

## ÚVODNÍ SLOVO

### Protikuřácký zákon

*Od prvního června platí protikuřácký zákon. Jsem nekuřák. Když jdu do restaurace, zvolím si nekuřáckou. Vadí mi, když je moje oblečení nasáklé kouřem, vadí mi, že mě někdo nutí pasivně kouřit, tak si prostě zvolím to, co mi vyhovuje.*

*Uvedení zákona do praxe plnilo několik týdnů tisk palcovými titulky, což mě donutilo k zamyšlení, proč stát tak strašně zbrojí proti kuřákům? Vždyť má z tabáku obrovský zisk do státní kasy! Dáme si trochu statistiky:*

*V ČR kouří asi o 2.300.000 lidí.*

*Za rok se v ČR vykouří asi 21 miliard cigaret.*

*Z krabičky cigaret odchází státu 27 % spotřební daň + minimálně 1,16 koruny z jedné cigarety a na to všechno ještě 21 % daň z přidané hodnoty.*

*Na spotřební dani v ČR je ročně vybráno za cigarety téměř 46 miliard korun.*

*Na dani z přidané hodnoty (DPH) se ročně vybere více než 5 miliard korun.*

*Daň z jedné cigarety je průměrně 2,10 koruny.*

*Podle těchto údajů celkový roční výnos státu z kouření výrazně přesahuje padesátimiliardovou hranici. Stát mi v tomto případě připadá jako schizofrenní pacient, který tvrdí, že kuřáky nechce, zároveň má však radost z „malé domů“, kterou mu každá cigareta přinese.*

*Česko je 23. zemí v Evropě, kde je částečně nebo zcela omezené kouření ve veřejných prostorách. Kouřit se chodí mimo restauraci. Jak to vypadá v praxi? Chlapi si posedí u stolu v hospodě, popijejí pivo, a když sáhnou po cigaretě, jdou ven. Bez pivka, samozřejmě. Ve většině měst totiž zároveň platí vyhláška zákazu konzumace alkoholu na ulici. Vykouří retko a vrátí se k pivu.*

*Aby venku nezlobili, hlídají je muži z antikontfliktního týmu. Četla jsem kdesi, že mají nabídat kuřáky k tichosti a ohleduplnosti během procesu potahování retka a taktéž se zdržet hlučnosti mezi jednotlivými šluky. Jako žena nekuřačka v tuto chvíli oceňuji pouze vypracované postavy a kreativní uniformy mužů z antikontfliktního týmu.*

*Když jsem byla malá, chodil můj dědeček do hospody v malé jihočeské víscce. Pili pivo, řešili sousedovy švestky, okresní přebor a jiné světové otázky a prostě kouřili. Kouřili i ti, kteří si nikdy jindy nezapálí, ale k tomu pátečnímu pivku to prostě patřilo. Nikomu to nevadilo, patřilo to k atmosféře. Kdo chtěl posedět, přišel, komu vadilo, že se tam kouří, zůstal doma. Kdo chtěl do nekuřáckého prostředí, šel do cukrárny. Žádné násilí, úplně obyčejná svobody pro všechny. Tak jsme si zase něco zakázali.*

*Názory na protikuřácký zákon vyjádřila hezky ekonomka Marta Nováková. Rozhovor najdete v tomto čísle.*

*Za čtrnáct dní se na vás všechny těším a teď si jdu dát do cukrárny věneček. A do druhé ruky sachr! No to víte, třeba mi příště vyhláška zakáže dva zákusky na jeden záťah, tak šup šup!*

Mercedes Wimmerová  
mercedes.wimmerova@fucik.cz



## TUTORIAL

Snažíme se pro Vás vybírat nejen oblíbená témata, ale i taková, která vychází od našich klientů, případně z aktuálních změn a novinek. Tutorial najdete [zde](#).

## OBSAH ČÍSLA:

Rozhovor: Marta Nováková, prezidentka SOCR a viceprezidentka HK ČR	str. 2
Přehled o peněžních tocích	str. 2
Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2016	str. 3
Seriál - technické zhodnocení z daňového i účetního hlediska	str. 4
Rubrika „Krátce“	str. 5

## DAŇOVÝ KALENDÁŘ

### Červen

**20. 6.**

**Pojistné:** splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za květen 2017 (splatnost od 1. do 20. dne)

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

**26. 6.**

**Spotřební daň:** splatnost daně za duben 2017 (pouze spotřební daň z lihu)

**Spotřební daň:** daňové přiznání za květen 2017

**Spotřební daň:** daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za květen 2017 (pokud vznikl nárok)

**Daň z přidané hodnoty:** daňové přiznání a daň za květen 2017

**Daň z přidané hodnoty:** souhrnné hlášení za květen 2017

**Daň z přidané hodnoty:** kontrolní hlášení za květen 2017

**Energetické daně:** daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za květen 2017

**30. 6.**

**Daň z příjmů:** odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za květen 2017

**Oznámení FATCA:** podání oznámení dle zákona č.330/2014 Sb

Newsletter Daně Probyznys.iHned.cz vydává Eonomia, a.s.,  
ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou



**FUČÍK & PARTNEŘI**  
AUDITOŘI – DAŇOVÍ PORADCI  
[www.fucik.cz](http://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.“

## ROZHOVOR S MARTOU NOVÁKOVOU

Marta Nováková

Prezidentka Svazu obchodu a cestovního ruchu ČR a nová viceprezidentka HK ČR

Její společnost U&SLUNO k největším dodavatelům softwaru nejen v ČR.

Byla vyhlášena Podnikatelkou roku v kategorii velkých firem.

Jezdí na kolečkových bruslích, zúčastnila se in-line závodu Le Mans.

Vždy elegantní žena miluje boty. Sama vlastní více než osmdesát párů.

Marta Nováková, matka dvou dospělých synů.



### Jak jste se vůbec dostala k podnikání?

K založení firmy mě v roce 1989 přesvědčil bývalý muž. Já jsem se tomu bránila, cítila jsem odpovědnost, abychom měli na mzdy, zaplatili poplatky, daně a ještě abychom měli pro naše dvě děti, které byly v té době malé, starší chodil do čtvrté a mladší do první. Byly to tvrdé začátky.

Měli jsme v sobě zakořeněné etické zásady, zábrany a kodexy, jako že se nesmí krást a podvádět, a tak jsme nehledali žádné únikové cestičky. Nikdy jsme neměli hotovostní tržby, protože jsme poskytovali služby, za které jsme dostali zaplacené až později. Proto jsme se museli naučit velmi dobře hospodařit s hotovostí.

Jednou v životě jsme měli půjčku. Na podnikání jsme si nepůjčovali. Všechny peníze jsme reinvestovali. Myslím, že se v té době formoval můj liberální vztah k ekonomice jako takové. Jsem přesvědčena, že podnikatelé jsou lidé, kteří na sebe berou obrovskou odpovědnost. Společnost by si těchto lidí měla daleko víc vážít než je tomu dosud.

### A jak jste se dostala až k viceprezidentce HK?

Po vysoké škole jsem nastoupila do Prioru a pracovala nejdříve ve všech provozních funkcích, včetně pozice prodavačky ve všech sortimentech obchodního domu a potom na ředitelství OD LASO v Ostravě jako specialista na obchodní politiku, takže jsem byla obchodník. Od založení Svazu obchodu a cestovního ruchu (SOCR) byla naše firma jeho členem a poslední dvě jeho období jsem byla v představenstvu. Mezitím jsem se stala jediným a stoprocentním vlastníkem firmy, která mě stále živí. Firma se hodně pozvedla a já jsem po několika letech cítila, že už nejsem přínosem, že už mě některé věci nebaví, psychologové tomu říkají syndrom vyhoření. A právě tehdy za mnou přišli kolegové z představenstva SOCR že by chtěli, abych se stala protikandidátkou bývalému prezidentovi SOCR. A protože pravděpodobnost mého zvolení se blížila nule, tak jsem na to kývla. K mému údivu jsem byla většinou hlasů zvolena. Během jednoho dne se stala statutárním zástupcem společnosti s plnou zodpovědností a ručila jsem svým majetkem za to, co se tady děje. To co jsem zdělala, nebudu radši popisovat. Rok a půl trvalo, než jsme to trochu zkonsolidovali. Je pravda, že to moje úsilí v prvním roce bylo enormní.

Legislativně jsme členy Hospodářské komory a jsme tam v rámci uskupení profesních sdružení jedno z nejsilnějších. Tak mě naši členové vyzvali, abych kandidovala na viceprezidentku. Dnes mě těší, že mohu některé věci z titulu své pozice ovlivňovat.

### Jak těžké je v dnešní době rozjet podnikatelský záměr?

Je to vždycky primárně o člověku. Člověk, který chce podnikat, musí být připravený vzít na sebe odpovědnost, nemůže čekat na pomoc od nikoho. Hlavně nemůže čekat pomoc od státu. Když si dokáže říci ne jak je geniální jeho nápad, ale jestli má zákazníka, to znamená, že si ten jeho nápad, produkt nebo službu někdo koupí, tak má smysl něco začít podnikat.

### Má český podnikatel někde zastání?

Podnikatel má zastání především v takových organizacích, jako je hospodářská komora. Tam jednoznačně. Jestli má zastání u naší politické reprezentace, nad tím bych velmi zapochybovala. Současná levicová orientace, především sociální demokracie, která považuje podnikatele kulantně řečeno, za škodnou, nenapomáhá jakémukoli podnikání. Je ale pravda, že celá řada úkonů se zahájením podnikání se výrazně zjednodušila a zkrátila. Přece jenom se těch pětadvacet porevolučních let na legislativním procesu nějak podepsalo a negativní věci vedly k tomu, že se spousta věcí zlepšila.

### Jaká jsou bílá místa na mapě našeho podnikání?

Jsem zastáncem toho, že by se mělo produkovat, že by z podnikání měl být nějaký smysluplný výstup. Nejsem úplný příznivcem těch firem, které mají v předmětu podnikání nakoupím-prodám a nedám tomu žádnou přidanou hodnotu. Jsem zastáncem podnikání, které hodnoty vytváří. To se mi líbí a takové věci podporuji. S novými technologiemi, které nás zaskočily svojí rychlostí, se otvírá obrovské množství příležitostí. Nemyslím něco naprogramovat, ale využít těch technologií, aby se věci dělaly lépe, jednodušeji, efektivněji.

### Jsou podporována u nás řemesla?

Řemesla jako taková nejsou podporována vůbec. Snad kromě kuchařů. A to ne, že by je podporoval stát, ale kuchaři se svezli na celosvětové vlně oblíbenosti vaření, je to v kurzu a o obor kuchař je zájem. Jinak o učební obory je nezáměr. Máme několik partnerských škol, které by měly vychovávat pracovníky pro obchod a oni mají dva tři žáky v oboru. Drogistické, textilní, ale i další obory by potřebovaly vzdělané prodavače, kteří vědí něco o materiálovém složení, o bezpečnosti,

(Pokračování na stránce 3)

## VÝKAZY

### Přehled o peněžních tocích

Se změnou zákona o účetnictví vyvstala pro malé a střední účetní jednotky i povinnost sestavovat a zveřejňovat přehled (výkaz) o peněžních tocích jako nedílnou součást účetní závěrky. Nejen mezi účetními panuje k tomuto výkazu jistá zdrženlivost či dokonce nevrážlivost. Důvodem z pohledu účetních může být skutečnost, že na rozdíl od rozvahy a výkazu zisku a ztráty tento výkaz nezpracuje účetní software ani koncept tohoto výkazu, ale osoba zpracující účetní závěrku jej musí sestavit takřkajíc ručně. Pojd'me si ukázat, jaké informace lze z tohoto výkazu získat, a doufejme, že benefity časem zvítězí nad nevrážlivostí.

Každý z výkazů účetní závěrky má svoji nezastupitelnou roli a poskytuje informace, které se z jiných výkazů vyčíst nedají. Například výkaz zisku a ztráty podrobně rozepisuje (do jednotlivých nákladů a výnosů) jeden konkrétní řádek rozvahy, a to výsledek hospodaření běžného období.

Jaké doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty vyčteme z přehledu o peněžních tocích? V prvé řadě je jeho nespornou výhodou, že informace v něm uvedené nejsou ovlivněny úsudkem managementu, jako např. doba odpisování dlouhodobého majetku či tvorba opravných položek ve výkazu zisku a ztráty. Výkaz v podstatě sumarizuje pohyby na bankovních účtech účetní jednotky a analyzuje rozdíl mezi počátečním a konečným zůstatkem peněžních prostředků (z rozvahy) a svému čtenáři ukazuje, kde účetní jednotka peníze vydělala a za co je utratila. Přehled o peněžních tocích je tvořen třemi částmi – provozní, investiční a finanční činnost.



V provozní části jsou zahrnuté peněžní toky související s hlavní činností účetní jednotky – příjmy z prodeje služeb, výrobků či zboží a výdaje, které s realizací tržeb souvisejí (nákup zásob, platby zaměstnancům, dodavatelům služeb atd.). V praxi je tyto informace mnohdy obtížné získat, a proto se provozní část přehledu o peněžních tocích zpravidla sestavuje nepřímou metodou, kdy se zisk před zdaněním upravuje o položky, které jsou nepeněžní povahy nebo nejsou součástí provozní činnosti.

V investiční činnosti najdeme peněžní toky související s prodejem a nákupem dlouhodobého majetku. Finanční činnost potom obsahuje peněžní toky související s čerpáním a splátkami úvěrů, se zvyšováním či snižováním základního kapitálu či výplatou podílů na zisku.

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

nebezpečnosti, vhodnosti. To, co se dříve nazývalo zbožiznalství. Dneska se z prodavačů se stali hlídači nebo podavači, ale poradit vám často nedokážou. Děti, které přicházejí, nemají o ten obor zájem a souvisí to se zájmy rodičů. Ten systém je takovým uzavřeným kruhem a je otázka, kde ho přetnout. A já jsem si notabene v Hospodářské komoře vzala na starost oblast vzdělávání. Je to nejtěžší úkol, protože by bylo potřeba změnit systém školství a to je běh na dlouhou trať. A na mě je, abych některé procesy nastartovala.

### Co pro vás znamená cena manažer roku 2016?

To je dobrá otázka. Víte, já jsem nikdy o žádné pocty nestála, vyhýbala jsem se tomu. Ale tím, že jsem na současném postu, jsem nějak viditelnější než předtím. Kolegové mě do té soutěže přihlásili a já s tím pochopitelně souhlasila. Žen tam nebylo mnoho. Ale byly tam ženy, které řídí velké podniky a velké nemocnice a jistě si tu cenu také zasloužily. Tím víc si cením toho, že jsem byla vyhodnocena, a je to pro mě obrovská čest. Nechci, aby to vyznělo jako falešná skromnost, ale když se podívám do historie, kdo tuto získal cenu, tak mám pocit, jestli si ji vůbec zasloužím.

### Komu byste manažera roku dala za vy?

Ředitelce nemocnice. Uřídit lékaře je dost obtížné. Chápu to tak, že uřídit ekonomiku a ještě odbornost je velmi těžké.

### Myslíte, že ženy jsou lepší podnikatelky než muži?

Podle statistik se počet žen podnikatelek se stále zvyšuje. Ženy mají v sobě daleko víc odpovědnosti a pracovitosti. Mají to geneticky dané. Všimněte si, že ženy nejsou nikdy v těch nejvyšších manažerských funkcích, ale v těch pracovních nejnáročnějších pozicích. Jsou to často finanční ředitelky, což rozhodně není nic jednoduchého, ale je tam hodně práce a zodpovědnosti. Muži jsou možná kreativnější a často dokážou zaskočit. Ženy méně riskují.



### Jdou děti ve vašich šlápěch?

Asi moc ne. Starší je advokát, stará se sám o sebe, má v sobě prvek podnikání. Ten mladší je psycholog a pracuje pro nadaci. Stará se o ty nejpotřebnější, o psychicky nemocné lidi.

### Napadlo vás, že byste šla do politiky?

Ne. Tedy kdysi mě to napadlo, ale čím více do toho vidím, tak tím víc jsem přesvědčena, že do politiky nepůjdu, protože si mohu říkat, co si myslím a tady to mohou říkat zcela nezávisle. Tady pracuji nezávisle a zdarma a buď budu

naším členům vyhovovat v tom, co říkám a dělám a oni mě v příštím období zvolí nebo tak nepracuji a oni mě odvolají nebo nezvolí. Je to naprosto demokratické. A že bych tady našla stranu, která by dokázala moje liberální principy, které mám v sobě zakódované společně s těmi etickými, prosazovat, tak taková tu není.

### Chodíte k volbám?

Chodím pravidelně. Dokonce chodí i moje maminka, která má Alzheimeru. Vždycky to u té komise složitě řešíme, protože jí to musím nachystat. Ale dělám to demokraticky a nechávám jí její názor. Ona byla ještě za socialismu členkou Československé strany lidové. Přesvědčila jsem i své syny, aby chodili k volbám, aby si uvědomili, že je to možná malá šance, ale šance, jak něco změnit.

### Jaké jsou daně v Česku?

Každá vláda si bere na paškál daně, ale díky našemu koaličnímu vládnutí nevěřím, že v tom někdy někdo udělá pořádek. Především zdanění práce je naprosto nesmyslné. A vede k disproporcím, že odboráři vykřikují proti OSVČ, že socialisté vykřikují proti OSVČ. Ale ti OSVČ vznikli proto, že zdanění práce je tak vysoké. A vůbec zdanění je vysoké. Některý typy daní, například zdanění nemovitosti, to je trojí zdanění, nebo dědická daň, darovací, to jsou úplně nemravné daně. Stát si tím vytváří naprosto neetický příjem. Jinak to nazvat nedokážu. Chápu, že stát na svoji správu potřebuje daň vybrat, ale já bych byla pro, aby byla jedna daň vyšší a bylo naprosto průhledné její placení. Pak nebudou takové ty boční daně, které skutečně považují za nemravné.

Můžeme také diskutovat o tom, jestli daň z přidané hodnoty je daň, která by být měla, ale tvoří velkou část našeho státního rozpočtu, je to evropský systém a asi těžko se dá proti němu nějak zásadně bojovat.

Máme spotřební daň na alkohol a na cigarety a současně vyvineme obrovské úsilí, abychom zavedli protikuřácký zákon. Přitom ten významný příjem, který je do státního rozpočtu na spotřební daň z prodeje cigaret a alkoholu, to už nikomu nemravné nepřipadá? Já nejsem kuřák, ale jsem zásadně proti tomu zákonu, protože omezuje svobodu jednotlivce i podnikatelskou svobodu. Ať si podnikatel sám rozhodne, jestli jeho restaurace bude kuřácká nebo nekuřácká. Tam jdu dobrovolně a ne proto, že nemám jinou možnost. To jsou regulace, které mi jako občanovi demokratické společnosti nesmírně vadí.

O tom, jak je celý daňový systém komplikovaný a komu ten systém vyhovuje, o tom radši nechci mluvit. Ale přitom podnikatelé po jednoduchém daňovém systému s minimem výjimek a možností obcházet placení daní volají!

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

Jak tedy lze informace v tomto výkazu uvedené interpretovat? Zdravá společnost by měla z dlouhodobého pohledu tvořit kladné peněžní toky v provozní činnosti a takto vydělané prostředky dále investovat, což vyústí v záporné peněžní toky z investiční činnosti. Pokud některá účetní jednotka generuje v provozní činnosti záporné peněžní toky a zároveň kladné toky z investiční činnosti, znamená to, že nedostatek provozních peněz sanuje rozprodejem majetku. Taková situace pochopitelně není dlouhodobě udržitelná. A takovou informaci nevyčteme ani z rozvahy ani z výkazu zisku a ztráty, zejména pokud je sestaven v účelovém členění.



Alice Šrámková

Alice.sramkova@fucik.cz

## DANĚ Z PŘÍJMŮ

### Příznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2016

Opět se po roce blíží konec června, a to pro mnoho společností znamená jediné - podat příznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2016. Termín pro podání příznání k dani z příjmů právnických osob je letos stanoven na 3. července 2017. Daňové příznání lze sice podat bez hrozby sankce až do 10. července, avšak po tomto termínu se už sankci za pozdní podání nevyhnete.

Červencový termín platí pro právnické osoby, kterým daňové příznání zpracovává daňový poradce, anebo pro ty právnické osoby, které mají podle zvláštního zákona povinnost ověření účetní závěrky auditorem. Ostatní právnické osoby a fyzické osoby bez daňového poradce měly povinnost podat daňové příznání do 3. dubna 2017.

Červencový termín se ale dále vztahuje pouze na ty právnické osoby, které mají zdaňovací období kalendářní rok. Pokud má společnost jiné zdaňovací období (např. hospodářský rok, účetní období), má povinnost podat daňové příznání nejpozději do šesti měsíců po uplynutí příslušného zdaňovacího období.

Předmětem daně z příjmů právnických osob jsou příjmy pocházející z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, nestanovuje-li zákon o daních příjmů jinak. Příjmy, které nespádají do předmětu daně, jsou definovány v § 18 odst. 2 zákona o daních z příjmů. Osvobozené příjmy od daně jsou definovány v § 19 odst. 1 zákona o daních z příjmů a osvobozené bezúplatné příjmy definuje zákon o daních z příjmů v § 19b.

Při kalkulaci základu daně si poplatník od zdanitelných příjmů může odečíst věcně a časově související výdaje blíže specifikované v §§ 24 a 25 zákona o daních z příjmů.

Daňoví poplatníci si od základu daně mohou odečíst daňovou ztrátu, popř. uplatnit odpočet

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

### Máte v tom nějaký vzor?

Já uznávám Spojené státy americké, protože tam je daňový systém relativně jednoduchý a neplacení daní, daňové úniky jsou považovány se za největší prohřešek a jsou tvrdě a nekompromisně trestány. Jejich daňový systém daleko jednodušší než u nás. Já chápu, že v socialistické Evropě je těžké dospět k tomu, abychom takhle změnili daňový systém, ale minimálně některé kroky bychom udělat měli.

Podívejte se na hysterii kolem EET, a nemusela by být, kdyby zákon zároveň umožňoval ke zjednodušení daňového systému. Jestli něco EET vyčítám, tak že nepomohla podnikatelům zjednodušit administrativu při přiznávání DPH nebo spotřební daně a přitom se díky digitalizaci tato možnost nabízí.

### Vy jste EET věřila?

EET jsem vždycky podporovala z jednoho prostého důvodu. My jsme nikdy neměli hotovostní tržby a vždycky jsme daně platili. A ruku na srdce: všichni, kdo mají hotovostní tržby, minimálně mají tendenci čas od času něco někam schovat. A podnikatelů, kteří si myslí, že tržba je zisk, je pořád ještě hodně. EET věřím stále a budu pracovat na tom, aby zákon byl platný pro všechny, kdo mají hotovostní tržby. Zároveň by mělo dojít ke zjednodušení administrativy pro ty podnikatele, kteří jsou povinni EET dodržovat.

Autor: Mercedes Wimmerová  
mercedes.wimmerova@fucik.cz

## SERIÁL

### Technické zhodnocení z daňového i účetního hlediska

Otázku, zda práce provedené na dlouhodobém majetku jsou opravou či technických zhodnocením, lze v účetních a daňových oddělení slyšet velmi často. Ačkoliv to pro někoho na první pohled nemusí být zřejmé, správná odpověď na tuto otázku je pro společnost velmi důležitá. Opravu společnost vykazuje jako náklad ovlivňující výsledek hospodaření roku, ve kterém byla oprava provedena, naopak technické zhodnocení zvyšuje hodnotu dlouhodobého majetku, tedy hodnotu aktiv společnosti, přičemž výdaje na provedené technické zhodnocení jsou do nákladů alokovány postupně prostřednictvím odpisů. Nesprávnou odpovědí na tuto otázku se společnost může vystavit nejen riziku zpochybnění věrného a poctivého obrazu jejího účetnictví, ale i daňové uznatelnosti nákladů. Na pojmy technické zhodnocení a oprava je tedy nutné pohlížet ze dvou úhlů, jednak z daňového s ohledem na daňovou uznatelnost nákladů a dále z účetního s ohledem na věrný a poctivý obraz účetnictví.

#### Technické zhodnocení z daňového hlediska

Technické zhodnocení je pro daňové účely definované v § 33 zákona o daních z příjmů (v případě nehmotného majetku v § 32a odst. 6). Podle definice se za technické zhodnocení považují vždy výdaje na provedenou (i) rekonstrukci nebo (ii) modernizaci na dokončeném majetku pokud převýšily u jednotlivého majetku u úhrnu za zdaňovací období částku 40 000 Kč, přičemž rekonstrukcí nebo modernizací se rozumí zásahy, které mají za následek změnu účelu, technických parametrů, rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku.

Zákonná definice technického zhodnocení se může jevit jako poměrně jasná, nicméně v praxi se vyskytuje nespočet případů, které nelze jednoznačně určit. V takto nejasných případech je nutné si odpověď řádně odůvodnit a podložit pádnými a logickými argumenty. Současně by měl být daňový subjekt schopen prokázat, jaký byl stav majetku před a po provedení úprav, aby bylo možné posoudit, zda se jednalo o opravu nebo naopak o rekonstrukci či modernizaci majetku.

#### Výdaje na opravy

Opravou se podle účetních předpisů odstraňují účinky částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Při opravě se majetek uvádí do původního stavu nebo dochází k výměně starých kusů za nové, přičemž mohou být použity i jiné materiály, díly, součásti nebo technologie, než které byly použity původně, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení. Typickými příklady oprav jsou:

- Vymalování interiérových a venkovních prostor včetně nahrazení běžných omítek omítkami sanačními;
- Výměna dveří o stejných rozměrech, výměna elektroinstalace; bodových světel za jiná bodová světla;
- Nahrazení koberců pevně spojených s nemovitostí za nové, rovněž spojené s nemovitostí.

#### Výdaje na technické zhodnocení

Za technické zhodnocení splňující definici v zákoně o daních z příjmů se považují např. výdaje na:

- Instalaci tažného zařízení k vozidlu;
- Výstavbu přiček pro rozdělení velké kanceláře na více menších (tzv. fitout);
- Výměna klasické kabeláže za optické kabely;

(Pokračování na stránce 5)

(Pokračování ze stránky 3)

na podporu výzkumu a vývoje či odpočet na podporu odborného vzdělávání. Daňová ztráta musí vzniknout a být vyměřena za předchozí zdaňovací období nebo jeho část, a může být uplatněna v horizontu maximálně 5 zdaňovacích období následujících bezprostředně po období, ve kterém se vyměňuje. Odpočet na podporu výzkumu a vývoje je definován v § 34a až § 34d zákona o daních z příjmů a odpočet na podporu odborného vzdělávání v §§ 34f až 34h zákona o daních z příjmů.

Sazba daně pro rok 2016 se neměnila a zůstala ve stejné výši 19 % jako v předešlém roce. Stejně jsou i výjimky:

- sazba 5 % pro základní investiční fond,
- sazba 0 % pro penzijní společnost nebo instituci penzijního pojištění s výjimkou penzijní společnosti či podobné společnosti obhospodařující fondy podobné fondům penzijního pojištění.

S podáním přiznání k dani z příjmů právnických osob je také spojena problematika záloh na daň. Zálohy na daň z příjmů jsou placeny v průběhu zálohového období. Jedná se o období od prvního dne následujícím po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za následující zdaňovací období.



Záloha na daň se netýká krajů a obcí, zůstavitele od jeho smrti a poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost nepřesáhla částku 30 000 Kč. Poplatníci, u kterých poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 000 Kč a současně nepřesáhla 150 000 Kč, platí zálohy na daň na zdaňovací období ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti. První záloha má splatnost do 15. dne šestého měsíce zdaňovacího období a druhá záloha má splatnost do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období.

Daňoví poplatníci, u kterých je poslední známá daňová povinnost vyšší než 150 000 Kč, platí zálohy na daň ve výši 25 % poslední známé daňové povinnosti, a to v tříměsíčním intervalu. První záloha má splatnost do 15. dne třetího měsíce zdaňovacího období. Druhá záloha má splatnost do 15. dne šestého měsíce zdaňovacího období. Třetí záloha má splatnost do 15. dne devátého měsíce zdaňovacího období a čtvrtá záloha má splatnost do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období.

Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob lze dle § 72 odst. 1 daňového řádu podat pouze na tiskopise, který vydává Ministerstvo financí. Podání musí být uskutečněno v elektronické podobě, a to buď

(Pokračování na stránce 5)

(Pokračování ze stránky 4)

Existují však i případy, kdy výdaj není ani opravou ani technickým zhodnocením, takovým případem může být instalace kamerového systému v budově, který je z pohledu zákona o daních z příjmů samostatnou movitou věcí.



### **Závazné posouzení**

Zůstává-li daňový subjekt přes veškeré úsilí na pochybách, může požádat správce daně o závazné posouzení, zda zásah do majetku představuje technické zhodnocení nebo se jedná o opravu. Žádost se může vztahovat jak k již provedeným, tak k právě prováděným nebo plánovaným zásahům a musí obsahovat náležitosti stanovené zákonem o daních z příjmů. Podání žádosti o závazné posouzení podléhá správnímu poplatku ve výši 10.000,- Kč.

### **Technické zhodnocení z účetního hlediska**

Jak již bylo řečeno výše technické zhodnocení je definováno v zákoně o dani z příjmů a v účetnictví se s ním nakládá jako s dlouhodobým majetkem. Technické zhodnocení lze provádět na dlouhodobém hmotném i nehmotném majetku. Prováděné technické zhodnocení se může v účetnictví projevit dvěma způsoby:

- Společnost eviduje technické zhodnocení jako *navýšení pořizovací ceny* vlastního zhodnocovaného majetku.
- Společnost eviduje technické zhodnocení jako *samostatný dlouhodobý majetek*, pokud se zásah provádí na majetku, který není ve vlastnictví společnosti, ale společnost si tento majetek pouze pronajímá a zároveň toto technické zhodnocení nevstupuje do pořizovací ceny majetku u pronajímatele.

K tomu, aby společnost mohla provádět technické zhodnocení na pronajatém majetku, musí mít souhlas majitele majetku, že technické zhodnocení může na tomto majetku provést. Dále by měl souhlas obsahovat, i kdo bude o technickém zhodnocení účtovat, tzn., kdo ponese výdaje na technické zhodnocení, které se budou pak následně účtelně a daňově odpisovat.

Technické zhodnocení je nutno identifikovat již v raném začátku realizace, tzn. již v době plánování realizace a to z důvodu správného účtování o technickém zhodnocení majetku. Vzhledem k tomu, že technické zhodnocení je dlouhodobým majetkem, je nutné o jeho pořízení účtovat přes účty pořízení majetku, účty 041x – pořízení dlouhodobého nehmotného majetku či účty 042x – pořízení dlouhodobého hmotného majetku.

V okamžiku dokončení technického zhodnocení do provozuschopného stavu je toto technické zhodnocení fyzicky uvedeno do užívání. Následně by se mělo účtovat o zařazení do užívání i v účetnictví a to zařazením/přeúčtováním technického zhodnocení z účtů 04x – pořízení dlouhodobého majetku na účty dlouhodobého majetku skupiny účtů 01x – Dlouhodobý nehmotný majetek (nejčastěji se technické zhodnocení v této skupině týká účtu 013 – Software) či do skupiny účtů 02x – Dlouhodobý hmotný majetek na základě zařazovacího protokolu.

### **Zařazovací protokol**

Stejně jako je tomu i u jiného dlouhodobého majetku předchází zařazení do užívání sestavení Zařazovacího protokolu. Zařazovací protokol by měl obsahovat minimálně soupis položek celkové pořizovací ceny technického zhodnocení, ve které bude v účetnictví zařazeno a dále okamžik dokončení pořizování technického zhodnocení. Správné vyhodnocení pořizovací ceny a okamžik dokončení/zařazení do užívání má vliv na výši odpisů dlouhodobého majetku a jejich výši v daném účetním období.

Technické zhodnocení vstupuje do nákladů pomocí účetních odpisů, které jsou kalkulovány dle doby životnosti majetku a v případě, že technické zhodnocení má za následek prodloužení doby životnosti majetku i rekalkulaci účetního odpisového plánu pro daný dlouhodobý majetek.

### **Výdaje na opravy z účetního hlediska**

V případě, že zásahy na dlouhodobém majetku nesplňují charakter technického zhodnocení, jsou výdaje klasifikovány jako výdaje na opravy a udržování dlouhodobého majetku. Nesplnění charakteru technického zhodnocení může být jednak na straně technického úkonu, který nemá za výsledek zlepšení technických parametrů, jak jsou definovány v daňové části tohoto článku, ale tak může být i na straně finanční a to je případ, kdy dokončené technické zhodnocení má nižší hodnotu než je limit daný zákonem.



Tyto výdaje účetní jednotka účtuje rovnou do nákladů běžného období v plné výši.

**Štěpán Hrubý**

stepan.hruby@fucik.cz

**Karolina Vernerová**

karolina.vernerova@fucik.cz



(Pokračování ze stránky 4)

prostřednictvím datové schránky, nebo jiným zákonným způsobem v předepsaném formátu (xml soubor). Součástí daňového přiznání jsou také přílohy (§ 72 odst. 2 daňového řádu), které jsou vyznačené v tiskopisu daňového přiznání. Daňové přiznání je možné vyplnit v elektronické podobě v aplikaci EPO na internetových stránkách Daňového portálu (<https://adisspr.mfcr.cz/>), nebo ve speciálních programech. Pro zdaňovací období roku 2016 je k dispozici formulář – vzor č. 27.

Daňoví poplatníci podávají daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob na finanční úřad místně příslušný poplatníkovi, a to na územní pracoviště, kde se nachází spis daňového subjektu k dani z příjmů právnických osob.

Vypočtená daň z příjmů právnických osob se platí na bankovní účet finančnímu úřadu, pod který místně přísluší sídlo společnosti. Předčísli tohoto bankovního účtu je 7704 a kód banky je 0710. Při platbě se dále uvádí DIČ (bez CZ) jako variabilní symbol. Daň z příjmů právnických osob se dá také zaplatit v hotovosti na daném finančním úřadu – územním pracovišti.

Pokud daňoví poplatníci nestihnou podat daňové přiznání do 10. července, začnou jim automaticky nabíhat sankce za každý den prodlení. Za každý den nabíhá pokuta ve výši 0,05 % ze stanovené daně (či 0,01 % z daňové ztráty). Maximální hranice postihu je 5 % ze stanovené daně, odpočtu či ztráty nebo 300 tisíc Kč.

V případě včasného nezaplacení daně je další sankcí úrok z prodlení. Jeho aktuální výše je 14,05 % ze splatné daně ročně, a to z toho důvodu, že úrok je vypočten ve výši aktuální platné REPO sazby ČNB navýšené o 14 %.



**Miroslav Černík**

miroslav.cernik@fucik.cz

## **KRÁTCE**

### **Režim reverse charge – rozšíření plnění**

Pravděpodobně od 1. 7. 2017 dojde k rozšíření okruhu plnění, která podléhají režimu přenesení daňové povinnosti dle novely zákona o DPH. Tento režim funguje na principu, že při poskytnutí zboží nebo služby nepřiznává DPH prodejce, ale příjemce. Oblast trvalého použití režimu přenesení daňové povinnosti bude nově od 1. 7. 2017 doplněna o:

- Zlato – zprostředkování dodání investičního zlata
- Dodání nemovitě věci v nuceném prodeji
- Stavební a montážní práce – poskytnutí pracovníků
- Dodání zboží poskytnutého původně jako záruka
- Dodání zboží po postoupení výhrady vlastnictví