručení je skartuje.

Dle pokynů Ministerstva spravedlnosti ČR je pro správné zveřejnění účetní závěrky nutné, aby účetní závěrku podepsal statutární orgán a byla tvořena právě jedním PDF souborem. Nelze tedy rozdělit jednu listinu do více souborů ani spojit více listin do jednoho souboru. Dále je vhodné, aby byl soubor vytvořen raději převodem ze vstupních textových dokumentů, než aby byl získán jako grafický obraz (např. skenování). PDF listiny je dále možno ověřit zaručeným elektronickým podpisem. PDF soubory do celkové velikosti 8 MB na jedno podání lze předat ke zveřejnění pomocí elektronické pošty, větší dokumenty je třeba předat na datovém nosiči CD-R. Elektronické podání (e-mail) ale soud přijme jen v případě, že je opatřeno zaručeným elektronickým podpisem. Účetní závěrka se ke zveřejnění vždy posílá příslušnému rejstříkovému soudu.



Sankce za nesplnění povinnosti zveřejnit účetní závěrku

Za nesplnění povinnosti zveřejnit účetní závěrku a příp. i výroční zprávu stanoví zákon o účetnictví pokutu ve výši až 3 % hodnoty aktiv celkem. Nesplnění povinnosti zveřejnit účetní závěrku může být sankcionováno také přímo rejstříkovým soudem. Ten může uložit pořádkovou pokutu do 20 tis. Kč, pokud obchodní společnost nezveřejní účetní závěrku ani na výzvu soudu.

Dále může být za nesplnění povinnosti zveřejnit dokumenty ve Sbírce listin společnosti uložena pokuta dle § 24 zákona 200/1990 Sb., o přestupcích, a to až do výše 50 tis. Kč, případně zákaz činnosti až do 1 roku trvání.

Schválení výplaty dividend

Podle obchodního zákoníku má akcionář právo na podíl na zisku společnosti (dividendu), který valná hromada podle hospodářského výsledku schválila k rozdělení. Nevyplývá-li z ustanovení stanov týkajících se prioritních akcií něco jiného, určuje se tento podíl poměrem jmenovité hodnoty jeho akcií k jmenovité hodnotě akcií všech akcionářů. Společnost nesmí vyplácet zálohy na podíly na zisku. Společnost není oprávněna rozdělit zisk nebo jiné vlastní zdroje mezi akcionáře, je-li vlastní kapitál zjištěný z řádné či mimořádné účetní závěrky nebo by v důsledku rozdělení zisku byl nižší než základní kapitál společnosti, zvýšený o a) upsanou jmenovitou hodnotu akcií, pokud byly upsány akcie společnosti na zvýšení základního kapitálu a zvýšený základní kapitál nebyl ke dni sestavení řádné nebo mimořádné účetní závěrky zapsán v obchodním rejstříku, a b) tu část rezervního fondu nebo ty rezervní fondy, které podle zákona a stanov nesmí společnost použít k plnění akcionářům.

Částka určená k vyplacení jako podíl na zisku společnosti nesmí být vyšší, než je hospodářský výsledek účetního období vykázaný v účetní závěrce snížený o povinný příděl do rezervního fondu podle § 217 odst. 2a o neuhrazené ztráty minulých let a zvýšený o nerozdělený zisk minulých let a fondy vytvořené ze zisku, které společnost může použít dle svého volného uvážení.

Schválení výplaty dividend ovlivňuje hlavním způsobem rozhodnutí Nejvyššího soudu (dále „NS“) z 30. 9. 2009, sp. zn. 29 Cdo 4284/2007. V něm se NS vyjádřil k výkladu některých ustanovení obchodního zákoníku.

V souladu s § 184a obchodního zákoníku se valná hromada musí konat nejpozději do 6 měsíců od posledního dne účetního období. NS dovodil z § 184a obchodního zákoníku, že lhůta 6 měsíců od konce účetního období představuje nejen termín, do něhož by valná hromada měla standardně odsouhlasit výsledek hospodaření minulého účetního období, ale i nejzazší lhůtu pro rozhodnutí o rozdělení zisku. NS toto zdůvodnil tvrzením, že lhůta 6 měsíců představuje nejzazší lhůtu, ve které lze hospodářské

výsledky stanovené účetní závěrku ještě pokládat za natolik aktuální, aby určovaly reálný obraz účetnictví a mohlo být na jejich základě rozhodnuto o rozdělení zisku. Dle NS tedy není přípustná situace, kdy např. řádná valná hromada schválí v červnu účetní závěrku a mimořádná valná hromada poté v říjnu rozhodne o výplatě dividend. Závěrem, který vyplývá z rozhodnutí NS, tedy je, že pokud nebylo o výplatě podílu na zisku (či jiných zdrojích) rozhodnuto ve lhůtě 6 měsíců od data, k němuž byla účetní závěrka (ať řádná či mimořádná) zpracována, nelze již na základě takové účetní závěrky o výplatě podílu rozhodnout.

NS ve svém rozhodnutí řešil situace pouze u akciové společnosti. Je tedy na místě se zamyslet, zda výše uvedené závěry platí i pro rozdělení zisku ve společnosti s ručením omezeným. Vzhledem k tomu, že právní úprava rozdělení zisku u společnosti s ručením omezeným je podobná úpravě u akciové společnosti a i u akciové společnosti se valná hromada musí konat do 6 měsíců od posledního dne účetního období (§ 128 obchodního zákoníku), lze dle našeho názoru vztáhnout závěry NS i na společnost s ručením omezeným.

Závěr

Sestavením účetní závěrky tedy celý proces uzavření minulého účetního období zdaleka nekončí. Společnosti opomíjejí zejména povinnost zveřejnění účetní závěrky ve Sbírce listin. Zveřejnění účetních závěrek a dalších dokumentů ve Sbírce listin obchodního rejstříku patří samozřejmě do portfolia našich služeb. Pokud budete chtít zařadit zveřejnění účetní závěrky a případných dalších dokumentů, neváhejte se na nás obrátit.



Ing. Jan Vácha
jan.vacha@fucik.cz

Čtete odborný časopis Finanční Management



Aktuální vydání mj. nabízí:

- Judikatura, kterou se vyplatí znát
 - Bez tvrdé práce nejsou výsledky
 - Pět kroků ke zvýšení výkonu
 - Jak využít výhody prodeje podniku
- Co by měl vědět finanční ředitel

Ukázkové číslo ZDARMA

si zajistíte na adrese:

<http://predplatne.ihned.cz/predplatne/zkouska.php>

economia
OBSAH ROZHODUJE

(Pokračování ze stránky 2)

jistného za rok 2011 vyplývající z přehledu je splatný nejpozději do 8 dnů po dni podání přehledu – nejpozději do 10. 8. 2012. Za den platby pojistného se považuje den, kdy dojde k připsání pojistného na účet příslušné OSSZ/PSSZ.

Za porušení povinnosti může být OSVČ uložena pokuta až 20 tisíc Kč (resp. 100 tisíc Kč při opětovném nesplnění nebo porušení povinnosti). Neuhradí-li OSVČ doplatek pojistného, zálohy na pojistné na důchodové pojištění ve lhůtách stanovených zákonem, anebo zaplatila-li nižší částku, než je povinná zaplatit, je povinná platit penále, které činí 0,05 % dlužné částky za každý kalendářní den, v němž některá z těchto skutečností trvala.

3. Zdravotní pojištění OSVČ

Přehled o příjmech a výdajích roku 2011 je OSVČ povinná předložit i své příslušné zdravotní pojišťovně nejpozději do 1 měsíce od termínu pro podání daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob.

V případě, že daňové přiznání zpracovává a podává daňový poradce a OSVČ tuto skutečnost včas doložila příslušné OSSZ/PSSZ, je OSVČ svůj přehled o příjmech a výdajích za rok 2011 povinná podat nejpozději dne 2. 8. 2012. Doplatek pojistného za rok 2011 vyčíslený v přehledu je splatný nejpozději do 8 dnů po dni podání tohoto přehledu – nejpozději do 10. 8. 2012. Za den platby pojistného se považuje den, kdy dojde k připsání pojistného na účet příslušné zdravotní pojišťovny.

Při nepředložení přehledu o příjmech a výdajích OSVČ v zákonném termínu může zdravotní pojišťovna uložit pokutu až 50 tisíc Kč. Vypočtený rozdíl mezi zálohami a skutečnou výší pojistného musí OSVČ zaplatit do 8 dnů ode dne, ve kterém byl (nebo měl být) podán přehled o příjmech a výdajích za rok 2011. V případě, že bude zaplacen v pozdějším termínu, čeká OSVČ penále z prodlení v částce 0,05 % z dlužné částky za den prodlení.

Máte-li bližší zájem o tuto problematiku, neváhejte nás kontaktovat.

Ing. Jana Mlíčková
jana.mlickova@fucik.cz

Odložená daň zachycuje současné závazky/pohledávky vůči finančnímu úřadu

Prostřednictvím odložené daně se v účetnictví zachycují současné závazky/pohledávky vůči finančnímu úřadu, které budou zobrazeny v budoucích daňových přiznáních. Tyto budoucí závazky/pohledávky vznikají z přechodných rozdílů mezi účetním a daňovým posouzením některých položek. Přechodné rozdíly mohou být zdanitelné, tzn. vedou k odloženému daňovému závazku, nebo odčitatelné, tzn. vedou k odložené daňové pohledávce.

Důvodem účtování odložené daně je zejména zadržet zisk, aby nedošlo k jeho vyplacení akcionářům, protože tento zisk bude muset být použit v budoucnu na úhradu daňové povinnosti.

O odložené dani účtuje účetní jednotka, které tvoří konsolidační celek, účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu (auditované společnosti a akciové společnosti) a ostatní účetní jednotky na základě dobrovolného rozhodnutí.

Kalkulace odložené daně se provádí tzv. závazkovou metodou, která vychází z rozvahového přístupu. Závazková metoda znamená, že daň bude odvedena, či naopak uspořena (snížení závazku). Rozvahový přístup je založen na přechodných rozdílech mezi rozvahovou základnou aktiva a závazku a jejich částkou v budoucnu uplatnitelnou pro daňové účely.

Pro odloženou daň neplatí zákaz kompenzace, tzn. že výsledkem kalkule je jeden přechodný rozdíl, který bude základem pro výpočet (vykázána bude buď pohledávka, nebo závazek i v případě, že jeden z titulů znamená závazek a druhý pohledávku).

Odložená daň představuje součin výsledného rozdílu jednotlivých titulů a sazby daně z příjmů. Při změně sazby je třeba přepočítat kalkulaci novou sazbou. Výsledná odložená daň je účtována proti účtu skupiny 59 – daně z příjmů souvztažně s účtem skupiny 48 – odložená daň. O odloženém daňovém závazku účetní jednotka účtuje vždy (vytváří si zdroj na budoucí vyšší splatnou daň).

O odložené daňové pohledávce účetní jednotka účtuje pouze s ohledem na princip opatrnosti, např. pokud je odložená daňová pohledávka způsobena daňovými ztrátami, je nutné posoudit, zda účetní jednotka bude v budoucnu reali-

zovat zdanitelný zisk, aby mohla daňové ztráty proti tomuto zisku uplatnit. Odložená daň je při prvním účtování rozdělena do dvou částí. Část, která se vztahuje k předchozím obdobím, je zachycena na účtech účtové skupiny 42, protože se jedná o opravu chyby. Část, která se vztahuje k období běžnému, je účtována v účtové skupině 59 (souvztažně s účty účtové skupiny 48). V následujících letech se na účtu účtové skupiny 48 účtuje zvýšení nebo snížení odložené daně meziročně vypočtené ze všech přechodných rozdílů. V případě změny metody se vzniklé rozdíly zaúčtují na účtech účtové skupiny 42.

Odložená daň se v rozvaze zobrazuje v aktivech, jedná-li se o odloženou daňovou pohledávku, nebo v pasivech v případě odloženého daňového závazku. Ve výkazu zisku a ztráty zobrazuje účetní jednotka odděleně odloženou daň z běžné činnosti a odloženou daň z mimořádné činnosti.

Nejčastější tituly pro výpočet odložené daně představují následující položky:

- Rozdíl mezi zůstatkovými účetními a daňovými cenami dlouhodobého majetku
- Opravné položky k pohledávkám
- Opravné položky k zásobám
- Opravné položky k majetku

- Rezervy
- Nezaplacené pojistné
- Nezaplacená daň z nemovitostí, převodu nemovitostí
- Neuplatněná daňová ztráta

Například odložená daň z rozdílných účetních a daňových zůstatkových cen (dále „ZC“) majetku. Účetní odpisy by měly zobrazovat skutečné opotřebení majetku v čase. V případě, že účetní jednotka vlastní stroj a stroj plánuje používat po dobu 10 let, měla by tomu odpisy přizpůsobit. Zatímco odpisy v souladu se zákonem č. 593/1992 Sb., o daních z příjmů (dále „ZDP“), představují maximální částku, kterou si může poplatník za zdaňovací období uplatnit jako položku snižující základ daně.

V případě, že jsou v daném roce účetní ZC vyšší než daňové ZC, znamená to, že si účetní jednotka uplatnila v daňovém přiznání vyšší daňové odpisy než ty, které jsou zaúčtované. Účetní jednotka tudíž odvedla nižší daň, než je ta, která by odpovídala nákladům zachyceným v účetnictví. V tomto okamžiku účetní jednotka zachytí odložený daňový závazek.

Př.: Účetní jednotka pořídila v roce 201X-1 stroj v pořizovací hodnotě 1000, účetní odpisy stroje činí ročně 125, daňové odpisy stroje činí ročně 200 (stroj je odepisován od roku 201X).

V roce 200X+2 se účetní jednotka rozhodla účtovat o odložené dani.



Ing. Martina Hůlová
martina.hulova@fucik.cz

Tabulka č. 1: Výpočet odložené daně

období	201X-1	201X	201X+1	201X+2	201X+3	201X+4	201X+5	201X+6	201X+7
účetní ZC (ÚZC)	1000	875	750	625	500	375	250	125	0
daňová ZC (DZC)	1000	800	600	400	200	0	0	0	0
odložená daň – základ pro výpočet (ÚZC – DZC)	0	75	150	225	300	375	250	125	0
odložená daň – 19 % (závazek)	0	14,25	28,5	42,75	57	71,25	47,5	23,75	0

Tabulka č. 2: Účtování odložené daně

období	popis účtování	částka	MD	DAL
201X+2	odložený daňový závazek vztahující se k předchozím obdobím	28,50	42x	48x
201X+2	odložený daňový závazek vztahující se k běžnému období	14,25	59x	48x
201X+3	odložený daňový závazek vztahující se k běžnému období	14,25	59x	48x
201X+4	odložený daňový závazek vztahující se k běžnému období	14,25	59x	48x
201X+5	odložený daňový závazek vztahující se k běžnému období	23,75	48x	59x
201X+6	odložený daňový závazek vztahující se k běžnému období	23,75	48x	59x
201X+7	odložený daňový závazek vztahující se k běžnému období	23,75	48x	59x

HR Innovation - pod záštitou časopisu HR Management a pracovního portálu Profesia.cz proběhne setkání na téma:

Výkonnost vs. přetíženost! Jak pracovat efektivně?

Kdy: 18. 9. 2012, 8:30 – 11:30 **Kde:** Česká bankovní asociace, **Vstup:** Na pozvánku Vodičková 30, Praha 1

profesia

HRM
HUMAN RESOURCES MANAGEMENT

ManagerWeb.cz