



Vážené dámy, vážení pánové, blíží se nám další Vánoce. Víte, že před sebou máte již třetí vánoční Newsletter LERIKA? Čas někdy utíká rychleji, než bychom chtěli. Roz-

hodně je to příležitost zavzpomínat, ale především poděkovat za to, že náš elektronický časopis čtete, že občas reagujete a především poděkovat těm zákazníkům, kteří nám pomáhají s tvorbou obsahu.

Nebliží se ale jen Vánoce, ale také konec roku. A s ním jsou už pravidelně spojeny změny předpisů a pravidel, čemuž pocho-pitelně věnujeme odpovídající pozornost i odpovídající prostor v newsletteru. Proto v tomto čísle najdete přehledový článek o novinkách, z nichž většina vstupuje v účinnost 1. ledna 2016. A není jich tenokrát málo. Změny totiž zahrnují zákony

o účetnictví, o daních z příjmu, o rezervách a také zákon o auditorech.

Newsletter LERIKA není a nebude o politice, vyjma účetních a daňových zákonů. Takže se spokojíme jen s krátkou poznámkou, že si letos můžeme, víc než kdy jindy, uvědomovat, že pokojný a bezpečný život nemusí být úplnou samozřejmostí ani pro nás ve střední Evropě. A taky, že je dobré si připomenout, jak malicherné jsou vlastně ty všechny pracovní záležitosti, se kterými se potýkáme. I když to rozhodně neznamená, že bychom jim ve společnosti LERIKA věnovali málo pozornosti. Naši zákazníci mají právo na perfektní služby s naprostým minimem chyb a my tvrdě pracujeme, aby takové služby dostali. Jsme hrdí na to, že to zákazníci tak často potvrzují. Na stránkách tohoto Newsletteru LERIKA i jinde.

Nicméně jeden závěr bychom si z těch všech zpráv a novinek vzít měli. Nenechme si vánoční chvíle s blízkými zkazit žádnými

Obsah čísla

- Nenápadné nástrahy kontrolního hlášení DPH
- 2016: Co všechno bude jinak
- Komentář daňového poradce: Komiksem proti únikům
- Nová posila Petra Toulová
- Vtipy o účetních

pracovními banalitami. Je to čas příliš cenný.

Přeji vám pokojné Vánoce a závěr roku bez nejmenších problémů.

Monika Borkovcová
Monika Borkovcová

NENÁPADNÉ NÁSTRAHY KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ DPH

Nově zaváděná povinnost možná pomůže zvýšit výběr daně. Způsob podávání i nastavení lhůt a pokut však z relativně běžného výkazu činí hrozbu s potenciálně velmi závažnými následky.

O kontrolním hlášení toho bylo již napsáno mnoho (i v našich Tax News). Protože to ale vypadá, že pokusy o odklad neuspějí a datem zavedení skutečně bude 1. leden příštího roku, neškodí připomenout to podstatné. Povinnost podat kontrolní hlášení se týká každého plátce DPH, pokud v daném měsíci uskutečnil nebo přijal zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku nebo přijal či poskytl úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění. Povinnost se týká i plátců, kteří uskutečnili či přijali plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato, netýká se naopak identifikovaných osob.

Požadavky na kontrolní hlášení jsou uvedeny v §101c – §101i zákona o DPH (235/2004 Sb.) ve znění účinném od 1. ledna 2016.

Pokud byste se chtěli o kontrolním hlášení dočíst ještě více, případně si vyzkoušet vyplnění formuláře kontrolního hlášení, zkuste následující odkazy

- <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-elektronicky/novinky/2015/kontrolni-hlaseni-dph-na-testovanim-serveru-6864>
- <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pri-dane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH>



V rámci kontrolního hlášení bude plátce uvádět veškerá požadovaná data jako DIČ dodavatele/odběratele, čísla dokladu, data zdanitelného plnění, základu daně a DPH a rovněž kódu předmětu plnění. Faktury do 10 000 Kč včetně DPH budou vykazovány jednou kumulativní položkou. Na první pohled by se tedy mohlo zdát, že nová povinnost je v zásadě bezproblémová, a že jedinou těžkost může představovat da-

tum povinnosti přiznat daň (např. při pořízení zboží z členského státu EU, kdy se toto datum primárně odvíjí od data vystavení dokladu a může se snadno stát, že se potřebný dokument ze zahraničí nepodaří získat včas). Ani povinnost podávat kontrolní hlášení elektronicky nikoho nezaskočí.

Pět nenápadných zádrhelů

První zádrhel však nastává při podání datové zprávy přes portál, kde se, pokud není podání opatřeno zaručeným elektronickým podpisem, vyžaduje dodatečné potvrzení. Zatímco u jiných podání stačí, když odpovědná osoba dojde podepsat podání osobně na finanční úřad do 5 dnů, u kontrolního hlášení musí být písemně potvrzeno na finančním úřadu ve lhůtě pro podání kontrolního hlášení!



Zádrhel číslo dvě. Lhůta pro podání kontrolního hlášení je na první pohled totožná se lhůtou pro podání daňového přiznání, tedy 25. dne měsíce následujícího. Opravdu ale jen na první pohled. Daňové přiznání lze totiž podat ještě 5 pracovních dní po lhůtě bez penalizace, ale u kontrolního hlášení toto nefunguje. Navíc právnické osoby, bez ohledu na to, zda jsou měsíčními či čtvrtletními plátcí DPH, budou podávat kontrolní hlášení na měsíční bázi!!! Pouze fyzické osoby, které jsou čtvrtletními plátcí, mohou podávat kontrolní hlášení rovněž na čtvrtletní bázi. Malé firmy tak budou činit podání třikrát častěji než dosud. Logiku za tím žádnou nehledejte, prostě to tak říká zákon a my jsme povinni jej respektovat.

Pokud nebude podáno kontrolní hlášení ve stanovené lhůtě, vyzve správce

daně plátce k jeho podání v náhradní lhůtě do 5 dnů od oznámení této výzvy. A zde se skrývá zádrhel číslo tři. Nejedná se zde totiž o dny pracovní, nýbrž o dny kalendářní. Pokud je Vám tedy výzva doručena ve středu večer a Vy zrovna od-

„Daňové přiznání lze totiž podat ještě 5 pracovních dní po lhůtě bez penalizace, ale u kontrolního hlášení toto nefunguje.“

jíždíte na prodloužený víkend pryč, protože čtvrtek a pátek je státním svátkem a děti nemá kdo hlídat, musíte pamatovat na to, že již v pondělí během dne musíte na výzvu reagovat. Státní svátky,

soboty a neděle totiž lhůtu v tomto případě neprodlužují.

Správce daně bude veškeré výzvy týkající se kontrolního hlášení zasílat prostřednictvím datových schránek, kdy je zpráva považována za doručenu buď vstupem do datové schránky či fikcí 10. dne po odeslání. Pozor by si však měly dát fyzické osoby či zahraniční právnické osoby, které datovou schránku nemají. Těmto se totiž bude doručovat prostřednictvím emailu, a to je zádrhel číslo čtyři. Taková zpráva bude totiž považována za doručenu dnem odeslání emailu správcem daně!!!

Pátým zádrhelem v řadě jsou poměrně přísně nastavené pokuty ve vztahu s krátkými lhůtami pro reakci na výzvu správce daně. Pokud plátce nestihne lhůtu pro podání a podá jej bez jakéhokoliv vyzvání třeba jen o jediný

den později, činí minimální pokuta 1000 korun. Pokud dojde na výzvu, činí minimální pokuta 10 000 korun, a to i když plátce zareaguje okamžitě. Každé opomenutí bude velice drahé, zejména pro malé firmy.

To ale není vše. Pokud totiž plátce nepodá na základě výzvy ke změně, doplnění či potvrzení údajů následné kontrolní hlášení (připomínám jen, že je zde lhůta 5 kalendářních dnů od doručení takové výzvy správcem daně), bude mu vyměřena pokuta ve výši 30 000 korun. Dále správce daně uloží pokutu 50 000 korun tomu, kdo nepodá řádné kontrolní hlášení, a to ani v náhradní lhůtě určené správcem daně. Stejnou pokutu uloží správce daně i tomu, kdo na základě výzvy k odstranění pochybností v následném kontrolním hlášení nezmění nebo nedoplní nesprávné či neúplné údaje. A jako poslední je tu ještě strašák v podobě půlmilionové pokuty tomu, kdo nesplněním povinnosti související s kontrolním hlášením závažně ztěžuje nebo maří správu daní. Po důkladném přechtění ustanovení souvisejících s pokutami by si čtenář mohl položit otázku, zda záměrem Ministerstva financí není zlepšit výběr DPH spíše pomocí pokut než výběrem daně jako takové.

„Kontrolní hlášení navíc rozhodně nenahrazuje povinnost vést evidenci pro účely. Tuto evidenci je plátce DPH stále povinen vést, a to v členění potřebném pro sestavení DPH přiznání, souhrnného hlášení a právě kontrolního hlášení.“

Kontrolní hlášení navíc rozhodně nenahrazuje povinnost vést evidenci pro účely DPH (tzv. záznamní povinnost). Tuto evidenci je plátce DPH stále povinen vést, a to v členění potřebném pro sestavení DPH přiznání, souhrnného hlášení a právě kontrolního hlášení. Doporučoval bych tedy všem raději upravit či doplnit evidenci pro účely DPH tak, aby bylo možné z údajů v ní uvedených sestavit i kontrolní hlášení. Rozhodně ale varuji před tím, aby ji někdo přestal zpracovávat, jak k tomu navádí některé „odborné“ články.

Martin Pecka

2016: CO VŠECHNO BUDE JINAK

Už jsme si zvykli, že na začátku každého roku dochází ke změnám účetních či daňových předpisů. Není tomu jinak ani tentokrát. Zvláště, když k tomu, co vstupuje v účinnost 1. ledna, připočteme ještě další čerstvé změny.

Změny v účetnictví

Dne 1. ledna 2016 vstupuje v účinnost významná účetní změna. Novelizován byl zákon o účetnictví, o daních z příjmu, o rezervách, zákon o auditorech a také účetní vyhláška pro podnikatele. Vedle řady změn, které se v praxi asi nejvíc projeví zrušení či přejmenování některých účtových skupin a s tím související změny v účtování některých účetních případů. O tom se můžete dočíst v našich Tax News.

Najdete tam také informace o novém rozdělení účetních jednotek do čtyř kategorií (mikro, malá, střední a velká firma) podle počtu zaměstnanců, velikosti aktiv, obratu a případně speciálních kritérií (subjekt veřejného zájmu) a o tom, jak



Údaje o průměrné mzdě pro rok 2016

Všeobecný vyměřovací základ	26 357 Kč
Přepočítávací koeficient důchodového zabezpečení	1,0246
Průměrná mzda	27 006 Kč
Hranice pro uplatnění solidárního zvýšení daně u zálohy na DPFO	108 024 Kč
Strop vyměřovacího základu pro pojistné na sociální pojištění	1 296 288 Kč
Roční hranice pro uplatnění solidárního zvýšení daně	1 296 288 Kč
Minimální zálohy pro OSVČ na důchodové pojištění	1 972 Kč
Minimální zálohy pro OSVČ na zdravotní pojištění	1 823 Kč
Výše příjmu sníženého o výdaje zakládající OSVČ s vedlejší činností účast na důchodovém pojištění	64 813 Kč
Redukční hranice pro účely nemocenského pojištění	901 Kč / 1 351 Kč / 2 701 Kč

jsou nově odstupňovány jejich možnosti a povinnosti účetních jednotek. To ukazuje tabulka na následující straně.

Předpokládáme, že většina našich klientů již ví, do které kategorie bude nově spadat a jaké povinnosti z toho vyplývají. Připomínáme však, že v případě jakékoliv nejistoty je důležité kontaktovat účetního a daňového poradce co nejdříve.

Změny v pracovním právu

Vlastně se nejedná o úplnou novinku, následující změny totiž vstoupily v účinnost již v říjnu letošního roku. Pro úplnost tedy uvádíme, co je nyní jinak, než bylo donedávna:

- příspěvek v době částečné nezaměstnanosti (kurzarbeit), o který může požádat zaměstnavatel a který by mu měl umožnit udržet pracovní místo po přechodnou dobu, kdy např. vypadne důležitý odběratel. To upravuje § 115 **zákonu o zaměstnanosti (zákon č. 435/2004 Sb.)**;
- zrušení dohod o provedení práce je nyní možné dohodou, výpovědí s 15denní výpovědní dobou i okamžitým zrušením (v případech, kdy je možné zrušit pracovní poměr). To vše na základě nového znění § 77 odst. 4 zákoníku práce;
- úrazové pojištění a náhrady za pracovní úrazy nebo nemoci z povolání.

Došlo k několika změnám, jejichž praktickým dopadem je mimo jiné podstatné zvýšení hodnoty bodu za utrpenou bolest a případné ztížení společenského uplatnění – hodnota bodu je nově stanovena na 250 Kč (dosud 120 Kč).

A mění se pochopitelně i průměrná mzda uplatňovaná pro rok 2016. V návaznosti na to se pro rok 2016 zvyšuje všeobecný vyměřovací základ na 26 357 Kč. Zároveň s tím se mění i veškeré údaje a koeficienty navázané na průměrnou mzdu. To přehledně ukazuje výše uvedená tabulka.

Ivana Ottová

2016: CO VŠECHNO BUDE JINAK

Kategorizace účetních jednotek			
Účetní jednotka	Kritéria		
	Aktiva	Obrat	Počet zaměstnanců
Mikro	méně nebo rovno 9 mil. Kč	méně nebo rovno 18 mil. Kč	méně nebo rovno 10
Malá	méně nebo rovno 100 mil. Kč	méně nebo rovno 200 mil. Kč	méně nebo rovno 50
Střední	méně nebo rovno 500 mil. Kč	méně nebo rovno 1.000 mil. Kč	méně nebo rovno 250
Velká	více než 500 mil. Kč	více než 1.000 mil. Kč	více než 250

Zařazení do příslušné kategorie bude závislé na dosažení (překročení) stanovených kritérií (alespoň dvou ze tří) k rozvahovému dni

Kladené nároky a povinnosti							
Účetní jednotka	Povinnosti						
	Finanční výkazy	Zveřejňování výkazů	Cash flow a přehled o změnách VK	Výroční zpráva *)	Povinný audit	Ocenění reálnou hodnotou	Účetní ve zjednodušeném rozsahu **)
Mikro	možnost sestavit finanční výkazy ve zkráceném rozsahu , pokud nemají povinný audit	nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztrát , pokud nemají povinný audit		nemusí ve výroční zprávě uvádět nefinanční informace, jako např. nefinanční informace o předpokládaném vývoji společnosti, o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje atd.	nikdy, pokud tak neukládá zvláštní zákon	majetek nepřeceňují na reálnou hodnotou (§ 27 odst. 7 ZoÚ)	mohou je vést např. spolky nebo bytová a sociální družstva bez povinného auditu
Malá							
Střední			povinnost sestavovat přehled o peněžních tocích (cash-flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu		vždy		
Velká					vždy		

*) Výroční zprávu nadále musí sestavovat jen účetní jednotky s povinným auditem, nově včetně svěřenských fondů

**) Vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu zahrnuje možnost používat jen skupinové účty, spojovat deník a hlavní knihu (tzv. americký deník), účtovat pouze o rezervách a opravných položkách dle zákona o rezervách atd. (Pozor, nezaměňovat s rozvahou a výkazem zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu.)

KOMIKSEM PROTI ÚNIKŮM



Když jsem onehdy přemýšlel nad tématem článku do dalšího vydání našeho newsletteru (mám tím na mysli ten, který zrovna držíte v ruce, či je případně zobrazen na Vašem monitoru), doufal jsem, že budu moci, s jistotou nadsázkou samozřejmě, psát o finální verzi kontrolního hlášení či definitivně schválené elektronické evidenci tržeb. K mému velkému (ne)překvapení však v podstatě není ještě o čem psát. Tedy není, no, ono by se zcela jistě k daným tématům něco našlo, ale finálně ještě nebylo schváleno ani jedno z výše uvedeného, resp. u kontrolního hlášení jeho finální forma.

Přemýšlel jsem tedy dál a najednou, jako by mě oslovil duch svatý (tedy pardon, jsem ateista a nevěřím ani v ducha svatého, ani v žádného jiného ducha, ale ten slovní obrat se mi líbil a tak jsem jej použil), zabrouzдал jsem pro inspiraci přeci jenom na stránky naší finanční/daňové správy. A byla to trefa do černého. Po krátkém pročitání mě totiž zarazilo následující – **finanční správa přibližuje lidem problémy daňových úniků kresleným humorem!**

ních pro svůj vlastní prospěch. V prologu ke kresleným příběhům si finanční správa také tak trochu stěžuje, že s podvodníky je čím dál tím těžší držet krok, a to zejména kvůli moderním technologiím, které podvodníci používají a nedostačujícímu množství personálu finanční správy. Nedá mi zde nepoznamenat, že nedostačující personál bude mít nyní ještě méně času, vezmeme-li v potaz již výše zmíněné kontrolní hlášení, které se bude povinně podávat od ledna 2016 a ponese s sebou zcela jistě mnoho administrativy navíc nejen pro daňové poplatníky, ale i pro správce daně.



V prologu ke kresleným příběhům si finanční správa také tak trochu stěžuje, že s podvodníky je čím dál tím těžší držet krok, a to zejména kvůli moderním technologiím, které podvodníci používají a nedostačujícímu množství personálu finanční správy.

Celá série kresleného humoru, popisující způsoby krácení daně, je nazvána „Příběhy ze života Daňka Krátily“. Toto neobyčejné jméno finanční správa přičkla všem „šejdřím“, kteří podvádí, nehradí daně a zneužívají poctivosti ostat-

Tak si říkám, jestli by informaci o nedostatku pracovních sil neměli spíše zaslat panu AB (pozn. autora – první dvě písmena abecedy zde nejsou vybrána čistě náhodně), než nám, daňovým poplatníkům prostřednictvím kresleného humoru.

Rádně jsem si přečetl všechny příběhy ze života Daňka Krátily a musím přiznat, že jsem se u většiny z nich skutečně dobře a hlasitě zasmál. Příběhy Daňka Krátily se totiž zabývají (ne)vystavováním daňových dokladů, nepřiznáváním skutečných tržeb, prací načerno, vyhýbání se plátcovství DPH, ukradeným účetnictvím, softwarem na krácení daní, daňovou kontrolou a jak již bylo zmíněno i počtem daňových kontrol a nedostačujícím počtem zaměstnanců/kontrolorů na straně finanční správy. Otázkou

však je, jestli bych spíše neměl brečet. Někdo by si mohl pomyslet, že smát se takovému humoru budou především Daňci Krátilové. A to já přeci nejsem.

Příběhy však rovněž zahrnují i doporučení, jak proti všem Daňkům Krátilům bojovat a hlavně jsou velkou reklamou a propagandou nově zaváděného kon-

Příběhy však rovněž zahrnují i doporučení, jak proti všem Daňkům Krátilům bojovat a hlavně jsou velkou reklamou a propagandou nově zaváděného kontrolního hlášení a elektronické evidence tržeb.

trolního hlášení a elektronické evidence tržeb. No a vidíte, nakonec jsem tedy v podstatě psal o tom, o čem jsem původně psát chtěl, i když trošku v jiné formě. Elektronická evidence tržeb a kontrolní hlášení prostě v současnosti hýbou světem daní v rámci České republiky.

V závěru příběhů Daňka Krátily jsem se navíc ještě dověděl, že suma nepřiznaných příjmů v rámci jednoho roku činí v České republice 160 000 000 000 Kč. Ztráta státu na DPH odvodech navíc činí 80 000 000 000 Kč. Řečeno slovy finanční správy, za zmíněnou částku neodvedené DPH by celá Česká republika (pozn. autora – zřejmě včetně

Daňků Krátilů, i když ti by zřejmě jeli do jiné destinace) mohla jet na dovolenou do Chorvatska.

Nezbývá nám tedy, než si přát, aby kontrolní hlášení a elektronická evidence tržeb přinesly snížení výše uvedených částek, resp. co možná největší přiblížení zmíněných částek k nule. Je tu snad někdo, kdo by nechtěl jet příští rok na dovolenou do Chorvatska? Příběhy Daňka Krátily najdete na <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/pro-media/tiskove-zpravy/2015/danek-kratil-6834>.

Dovolte mi ještě závěrem popřát vám všem krásné prožití vánočních svátků a co možná nejlepší vykročení do nového roku. Snad nám v oblasti daní přinese jen samé pozitivní věci.

Martin Pecka

MAMINKA, ÚČETNÍ, POHODÁŘKA



Jestli je možné někoho označit za živou reklamu na účetní systém Pohoda, je to Petra Toullová. Pracuje s ním celé roky v zaměstnání i doma, a nedá na něj dopustit. Pokud to zákazník potřebuje, vnoří se i do jiného účetního prostředí. Ale k Pohodě se zase ráda vrací.

Možná nepřekvapí, že informační systém byl jedním z kritérií, podle kterého si vybírala zaměstnavatele. Ale bylo to jen jedno z kritérií. Do společnosti LERIKA přišla na doporučení kolegyně, která tu pracuje již několik let. Hledala firmu s příjemným kolektivem, profesionálním přístupem a možností rozšiřovat odbornost. „Věděla jsem, že chci do účetní firmy a ne do podnikové účtárny. Takhle se dostanu k mnohem širšímu spektru činností, mohu úzce spolupracovat s da-

novými poradci a mohu se učit spoustu nových věcí.“

Sbližování s novou firmou bylo rychlé. Pohovor, rozhodnutí, odřeknutí pohovorů v jiných firmách a nástup. Dnes má Petra Toullová na starosti dva firemní zákazníky a s účetnictvím několika dalších pomáhá – zaúčtovává faktury, kontroluje správnost položek, zakládá nová střediska v systému a třeba i pomáhá s vypořádáním firmy v likvidaci.

Do společnosti LERIKA přišla v září letošního roku po pěti letech na mateřské dovolené, kdy se snažila uhlídat dva živé aktivní kluky, sportovala s nimi, chodila do Sokola, četla jim a dělala všechno ostatní, co obvykle dělají správné maminky kluků. Ani na mateřské ale nepustila účetnictví a systém Pohoda. A hlavně se nepřestala vzdělávat, chodit na školení a průběžně se seznamovat s novinkami v účetních předpisech. LERIKA tak získala skvěle připravenou účetní.

Jak se Petra k účetnictví dostala? Původně chtěla být sekretářkou jako maminka, ale účty a číslička jí na střední škole učarovaly. Také nová specializace a první brigáda v hotelové účtárně. Následovaly další práce a další studium (dnes má Petra magisterský diplom z VŠE), a dál už to znáte.

Volný čas věnuje převážně sportu. Jako správná manželka sportovce a maminka dvou sportovně založených kluků.

Život účetního má čtyři etapy. V té první věří na Santu. V druhé už na něj rozhodně nevěří. Ve třetí etapě se Santou stává a ve čtvrté jako Santa vypadá.

Kolik účetních je třeba na výměnu jedné žárovky?

Kolik peněz na to máte?

Jak docílíte toho, aby účetní začal šilet?

Přivažte ho k židli, stoupněte si před něj a začněte špatně skládat silniční mapu.

Účetní je někdo, kdo zná cenu všeho a hodnotu ničeho.

Kde žije účetní bez domova?

V daňovém ráji.

Vydává LERIKA Tax & Accounting, s.r.o.,
Domažlická 1256/1, 130 00 Praha 3,
info@lerika.eu
Redakční zpracování Petr Hampl,
design Olga Hrdinová, www.atelier-apeo.cz

www.lerika.eu



Radostné prožití vánočních svátků

a mnoho štěstí a úspěchů

v novém roce

vám přeje společnost Lerika.

