

EK Průvodce daněmi a účetnictvím

květen 2022

- „ Zveřejnění závěrky prostřednictvím správce daně “
- „ One Stop Shop prakticky “
- „ EKP a Kindle Analytics “

DANĚ

- Zveřejnění účetní závěrky prostřednictvím správce daně 2
- One Stop Shop prakticky – daňové příznání k One Stop Shopu ... 3
- Splatnost daně z nemovitých věcí 31. května 2022 3

JUDIKATURA

- Rozhodnutí Nejvyššího soudu k vyplácení záloh na podíl na zisku 4

DATOVÁ ANALYTIKA

- EKP v alianci s Kindle Analytics rozšiřuje svoje služby 5

VZDĚLÁVÁNÍ

- Webinář: Chytrá kancelář: automatizace procesů a datová analytika 6
- Webinář: Novinky a obtížné situace v daních a účetnictví developerů a nemovitostních společností 6
- Webinář: Náklady na marketing z daňového a účetního pohledu 7



Zveřejnění účetní závěrky prostřednictvím správce daně

Generální finanční ředitelství mění některé daňové a další zákony novelou zákona o účetnictví zákonem č. 609/2020 Sb. S účinností od 1. 1. 2021 je umožněno obchodním korporacím požádat správce daně z příjmy, aby předal účetní závěrku obsaženou v daňovém přiznání příslušnému rejstříkovému soudu místo této společnosti. Tato možnost se týká těch společností, které účetní závěrku nepředávají do sbírky listin veřejného rejstříku prostřednictvím České národní banky. Nová právní úprava stanovuje možnost předávat účetní závěrku více subjektům státní správy prostřednictvím jednoho daňového přiznání k dani z příjmy právnických osob.

Jiří Štovíček, daňový konzultant junior
jiri.stovicek@ekp.cz
Petr Kolář, daňový poradce
petr.kolar@ekp.cz

Novela cílí na snížení administrativní zátěže a vyhnutí se několikanásobnému odevzdávání stejných formulářů více orgánům veřejné moci, a to finanční správě jako přílohu daňového přiznání a dále založení stejné účetní informace do sbírky listin veřejného rejstříku.

Účetní závěrku bude možné nově založit do sbírky listin veřejného rejstříku formou přílohy k formuláři daňového přiznání k dani z příjmy právnických osob za zdaňovací období započaté v roce 2021 (tedy za období, které započalo nejdříve 1. ledna 2021 a skončilo nejdříve 31. prosince 2021), kdy správce daně toto založení zprostředkuje. Tiskopis přílohy s označením „Žádost o předání účetní závěrky do sbírky listin veřejného rejstříku“ je dostupný v databázi tiskopisů na webu finanční správy. Jinou formou a v jiné podobě účinně požádat správce daně o předání sbírky listin veřejného rejstříku nelze.

K úkonu zveřejnění účetní závěrky není potřeba udělení speciální plné moci, dostačující je plná moc, která zahrnuje rozsah pro podání daňového přiznání k dani z příjmy. Nutný je naopak požadavek elektronické formy podání daňového přiznání včetně všech jeho příloh v takovém formátu, struktuře a za podmínky, které stanovuje daňový řád.

Žádost o předání účetní závěrky není možné podat samostatně, ale musí být součástí daňového přiznání, případně dodatečného daňového přiznání.

Pokud jsou splněny všechny stanovené podmínky pro podání žádosti o zveřejnění účetní závěrky, správce daně předá prostřednictvím informačních systémů účetní závěrku rejstříkovému soudu ke zveřejnění ve sbírce listin. Předání účetní závěrky proběhne výhradně v takovém rozsahu, který si určí účetní jednotka (daňový subjekt). Za to, zda rozsah příložených dokumentů odpovídá rozsahu, který plyne účetní jednotce ze zákona o účetnictví, zodpovídá zcela účetní jednotka.

Okamžik podání daňového přiznání u příslušného správce daně je považováno za okamžik splnění (částečné splnění) povinnosti účetní jednotky zveřejnit účetní závěrku.

Aktuality

› One Stop Shop prakticky – daňové přiznání k One Stop Shopu

30. dubna 2022 uplynul termín pro podání daňového přiznání k One Stop Shopu (zkráceně „OSS“) ve všech režimech OSS. Daňové přiznání se podává pouze ve zvláštní aplikaci pro OSS, která se novému uživateli zpřístupňuje na základě žádosti o přístup.

V aplikaci je možné daňové přiznání vyplnit jako zcela nové nebo již nahrát připravený XML soubor. V případě, že v průběhu zdaňovacího období nedošlo k uskutečnění žádného plnění, je povinnost podat tzv. nulové daňové přiznání. Před odesláním je vhodné přiznání zkontrolovat přes funkci „Protokol chyb“ a opravit tak případné chyby neumožňující podání přiznání. Po odeslání přiznání se vygeneruje potvrzení o podání, které si doporučujeme stáhnout a uložit.

Finanční správa má též na svém webu zveřejněný návod na vyplnění a podání daňového přiznání u všech režimů v OSS a také nejčastější dotazy a odpovědi k tomuto institutu.

› Splatnost daně z nemovitých věcí 31. května 2022

S ohledem na blížící se splatnost daně z nemovitých věcí za zdaňovací období 2022 začal finanční úřad poplatníkům daně z nemovitých věcí rozesílat informace o daňové povinnosti a o platbě této daně. Poplatníci tak mohou obdržet údaje prostřednictvím datové schránky, emailem, daňové složky či mohou hradit daň prostřednictvím SIPO. Termín plateb je následující:

Vyměřená daň do 5 000 Kč má splatnost nejpozději do 31. května 2022

Vyměřená daň vyšší než 5 000 Kč je splatná ve dvou splátkách. První je splatná do 31. května 2022, druhá poté do 30. listopadu 2022. Daň z nemovitých věcí nad 5 000 Kč lze samozřejmě zaplatit najednou v jedné květnové splátce.

Jestliže úhrada daně z nemovitých věcí na rok 2022 proběhla již před obdržetím informací od finančního úřadu, lze je využít jako kontrolu uhrazené daně a k doplacení případných rozdílů.

Kateřina Žáčková, daňový konzultant senior
katerina.zackova@ekp.cz
Petr Kolář, daňový poradce
petr.kolar@ekp.cz

Rozhodnutí Nejvyššího soudu k vyplácení záloh na podíl na zisku

Nejvyšší soud České republiky se v rámci rozsudku sp. zn. č.j.: 27 Cdo 3330/2020 zabýval otázkou, zda jediný akcionář společnosti může namísto představenstva společnosti rozhodnout o vyplácení zálohy na podíl na zisku.

Anna Pavlíčková, daňový konzultant junior
anna.pavlickova@ekp.cz
Petr Kolář, daňový poradce
petr.kolar@ekp.cz

Nejvyšší soud judikoval, že právo akcionáře na výplatu zálohy podílu na zisku patří mezi základní práva akcionářů bez ohledu na to, že jde o „potencionálně vratné plnění“. Toto právo znamená vznik pohledávky akcionáře za společností a jí odpovídající povinnost společnosti zálohu vyplatit.

Zákon výslovně rozhodnutí o výplatě zálohy podílu na zisku nesvěřuje žádnému orgánu společnosti, a proto náleží toto rozhodnutí představenstvu společnosti. Dle Nejvyššího soudu však není vyloučeno, že by stanovy dané společnosti mohly určit, že rozhodnutí o výplatě zálohy na podíl na zisku je v působnosti valné hromady.

Pokud by však valná hromada rozhodla o výplatě zálohy podílu na zisku, aniž by jí stanovy tuto pravomoc svěřily, je dle Nejvyššího soudu nutné přistupovat k této otázce individuálně a u každého případu posoudit následující:

zda rozhodnutí valné hromady není ve své podstatě pouze pokynem pro představenstvo společnosti k rozhodnutí o výplatě zálohy

zda jde o takové rozhodnutí, které nespadá do působnosti valné hromady a je tedy na něj pohlíženo, jako by nebylo nikdy přijato

zda se může jednat o tzv. jednorázový průlom do stanov, kterým valná hromada dává najevo vůli ke změně stanov – svěření

působnosti rozhodnout o poskytnutí zálohy do rukou valné hromady.

Za určitých podmínek je dle Nejvyššího soudu možné, aby valná hromada o výplatě zálohy podílu na zisku rozhodla, i když jí není tato působnost stanovami přidělena. Je proto zapotřebí každý případ posuzovat jednotlivě.

Rozsudek také potvrdil možnost započítat pohledávku vzniklou z titulu výplaty zálohy akcionáře oproti jiné pohledávce společnosti.

Celý rozsudek je dostupný na internetové stránce:

Vyhledávání - Nejvyšší soud (nsoud.cz)

EKP v alianci s Kindle Analytics rozšiřuje svoje služby

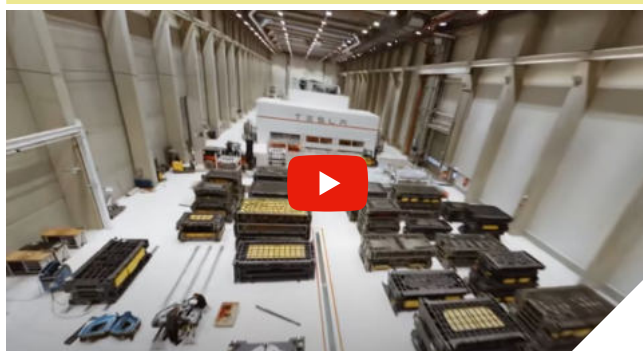


Nově pro naše klienty poskytujeme služby v oblasti automatizace procesů a datové analytiky.

Lukáš Zeman, Chief Analytics Officer
lukas.zeman@ekp.cz

A jelikož obrázek vydá za tisíc slov, tak s Vámi níže sdílíme video z nové Tesla továrny v Berlíně. My totiž věříme, že stejná vlna automatizace, která probíhá v továrnách, se valí také do kanceláří. Nicméně na rozdíl od investic do drahých robotů s námi uvidíte první výsledky již od nižších desítek tisíc. Tuto iniciativu vede Lukáš Zeman, který se k nám připojil z vedení Rohlík.cz Group, kde řídil a budoval Business Intelligence tým, aby pomohl dalším firmám k tak skvělým výsledkům, kterých dosáhl právě Rohlík.

Video: Flying Through Giga Berlin - YouTube



 **Kindle
Analytics**

EKP pro Vás připravuje následující webináře:



Webinář: Chytrá kancelář: automatizace procesů a datová analytika

Webinář je zdarma

Datum: 1. 6. 2022, 9:00–10:30
Přednáší: Lukáš Zeman,
Chief Analytics Officer

Lukáš Zeman pomáhal osm let malým i velkým společnostem úspěšně budovat datovou analytiku. Jeho poslední kariérní zastávkou bylo vedení analytického týmu v Rohlik Group Tomáše Čupra.

Obsah webináře:

- robotizace továren vs automatizace kanceláří
- kde účetnictví končí a chaos začíná – účetnictví je strukturované, ale nedává odpověď na vše
- typické úkoly – proč je řešíme složitě a manuálně?
- datový sklad – odpověď na desítky excelů
- datový sklad – odpověď na opakované výpočty a manuální postupy
- všichni mluví o digitalizaci procesů – proč vlastně? Kolik to stojí vs kolik to vydělá?

Přihlašování zde:

https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLScw19diYZDvHrZ1VOG5idg_4DJMjiAKz43PjHUeI6caDzLCrw/viewform?usp=sf_link

Nebo na email:

belinda.buresova@ekp.cz



Webinář: Novinky a obtížné situace v daních a účetnictví developerů a nemovitostních společností

Datum: 31. 5. 2022, 9:00–12:00
Přednáší: Ing. Jan Kotala,
Ing. Jan Tecl

Obsah webináře:

- nákup a prodej pozemků s DPH nebo bez DPH
- stavíme nemovitosti – úskalí oceňování nedokončené výroby a evidence nemovitostí
- sazby DPH u stavebních prací je možné použít a v jaké výši uplatnit nárok na odpočet DPH na vstupu u investora
- DPH režim mají úpravy nemovitostí – re/kolaudace, podstatná změna, velké opravy
- krácený a poměrný nárok na odpočet u nemovitostí v příkladech
- kdy a jak vyrovnávat dříve nárokovanou DPH při pořízení nemovitosti nebo u jejích úprav
- pro nájemce nemovitostí – jak daňově a účetně vyřešit fit-out a jiné úpravy interiérů, jaké jsou daňové dopady při ukončení nájemní smlouvy?
- jak na nájemní prázdniny (rent-free period) a příspěvky na úpravy interiérů (fit-out) u pronajímatelů?
- postup z pohledu DPH při prodeji nemovitostí
- odpisy nemovitosti
- dotazy a diskuze

Přihlašování zde:

Novinky a obtížné situace v daních a účetnictví developerů a nemovitostních společností (wolterskluwer.cz)

EKP pro Vás připravuje následující webináře:



Webinář:

Náklady na marketing z daňového a účetního pohledu

Datum: 12. 5. 2022, 9:00–15:00

Přednáší: Ing. Jan Kotala,
Ing. Petr Kolář

Obsah webináře:

- definice marketingových nákladů a vazba na právní předpisy
- marketingové náklady z pohledu zákona o daních z příjmů
- marketingové náklady z pohledu zákona o dani z přidané hodnoty
- příklady marketingových nákladů
- důkazní břemeno (výše daňové uznatelných nákladů v přiznání).
- Propagační akce typu „dárek zdarma“
- Spotřebitelské soutěže a loterie
- Bonusy a skonta
- Specifika marketingu u distributorů a daňová uznatelnost nákladů při přeúčtování výrobců a majitelů značek
- Další vybrané problémy

Přihlašování zde:

Náklady na marketing z daňového a účetního pohledu – 1. VOX a.s.