

AUDITOR

časopis Komory auditorů České republiky číslo 1/2023

Téma: Novinky v daních



aktuality • informace z komory • stanoviska, názory, diskuze
• nabídka vzdělávacích akcí • auditorské postupy • vybrané účetní
problémy • daňová a právní problematika • informace ze zahraničí

Obsah

AKTUALITY

Ze zasedání Výkonného výboru KA ČR.....	2
Fixní příspěvky byly splatné do 31. ledna 2023	3
Připomínky KA ČR k návrhu nového zákona o účetnictví.....	3
Stanovisko KA ČR k některým požadavkům MPO ČR v rámci programu podpory na zvýšené náklady na energie.....	4
Aktualizované čtvrté vydání Příručky pro provádění auditu	4
Zveřejňování informací o udržitelnosti	6
Jak na zapomenuté heslo na webu KA ČR	7
Komora zprovoznila novou platformu pro e-learningové kurzy	8
Tradiční setkání profesních komor	8
Tištěná příloha: Obsah XXIX. ročníku časopisu Auditor (2022).....	9
Nový mezinárodní standard pro řízení kvality vstupuje v platnost	9
Accountancy Europe má nového prezidenta.....	9

TÉMA ČÍSLA – NOVINKY V DANÍCH

Editorial	10
Vybrané novinky v zákoně o daních z příjmů (Matěj Nešleha)	11
Co přinesla novelizovaná právní úprava paušální daně (Zuzana Rylová)	15
Stručně k dani z neočekávaných zisků (Jan Molín)	18
Novinky v DPH pro rok 2023 (Jevgenija Bajzilková).....	22
Informace ke změnám v dani silniční od roku 2022 (Václav Píkal)	24
Slevy na pojistném pro zaměstnavatele za kratší pracovní úvazky zaměstnanců (Dagmar Kučerová)	29
Tabulkový přehled vybraných parametrických změn od roku 2023 (Jan Molín)	32
Rozhovor s Ivanou Pilařovou Obrození současné legislativní úpravy účetnictví je nevyhnutelné	34

NA POMOC AUDITORŮM

Hugo a Sally se baví o předpokladu nepřetržitého trvání.....	12, 16, 20, 26–27
--	-------------------

Toto číslo vyšlo 7. 2. 2023

Elektronizace dílčích částí auditorské zkoušky



Monika
Randáková

Činnost výboru pro auditorské zkoušky byla v uplynulém roce soustředěna především na převod všech dílčích částí auditorské zkoušky z papírové podoby na elektronickou a na úpravu Zkušebního řádu KA ČR. Naším cílem je, aby zkušební systém KA ČR odrážel moderní trendy při jejich průběhu a zajišťoval objektivitu hodnocení zkoušek.

Všechny dílčí části auditorské zkoušky od 1. ledna 2023 již probíhají na počítači. Následně budou písemné práce i elektronicky vyhodnocovány, a tudíž i nahlížení do zkoušky bude probíhat na počítači. Bylo tedy třeba upravit zkušební řád, co se týče termínů nahlížení do písemných prací. Společně s termíny vzdělávacích kurzů před každou dílčí částí auditorské zkoušky a s termíny konání dílčích částí auditorské zkoušky bude komora s předstihem několika měsíců vyhlášovat i termíny nahlížení do řešení uchazeče. Hlavním důvodem nové praxe je umožnit uchazeči, aby si mohl termín nahlížení dopředu zarezervovat ve svém diáři tak, aby mu následně nekolidoval s jeho pracovními či jinými povinnostmi. I nadále ale platí, že každá dílčí část auditorské zkoušky musí být vyhodnocena do 30 dnů od jejího konání a termín nahlížení musí proběhnout do 60 dnů od jejího konání.

V souvislosti s elektronizací zkušebního systému také výbor společně s garanty dílčích částí auditorské zkoušky koordinuje zpracování Sbírkky vzorových testových otázek, příkladů a případových studií. Tento dokument

bude ukázkovou formou prezentovat zadání jednotlivých druhů testových otázek a příkladů včetně požadovaných úkolů.

Od uchazečů o auditorskou zkoušku bychom rádi získali zpětnou vazbu, proto v současné době připravujeme dotazníkové šetření týkající se jak změn zkušebního systému v nedávné době zavedených (např. strukturování dílčích částí auditorské zkoušky do modulů), tak i změn, které proběhnou v průběhu roku 2023 (elektronizace dílčích částí auditorské zkoušky, využití softwarů aplikací word a excel při vypracování zkoušky apod.).

S elektronizací zkoušek souvisí také zvýšení poplatků. Podle zkušebního řádu, který byl na podzim roku 2022 schválen sněmem auditorů, a to s účinností od 1. ledna 2023, činí poplatek za přihlášku na každou dílčí část auditorské zkoušky v modulu 2 (Auditing I, Informační technologie a statistika, Auditing II) 6 tisíc Kč a v modulu 3 (Účetnictví a audit neziskových organizací a finančních institucí, Konsolidovaná účetní závěrka a její audit, Účetnictví a audit komplexních transakcí) 7 tisíc Kč.

Kromě běžné agendy bude výbor pro auditorské zkoušky i nadále spolupracovat s ostatními profesními organizacemi (ACCA, ICSÚ, KDP ČR apod.), a to jak v oblasti vzájemného uznávání zkoušek, tak i z hlediska odbornosti a předávání zkušeností nejen v oblasti profesního vzdělávání.

Na závěr přeji všem čtenářům časopisu Auditor úspěšný rok 2023.

Monika Randáková
předsedkyně Výboru
pro auditorské zkoušky KA ČR



Ze zasedání Výkonného výboru KA ČR

Výkonný výbor se na svém zasedání, které se uskutečnilo 12. prosince 2022 v Praze, zabýval jak standardní agendou, tak aktuálními činnostmi jednotlivých odborných výborů KA ČR. Významnou částí jednání bylo obsazení a řízení odborných výborů nově zvolenými členy VV.

Výkonný výbor schválil:

- změny ve vedení odborných výborů a současně požádal o přípravu plánu jejich činnosti,
- postup pro elektronické dotazníkové šetření ke zkouškám,
- jmenování Zdeňka Grygara do Komise pro posuzování kvalifikačních předpokladů,
- jmenování Václava Buriánka do podvýboru pro AML a etiku.

Výkonný výbor dále projednal:

- a schválil plán činnosti výboru

pro vnější vztahy a redakční rady časopisu Auditor na rok 2023,

- a schválil další postup přípravy příručky pro ISQM,
- další postup ve věci dohodnutých postupů auditu dotací z fondů EU,
- a schválil stanovisko výboru pro správu profese ve věci členství v KA ČR pro člena Slovenské komory auditorů,
- a schválil termíny jednání výkonného výboru v roce 2023,
- a schválil, že další dvě auditorské společnosti mohou organizovat interní školení, která se započítávají do kontinuálního profesního vzdělávání KA ČR,
- a schválil návrh aktualizace přílohy směrnice B9 – *Spisový a skartační řád KA ČR*

a vzal na vědomí:

- informaci o plnění rozpočtu

komory za období leden–listopad 2022,

- zápisy ze zasedání prezidia, výborů a komisí,
- analýzu výsledků úspěšnosti u zkoušky *Konsolidovaná účetní závěrka a její audit*,
- informace o přípravě semináře pro členy volených orgánů na téma *Oznamovací povinnosti auditora a povinnost auditora poskytnout součinnost Policii ČR, případně jiným regulátorům*,
- informace z legislativního monitoringu,
- statistiku uložených kárných opatření.

Jiří Mikyna
ředitel úřadu
Komory auditorů ČR



Výkonný výbor (zleva): Zdeněk Grygar, Pěva Čouková, Ladislav Mejlík, Hana Mužátková, Milan Bláha, Petra Jirková Bočáková, Eva Loulová, Jana Pilátová, Vladimír Zelenka, Radomír Stružinský, Michal Štěpán, Blanka Dvořáková, Monika Randáková. Na fotografii není Karel Hampl.

Fixní příspěvky byly splatné do 31. ledna 2023

Dovolujeme si připomenout, že fixní příspěvky za auditory, auditorské společnosti (včetně asistentů auditora) pro rok 2023 byly splatné ke dni 31. ledna 2023. Příspěvky na činnost Komory auditorů ČR jsou hrazeny povinně ze zákona o auditorech ve výši dle Příspěvkového řádu Komory auditorů ČR.

Roční fixní příspěvek je stanoven takto:

1. za auditora ve výši 3 500 Kč,
2. za auditorskou společnost ve výši 18 000 Kč,
3. příspěvek auditora nebo auditorské společnosti se zvyšuje o 3 500 Kč za každého asistenta auditora nebo auditora v pracovním poměru.

Číslo účtu Komory auditorů ČR je 87039011/0100. Uvádějte vždy variabilní symbol, slouží k identifikaci plátce. Variabilní symbol tvoří u auditorů čtyřmístné evidenční číslo + 31 (xxxx31), u asistentů rovněž čtyřmístné registrační číslo + 33 (xxxx33) a u auditorských společností trojmístné evidenční číslo + 32 (xxx32).

Pokud je platba příspěvků provedena jednou částkou za více osob, je třeba zaslat do oddělení evidence auditorů na e-mail pagacova@kacr.cz rozpis této částky s uvedením evidenčních čísel oprávnění auditorů, resp. registračních čísel asistentů auditora.

Veronika Rojková
evidence auditorů KA ČR

Připomínky KA ČR k návrhu nového zákona o účetnictví

Dlouholetá příprava nového zákona o účetnictví (NZoU) dospěla do své závěrečné fáze, ve které probíhalo v termínu od 26. října do 9. prosince 2022 mezirezortní připomínkové řízení. Součástí materiálů předložených k připomínkování však nebyly ani novelizace souvisejících právních předpisů (např. zákona o auditorech, daňové a civilněprávní předpisy), ani návrh prováděcích právních předpisů (vyhlášek), které Ministerstvo financí ČR předpokládá předložit v rámci samostatných připomínkových řízení během roku 2023.

Komora auditorů ČR jako povinné připomínkové místo předložila své zásadní připomínky prostřednictvím systému EKLEP a v plném znění jsou vám k dispozici na stránkách určených pro veřejnost: <https://odok.cz/portal/veklep/material/pripominky/KORNCKKHGM1N/>.

Komorou předkládané připomínky jsou v členění na připomínky koncepčního rázu a na ně navazující a doplňující detailní připomínky k jednotlivým ustanovením NZoU. Mezi koncepční připomínky byly po rozsáhlé odborné diskusi zařazeny zejména připomínky k následujícím oblastem:

- negativní dopady zvýšení limitů pro povinný audit (viz vyjádření KA ČR zveřejněné na jejich webových stránkách),
- členění auditů na povinné a nepovinné bez předložení související novelizace zákona o auditorech vytvářející nerovné postavení stejných účetních jednotek,
- negativní dopady zrušení povinnosti konsolidovat pro střední skupiny podniků,
- nesprávná změna definice čistého obratu (a její souvislost s limity pro povinné ověření účetních závěrek auditorem),
- zavedení pojmu statutární výroční zprávy včetně jejího obsahového vymezení (např. zahrnování zpráv auditora či absence úpravy jazyka statutární výroční zprávy),

- výhrady k navrženým definicím a způsobům oceňování,
- absence definice zahajovací rozvahy a jejích náležitostí,
- úprava mezitímní účetní závěrky nezohledňující účel jejího sestavení a odlišné požadavky např. na srovnávací údaje, povinnost inventarizace či obsahové vymezení její přílohy,
- absence nástinu řešení přechodů mezi jednotlivými možnostmi navrženými NZoU účetním jednotkám (hotovostní účetnictví – účetnictví, IFRS – české účetnictví),
- návrh úpravy sankcí za neplnění zákonných povinností, která nezahrnuje osobní odpovědnost vedení účetní jednotky,
- nedostatečná úprava přechodných ustanovení,
- nejednotnost některé terminologie používané v NZoU,
- vzájemný vztah NZoU a jeho důvodové zprávy, která s ním ne vždy koresponduje.

Nad předloženým návrhem NZoU proběhla po jednání v jednotlivých členských organizacích také diskuse v rámci Národní účetní rady, která zaslala své zásadní koncepční připomínky přímo Ministerstvu financí ČR. Část oblastí, jež jsou předmětem připomínek NÚR, je shodná s výše uvedenými a předkládanými KA ČR.

Předpokládáme, že Ministerstvo financí ČR svolá v nejbližší době jednání Poradní skupiny pro přípravu NZoU, ve které má KA ČR i NÚR své zástupce, a bude informovat jak o výsledcích připomínkového řízení, tak i o dalším postupu při přípravě prováděcích vyhlášek a doprovodného zákona. Jakmile budeme mít tyto informace k dispozici, budeme vás o nich také informovat.

Lenka Rückerová
oddělení metodiky KA ČR

Stanovisko KA ČR k některým požadavkům MPO ČR v rámci programu podpory na zvýšené náklady na energie

Komora auditorů ČR informovala během listopadu a prosince 2022 Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky (dále jen „MPO“) o svém stanovisku k některým požadavkům kladeným na auditory v souvislosti s ověřením požadovaným ve Výzvě 1 z Programu podpory na zvýšené náklady na zemní plyn a elektřinu v důsledku mimořádně prudkého růstu jejich cen (dále jen „Výzva“).

V rámci dokumentů zveřejněných k Výzvě dne 2. listopadu 2022 je v dokumentu Výkaz způsobilých nákladů pro měsíční vykazování (dále jen „Výkaz“) vyžadován podpis auditora. Dle našeho názoru vydává nezávislý auditor zprávu o ověření Výkazu (dle vzoru v příloze 6 Výzvy) dle mezinárodního standardu pro ověřovací zakázky ISAE 3000, kterou podepisuje. Požadavek na podpis na samotném Výkazu, který ověřuje, je v rozporu se zákonnými a profesními požadavky na výkon auditorské činnosti, které stanoví pro jednotlivé typy zakázek způsob a náležitosti, jakými ve své zprávě auditor o provedení zakázky uživatele

informuje. S ohledem na to doporučujeme, aby Výkaz auditor nepodepisoval a doplnil do zprávy auditora k ověření Výkazu vybrané identifikační hodnoty způsobilých nákladů. Také je možné, aby auditor Výkaz pouze parafoval nebo označil podpisem či razítkem pouze pro identifikační účely. To znamená, že u podpisu/parafovy/razítka by měl být jasně uveden dovětek, že auditor svým podpisem pouze stvrzuje, že se jedná o Výkaz, který byl předmětem auditorova ověření.

Dále jsme informovali MPO, že požadavek, aby ve zprávě auditora bylo razítko auditora, není v souladu s požadavky mezinárodního standardu pro ověřovací zakázky ISAE 3000 odst. 69, podle kterého auditor tuto zakázku provádí. Zpráva auditora obsahuje veškeré relevantní identifikační údaje auditora a jeho podpis. Požadavek na razítko je tak nadbytečný a absence razítka nemá na platnost zprávy auditora vliv.

Plánujeme osobní setkání s MPO k projednání našeho stanoviska.

oddělení metodiky KA ČR

Aktualizované čtvrté vydání Příručky pro provádění auditu

Komora auditorů ČR ve spolupráci se společností Deloitte zveřejnila na konci roku 2022 na svých webových stránkách aktualizované (již čtvrté) vydání *Příručky pro provádění auditu* (dále jen „příručka“).

Aktualizace příručky zohledňuje zejména změny, které přinesl revidovaný mezinárodní auditorský standard ISA 315 – *Identifikace a vyhodnocení rizik materiální nesprávnosti* (dále jen „ISA 315R“), který je platný pro auditu účetních závěrek sestavených za období počínající 15. prosincem 2021 nebo později, tj. fakticky pro auditu roku 2022 a následující. Autorský tým se ale také zaměřil na zjednodušení, lepší provázanost a minimalizaci duplicit v jednotlivých formulářích. Dále byly do vybraných formulářů doplněny vysvětlující informace (přílohy, poznámky pod čarou), které by měly auditorovi pomoci při jejich vyplňování.

Nejvýznamnější úpravy proběhly zejména v části plánování, která se týká identifikace a vyhodnocení rizik. Nově je klíčovým výstupem procesu identifikace a vyhodnocení rizik formulář 180 – *Vyhodnocení rizik a plán auditu*. V tomto formuláři, v duchu požadavků ISA 315R, auditor zdokumentuje veškerá identifikovaná rizika materiální nesprávnosti, a to nejprve ta, která existují na úrovni účetní závěrky jako celku, a následně ta na úrovni jednotlivých položek a tvrzení. Nově navržená tabulka, která představuje plán auditu (viz

obrázek), shrnuje jak identifikovaná rizika materiální nesprávnosti na úrovni tvrzení, tak vyhodnocení přirozeného a kontrolního rizika a zvážení, zda se jedná o významné riziko a riziko podvodu a také návrh auditních postupů (testů kontrol a testů věcné správnosti), které na dané riziko reagují. Dřívější formuláře 185 a 186, které byly do jisté míry duplicitní, byly zrušeny.

Další velkou novinkou je samostatný formulář 152 – *Seznámení se s IT prostředím*. Tento formulář ukazuje auditorovi, jak lze zdokumentovat detailní požadavky kladené ISA 315R na oblast porozumění IT prostředí klienta a vyhodnocení jeho možného dopadu na kvalitu účetní závěrky. Konkrétně má auditor nově povinnost identifikovat aplikace a další aspekty IT prostředí, které jsou vystaveny rizikům z používání IT (tj. aplikace, díky jejichž nefunkčnosti – nefunkčnosti automatického procesu, automatické kontroly, neoprávněná změna dat apod. – hrozí materiální nesprávnost v účetní závěrce), pro tyto aplikace identifikovat rizika hrozící z používání IT a popsat a vyhodnotit nastavení a implementaci obecných IT kontrol, které tyto rizika ošetřují. Právě tento nový formulář obsahuje rozsáhlou přílohu, která uvádí příklady relevantních aplikací, rizik a kontrol například v oblasti správy přístupů, změnového řízení, monitoringu a zálohování.

VYHODNOCENÍ RIZIK A PLÁN POSTUPŮ NA ÚROVNI JEDNOTLIVÝCH TVRZENÍ

Položka (řádek výkazu nebo účet)	Zůstatek (účetní hodnota)	Popis rizika	Tvrzení (C/E/A/V)	Podvod (Ano/Ne)	Přirozené riziko (Nizké/ Střední/ Vysoké)	Kontrolní riziko (Nizké/ Střední/ Vysoké)	RMN (Nizké/ Střední/ Vysoké)	Významné riziko (Ano/Ne)	Kontroly (Nerelevantní/ Porozumění/ Test)	Návrh testu věcné správnosti (případně testu provozní účinnosti kontrol)
Výnosy		Riziko, že vedení manipuluje tržby tak, že (uvést způsob)		Ano	Vysoké	Vysoké	Vysoké	Ano		

Podstatnou změnou prošly i formuláře pro dokumentaci dalších aspektů vnitřního kontrolního systému mimo IT. Konkrétně se jedná o formulář 150 – *Seznámení se s vnitřním kontrolním systémem* a formulář 151 – *Seznámení se s procesem* (nahrazuje dřívější formuláře 141 a 151). Nově je ve formulářích jasně zdůrazněna povinnost auditora dokumentovat nejen proces účetní závěrky, ale i další významné procesy a identifikovat kontroly, které snižují riziko materiální nesprávnosti v účetní závěrce, posoudit jejich nastavení a ověřit jejich zavedení.

Formuláře 100 – *Program postupů vyhodnocení rizik* a 200 – *Program postupů sestavení zprávy* jsou nově chápány fakticky jako kontrolní dotazníky pro ujištění, že auditor provedl postupy vyžadované ve fázi plánování, resp. finalizace. Auditor do nich práci nedokumentuje, ale odkazuje se na další formuláře řady 100 a 200.

Úpravou prošel i návrh textace prohlášení vedení ve formuláři 240. V ostatních formulářích docházelo spíše k drobným úpravám terminologie či odkazů na předpisy (např. Etický kodex). U některých formulářů řady 200 (např. 203 – *Spřízněné strany*, 204 – *Účetní odhady* nebo 205 – *Podvod*) je zdůrazněno, že postupy v nich uvedené se provádějí průběžně po celou dobu auditu, tj. nejen v rámci finalizace, a jejich podstatná část slouží k identifikaci a vyhodnocení rizik. Zrušení formulářů pro kontrolu přílohy (221)

a ověření výroční zprávy (282) rozhodně neznamená, že by auditor neměl tyto postupy provádět, jen z důvodů častých změn legislativy v této oblasti a specifik jednotlivých společností by je auditor měl nahradit vlastními dokumenty (využit lze například KA ČR vydávaný kontrolní dotazník pro přílohu).

Na závěr je vhodné zdůraznit, že samotné použití aktualizovaných formulářů nenahrazuje studium novelizovaných mezinárodních auditorských standardů. Vzhledem ke skutečnosti, že identifikace a vyhodnocení rizik a následné naplánování auditních postupů, které na tato rizika přímo reagují, jsou klíčovými činnostmi auditora pro kvalitní provedení auditu, měl by jim být věnován dostatek času. Příručka obsahuje také příklady možných rizik pro jednotlivé položky výkazů, které mohou auditorovi sloužit jako inspirace. Jak ilustruje uvedený příklad návrhu plánu auditu, auditor by se neměl spokojit s jedním obecným rizikem pro danou položku, ale naopak je vhodnější mít více konkrétních rizik podle jednotlivých tvrzení, např. oddělit riziko existence/výskytu od rizika vykázaní ve správném období nebo ve správné částce. Důvodem je, že pouze konkrétní rizika lze pokrývat cílenými auditními postupy/testy.

Martina Křížová Chrámeká
oddělení metodiky KA ČR



Zveřejňování informací o udržitelnosti

Rada Evropské unie schválila Směrnici Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2464 ze dne 14. prosince 2022, kterou se mění nařízení (EU) č. 537/2014, směrnice 2004/109/ES, směrnice 2006/43/ES a směrnice 2013/34/EU, pokud jde o podávání zpráv podniků o udržitelnosti (Corporate Sustainability Reporting Directive – „směrnice CSRD“). Směrnice CSRD mění směrnici o nefinančním výkaznictví z roku 2014 („směrnice NFRD“) a zavádí podrobnější požadavky na zveřejňování informací týkajících se otázek udržitelnosti v oblasti environmentální, sociální, lidských práv a také v oblasti řízení podniků. V souvislosti s přijetím nové směrnice dochází ke změně terminologie, původně používaný termín nefinanční informace je nahrazen pojmem informace týkající se udržitelnosti. Zvyšuje se rovněž počet subjektů, které budou muset zprávu o udržitelnosti podávat.

Povinné subjekty

Nová pravidla pro podávání zpráv o udržitelnosti se budou vztahovat na všechny podniky, které splňují kritéria velkého podniku, dále na malé a střední podniky, které se řídí právem některého členského státu EU a jejichž převoditelné cenné papíry jsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu kteréhokoli členského státu s výjimkou mikropodniků.

V případě podniků ze třetích zemí se povinnost podat zprávu o udržitelnosti bude vztahovat na všechny podniky, které za každé z posledních dvou po sobě jdoucích účetních období dosáhly v EU čistého obrátu přesahujícího 150 milionů eur a které mají v EU buď alespoň jeden dceřiný podnik, který je velkým podnikem, případně malým nebo středním podnikem kótovaným na regulovaných trzích EU, nebo pobočku, která v předchozím účetním období dosáhla čistého obrátu přesahujícího 40 milionů eur. Tyto podniky pak musí podávat zprávu o udržitelnosti v souladu se směrnici CSRD a standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti („standardy ESRS“) pro podniky ze třetích zemí.

Povinnost podat zprávu o udržitelnosti je třeba zejména ve složitějších případech posoudit individuálně. Směrnice CSRD obsahuje výjimky osvobozující dceřiné podniky včetně dceřiných podniků ze třetích zemí od povinnosti podat zprávu o udržitelnosti při splnění podmínek stanovených touto směrnici.

Formát zprávy o udržitelnosti

V souladu se směrnici CSRD bude zpráva o udržitelnosti součástí zprávy vedení podniku a bude vyhotovena v jednotném elektronickém formátu (ESEF) včetně značkování.

Standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti

Zpráva o udržitelnosti bude vyhotovována v souladu se standardy ESRS. Tyto standardy upřesní informace,

kteří mají podniky vykazovat, případně upřesní strukturu pro vykazování těchto informací. Přípravou standardů ESRS byl pověřen EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group). První část standardů dokončil EFRAG v dubnu 2022. Následně probíhalo od dubna do srpna 2022 připomínkové řízení. V listopadu 2022 obdržela Evropská komise (dále jen „EK“) konečné návrhy standardů ESRS. EK bude nyní návrhy standardů konzultovat s orgány EU a členskými státy. Jejich konečnou verzi pak přijme jako akty v přenesené pravomoci do 30. června 2023. První část standardů obsahuje jednak standardy obsahující obecné požadavky na zveřejňování informací, a dále standardy týkající se zveřejňování informací z oblasti environmentální, sociální a z oblasti řízení. EK přijme druhou část standardů ESRS stanovující požadavky na doplňující informace týkající se udržitelnosti a dále informace specifické pro vybraná odvětví do 30. června 2024. Standardy pro další odvětví budou přijaty během dalších dvou let (do 30. června 2025 a do 30. června 2026).

Standardy ESRS určené pro malé a střední kótované podniky přijme EK do 30. června 2024. Tyto standardy by měly být přiměřeně relevantní z hlediska kapacit a charakteristik malých a středních podniků a odpovídat rozsahu a složitosti jejich činnosti. Ke stejnému datu budou rovněž přijaty standardy ESRS pro podniky ze třetích zemí.

EK nejméně každé tři roky přezkoumá standardy ESRS, přičemž vezme v úvahu odborné poradenství poskytnuté EFRAG, a v případě potřeby standardy ESRS pozmění tak, aby zohledňovaly příslušný vývoj, včetně vývoje v oblasti mezinárodních standardů.

Ověřování zpráv o udržitelnosti

Směrnice CSRD rovněž zavádí požadavek na ověření zpráv o udržitelnosti. Konkrétně jde v prvních letech o ověření poskytující omezenou jistotu (limited assurance) s předpokládaným přechodem k ověření poskytující přiměřenou jistotu (reasonable assurance) v budoucnu. Toto ověření provede statutární auditor či auditorská společnost, přičemž členské státy mohou povolit, aby toto ověření provedl i jiný statutární auditor či auditorská společnost než ten, který provedl povinný audit účetní závěrky.

EK do 1. října 2026 přijme standardy pro ověřování zpráv o udržitelnosti s omezenou jistotou, jež stanoví postupy, které auditor či auditorská společnost uplatňují k vyvození svých závěrů týkajících se ověření zpráv o udržitelnosti, včetně plánování, posouzení rizik a reakce na rizika, a druhu závěrů, které mají být zahrnuty do zprávy o ověření zprávy o udržitelnosti nebo případně do zprávy auditora. Do té doby mohou členské státy uplatňovat vnitrostátní ověřovací standardy,

postupy nebo požadavky, např. v současné době používaný standard ISAE 3000.

EK do 1. října 2028 přijme standardy pro ověřování zpráv o udržitelnosti s přiměřenou jistotou, a to v návaznosti na posouzení, jež má určit, zda je ověřování s přiměřenou jistotou pro auditory a podniky proveditelné.

Implementace a účinnost

Členské státy implementují směrnici CSRD do svého právního řádu do 6. července 2024.

Uplatňování předpisů týkajících se udržitelnosti bude probíhat v několika fázích:

- pro podniky, které již aktuálně podléhají směrnici NFRD, pro účetní období začínající 1. ledna 2024 nebo později,
- pro podniky splňující definici velkého podniku nebo velké skupiny podle směrnice o ročních účetních závěrkách, tj. překračující dvě ze tří hraničních hodnot

(bilanční suma vyšší než 20 milionů eur, čistý obrat přesahující 40 milionů eur, průměrný počet zaměstnanců za účetní období více než 250), pro účetní období začínající 1. ledna 2025 nebo později,

- pro kótované malé a střední podniky, malé a nepříliš složité úvěrové instituce a kaptivní pojišťovny a zajišťovny pro účetní období začínající 1. ledna 2026 nebo později.

Pro účetní období začínající před 1. lednem 2028 se mohou tyto podniky rozhodnout, zda do své zprávy vedení podniku zahrnou zprávu o udržitelnosti či ne. Pokud se rozhodnou zprávu nezahrnout, pak musí ve své zprávě vedení podniku uvést z jakého důvodu.

- Pro podniky ze třetích zemí pro účetní období začínající 1. ledna 2028 nebo později.

Marie Jandová
oddělení metodiky KA ČR

Jak na zapomenuté heslo na webu KA ČR

Každoročně touto dobou se někteří z auditorů při vykazování KPV a vyúčtování příspěvků obrací na úřad KA ČR se žádostí o zaslání nového přístupového hesla. Stačí však udělat jednoduchou věc, která vám ušetří trochu času v jistě nabitém každodenním pracovním programu.

Pro vyplnění uživatelského jména použijte svoje evidenční číslo a nezapomeňte za něj doplnit /1, pokud jste auditor, /5 pokud se přihlašujete do zkuškového systému a /0 jako asistent.

E-mailovou adresu je nutno zadat tu, kterou jste oznámili evidenci auditorů. Pokud jste zapoměli oznámit změnu e-mailu, informujte o tom Veroniku Rojkovou (rojkova@kacr.cz). Pokud by přesto problémy přetrvávaly, obraťte se prosím na Vladimíru Karlovou (karlova@kacr.cz nebo tel.: 734 570 930).

-vk-

Komora auditorů České republiky
Samosprávná profesní organizace zřízená zákonem
za účelem správy auditorské profese v České republice

Úvod O Komore Předpisy Metodika Vzdělávání a publikace Chci se stát auditorem Pro členy Kontrola kvality

Zapomenuté heslo

Zapomenuté heslo

Uživatelské jméno: 8888/1

Kontaktní e-mail: | vzorek@auditor.cz

odeslat

KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY
Opletalova 55, 110 00 PRAHA 1, Telefon: +420 224 212 870, +420 221 802 118, Email: kacr@kacr.cz

© 2012 - 2022 KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY. Všechna práva vyhrazena. | [Následovní stránka](#)

Komora zprovoznila novou platformu pro e-learningové kurzy

E-learningy KA ČR jsou nově v uživatelsky přátelském prostředí systému iTrivio s přehledným návodem na organizaci studia. Každý kurz obsahuje dvě části – studijní text a závěrečný test. Do textové části kurzu a jednotlivých kapitol je možné se vracet kdykoliv v průběhu tří měsíců od prvního otevření.

Jako první byl začátkem roku spuštěn kurz Povinnosti auditorů v prevenci praní špinavých peněz a financování

terorismu a v průběhu roku 2023 budou následovat další kurzy. Podrobné informace o přihláškách, přihlašovacích údajích i organizaci kurzů najdete na našich webových stránkách v sekci Pro členy / Organizační pokyny ke kurzům a školením / E-learningové kurzy nebo na vzdelavani@kacr.cz.

oddělení vzdělávání KA ČR

Tradiční setkání profesních komor

Ve středu 7. prosince 2022 se opět po roce sešli představitelé profesních komor na společném jednání. Setkání organizovala Česká stomatologická komora v prostorách Královské kolejiatní kapituly sv. Petra a Pavla na Vyšehradě. Za Komoru auditorů ČR se setkání zúčastnili první viceprezident Milan Bláha, viceprezidentka Hana Mužátková a bývalá prezidentka KA ČR Irena Liškařová. Zpráva z tohoto jednání s názvem *Česko může být bohatší a úspěšnější, pokud bude využívat profesní komory* byla zveřejněna na webu www.ceskenoviny.cz/pr/ (12. prosince 2022).

Setkání se zúčastnili zástupci komor zřízených zákonem: Česká advokátní komora, Česká komora architektů, Česká komora autorizovaných inženýrů a techniků činných ve výstavbě, Česká lékárnická komora, Česká lékařská komora, Česká stomatologická komora, Komora veterinárních lékařů ČR, Komora auditorů ČR, Notářská komora ČR, Exekutorská komora ČR, Komora patentových zástupců ČR, Komora daňových poradců ČR a také Komora soudních znalců.

-vk-



Foto: Česká stomatologická komora

Tištěná příloha: Obsah XXIX. ročníku časopisu Auditor (2022)

Součástí tohoto čísla je příloha *Obsah XXIX. ročníku časopisu Auditor*. V první části této přílohy je chronologicky řazený přehled všech článků zveřejněných v časopise a e-příloze v roce 2022. Na konci najdete přehled věcných a jmenných zkratek a přehled témat jednotlivých čísel časopisu od roku 2013.

Na webu www.kacr.cz pod záložkou Vzdělávání a publikace – Časopis Auditor – Vyhledávání článků publikovaných v časopise Auditor je pro členy komory k dispozici program, s jehož pomocí lze po rozbalení vyhledávat jednotlivé články publikované v časopise a e-příloze od roku 2004, a to podle jména autora či jeho značky nebo podle věcného zaměření či zkratky.

Jednotlivé články publikované v časopise Auditor lze také vyhledávat fulltextově na webu komory, kde je veřejně přístupná elektronická verze všech čísel vydaných od roku 2001 včetně mimořádných příloh. Elektronická



příloha časopisu, tzv. e-příloha je k dispozici pouze pro členy komory.

-vk-

Nový mezinárodní standard pro řízení kvality vstupuje v platnost

Dne 15. prosince 2022 vstoupil v platnost nový mezinárodní standard pro řízení kvality ISQM 1 (Řízení kvality u firem provádějících audity nebo prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky či zakázky na související služby). Od 15. prosince 2022 musí mít všechny auditoři OSVČ i auditorské společnosti navržen a zaveden systém řízení kvality v souladu s ISQM 1. V této

souvislosti upozorňujeme auditory a auditorské společnosti, že ve zprávách auditora vydaných k zakázkám, které probíhaly po 15. prosinci 2022 je nutné, pokud je to relevantní, referovat na ISQM 1, a ne na ISQC 1. Toto se týká zejména zakázek prováděných v souladu s ISAE 3000 a ISRS 4400.

oddělení metodiky KA ČR

Accountancy Europe má nového prezidenta

Mark Vaessen z Nizozemska je od 1. ledna 2023 novým prezidentem Accountancy Europe na období dvou let. Zastupujícím prezidentem se stal Jens Poll z Německa.

Accountancy Europe, dříve Federace evropských účetních (FEE – Fédération des Experts-comptables Européens), je mezinárodní profesní organizace, která sdružuje 50 profesních organizací z 35

zemí. V roce 2016 oslavila tato organizace 30 let od svého založení a při této příležitosti změnila svůj název. Komora auditorů ČR je jejím členem od roku 2002.

V letech 2015–2016 byl prezidentem FEE Petr Kříž, bývalý prezident Komory auditorů ČR (2001 – 2004).

-VeL-

Editorial

Již se stalo tradicí, že lednové číslo časopisu Auditor věnujeme novinám v oblasti daní. Oproti minulému roku, kdy jsme byli na „přelomu“ volebních období Poslanecké sněmovny a v zásadě jsme rekapitulovali již dříve přijaté změny, jsme letos ve „standardní“ situaci. Řada novinek v oblasti daní vyplývá z balíčku novel daňových a jiných zákonů, který si pro účely tohoto čísla dovolím označit jako „daňový balíček 2023“.

V úvodním článku připravil Matěj Nešleha shrnutí vybraných změn v oblasti daní z příjmů. Zabývá se zejména změnami u daně z příjmů fyzických osob, přičemž rekapituluje i dříve schválené novinky, které ovlivní podání daňového přiznání za uplynulý rok.

Dvě novinky u daní z příjmů jsme považovali za tak zásadní, že jsme se rozhodli věnovat jim samostatné články. Předně se jedná o novelizovanou právní

úpravu paušální daně, kterou mohou využít osoby samostatně výdělečně činné, a autorkou článku je Zuzana Rylová. V samostatném textu se poté věnujeme i další „komplexní“ novince, kterou je nová (dočasná) daň z neočekávaných zisků.

Následně se Jevgenija Bajžíková ve svém článku věnuje shrnutí novinek v oblasti daně z přidané hodnoty. Zabývá se jak změnami přijatými v daňovém balíčku 2023, tak úpravami, které v zákoně o DPH nabudou účinnosti v polovině letošního roku v souvislosti s novým stavebním zákonem.

V roce 2022 došlo ještě k jedné podstatné změně, a to k zásadní novele zákona o dani silniční. Této dani již nepodléhají (navíc zpětně i pro rok 2022) osobní automobily, autobusy a nákladní automobily do 12 tun. Detailům novelizované právní úpravy se ve svém článku věnuje Václav Pikal.

S účinností od 1. února 2023 zaměstnavatelé jistě vítají změnu v podobě zavedení tzv. slevy na pojistném, která se týká zaměstnávání zaměstnanců z vybraných skupin na tzv. zkrácené pracovní úvazky. Na související pravidla, jakož i na některá úskalí, upozorňuje ve svém článku Dagmar Kučerová.

Jsem rád, že nabídka na rozhovor přijala Ivana Pilařová, daňová poradkyně, auditorka a vynikající lektorka účetních a daňových seminářů. Zamýšlí se nejen nad našimi profesemi, ale také nad změnami, které přinese nový zákon o účetnictví.

Věřím, že toto číslo bude užitečným upozorněním na nejdůležitější daňové novinky tohoto roku. Přeji vám, aby nadcházející či již probíhající auditorská (a daňová) sezóna proběhla hladce.

Jan Molín
editor tohoto čísla



Vybrané novinky v zákoně o daních z příjmů



Matěj Nešleha

Jakýpak by to byl začátek roku, kdybychom nemuseli studovat novely daňových předpisů... A jinak tomu samozřejmě není ani tento rok. V tomto příspěvku se krátce seznámíme s novelami, které ovlivňují zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „zákon o daních z příjmů“ či jen „ZDP“). Nebudeme se věnovat novelizaci paušální daně, neboť té je věnován samostatný příspěvek v tomto čísle, a ze stejného důvodu se nebudeme věnovat ani tzv. windfall tax. Vezměte také, prosím, na vědomí, že se nejedná o vyčerpávající výčet všech novinek, věřte, že je jich podstatně více.

Oznámení o osvobozených příjmech dle § 4b odst. 2 ZDP

Fyzická osoba, která chce uplatnit podmíněné osvobození příjmu z prodeje nemovité věci nebo družstevního podílu na základě toho, že vynaloží inkasované finanční prostředky na obstarání vlastní bytové potřeby, musí správci daně ve lhůtě pro podání přiznání k dani z příjmů fyzických osob podat oznámení dle § 4b odst. 2 ZDP.

Generální finanční ředitelství vydalo pro tyto účely v průběhu října roku 2022 nový tiskopis. Jde o nepovinný tiskopis, poplatníci mají i nadále možnost si toto oznámení vytvořit sami, avšak při respektování požadavků, které daňové předpisy na toto oznámení kladou. Nový tiskopis je však jistotou, že podání bude obsahovat všechny požadované náležitosti, k dispozici je na stránkách Finanční správy ČR.

Průměrná mzda a její vliv na zdanění příjmů fyzických osob

Průměrná mzda ovlivňuje mnoho veličin, které mají vliv na zdanění příjmů fyzických osob. Průměrná mzda pro daňové účely je pro rok 2023 stanovena nařízením vlády č. 290/2022 Sb., o výši všeobecného vyměřovacího základu za rok 2021, ve výši 40 324 Kč.

Jednou z veličin, kterou průměrná mzda ovlivňuje, je limit pro aplikaci srážkové daně u příjmů ze závislé činnosti dle § 6 odst. 4 písm. b) ZDP. Dle tohoto ustanovení platí, že srážkové dani podléhá příjem ze závislé činnosti, který v kalendářním měsíci v úhrnné výši nepřesahuje u téhož zaměstnavatele částku 4 tisíce Kč, a to za předpokladu, že zaměstnanec u zaměstnavatele nečinil prohlášení poplatníka daně z příjmů (tzv. růžové prohlášení). Pro rok 2022 platil limit 3 500 Kč. Pokud příjem dosáhne částky 4 tisíce Kč, stále ještě podléhá srážkové dani, pokud však částku přesáhne, byť jen o jedinou korunu, pak už celý příjem podléhá záloze na daň, a nikoli dani srážkové. Jedná se například o příjem z titulu smlouvy o výkonu funkce, dohody

o pracovní činnosti nebo pracovní smlouvy. Aplikace srážkové daně u dohody o provedení práce bez účinného prohlášení poplatníka není nijak dotčena, u té se nic nemění.

Od výše průměrné mzdy se odvíjí i použití progresivního zdanění u fyzických osob, pokud základ daně (součet veškerých dílčích základů daně) přesáhne 48násobek průměrné mzdy. Pak se na tu část základu daně, která tento limit přesahuje, aplikuje progresivní sazba daně z příjmů ve výši 23 % (viz § 16 ZDP). Pro rok 2022 se jednalo o částku 1 867 728 Kč (pozor, tu budeme stále potřebovat, a to při výpočtu daně z příjmů za rok 2022), pro rok 2023 se tato částka navýšila na 1 935 552 Kč (48 x 40 324 Kč).

Progresivní zdanění se na měsíční bázi týká poplatníků, kteří inkasují příjmy ze závislé činnosti. Jejich měsíční příjem podléhá progresivní sazbě daně, pokud přesáhne čtyřnásobek průměrné mzdy, tj. v roce 2023 částky 161 296 Kč, progresivnímu zdanění ve výši 23 % podléhá opět jen ta část měsíčního příjmu, která přesáhne tuto částku.

Nové minimální zálohy na pojistné na sociální a zdravotní pojištění

Osoby samostatně výdělečně činné, na které se vztahují minimální zálohy na pojistné na sociální a zdravotní pojištění, musejí v roce 2023 placené částky aktualizovat, neboť minimální výše těchto záloh je také ovlivněna novou výší průměrné mzdy.

Nová minimální záloha na pojistné na sociální zabezpečení pro rok 2023 činí 2 944 Kč, přičemž je nutné ji hradit až od podání přehledu o příjmech a výdajích za rok 2022.

Nová minimální záloha na pojistné na veřejné zdravotní pojištění pro rok 2023 činí 2 722 Kč, tu je ovšem nutné začít hradit již od ledna 2023, nečekáme na podání přehledu o výši daňového základu za rok 2022, jako je tomu u sociálního zabezpečení.



Nová průměrná mzda ovlivňuje i minimální vyměřovací základy sociálního a zdravotního pojištění, rozhodnou výši příjmu pro povinnou účast na důchodovém pojištění u osob, které provozují samostatnou činnost coby vedlejší, a například i maximální vyměřovací základ pojistného na sociální zabezpečení.

Nová výše minimální mzdy

Minimální mzda pro rok 2023 byla stanovena nařízením vlády č. 465/2022 Sb., a to ve výši 17 300 Kč měsíčně. Připomeňme, že pro rok 2022 činila minimální mzda 16 200 Kč.

Z minimální mzdy vychází v daních z příjmů řada

Hugo a Sally se baví o předpokladu nepřetržitého trvání

1. Předpoklad nepřetržitého trvání



Ahoj Sally, byl jsem teď na schůzce s finančním ředitelem našeho klienta, výrobního podniku. Probírali jsme jejich finanční situaci a nejsem si jistý, jak získané informace zohlednit v rámci auditu a předpokladu nepřetržitého fungování.

A co konkrétně jsi zjistil?



Jsou hodně pod plánem, dost se jich dotklo zvýšení cen energií a zároveň jim klesl obrat kvůli nárůstu cen výrobků. Letos jsou ve ztrátě a museli revidovat střednědobý plán na příští tři roky.

A ten teď vypadá jak?

Příští rok budou znovu ve ztrátě, ten další také a až třetí rok čekají zlepšení a snad i zpátky malý zisk. Ale úvěry i další závazky budou schopni splácet podle plánu dál. A i výše vlastního kapitálu se udrží nad hodnotou základního kapitálu.

Z toho, co popisuješ, se zdá, že předpoklad nepřetržitého trvání společnosti by mohl stále platit i přes horší výhled do budoucna způsobený zjištěnými událostmi a okolnostmi.

Díky, pokud to tedy chápu správně, stačí zápis ze schůzky založit do spisu a v příloze k účetní závěrce k tomu nic uvádět nemusí.

Předtím, než tuto oblast uzavřeme, bychom měli plán na další rok projít a posoudit použité předpoklady a celkově vyhodnotit, zda je předložený plán realistický a v souladu s dalšími informacemi, které jsme v rámci auditu získali.

Rozumím, v případě, že analýzu vedení společnosti vyhodnotíme jako dostatečnou a předpoklad nepřetržitého trvání jí bude dostatečně podpořen, popíšeme toto i v našem spisu a ve zprávě auditora nic dalšího uvádět nebudeme.

Pokud však z analýzy bude vyplývat významná nejistota ohledně nepřetržitého trvání, bude potřeba v dalších krocích vyhodnotit zveřejnění v účetní závěrce, kde by události a okolnosti, které ke zhoršení výsledků a tím způsobené významné nejistotě vedou, měly být popsány.

parametrů, jedním z nich je vznik nároku na daňový bonus. Zaměstnanci vzniká nárok na výplatu měsíčního daňového bonusu, pokud jeho příjem za kalendářní měsíc dosahuje alespoň výše poloviny minimální mzdy, v roce 2023 musí zaměstnanci náležet mzda alespoň ve výši 8 650 Kč, v roce 2022 to byla částka 8 100 Kč (viz § 35d odst. 4 ZDP). V rámci přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2023 (tedy nikoli za rok 2022) bude možné daňový bonus uplatnit pouze za předpokladu, že měl poplatník ve zdaňovacím období 2023 příjmy podle § 6 nebo podle § 7 ZDP alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy, tj. 103 800 Kč (6 x 17 300 Kč). Pro rok 2022 se jednalo o částku 97 200 Kč (6 x 16 100 Kč).

Dále výše minimální mzdy ovlivňuje maximální možnou výši slevy za umístění dítěte, která tak v roce 2023 činí částku 17 300 Kč (viz § 35bb odst. 4 ZDP).

Platí dále, že pravidelně vyplácený důchod nebo penze jsou od daně z příjmů fyzických osob osvobozeny pouze do úhrnné výše rovnající se 36násobku minimální mzdy. Pro rok 2023 se tak jedná o částku 622 800 Kč. Zdanitelným příjmem je část důchodu nebo penze, která převyšuje tuto částku (viz § 4 odst. 1 písm. h ZDP).

Zaměstnanci, kteří nejsou státními pojištěnci a na které se vztahuje minimální vyměřovací základ, musí každý měsíc odvést pojistné na zdravotní pojištění alespoň z částky rovnající se minimální mzdě, tj. z částky 17 300 Kč.

Nízkoemisní vozidla

Pravdou je, že tato novela (zákon č. 142/2022 Sb.) sice nenabyla účinnosti dnem 1. ledna 2023, bude nás však nyní při zpracování daňových přiznání a ročních zúčtování za rok 2022 ovlivňovat. Jde o novelu, která sice nabyla účinnosti dnem 1. července 2022, ale zpětně od počátku roku 2022 změnila výši nepeněžního příjmu zaměstnance, který využívá bezplatně své služební nízkoemisní vozidlo i k soukromým účelům.

Obecně platí, že poskytne-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně motorové vozidlo k používání pro služební i soukromé účely, je třeba zaměstnanci zdanit nepeněžní příjem ve výši 1 % vstupní ceny motorového vozidla včetně DPH (viz § 6 odst. 6 ZDP). Jedná-li se o tzv. nízkoemisní motorové vozidlo, pak se zaměstnanci zdaní pouze 0,5 % vstupní ceny motorového vozidla včetně DPH. I v případě bezplatného poskytnutí nízkoemisního vozidla platí, že minimální výše zdanitelného nepeněžního příjmu činí 1 tisíc Kč.

Tato novela má zpětný účinek od ledna 2022, přepatek vzniklý v rámci mezd za leden až červen 2022, kdy ještě bylo i u nízkoemisních vozidel nutné zdanit 1 % vstupní ceny včetně DPH, je možné získat zpět prostřednictvím ročního zúčtování provedeného zaměstnavatelem nebo v rámci přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2022.

Mimořádné odpisy

Zákonem č. 366/2022 Sb., kterým se mění nejen zákon o daních z příjmů, ale také zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v souvislosti se zvýšením obrátu pro povinnou registraci k DPH z jednoho na dva miliony Kč, byla prodloužena možnost uplatnit mimořádné odpisy na hmotný majetek, který byl poplatníkem pořízen v letech 2022 a 2023.

Mimořádné odpisy je možné uplatnit pouze na hmotný majetek zařazený do první nebo druhé odpisové skupiny, přičemž poplatník musí být jeho prvním odpisovatelem (tedy nikoli nutně jeho prvním vlastníkem). I nadále platí, že majetek zařazený do první odpisové skupiny odepíšeme během 12 kalendářních měsíců a majetek zařazený do druhé odpisové skupiny během 24 kalendářních měsíců. Mimořádné odpisy nelze přerušit.

Změny v odpisových skupinách

Ze třetí do druhé odpisové skupiny byly přeřazeny stroje nebo zařízení sloužící výlučně k dobíjení vozidla, které má elektrický pohon nebo pohon kombinující spalovací motor a elektromotor (kód CZ-CPA 27.11.50), a elektrická rozvodná zařízení pro napětí 1 000 V a nižší sloužící výlučně k dobíjení vozidla, které má elektrický pohon nebo pohon kombinující spalovací motor a elektromotor (kód CZ-CPA 27.12). Zjednodušeně řečeno se jedná o nabíječky a související zařízení pro nabíjení elektromobilů, jejichž doba odpisování byla kvůli popularizaci elektromobilů zkrácena z 10 na 5 let, jde o snahu zatraktivnit elektromobily pro podnikatele. Účinnost této změny je již pro zdaňovací období roku 2022 s tím, že dobíjecí stanice již odpisované ve třetí odpisové skupině lze přeřadit do druhé odpisové skupiny a odepsat je tak rychleji.

Povinnost podat přiznání k dani z příjmů fyzických osob

Zákonem č. 366/2022 Sb. byl upraven § 38g ZDP, který upravuje povinnost fyzické osoby podat přiznání k dani z příjmů fyzických osob. Daňové přiznání je dle novelizovaného § 38g ZDP povinen podat každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně, přesáhly částku 50 tisíc Kč. Do této částky se nezapočítávají příjmy od daně osvobozené nebo příjmy, z nichž je stržena srážková daň. Pozor na skutečnost, že nový limit se použije až na daňové přiznání za rok 2023, tj. nikoli na daňové přiznání za rok 2022, tam platí původní limit 15 tisíc Kč.

Dle novelizovaného druhého odstavce tohoto ustanovení platí, že daňové přiznání není povinen podat poplatník, který má příjmy ze závislé činnosti od jednoho anebo postupně od více zaměstnavatelů, další podmínkou je učiněné prohlášení poplatníka (tzv. růžové prohlášení) u všech těchto zaměstnavatelů a také podmínka, že poplatník nemá jiné příjmy ze samostatné činnosti, z kapitálového majetku, z nájmu či ostatní

příjmy, které by přesáhly v úhrnu částku 20 tisíc Kč. Do těchto příjmů se nezapočítávají příjmy od daně osvobozené nebo příjmy, které podléhají srážkové dani. Opět je třeba zdůraznit, že tento nový limit se použije až na daňové přiznání za rok 2023, tj. nikoli na daňové přiznání za rok 2022, tam platí původní limit ve výši 6 tisíc Kč.

Změny v souvislosti s Ukrajinou

V souvislosti s ozbrojeným konfliktem na území Ukrajiny vyvolaným invází vojsk Ruské federace bylo přijato několik zákonů, některé z nich mají za úkol řešit související daňové otázky. Jedním z prvních souvisejících zákonů byl zákon č. 66/2022 Sb., který řeší (mimo jiné) tzv. humanitární dávku. Humanitární dávka náleží cizinci, kterému byla udělena dočasná ochrana – typicky uprchlík z Ukrajiny. Dávka činí 5 tisíc Kč za kalendářní měsíc, ve kterém je dočasná ochrana cizinci přiznána. Humanitární dávka je s odkazem na § 4 odst. 1 písm. i) ZDP od daně z příjmů osvobozena. Na základě stejného ustanovení zákona o daních z příjmů je osvobozen i příspěvek pro solidární domácnost, který je opět upraven zákonem č. 66/2022 Sb.

Dalším důležitým zákonem, který významně ovlivňuje zákon o daních z příjmů, je zákon č. 128/2022 Sb., o opatřeních v oblasti daní v souvislosti s ozbrojeným konfliktem na území Ukrajiny vyvolaným invází vojsk Ruské federace. Upozorňuji na skutečnost, že zákon č. 128/2022 Sb. nenovelizuje konkrétní ustanovení zákona o daních z příjmů, jde o samostatný zákon, proto například tuto změnu přímo v zákoně o daních z příjmů nenaleznete.

Pro fyzické osoby platí, že za zdaňovací období 2022 mohou opět snížit svůj základ daně o poskytnutá bezúplatná plnění až do výše 30 % ze svého základu daně. Pro poplatníky daně z příjmů právnických osob platí totožné, avšak vztahuje se na zdaňovací období skončená v období od 1. března 2022 do 28. února 2023.

Snížit základ daně je nově možné i o bezúplatná plnění poskytnutá v roce 2022 za účelem podpory obranného úsilí Ukrajiny nebo o bezúplatná plnění poskytnutá přímo Ukrajině, jejím územně správním celkům nebo právnickým nebo fyzickým osobám se sídlem nebo bydlištěm na území Ukrajiny. V případě těchto poskytnutých darů je však třeba zkoumat, zda příjemce bezúplatného plnění a účely bezúplatného plnění splňují podmínky, za kterých lze od základu daně odečíst hodnotu bezúplatného plnění (viz § 15 odst. 1 a § 20 odst. 8 ZDP), tj. například, zda je dar poskytnut na zdravotní či vzdělávací účely.

Z hlediska darů platí, že některé z nich lze ponechat v daňově uznatelných výdajích (nákladech). Jde o bezúplatná nepeněžitá plnění poskytnutá v roce 2022 na pomoc Ukrajině, jejím územně správním celkům nebo právnickým nebo fyzickým osobám se sídlem nebo bydlištěm na území Ukrajiny v souvislosti s ozbrojeným konfliktem na území Ukrajiny na účely, pro které

lze od základu daně odečíst hodnotu bezúplatného plnění. Musí se tedy jednat o dar poskytnutý například na obranné úsilí Ukrajiny, na zdravotnictví, vzdělání. Pozor na skutečnost, že pokud se poplatník rozhodne tyto výdaje považovat za výdaje daňově uznatelné, nemůže už pak znovu o tuto položku snížit svůj základ daně coby o nezdanitelnou část základu daně dle § 15 odst. 1, resp. o položku snižující základ daně dle § 20 odst. 8 ZDP. Výhodou ponechání vybraných darů v daňově uznatelných výdajích (nákladech) je jednak administrativní zjednodušení a dále skutečnost, že tyto dary mohou za rok 2022 uplatnit i poplatníci, kteří mají nízký limit pro jejich uplatnění, resp. jsou dokonce v daňové ztrátě.

Od daně z příjmů fyzických osob je také osvobozen příjem zaměstnance ve formě poskytnutého ubytování ve zdaňovacím období roku 2022, a to za předpokladu, že se jedná o zaměstnance s bydlištěm na území Ukrajiny, který Ukrajinu opustil v souvislosti s probíhajícím ozbrojeným konfliktem. Osvobození lze aplikovat i na související rodinné příslušníky.

Závěrem upozorňuji, že zákon č. 128/2022 Sb. se zatím vztahuje jen na dary a ostatní plnění poskytnutá v roce 2022, nicméně dne 10. ledna 2023 přijala vláda České republiky usnesení, ve kterém se shodla, že předloží Poslanecké sněmovně Parlamentu České republiky návrh na prodloužení účinnosti zákona i na rok 2023.

Matěj Nešleha

Ing. Matěj Nešleha vystudoval obor Zdanění a daňová politika na Fakultě financí a účetnictví Vysoké školy ekonomické v Praze. Od roku 2015 řídí a vlastní jihlavskou poradenskou společnost KODAP Jihlava, s.r.o. V roce 2016 se stal zkušebním komisařem na Komoře auditorů České republiky. O rok později se stal zkušebním komisařem na Komoře daňových poradců České republiky. Na podzim roku 2018 se stal členem Prezidia Komory daňových poradců, které se stará o strategické vedení komory. Od roku 2023 je členem výkonného výboru mezinárodní organizace CFE Tax Advisers Europe.



Že se snížily sazby DPH u některých druhů zboží, to tě zajímá, ale že jsem zhubla do plavek, to sis vůbec nevšimnul!

Kresba: Ivan Svoboda

Co přinesla novelizovaná právní úprava paušální daně



Zuzana Rylová

Od roku 2021 byla do zákona o daních z příjmů zavedena pro fyzické osoby dobrovolná paušalizace daně z příjmů a veřejných pojistných, která měla za cíl přinést poplatníkům úlevu od administrativní zátěže spojené s plněním jejich daňových povinností a zjednodušit odvodový režim formou paušálně stanovené měsíční zálohy na daň z příjmů a na veřejná pojistná. Pokud byly splněny zákonné podmínky pro paušální daň, poplatník neměl povinnost podat ani daňové přiznání, ani přehledy na pojistné. Již po dvou letech fungování tohoto konceptu dochází od roku 2023 k výrazné změně nastavení paušální daně, přičemž některé přijaté změny jsou účinné již pro zdaňovací období roku 2022.

Asi nejvýznamnější změnou je zvýšení maximální hranice příjmů ze samostatné činnosti pro vstup do tzv. paušálního režimu na 2 miliony Kč, což přináší možnost vstoupit do paušálního režimu mnohem širšímu okruhu poplatníků. Paušální režim znamená, že poplatník jednou platbou měsíčně platí zálohy na daň i na veřejná pojistná. Pokud na konci roku zjistí, že splnil zákonné podmínky, ze zaplacených záloh se stane paušální daň a poplatník již nemá žádné další povinnosti, tzn. nepodává ani daňové přiznání, ani přehledy.

Jednou z podmínek pro vstup do paušálního režimu je skutečnost, že poplatník není plátcem daně z přidané hodnoty. Ke zmíněné úpravě tedy došlo právě v návaznosti na zvýšení limitu pro registraci plátce daně z přidané hodnoty. S ohledem na široké rozpětí příjmů již ovšem není stanovena jediná výše paušální daně, ale byla zavedena tři pásma paušálního režimu odvozená od výše příjmů a charakteru činnosti poplatníka. V každém pásmu budou poplatníci platit jinou výši paušálních záloh, to tedy znamená i jinou výši daně z příjmů a veřejných pojistných.

Do **prvního pásma** se může přihlásit poplatník, jehož příjmy ze samostatné činnosti za předcházející zdaňovací období nepřesáhly 1 milion Kč, a to bez ohledu na to, z jaké samostatné činnosti jeho příjmy plynou. Pro tyto poplatníky tedy zůstává režim prakticky shodný s předchozím konceptem, jen se jim mírně zvýší částka paušálně stanovených záloh. Dále se do tohoto pásma může přihlásit poplatník s příjmy až do výše 1,5 milionu Kč, pokud alespoň 75 % těchto příjmů tvoří příjmy, k nimž lze uplatnit paušální výdaje podle § 7 odst. 7 zákona o daních z příjmů ve výši 80 % nebo 60 % z příjmů, a rovněž i poplatník s příjmy až do výše 2 milionů Kč, pokud alespoň 75 % těchto příjmů tvoří příjmy, k nimž lze uplatnit paušální výdaje ve výši 80 % z příjmů.

Do **druhého pásma** se může přihlásit poplatník, jehož příjmy ze samostatné činnosti nepřesáhly v předcházejícím zdaňovacím období 1,5 milionu Kč, a to bez ohledu na to, z jaké samostatné činnosti pocházejí, a dále poplatník, jehož příjmy nepřesáhly 2 miliony Kč a který měl alespoň 75 % příjmů, ke kterým lze uplatnit výdaje ve výši 80 % nebo 60 % příjmů.

Do **třetího pásma** pak může vstoupit poplatník, jehož příjmy nepřesáhly 2 miliony Kč, opět bez ohledu na to, z jaké samostatné činnosti jeho příjmy plynou. I když si někteří poplatníci mohou vybrat z více pásem, je pravděpodobné, že si vyberou to nejnižší možné. Nicméně, pokud pro to budou mít nějaké specifické důvody, budou si moci dobrovolně vybrat i vyšší pásmo než to, které odpovídá výši jejich příjmů a charakteru činnosti v předchozím zdaňovacím období. To přichází v úvahu například, pokud v daném roce předpokládají dosažení příjmů ve výši odpovídající vyššímu pásmu.

Pásmo, do kterého poplatník vstoupí, je třeba zaznamenat v tiskopise *Oznámení o vstupu do paušálního režimu*, který poplatník musí doručit svému správci daně. Pokud byli poplatníci v paušálním režimu již v roce 2022 a paušální režim jim ze zákona neskončil, automaticky zůstávají v prvním pásmu a tiskopis nepodávají. Ke zvolenému pásmu se váže i výše paušálních záloh na dané zdaňovací období. Poplatník musí zůstat po celé zdaňovací období v jednom pásmu a změna zvoleného pásma je možná pouze od začátku následujícího zdaňovacího období. Změna je podmíněna tím, že poplatník v předcházejícím zdaňovacím období splňoval limity pro nově zvolené pásmo a podal *Oznámení o změně zvoleného pásma paušálního režimu*, a to do desátého dne zdaňovacího období, od kterého má ke změně dojít (lhůta je stejná jako pro podání oznámení o vstupu do paušálního režimu).

Existence tří pásem s sebou nese další administrativní povinnost kromě stávající evidence příjmů. Má-li poplatník příjmy, ke kterým se uplatňují výdaje různým procentem z příjmů, má povinnost záznamy o příjmech vést tak, aby bylo možno posoudit, do kterého pásma paušálního režimu může vstoupit (musí tedy třídít své příjmy podle druhů činností, ze kterých byly dosaženy).



Co se týká samotné výše záloh, v prvním pásmu zůstal způsob výpočtu stejný, i když se měsíční záloha od roku 2023 zvýšila z částky 5 944 Kč na částku 6 208 Kč. Nadále je tedy záloha na daň z příjmů stanovena ve výši 100 Kč, výše zálohy na pojistné na veřejné zdravotní pojištění je vypočítána z jedné dvanáctiny minimálního vyměřovacího základu osoby samostatně výdělečně činné (50 % průměrné mzdy) a výše zálohy na pojistné na sociální zabezpečení se vypočítá z minimálního měsíčního vyměřovacího základu (25 % průměrné mzdy) zvýšeného

o 15 %. Měsíční zálohy na daň ve druhém a třetím pásmu byly stanoveny pevnou částkou, a to ve výši 16 tisíc Kč, resp. ve výši 26 tisíc Kč.

Výše měsíčních paušálních záloh pro rok 2023

	Paušální záloha	Daň z příjmů	Pojistné na SZ	Pojistné na VZP
1. pásmo	6 208	100	3 386	2 722
2. pásmo	16 000	4 963	7 446 ¹	3 591 ²
3. pásmo	26 000	9 320	11 388 ³	5 292 ⁴

Hugo a Sally se baví o předpokladu nepřetržitého trvání

2. Významná nejistota



Sally, tak jsem prošel ten střednědobý plán, jak jsi říkala, a jedna věc se mi nezdá. Nadpoloviční část výnosů, se kterými plán počítá, získávají od jednoho zákazníka. Když jsem procházel saldo pohledávek, zjistil jsem, že už teď je zákazník v prodlení s placením pohledávek a začali k nim tvořit opravnou položku.

To bych čekala, že už s tím zákazníkem nebudou dále obchodovat.

To je dobrý postřeh. V plánu s výnosy od tohoto zákazníka stále počítají.

Bude potřeba tuto informaci znovu probrat s vedením společnosti, měli by nám doložit, proč i přes tuto skutečnost je plán stále relevantní.

A o co přesně bych si měl zažádat?

Z toho, co jsi popsal, usuzuji, že jde o nejistotu spojenou s výší výnosů, pokud přestanou zákazníkovi kvůli neplacení dodávat.

Aha, společnost musí připravit plán, jak bude postupovat, pokud o tuto část výnosů přijde, jestli bude schopná nadále fungovat, například nahradit alespoň částečně tohoto zákazníka jinými.

Pozor, plán nestačí, je nutné, aby vedení prokázalo, že tento alternativní plán dokážou realizovat. Pokud o tom bude pochybnost, může existovat významná nejistota ohledně principu nepřetržitého trvání.

Myslím, že vzhledem k povaze produkce bude velmi těžké případně nové zákazníky získat. Co když to tedy uzavřeme s tím, že významná nejistota existuje?

Pak budeme posuzovat, jaké informace uvedla společnost k této nejistotě v příloze k účetní závěrce, a podle toho posoudíme i dopad do naší zprávy.

-BiL-

¹ Vyměřovací základ pro pojistné na soc. zabezpečení 25 500 Kč/měs. (za rok 306 000 Kč).

² Vyměřovací základ pro pojistné na zdravotní pojištění 26 600 Kč/měs. (za rok 319 200 Kč).

³ Vyměřovací základ pro pojistné na soc. zabezpečení 39 000 Kč/měs. (za rok 468 000 Kč).

⁴ Vyměřovací základ pro pojistné na zdravotní pojištění 39 200 Kč/měs. (za rok 470 400 Kč).

Za rok 2023 tedy poplatník zaplatí celkem na zálohách v prvním pásmu 74 496 Kč, ve druhém pásmu 192 tisíc Kč a ve třetím pásmu 312 tisíc Kč. Pokud tedy splní všechny podmínky a správně odhadne výši a druh svých příjmů, tyto částky budou představovat celkovou výši jeho daňové a pojistné povinnosti za rok 2023.

Poplatník nemusí podat daňové přiznání a může uplatnit paušální daň i v případě, že dosažené příjmy neodpovídají zvolenému pásmu, ale splňují výši příjmů pro jiné pásmo, ať už vyšší či nižší. V takovém případě bude nezbytné podat tzv. *Oznámení o jiné výši paušální daně*, přičemž přechod do vyššího pásma je povinný, přechod do nižšího pásma je dobrovolný.

Zákon stanoví jednak podmínky pro vstup do paušálního režimu a jednak podmínky pro to, aby poplatník skutečně mohl využít paušální daň. Podmínky pro vstup do paušálního režimu zůstaly stejné jako v předchozím roce (s výjimkou limitu příjmů) a v podstatě stejné zůstaly i podmínky pro to, aby poplatník své daňové a odvodové povinnosti splnil úhradou paušální daně. Určitá změna nastane při ukončení či přerušení činnosti, dále došlo ke zvýšení limitu příjmů z kapitálového majetku, nájmu a ostatních příjmů, kterých může poplatník dosáhnout, aniž by ztratil nárok na paušální daň (zvýšení z 15 tisíc Kč na 50 tisíc Kč).

Některé změny, které přinesla novela, lze uplatnit již za zdaňovací období roku 2022. Jednou z nich je změna podmínek pro stanovení paušální daně v případě ukončení, případně přerušení činnosti. Při splnění ostatních zákonných podmínek může být i v těchto případech stanovena paušální daň a na rozdíl od dřívější úpravy není nutné podat daňové přiznání a daň vyčíslit standardním způsobem.

Další změnou účinnou už za rok 2022 je to, že za příjem ze samostatné činnosti se považuje také příjem z úplatného převodu nebo nájmu majetku, který byl v posledním předcházejícím zdaňovacím období zařazen v obchodním majetku poplatníka. Absence této úpravy totiž činila problémy s ohledem na zákonem stanovené limity ostatních druhů příjmů pro možnost uplatnit paušální daň, jelikož poplatník v paušálním režimu nevede ani daňovou evidenci ani účetnictví, takže z pohledu daně z příjmů fyzických osob nemá obchodní majetek. Nová úprava tak znamená, že pokud při paušálním režimu dojde k prodeji takového majetku či k jeho nájmu, bude se nadále jednat o příjem ze samostatné činnosti, a pokud celkové příjmy ze samostatné činnosti nepřekročí stanovený limit, může být stanovena paušální daň.

Závěrem už jen připojím úvahu nad novou podobou paušální daně. Paušální daň, pokud má být jednoduchá, nebude spravedlivá, protože jednoduché řešení nedokáže eliminovat rozdíly mezi skutečnými základy daně z jednotlivých činností. Jednoduché řešení by tedy v celé škále poplatníků některým přineslo značnou

výhodu a pro jiné, zejména ty nejmenší, by naopak bylo finančně nevýhodné. Platí to i naopak, pokud by měla být paušální daň spravedlivá, pak by musela zohlednit nejen rozdíly vyplývající z charakteru jednotlivých činností, ale také třeba regionální hledisko, neboť na skutečný základ daně má vliv i to, v jaké lokalitě je konkrétní činnost vykonávána. Nicméně nová podoba se tento problém snaží řešit a je tedy poměrně složitá se svými pásmy a podpásmi. Přesto je výrazně výhodnější pro poplatníky s činnostmi spadajícími do 40% sazby paušálních výdajů než pro ty, jejichž podnikatelské aktivity spadají do vyšších sazeb paušálních výdajů, tedy například klasické řemeslné činnosti. Rovněž navázání pásem na charakter činnosti s vazbou na paušální výdaje nezohledňuje skutečně dosažitelný základ daně. Živnosti jako obchodní činnost nebo zprostředkování spadají do stejného výdajového paušálu 60% z příjmů, ale co se týče skutečně vynakládaných výdajů potřebných pro provozování těchto činností, jsou nesouměřitelné, přitom obě budou mít ze srovnatelných příjmů stejně vysokou paušální daň. Naskytá se tak otázka, zda nová úprava není zbytečně komplikovaná a zda vazba na paušální výdaje je tím správným kritériem pro její korektnost.

Zuzana Rylová

Ing. Zuzana Rylová, Ph.D., pracovala v letech 1991 až 2004 na Finančním ředitelství v Ostravě, v letech 2004 až 2014 učila daň na Katedře účetnictví Ekonomické fakulty VŠB-TU Ostrava. Od roku 1994 se věnuje publikační a lektorské činnosti a od roku 2004 je daňovým poradcem. Působí ve společnosti Marytax s.r.o., je zkušebním komisařem Komory daňových poradců ČR. V letech 2012 až 2021 byla členkou prezidia Komory daňových poradců ČR, je vedoucí sekce fyzických osob při Odborném kolegiu Komory daňových poradců ČR.



Především bych chtěl říci, že daňový systém se chová nepřátelsky k malým daňovým poplatníkům a neposkytuje jim žádná zvýhodnění!

Kresba: Ivan Svoboda

Stručně k dani z neočekávaných zisků



Jan Molín

Součástí tzv. daňového balíčku 2023, který byl vyhlášen ve Sbírce zákonů pod č. 366/2022 Sb., je i nová právní úprava daně z neočekávaných zisků. Tato daň, která je obvykle označována jako tzv. windfall¹ tax či válečná daň, byla do našeho právního řádu začleněna jako reakce zejména na skokový nárůst cen energetických produktů. Zdanění však podléhají i poplatníci z některých jiných odvětví.

Cílem tohoto článku je vysvětlit podstatu daně z neočekávaných zisků (včetně jejích konstrukčních prvků) a v základním ohledu představit její právní úpravu.

Podstata daně z neočekávaných zisků, cíl jejího zavedení a základní konstrukční prvky

Tzv. windfall tax je v teorii obvykle definována jako „... časově omezená daň na dodatečné zisky firem, které vznikly v důsledku mimořádného externího šoku, jímž se rozumí šok vzniklý mimo danou industrii vyšší mocí, rozhodnutím národních či nadnárodních orgánů, válečným či obdobným konfliktem apod.“² Koncept této daně není nový, již v minulosti byl použit například ve Spojených státech amerických nebo ve Velké Británii.³

Úvahy o zavedení windfall tax v České republice byly determinovány aktuální ekonomickou situací projevující se zejména významným růstem cen řady komodit, se kterým souvisí i růst úrokových sazeb České národní banky. Subjekty z řady odvětví tak v důsledku mimořádného externího šoku dosahují vyšších zisků, než kdyby externí šok neexistoval. Diskuse probíhala (minimálně co se týče vysokých cen energií) i na úrovni Evropské unie, přičemž vyústila v přijetí Nařízení Rady (EU) 2022/1854 ze dne 6. října 2022 o intervenci v mimořádné situaci s cílem řešit vysoké ceny energie. V souladu s ustanovením čl. 14 odst. 1 tohoto nařízení se na „nadměrné zisky společností a stálých provozoven v Unii působících v odvětvích surové ropy, zemního plynu, uhlí a rafinace vztahuje povinný dočasný solidární příspěvek, ledaže členské státy zavedly rovnocenná vnitrostátní opatření“. V návaznosti na to byly členské státy Evropské unie povinny do konce roku 2022 přijmout opatření, jimiž se povinný dočasný solidární příspěvek provádí. Zavedení daně z neočekávaných zisků je tak splněním této povinnosti, byť v podstatně širším rozsahu, než uvedené nařízení požaduje.

Pro windfall tax v obecné rovině platí, že teoreticky je možné zavést ji všeobecně, tj. na všechny subjekty, nebo uvalit pouze na vybrané sektory ekonomiky. S ohledem na skutečnost, že externí šok determinující nadměrné zisky se týká výlučně některých odvětví, úmyslem zákonodárce bylo zdanit poplatníky vykonávající činnost pouze ve vybraných sektorech. Z hlediska výběru sektorů byl zákonodárce veden primárně dvěma kritérii, tj. aby daň nebyla uplatněna na odvětví, kde je vyšší pravděpodobnost přesunu daňového břemene na konečného spotřebitele (příkladem může být sektor telekomunikací, kde je ziskovost dlouhodobě důsledkem oligopolní struktury), a dále na odvětví, kde by uvalením daně hrozilo zastavení investic například do rozšíření výrobních kapacit (příkladem může být zbrojní průmysl). Pro uvalení daně tak byla vybrána tato odvětví:

- výroba, rozvod a obchod s elektřinou a plynem,
- bankovníctví,
- petrolejářství,
- těžba fosilních paliv a
- výroba a distribuce ropných a koksárenských produktů.

Byť se tedy daň dotýká výše uvedených sektorů, je na tomto místě nutné zdůraznit, že v případě daně z neočekávaných zisků se nejedná o „klasickou“ sektorovou daň, a to minimálně ze dvou důvodů:

- 1) Daní z neočekávaných zisků nejsou zdaněni všichni poplatníci v uvedených sektorech, nýbrž jen někteří; kritériem jsou tzv. příjmové testy, jejichž smyslem je to, aby daň byla uvalována jen na poplatníky s významnou činností v daných odvětvích a aby se poplatníkem této daně naopak nestal subjekt s marginálními výnosy z daných činností (tj. jde o administrativní limit). Příjmové testy jsou konstruovány tak, že poplatníkem daně je:
 - obecně takový poplatník, jehož roční úhrn čistého obratu z dotčených činností je alespoň 50 milionů Kč,
 - v oblasti výroby a distribuce energií a velkoobchodu s pohonnými hmotami takový poplatník, který je součástí holdingu (skupiny podniků), jehož obrat z dotčených činností činí alespoň 2 miliardy Kč ročně, a
 - v případě bank taková banka, jejíž roční čistý úrokový výnos činí alespoň 6 miliard Kč.

¹ Z angl. neočekávané peníze, napadané ovoce, štěstí padlé z nebe.

² Daň z mimořádných příjmů/zisků (windfall tax) v České republice – pracovní a diskusní podkladový materiál pro jednání Národní ekonomické rady vlády (NERV) a její debatu s vládou. Dostupný z <https://www.vlada.cz/assets/media-centrum/aktualne/Windfall-tax-v-CR.pdf>

³ Např. Inman P.: A brief history of windfall taxes: who used them and why. In The Guardian. Dostupné z <https://www.theguardian.com/politics/2022/may/26/the-history-of-windfall-taxes-who-used-them-and-why>

2) Daň z neočekávaných zisků je na rozdíl od sektorové daně časově omezenou „přirážkou“ k běžné korporátní dani, přičemž této přirážce nepodléhá celý zisk, nýbrž jen „neočekávaný zisk“.

S ohledem na posledně zmíněný bod bylo nutností nové právní úpravy vypořádat se s tím, jak bude stanoven tento „neočekávaný zisk“, resp. jak bude určena „normální“ úroveň zisku každého poplatníka. Přijaté řešení je takové, že pro výpočet „normálního zisku“ je použit aritmetický průměr základů daně z příjmů právnických osob za předcházející čtyři zdaňovací období, tj. za roky 2018 až 2021, které jsou navýšeny o 20 %. „Neočekávaným ziskem“ je pak rozdíl mezi základem daně z příjmů právnických osob za období, kdy bude daň z neočekávaných zisků účinná, a výše uvedeným průměrem „zvýšených“ základů daně. Na tento neočekávaný zisk je poté aplikována sazba daně ve výši 60 %.

Z uvedeného textu je možné dovodit cíl daně z neočekávaných zisků, který je vyjádřen také v důvodové zprávě. Tímto cílem je „odčerpání zdrojů od subjektů, které díky současné tržní situaci generují vysoké dodatečné zisky, a její výnos poté alokovat pro účely zmírnění dopadů skokového nárustu cen energetických produktů“.⁴ Daň z neočekávaných zisků je pak současně nutné vnímat v kontextu dalšího opatření, které bylo paralelně přijato a kterým je tzv. zastropování cen energií. Platí, že čím vyšší efekt bude zastropování cen energií mít, tím menší váhu bude mít daň z neočekávaných zisků (a naopak).⁵

Ačkoliv samotný pojem „daň z neočekávaných zisků“ naznačuje, že se jedná o zcela novou daň upravenou novým právním předpisem, zcela tomu tak není, neboť daň z neočekávaných zisků (což je i zákonem definovaný a používaný pojem) je pojata jako součást daně z příjmů právnických osob. Mimo jiné proto byla právní úprava této daně přijata jako součást novely zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále též jen „zákon o daních z příjmů“), která byla provedena tzv. daňovým balíčkem 2023.⁶ Z technického a věcného pohledu se však jedná o samostatnou daň z příjmů právnických osob, což se projevuje zejména těmito skutečnostmi:

- daň z neočekávaných zisků se nesčítá s „obecnou“ daní z příjmů právnických osob, ale stanoví se odděleně – k dani z neočekávaných zisků se podává samostatné daňové přiznání, jehož vzor se v době psaní tohoto článku připravuje a po jeho dokončení bude standardně publikován ve Sbírce zákonů,
- daň (resp. zálohy na daň – viz dále) se hradí na samostatný osobní daňový účet,

- celý výnos této daně je příjmem státního rozpočtu, na této dani se tak nepodílí územní samosprávné celky, jako je tomu u „obecné“ daně z příjmů právnických osob,
- správcem daně z neočekávaných zisků je vždy Specializovaný finanční úřad.

Jakkoliv to bylo předmětem různých diskusí, daň z neočekávaných zisků byla nakonec přijata s účinností od roku 2023. Časové omezení této daně se projevuje tak, že její účinnost je stanovena na tři zdaňovací období, tedy do roku 2025.

Vybrané poznámky k právní úpravě daně z neočekávaných zisků

Do zákona o daních z příjmů byla v souvislosti se zavedením daně z neočekávaných zisků začleněna ustanovení následujících paragrafů:

§ 17c – Poplatník daně z neočekávaných zisků

§ 20ba – Základ daně z neočekávaných zisků

§ 20bb – Srovnávaný základ daně

§ 20bc – Srovnávací základ daně

§ 20bd – Průměr upravených srovnávacích základů daně

§ 20be – Závazné posouzení toho, zda je poplatník součástí skupiny podniků s neočekávanými zisky

§ 21 odst. 5 – sazba daně

§ 38aa – Zálohy na daň z neočekávaných zisků

§ 38ab – Zálohy na daň z neočekávaných zisků před stanovením daně z neočekávaných zisků

I z uvedeného přehledu je zřejmé, že nově uvalená daň je (samostatnou) součástí daně z příjmů právnických osob. Daň tedy využívá standardní instituty daně z příjmů právnických osob, stejně tak vedle toho platí, že náklad na tuto daň nelze považovat pro účely daně z příjmů za daňově uznatelný.⁷

Poplatníci daně z neočekávaných zisků jsou vymezeni v § 17c zákona o daních z příjmů. Pro jejich definici se používají jak již uvedené tzv. příjmové testy, tak katalog činností (určený podle klasifikace NACE), který určuje příslušná odvětví, na která se daň vztahuje. Platí současně, že tzv. příjmové testy, tj. limit výnosů z rozhodných činností (50 milionů Kč, 2 miliardy Kč a 6 miliard Kč) se u daného poplatníka, resp. skupiny podniků posoudí pouze jednorázově, a to za první účetní období skončené od 1. ledna 2021. S ohledem na skutečnost, že daň bude uplatňována pouze po dobu tří let, se nebude výše výnosů poplatníka přezkoumávat pro každé zdaňovací období opakovaně. Vedle toho ale platí obecné kritérium (vyhodnocované každoročně), že poplatníkem daně je pouze ten, kdo bude mít v daném zdaňovacím

⁴ Odůvodnění pozměňovacího návrhu poslance Ing. Zbyňka Stanjury k tzv. daňovému balíčku 2023 – dostupné z <https://www.psp.cz/sqw/text/orig2.sqw?idd=218881>

⁵ Z tohoto důvodu je očekávaný přínos těchto dvou opatření odhadován společně, a to na částku 100 miliard Kč.

⁶ Tato skutečnost byla současně předmětem kritiky, neboť právní úprava daně z neočekávaných zisků byla přijata na základě poslaneckého pozměňovacího návrhu (poslanec a ministr financí Zbyňka Stanjura) bez možnosti připomínkování, které je spojeno se standardním legislativním procesem.

⁷ Viz ustanovení § 25 odst. 1 písm. s) zákona o daních z příjmů.

období výnosy z rozhodných činností alespoň ve výši 50 milionů Kč.

Poplatníkem daně může být jak daňový rezident, tak daňový nerezident. Dani však podléhají pouze tuzemské příjmy (výnosy) z rozhodných činností.

Základ daně z neočekávaných zisků je definován tak, aby reflektoval již uvedené vymezení tzv. nadměrného zisku. Při jeho výpočtu se vychází z „obecného“ základu daně z příjmů právnických osob před

uplatněním položek snižujících základ daně a položek odčitatelných od základu daně. Technicky se tak jedná o hodnotu na řádku č. 220 přiznání k dani z příjmů právnických osob, která se však „očisťuje“ o příjmy (výnosy) plynoucí ze zdrojů v zahraničí, jež podle příslušné smlouvy o zamezení dvojímu zdanění mohou být zdaněny v zahraničí, a o související výdaje (náklady). Základ daně z neočekávaných zisků se pak stanoví jako rozdíl mezi základem daně za daně zdaňovací

Hugo a Sally se baví o předpokladu nepřetržitého trvání

3. Zpráva auditora



Tak jsem zjistil, že ten významný zákazník našeho klienta, co neplatil, je v insolvenci.

A co ten alternativní plán?

Mají ho, ale je tam hodně nejistot. Nejsou schopni prokázat, že se jim podaří sehnat nové zákazníky. Pokud se jim to nepodaří, hrozí, že nebudou schopni plnit své závazky, a vedení zatím nemá zajištěny alternativní zdroje financování.



Tím pádem zde vidím významnou nejistotu ohledně nepřetržitého trvání.

Taky si myslím. Klient však s našimi závěry nesouhlasí a nechce uvádět žádnou další informaci v příloze k účetní závěrce.

To je ale problém. Popis této významné nejistoty v příloze k účetní závěrce uvést musí. Pokud bude popis dostatečný, upozorníme na něj v naší zprávě auditora pouze formou odstavce *Významná (materiální) nejistota týkající se nepřetržitého trvání podniku.*

A co když klienta nepřesvědčíme a žádnou informaci v příloze k účetní závěrce neuvede nebo uvedená informace nebude dostatečná?

V tom případě vydáme výrok s výhradou nebo záporný výrok. V základu pro výrok popíšeme nedostatečné zveřejnění významné nejistoty.

V návrhu účetní závěrky, kterou zatím máme k dispozici, společnost uvádí, že byla sestavena za použití účetních metod, které s předpokladem nepřetržitého trvání počítají. Toto bude potřeba také upravit?

V našem případě ne. Došli jsme k tomu, že existuje významná nejistota ohledně nepřetržitého trvání společnosti, nicméně samotný předpoklad nepřetržitého trvání platí a není potřeba měnit použité účetní metody.

období účinnosti nové daně (tzv. srovnávaný základ daně) a průměrem základů daně za zdaňovací období 2018 až 2021 navýšených o 20 % (tzv. průměr upravených srovnávacích základů daně). Podstatou právní úpravy je to, že srovnávací základ daně (který vychází z průměru za čtyři předcházející zdaňovací období) se vypočte jednorázově za roky 2018 až 2021 a nebude se každoročně „klouzavě“ přepočítávat. Zákon o daních z příjmů ve vztahu ke srovnávanému a srovnávacímu základu daně dále obsahuje detailní pravidla pro výpočet základu daně za nestejně dlouhá zdaňovací období, výpočtu srovnávacího základu daně v případě přeměn atp.

Z logiky věci vyplývá, že pokud poplatník nedosáhne neočekávaného zisku, tj. rozdíl mezi srovnávaným základem daně a průměrem upravených (navýšených) srovnávacích základů daně bude záporný, daň se neuplatní. Fakticky tak účinnost daně z neočekávaných zisků pro daného poplatníka může skončit dříve než v roce 2025.

Zákonná úprava zavádí též institut přesouvání průměrů upravených srovnávacích základů daně v rámci skupiny podniků. Jedná se o možnost, kterou poplatníci, kteří jsou součástí stejné skupiny podniků, mohou, ale nemusí využít. Rozhodnou-li se ji využít, jsou limitováni lhůtou pro podání daňového přiznání k dani z neočekávaných zisků a v této lhůtě musejí správci daně podat oznámení o přesouvání průměrů upravených srovnávacích základů daně v rámci skupiny podniků.

Jak již bylo uvedeno, sazba daně z neočekávaných zisků činí 60 %. Ve své podstatě se jedná o „přirážku“ ke standardní sazbě daně poplatníka (ve výši 19 %) a pro každou korunu neočekávaného zisku to tak znamená, že bude zdaněn celkovou („progresivní“) sazbou ve výši 79 %.

Zákonná úprava počítá s tím, že i daň z neočekávaných zisků (stejně jako je tomu u „obecné“ daně z příjmů právnických osob) bude hrazena zálohově, a to podle standardních pravidel stanovených v zákoně o daních z příjmů doprovázených speciální úpravou v § 38aa a § 38ab. Přestože z hlediska účinnosti platí, že prvním zdaňovacím obdobím, za které bude daň stanovena, bude kalendářní rok 2023,⁸ daň již bude zálohově vybírána v průběhu roku 2023. Poplatníci daně si tak budou muset pro účely stanovení záloh položit otázku, kolik by byla činila daň z neočekávaných zisků za rok 2022, pokud by již právní úprava byla účinná. Budou počítat (slovy zákona) tzv. fiktivní daň z neočekávaných zisků, která bude považována za tzv. poslední známou daňovou povinnost, ze které zálohy na daň obecně vycházejí. Poplatník bude povinen tuto fiktivní daň z neočekávaných zisků správci daně oznámit

ve lhůtě pro podání daňového přiznání (pro oznámení bude moci použít nově připravovaný formulář daňového tvrzení, ve kterém označí, že jde o oznámení o fiktivní dani), a to i tehdy, pokud by daň byla nulová.

Závěr

Cílem tohoto článku bylo představit zejména podstatu nové daně z neočekávaných zisků, jejíž právní úprava je v České republice účinná od 1. ledna 2023. Z uvedeného textu je asi zřejmé, že konstrukce samotné daně i její právní úprava jsou velmi komplikované a vzbuzují některé otázky⁹ či věcné kontroverze, kterým se z důvodu rozsahu článku nebylo možné věnovat. Nezbyvá tedy než doufat, že praktické uplatňování této daně tak komplikované nebude a nezpůsobí výraznější problémy, mimo jiné při auditu účetní závěrky dotčeného poplatníka.

Jan Molín

Ing. Jan Molín, Ph.D., je zástupcem vedoucího katedry finančního účetnictví a auditingu na Fakultě financí a účetnictví Vysoké školy ekonomické v Praze. Je daňovým poradcem, zkušebním komisařem a členem Prezidia Komory daňových poradců České republiky. Je certifikovaným účetním, na Komoře certifikovaných účetních působí jako předseda etické komise. Je současně místopředsedou metodické rady Svazu účetních České republiky a jeho zástupcem v Národní účetní radě. Praxi vykonává ve společnosti Ademia Consulting, s.r.o.

Seznam literatury a zdrojů:

1. Daň z mimořádných příjmů/zisků (windfall tax) v České republice – pracovní a diskusní podkladový materiál pro jednání Národní ekonomické rady vlády (NERV) a její debatu s vládou. Dostupný z <https://www.vlada.cz/assets/media-centrum/aktualne/Windfall-tax-v-CR.pdf>
2. Inman P.: A brief history of windfall taxes: who used them and why. in The Guardian. Dostupné z <https://www.theguardian.com/politics/2022/may/26/the-history-of-windfall-taxes-who-used-them-and-why>
3. Nařízení Rady (EU) 2022/1854 ze dne 6. října 2022 o interenci v mimořádné situaci s cílem řešit vysoké ceny energie
4. Odůvodnění pozměňovacího návrhu poslance Ing. Zbyňka Stanjury k tzv. daňovému balíčku 2023. Dostupné z <https://www.psp.cz/sqw/text/orig2.sqw?idd=218881>
5. Toman, P. – Nesrovnal, J.: Malé zamyšlení nad windfall tax. In Expertní příspěvky / Daňový expert 12/2022. Praha, Wolters Kluwer
6. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
7. Zákon č. 366/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony

⁸ Pro zjednodušení v článku abstrahuji od zdaňovacích období stanovených jinak než kalendářní rok a období, za které se podává daňové přiznání.

⁹ Např. Toman, P. – Nesrovnal, J.: Malé zamyšlení nad windfall tax. In Expertní příspěvky / Daňový expert 12/2022. Praha, Wolters Kluwer.

Novinky v DPH pro rok 2023



Jevgenija
Bajžíková

Úvodem je třeba konstatovat, že oproti minulým letům zákonodárci měnili zákon o DPH pouze minimálně a v roce 2023 plátce DPH nečekají velké změny. Ministerstvo financí ČR (dále jen „MF ČR“) v roce 2021 vyzvalo Komoru daňových poradců ČR (dále jen „KDP ČR“) a další odborné skupiny a svazy k předložení námětů pro novelu zákona o DPH pro rok 2023. Námětů se sešlo velké množství a byla zřízena pracovní skupina ze zástupců MF ČR, Generálního finančního ředitelství (dále jen „GFŘ“) a KDP ČR, aby jednotlivé náměty projednala. Některé náměty byly přijaty, jiné jsou nadále zvažovány nebo byly odmítnuty. Pro rok 2023 tedy byla v plánu rozsáhlejší novelizace zákona o DPH. Patrně vlivem covidu-19 a potřeby se legislativně věnovat jiným oblastem byla větší technická novela nakonec odložena a nejspíš nás čeká v dalším roce. Menší změny v zákoně o DPH ale nakonec byly přijaty.

Nejvýznamnější novelou pro rok 2023 je zákon č. 366/2022 Sb., který s účinností od 1. ledna 2023 přinesl tyto změny:

Zvýšení obrátu pro povinnou registraci k DPH z 1 na 2 miliony Kč

Cílem je podpora malých podnikatelů, kterým tímto odpadne administrativní zátěž spojená s plátčovstvím DPH a zároveň bude umožněno využít paušální zdanění pro účely daně z příjmů. Tuto změnu umožnila žádost České republiky k Evropské komisi o navýšení prahové hodnoty pro malé podnikatele do konce roku 2024. Od 1. ledna 2025 vstoupí v účinnost novela Směrnice DPH¹, která zvýšení limitu pro plátčovství umožní všem členským zemím EU.

Ministerstvo financí očekává, že v důsledku novely počet plátců DPH klesne o 105 tisíc. Při zrušení registrace k DPH je potřeba pamatovat na povinnost úpravy uplatněného odpočtu DPH u pořízeného majetku, který je ke dni zrušení registrace v obchodním majetku plátce a byl u něj uplatněn nárok na odpočet DPH, dále též u nezúčtovaných záloh, jednoúčelových poukazů a vlastního nedokončeného majetku². Povinnost snížit odpočet DPH vzniká rovněž u splatných neuhrazených dluhů mladších tří let³.

V praxi se může stát, že kvůli jakési setrvačnosti může osoba, která již nebude plátcem DPH, vystavit daňový doklad nedopatřením s DPH. V takovém případě má dodavatel povinnost tuto DPH odvést⁴, a to i přesto, že již není plátcem DPH. Na druhou stranu odběratel nemá nárok na odpočet chybně uplatněné daně⁵. Pokud auditujete společnosti, které svoje vstupy nakupují od malých plátců DPH, kteří po novele mohli zrušit svou registraci k DPH, doporučuji ověřovat, zda u nich v tomto ohledu nedochází k systémové chybě.

Nový způsob výpočtu lhůty pro odpověď na výzvu u kontrolního hlášení

V případě, že má správce daně pochybnosti o správnosti nebo úplnosti podaného kontrolního hlášení, vyzve plátce DPH, aby údaje změnil, doplnil nebo potvrdil. Pro výzvy doručené do konce roku 2022 měli plátci DPH lhůtu na odpověď ve všech případech pět pracovních dnů ode dne oznámení výzvy. Okamžikem oznámení byl den doručení do datové schránky nebo den, kterým uplynula fikce pro doručení⁶. Nově bude lhůta pro odpověď stanovena na 17 kalendářních dnů ode dne dodání výzvy do datové schránky příjemce (tj. dne odeslání správcem daně)⁷. Lhůta je tedy delší, ale je také počítána od jiného okamžiku a místo pracovních dnů bere v úvahu kalendářní dny. Cílem je zvýhodnit ty daňové subjekty, které se s výzvou seznámí dříve, než nastane fikce doručení po 10 dnech. V praxi je to samozřejmě vítaná změna, protože dosavadní termín bylo, zejména pro velké společnosti, náročné splnit.



¹ Směrnice Rady (EU) 2020/285, document 32020L0285. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32020L0285>

² § 79a zákona o DPH.

³ § 79e zákona o DPH.

⁴ § 108 odst. 4 písm. g) zákona o DPH.

⁵ § 72 odst. 2 zákona o DPH.

⁶ Fikce doručení dle § 17 odst. 4 zákona č. 300/2008 Sb., elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů.

⁷ Pokud výzva není doručována do datové schránky, zůstává zachována lhůta pěti pracovních dnů od oznámení výzvy (§ 101g odst. 3 zákona o DPH).

Snížení pokut za porušení některých povinností týkajících se kontrolních hlášení a liberace pokut

Od roku 2023 se rovněž snižují pokuty za porušení u kontrolního hlášení. Do ustanovení § 101h zákona o DPH je vložen nový odstavec 2, který zavádí poloviční výše deklaratorních pokut vydávaných dle § 101h odst. 1 písm. b) až d) zákona o DPH (tj. pokuty ve výši 10, 30 a 50 tisíc Kč), a to pouze pro vybrané plátce DPH náležející do jedné ze tří kategorií:

- 1) fyzické osoby,
- 2) společnosti s ručením omezeným, jejichž jediným společníkem je fyzická osoba, a
- 3) právnické osoby, jejichž zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí.

Nově je rovněž rozšířena liberace pokut týkajících se kontrolních hlášení, tedy jejich automatické prominutí v určitých situacích. Ke stávající liberaci první pokuty dle § 101h odst. 1 písm. a) zákona o DPH, tedy v částce 1 tisíc Kč, je přidána i liberace první pokuty dle § 101h odst. 1 písm. b) zákona o DPH, tj. pokuty ve výši 10 tisíc Kč. V obou případech je pro liberaci posuzováno období jednoho kalendářního roku. Zároveň je ze zákona vypuštěna podmínka neexistence jiných prodlení při podání kontrolních hlášení.

Změny od 1. července 2023

Vedle popsané novely vstoupí od 1. července 2023 v účinnost také novela č. 284/2021 Sb., a to v souvislosti s přijetím stavebního zákona. Tato novela drobně změní znění ustanovení § 48, § 56 a § 56a zákona o DPH. Jedná se o provázanost pojmů používaných v zákoně o DPH s novým stavebním zákonem č. 283/2021 Sb., který vstoupí v účinnost rovněž od 1. července 2023.

Rodinné a bytové domy jsou dosud v zákoně o DPH definovány odkazem na právní předpisy upravující katastr nemovitostí⁸. Definice těchto pojmů dle nového stavebního zákona jsou téměř stejné jako stávající definice dle katastrálních předpisů s drobnými změnami⁹. Nově rodinný dům může mít místo podkroví další, maximálně třetí nadzemní podlaží, které musí být ustoupené od vnějšího líce obvodové stěny budovy orientované k uliční čáře alespoň o dva metry. Z důvodové zprávy k novému stavebnímu

zákonu plyne, že tato změna reaguje na požadavky současné doby, ve které se běžně navrhuje stavby s plochými střechami též u rodinných domů a obytné podkroví je tak mnohdy „nahrazeno“ ustoupeným podlažím.

Důvodová zpráva k novele DPH uvádí, že v souvislosti se změnou vymezení rodinného domu může dojít ke změnám sazby daně při poskytování souvisejících stavebních nebo montážních prací. Aby se tato změna nedotkla již probíhajících výstavby a oprav rodinných domů pro sociální bydlení, je do zákona o DPH v přechodných ustanoveních zapracováno dvouleté přechodné období, ve kterém budou rodinné domy, které již nesplní definici rodinného domu dle nové úpravy, považovány pro účely snížené sazby daně za rodinné domy navzdory tomu, že tuto definici nenaplnují.

Jevgenija Bajžíková

Jevgenija Bajžíková je manažerkou v oddělení nepřímých daní v EY Česká republika s praxí v oboru přes deset let. Vystudovala Vysokou školu ekonomickou v Praze. Je členkou Komory daňových poradců ČR od roku 2016.



Jó to bejvávaly časy, když jsme v devadesátkách šmelili spotřební daň na lehkých topných olejích.

Kresba: Ivan Svoboda

⁸ Jedná se o prováděcí vyhlášku č. 501/2006 Sb., o obecných požadavcích na využívání území, která bude k 1. červenci 2023 zrušena.

⁹ Bytový dům [definice dle vyhlášky č. 501/2006 Sb.]: „Stavba pro bydlení, ve které více než polovina podlahové plochy odpovídá požadavkům na trvalé bydlení a je k tomuto účelu určena“.

Bytový dům [definice dle nového stavebního zákona]: „stavba pro bydlení, ve které více než polovina podlahové plochy slouží bydlení“.

Rodinný dům [definice dle vyhlášky č. 501/2006 Sb.]: „Stavba pro bydlení, ve které více než polovina podlahové plochy odpovídá požadavkům na trvalé rodinné bydlení a je k tomuto účelu určena; rodinný dům může mít nejvýše tři samostatné byty, nejvýše dvě nadzemní podlaží a jedno podzemní podlaží a podkroví“.

Rodinný dům [definice dle nového stavebního zákona, § 13]: „stavba pro bydlení, ve které více než polovina podlahové plochy slouží bydlení, a která má nejvýše tři samostatné byty, nejvýše dvě nadzemní a jedno podzemní podlaží a podkroví, nebo třetí nadzemní podlaží ustoupené od vnějšího líce obvodové stěny budovy orientované k uliční čáře alespoň o 2 metry“.

Informace ke změnám v dani silniční od roku 2022



Václav Píkal

Dne 1. července 2022 nabyl účinnosti zákon č. 142/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „novela“).

Pro daňové povinnosti u daně silniční za zdaňovací období 2022, jakož i pro práva a povinnosti s nimi související, se použije zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti novely, tj. zákona č. 142/2022 Sb. (dále jen „zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční“). Pokud se v dalším textu budu zabývat problematikou zákona č. 16/1993 Sb., ve znění před uvedenou novelou (tj. zdaňovací období roku 2021 a předchozí), výslovně na tuto skutečnost upozorním.

Shrnutí důležitých změn

Nejdůležitější změny pro zdaňovací období 2022 a následující se týkají následujících bodů:

- předmět daně,
- osvobození od daně,
- poplatník daně,
- výpočet daně,
- zálohy na daň,
- registrace k dani,
- limit pro předepsání a placení daně.

Předmět daně

Zdaňovací období 2021 a předchozí

Předmět daně silniční byl vymezen v § 2 odst. 1 a násl. zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění před novelou, a to tak, že předmětem daně byly:

- *Nákladní automobily s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny a přípojná vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny* – tato vozidla byla předmětem daně silniční vždy, pokud byla registrována v České republice. Výjimkou byla situace, kdy bylo vozidlo vyřazeno z provozu podle § 12 zákona č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 56/2001 Sb.“).
- *Ostatní vozidla* – u těchto vozidel se předmět daně vymezoval v závislosti na osobě poplatníka a způsobu používání vozidla. Předmětem silniční daně byla tato silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, pokud současně splňovala následující podmínky.

Vozidla byla registrována v České republice, provozována v České republice a používána:

1. poplatníkem daně z příjmů právnických osob s výjimkou používání k činnosti veřejně prospěšného poplatníka daně z příjmů právnických osob, pokud příjmy z této jeho činnosti nebyly předmětem daně z příjmů, nebo
2. poplatníkem daně z příjmů fyzických osob k činnosti nebo v přímé souvislosti s činností, ze kterých plynuly příjmy ze samostatné činnosti podle § 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Zdaňovací období 2022 a následující

Předmětem daně silniční je zdanitelné vozidlo, kterým se pro účely daně silniční rozumí silniční vozidlo kategorie N₂ nebo N₃ a jejich přípojná vozidla kategorie O₃ nebo O₄, pokud jsou registrována v registru silničních vozidel v České republice. Lze konstatovat, že dani podléhají pouze těžká nákladní vozidla (vozidla kategorií N₂ a N₃), u kterých to vyžaduje aktuální znění směrnice Euroviněta (Směrnice Evropského parlamentu a Rady 1999/62/ES ze dne 17. června 1999 o výběru poplatků za užívání určitých pozemních komunikací těžkými nákladními vozidly a Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/362 ze dne 24. února 2022, kterou se mění směrnice 1999/62/ES, 1999/37/ES a (EU) 2019/520, pokud jde o výběr poplatků pro vozidla za užívání určitých pozemních komunikací). Těžkými nákladními vozidly jsou podle této směrnice vozidla určená k přepravě zboží s maximální povolenou hmotností nad 3,5 tuny, tedy i přípojná vozidla kategorie O₃ a O₄.

Pokud je však zdanitelné vozidlo po celý kalendářní měsíc vyřazeno z provozu podle § 12 zákona č. 56/2001 Sb. (tzv. depozitum), není v tomto měsíci předmětem daně silniční. V tomto případě je postup stejný jako před rokem 2022.

Podle § 2 odst. 3 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, není zdanitelným vozidlem vozidlo:

- a) s přidělenou zvláštní registrační značkou podle zákona upravujícího podmínky provozu vozidel na pozemních komunikacích,
- b) kategorie N podkategorie
 1. vozidlo zvláštního určení nebo
 2. terénní vozidlo zvláštního určení nebo
- c) kategorie O s kódem druhu karoserie DA (návěs).

Zdanitelné vozidlo není předmětem daně v kalendářním měsíci, ve kterém u něj nebyly naplněny skutečnosti, jež jsou předmětem daně.

Osvobození od daně

V § 3 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, jsou vymezena vozidla, která jsou od daně osvobozena. Zdanitelné vozidlo je od daně silniční osvobozeno v kalendářním měsíci, ve kterém byly splněny podmínky pro osvobození od daně ve všech dnech, kdy byly u tohoto zdanitelného vozidla naplněny skutečnosti, které jsou předmětem daně.

V části osvobození od roku 2022 nastaly změny ve většině případů z technických důvodů, kdy bylo reagováno na změny vymezené v novele zákona, zejména ve vymezení předmětu daně (např. vypuštění ustanovení o osvobození motocyklů či některých vozidel pro přepravu osob – tato vozidla nejsou od roku 2022 předmětem daně silniční).

Pro rok 2022 je nově osvobozeno přípojné vozidlo (přívěs) – kategorie O, pokud poplatníkem dílčí daně za něj je poplatník dílčí daně za zdanitelné vozidlo kategorie N s kódem druhu karosérie BD (silniční tahač). Pokud je subjekt poplatníkem daně za silniční tahač, je u něho osvobozen od daně silniční i případný větší počet návěsů (je-li jejich provozovatelem).

Další změnou týkající se osvobození je v případě vozidla vybaveného zvláštním zvukovým výstražným zařízením doplněným zvláštním výstražným světlem modré barvy nebo modré a červené barvy zapsaným v technickém průkazu vozidla. Do konce zdaňovacího období roku 2021 si osvobození u vozidel s výše uvedeným vybavením mohly uplatnit pouze zákonem vymezené subjekty (např. vozidla bezpečnostních sborů, Hasičského záchranného sboru České republiky). Od zdaňovacího období 2022 si může osvobození od daně uplatnit každý subjekt, pokud splní již uvedené podmínky.

Poplatník daně

Poplatníci daně jsou vymezeni v § 4 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční. Nejčastěji je poplatníkem i nadále ten, kdo je jako provozovatel vozidla zapsán v technickém průkazu vozidla. Od roku 2022 zákon nevymezuje jako poplatníky zaměstnavatele. Důvodem je skutečnost, že předmětem daně již nejsou osobní automobily a jejich přípojná vozidla.

Výpočet daně

Daň silniční

Daň silniční se vypočte jako součet dílčích daní za jednotlivá zdanitelná vozidla. Daň se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

Výše daně za zdanitelné vozidlo

Výše daně silniční za zdanitelné vozidlo je uvedena v příloze zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, a to v rozdělení na tři skupiny vozidel:

- Výše daně pro zdanitelné vozidlo kategorie N s kódem druhu karosérie BA nebo BB – stanovuje

se podle počtu náprav a největší povolené hmotnosti vozidla (0 Kč až 14 tisíc Kč).

- Výše daně pro zdanitelné vozidlo kategorie N s kódem druhu karosérie BC nebo BD – stanovuje se podle počtu náprav a největší povolené hmotnosti jízdní soupravy (0 Kč až 24 200 Kč).
- Výše daně pro zdanitelné vozidlo kategorie O – stanovuje se podle největší povolené hmotnosti vozidla (0 Kč až 3 600 Kč).

Kategorie:

- N – zahrnuje motorová vozidla konstruovaná a vyrobená především pro přepravu zboží,
- O – zahrnuje přípojná vozidla.

Druh karosérie:

- BA – nákladní automobil,
- BB – skříňový automobil,
- BC – tahač návěsu,
- BD – silniční tahač.

Dílčí daň za zdanitelné vozidlo

Dílčí daň za jednotlivé zdanitelné vozidlo se vypočte jako rozdíl:

- výše daně pro toto zdanitelné vozidlo, případně snížená o jednu dvanáctinu za každý kalendářní měsíc, ve kterém vozidlo není předmětem daně nebo je od této daně osvobozeno, a
- uplatněné slevy na dani za toto zdanitelné vozidlo.

Při zaokrouhlování se v roce 2022 postupuje výhradně podle § 146 daňového řádu. Podle tohoto ustanovení se daň zaokrouhluje (jak již bylo uvedeno) na celé koruny nahoru. Výpočet na základě daňové sazby, koeficientů, ukazatelů a výsledek přepočtu měny se provádí s přesností na dvě platná desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné. Z výše uvedených důvodů se tedy i výpočet dílčí daně za vozidlo (sl. 26 v daňovém přiznání) provádí na dvě platná desetinná místa bez zaokrouhlování.



To není žádná nová milenka, ale má nová daňová poradkyně Milena.

Kresba: Ivan Svoboda

Skutečnosti rozhodné pro daň silniční ve vztahu k jednotlivému zdanitelnému vozidlu se určí podle údajů uvedených v technickém průkazu tohoto vozidla platných:

- k prvnímu dni zdaňovacího období nebo
- ke dni první registrace tohoto zdanitelného vozidla v registru silničních vozidel v České republice, pokud k první registraci došlo v průběhu zdaňovacího období.

Pokud skutečnost rozhodná pro daň silniční není uvedena v technickém průkazu zdanitelného vozidla, určí se z jiného technického dokladu tohoto zdanitelného vozidla.

Zálohy na daň

Zálohy pro zdaňovací období roku 2022 i následující roky jsou zrušeny. Pokud je u poplatníka evidován

u správce daně přeplatek z důvodu platby záloh v roce 2022, lze doporučit požádat o vrácení zálohy dle podmínek daných v daňovém řádu.

Registrace k dani

Od 1. ledna 2022 byla zrušena povinnost zaregistrování se k dani silniční. Registrační povinnost vzniklá před nabytím účinnosti novely zaniká dnem 1. ledna 2022 ze zákona. Daňový subjekt nemusí za účelem zrušení registrace činit žádné úkony.

Daňové přiznání

Termín pro podání daňového přiznání za rok 2022

Zdaňovacím obdobím daně silniční je kalendářní rok. Daňový subjekt je povinen podat řádné daňové

Hugo a Sally se baví o předpokladu nepřetržitého trvání

4. Předpoklad nepřetržitého trvání neplatí



Sally, ještě jsem přemýšlel nad naší poslední diskuzí, kdy jsme i přes významnou nejistotu stále počítali s předpokladem nepřetržitého trvání. Jak by to vypadalo, pokud by předpoklad nepřetržitého trvání neplatil?

Myslíš, kdyby třeba o původního významného zákazníka přišli, nového nezískali a rozhodli se činnost společnosti v příštím roce ukončit?

Ano.

Pak musí společnost již v této účetní závěrce použít účetní metody, které zohledňují, že již nebude schopna nepřetržitě trvat, a popsat je v příloze k účetní závěrce.

A co si pod těmito metodami mám představit?

Stávající účetní předpisy neobsahují žádné konkrétní účetní postupy pro ukončení činnosti. Změny v účetních metodách musí zohledňovat specifickou situaci a činnost dané společnosti. Obecně je ale potřeba zejména zohlednit, jak budou ve zbývajících očekávané době trvání využita aktiva.

Myslíš, zda se například plánuje jejich prodej? To by se v jejich ocenění musela zohlednit budoucí prodejní cena, pokud by byla nižší než účetní hodnota.

Ano. A v případě likvidace aktiv je potřeba zohlednit, jaký užitek po zbývajících dobu aktiva přinesou a jaké budou náklady na tuto likvidaci. Nebo pokud aktiva slouží jako zástava vůči závazkům a budou tak muset být použita na jejich úhradu.



příznání k dani silniční, pokud se v něm uvádí alespoň jedno zdanitelné vozidlo, a to za zdaňovací období 2022 nejpozději do 31. ledna 2023. V případě přechodu daňové povinnosti (úmrtí daňového subjektu, zrušení právnické osoby bez likvidace či s likvidací) nebo při insolvenčním řízení se postupuje podle § 239 až 245 daňového řádu.

Vozidla, která se uvádí do daňového příznání

V daňovém příznání se uvádí pouze zdanitelné vozidlo:

- za které je dílčí daň (tj. daň za vozidlo) vyšší než 0 Kč,
- za které se uplatňuje sleva na dani nebo
- které je osvobozeno, pokud by jinak dílčí daň za něj byla vyšší než 0 Kč.

V daňovém příznání se však neuvádí zdanitelné vozidlo osvobozené od daně podle § 3 odst. 1 písm. d) bodu 1.

zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, tj. pokud je tímto poplatníkem diplomatická mise nebo konzulární úřad, je-li zaručena vzájemnost.

Tiskopisy pro podání příznání za rok 2022

Pro zdaňovací období roku 2022 byly vydány nové tiskopisy daňového příznání, přílohy a pokyny k vyplnění příznání byly změněny. Platné vzory jsou následující:

- Příznání k dani silniční – vzor č. 19,
- Příloha – vzor č. 17,
- Pokyny – vzor č. 30.

Nové tiskopisy daňového příznání, příloha a pokyny nejsou vydávány v papírové podobě. Tiskopisy k dani silniční jsou k dispozici na webových stránkách Finanční správy ČR: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/danove-tiskopisy>.

Hugo a Sally se baví o předpokladu nepřetržitého trvání

Rozumím. Také je tu otázka, jestli může být vykázána odložená daňová pohledávka. Bude potřeba ale upravit i ocenění závazků?

U závazků se budeme dívat zejména na to, zda nevznikají nové závazky, například z titulu předčasného ukončení dlouhodobých smluv. Dále je tu otázka klasifikace mezi krátkodobé a dlouhodobé závazky.

Třeba bankovní úvěry mohou být při porušení smluvních podmínek zesplatněny, a tedy vykazovány jako krátkodobé závazky.

Přesně.

Účetním metodám už začínám rozumět, ale je potřeba tuto skutečnost zohlednit ve zprávě auditora?

To záleží na tom, jaké účetní metody budou pro sestavení účetní závěrky použity. Pokud společnost změní metody v souladu s tím, že předpoklad nepřetržitého trvání neplatí, a informace zveřejněné o této skutečnosti budou v účetní závěrce dostatečné, pak bude výrok bez výhrad.

A nebylo by vhodné ve zprávě auditora uvést odstavec zdůrazňující skutečnost, že účetní závěrka je sestavena za předpokladu ukončení činnosti?

Většinou to vhodné bude.

Rozumím. A v případě, že společnost použije nesprávně předpoklad nepřetržitého trvání, a tedy běžné účetní metody, vydáme záporný výrok.

-BiL-



Dále je k dispozici Informační leták za zdaňovací období 2022 nebo jeho část. Tento leták je k dispozici v elektronické podobě na webových stránkách Finanční správy ČR: www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Informacni_letak_k_dani_silnicni_zadnovaci_obdobi_2022.pdf.

Elektronický formulář

Elektronický formulář přiznání k dani silniční (Elektronická podání pro Finanční správu – EPO) je k dispozici na webových stránkách Finanční správy ČR – Moje daně: <https://adisspr.mfcr.cz/pmd/epo>.

Limit pro předepsání a placení daně

Podle § 16a zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, se daň silniční nepředepíše a neplatí, činí-li méně než 100 Kč.

Další informace

Od 1. ledna 2022 z hlediska stanovení předmětu daně a výše daňové povinnosti již nezáleží na tom, jaký subjekt vozidlo používal, na činnosti, ke které je vozidlo používáno, ani na osobě poplatníka.

V praxi mohou nastávat problémy se správným zatříděním vozidla pro účely stanovení předmětu daně a výše daně u zdanitelného vozidla. Jedná se zejména o časté neuvedení druhu karosérie vozidla v technickém průkazu. Pokud je v příslušných dokladech k vozidlu, popř. v registru silničních vozidel uvedeno druh karosérie např. BA, BB, BC, BD či DA, nemělo by zatřídění vozidla z hlediska předmětu daně či stanovení výše daně pro zdanitelné vozidlo činit problémy. Pokud nebude příslušný druh karosérie v technickém průkazu či jiných technických dokladech k vozidlu uveden, doporučuji vozidlo zatřídít zejména podle uvedeného druhu vozidla a bližší specifikace vozidla (ve většině případů uvedené na 2. řádku technického průkazu – dle verze technického průkazu), popř. z dalších dohledatelných informací k vozidlu.

Příklad – porovnání výpočtu daně za rok 2021 a 2022

Dále uvedený příklad je vyřešen pro zdaňovací období 2021 a 2022, a to z důvodu porovnání řešení a výše daně pro tato zdaňovací období.

Společnost s ručením omezeným byla v roce 2021, resp. 2022 vlastníkem a provozovatelem čtyř vozidel.

Osobní automobil – RZ 1AA 1111, zdvihový objem motoru: 1600 cm³, vozidlo celý rok s.r.o. používala k podnikání v České republice, 1. registrace vozidla 18. 6. 2009.

Rok 2021	Rok 2022
Předmět daně: v měsících 1–12 Základ daně: 1 600 cm ³ Sazba daně: 3 000 Kč Daň: 3 000 Kč	Vozidlo není předmětem daně silniční.

Nákladní automobil – RZ 2AA 2222, druh karosérie BA, největší povolená hmotnost 14,5 tun, 2 nápravy, vozidlo s.r.o. používala celý rok k podnikání, 1. registrace vozidla 10. 10. 2020.

Rok 2021	Rok 2022
Předmět daně: v měsících 1–12 Základ daně: 14,5 tun, 2 nápravy Sazba daně: 12 400 Kč Snížení sazby: - 48 % Daň: 6 448 Kč	Předmět daně: v měsících 1–12 Výše daně pro zdanitelné vozidlo: 3 200 Kč Dílčí daň za zdanitelné vozidlo: 3 200 Kč

Tahač návěsů – RZ 3AA 3333, druh karosérie BC, největší povolená hmotnost 20 tun, největší povolená hmotnost jízdní soupravy 39 tun, 3 nápravy, vozidlo používala celý rok k podnikání, 1. registrace vozidla 18. 9. 2010.

Rok 2021	Rok 2022
Předmět daně: v měsících 1–12 Základ daně: 20 tun, 3 nápravy Sazba daně: 13 100 Kč Daň: 13 100 Kč	Předmět daně: v měsících 1–12 Výše daně pro zdanitelné vozidlo: 16 300 Kč Dílčí daň za zdanitelné vozidlo: 16 300 Kč

Přípojné vozidlo – RZ 4AA 4444, druh karosérie DA (návěs), největší povolená hmotnost vozidla 14 tun, největší povolená hmotnost na 1. nápravu 8 tun největší povolená hmotnost na 2. nápravu 8 tun, 2 nápravy, vozidlo používala s.r.o. k podnikání celý rok, 1. registrace vozidla 18. 6. 2008

Rok 2021	Rok 2022
Předmět daně: v měsících 1–12 Základ daně: 16 tun, 2 nápravy Sazba daně: 17 800 Kč Daň: 17 800 Kč	Vozidlo není předmětem daně silniční.

Václav Pikal

Mgr. Bc. Václav Pikal pracuje ve finanční správě od roku 1992 na různých pozicích. Je autorem či spoluautorem celé řady publikací a odborných článků týkajících se daní z příjmů, cestovních náhrad a daně silniční. Věnuje se též přednáškové činnosti. Je zkušebním komisařem Komory daňových poradců České republiky.

Slevy na pojistném pro zaměstnavatele za kratší pracovní úvazky zaměstnanců



Dagmar
Kučerová

Nastávající změny v podobě sníženého pojistného u vybraných skupin zaměstnanců jsou součástí takzvaného balíčku pomoci rodinám v podmínkách energetické krize a rostoucí inflace. Jde současně o jeden z úkolů programového prohlášení vlády – podpora sladování rodinného a pracovního života zaměstnanců. Motivací na straně zaměstnance

má být možnost práce na kratší pracovní úvazek, motivací na straně zaměstnavatele snížené pojistné na sociální zabezpečení.

Novela zákona č. 216/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti (dále jen „zákon o pojistném na sociální zabezpečení“), a další související zákony nabyly účinnosti 1. února 2023. Uplatnění slev na pojistném není povinné a zaměstnavatelé by jej měli dobře zvážit. Právní úprava slev za kratší pracovní úvazky není obsahově rozsáhlá, avšak poměrně komplikovaná a, jak se již nyní ukazuje, nedokonalá.

Pětiprocentní sleva a podmínky pro její uplatnění

Výše slevy na pojistném pro zaměstnavatele činí za každý kalendářní měsíc 5 % z úhrnu vyměřovacích základů zaměstnanců, na které je uplatňována (zaokrouhuje se na celé koruny směrem nahoru). Uplatní se za jednotlivého zaměstnance v jednom kalendářním měsíci pouze jednou. To platí pro jednoho zaměstnavatele (při více pracovních úvazcích stejného zaměstnance) i pro více zaměstnavatelů současně. Za tím účelem bude zavedena povinná evidence záměrů uplatněných slev. Slevu uplatní pouze ten zaměstnavatel, který svůj záměr České správě sociálního zabezpečení (dále jen „ČSSZ“) oznámí jako první.

Pro uplatnění slevy na pojistném musí být splněny tři základní podmínky:

1. Kratší pracovní úvazek – základní podmínkou je sjednání kratší týdenní pracovní doby zaměstnance v rozsahu 8 až 30 hodin týdně (s výjimkou skupiny zaměstnanců mladších 21 let). Jedná se o pracovní poměry (doba určitá i neurčitá) nebo služební poměry (včetně příslušníků bezpečnostních sborů a vojáků z povolání). Sleva na pojistném bude náležet také u kratších úvazků sjednaných před účinností zákona. Jestliže má zaměstnanec u zaměstnavatele více zaměstnání (pracovní nebo služební poměry), slevu lze uplatnit pouze jednou (limity týdenní pracovní doby

však platí pro všechna tato zaměstnání dohromady, započítává se i zaměstnání malého rozsahu).

2. Dotčená skupina zaměstnanců – zaměstnavatel má nárok na slevu na pojistném za kalendářní měsíc za zaměstnance v pracovním nebo služebním poměru, který:

- a) je starší 55 let,
- b) pečuje o dítě mladší 10 let, jehož je rodičem, nebo které má v péči nahrazující péči rodičů na základě rozhodnutí příslušného orgánu; za rozhodnutí příslušného orgánu se považuje rozhodnutí uvedené v § 7 odst. 10 zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře,
- c) pečuje o osobu blízkou mladší 10 let, která je závislá na pomoci jiné osoby ve stupni I (lehká závislost), nebo o osobu blízkou, která je závislá na pomoci jiné osoby ve stupni II (středně těžká závislost) nebo stupni III (těžká závislost) anebo stupni IV (úplná závislost); osoba blízká se posuzuje podle § 24 odst. 1 zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění,
- d) se zároveň připravuje na budoucí povolání studiem. Studium se posuzuje podle § 21 odst. 1 písm. a), § 22 a § 23 zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění (tj. pouze střední a vysoká škola – prezenční forma studia, do 26 let),
- e) v období 12 kalendářních měsíců před kalendářním měsícem, za který se sleva na pojistném uplatňuje, nastoupil jako uchazeč o zaměstnání na rekvalifikaci podle § 109 nebo § 109a zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti (nezkoumá se, zda byla rekvalifikace úspěšně dokončena),
- f) je osobou se zdravotním postižením podle § 67 odst. 2 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, nebo
- g) je mladší 21 let.





Pokud dojde ke kumulaci důvodů pro uplatnění slev (např. osoba starší 55 let je současně osobou se zdravotním postižením), náleží sleva pouze jednou. Podmínky pro uplatnění slevy musí být splněny po celou dobu trvání pracovního nebo služebního poměru v kalendářním měsíci.

3. Uplatněný záměr – sleva na pojistném za zaměstnance náleží zaměstnavateli, jen pokud před uplatněním této slevy oznámil ČSSZ záměr uplatňovat slevu za tohoto zaměstnance. Oznámením záměru se rozumí okamžik jeho doručení ČSSZ. Záměr uplatňovat slevu na pojistném za jednotlivého zaměstnance může zaměstnavatel oznámit:

- nejdříve jeden měsíc přede dnem, od kterého bude slevu na pojistném za tohoto zaměstnance uplatňovat, ne však dříve než dnem podání oznámení o nástupu tohoto zaměstnance do zaměstnání podle zákona o nemocenském pojištění,
- nejpozději ve lhůtě pro podání přehledu za kalendářní měsíc, za který slevu na pojistném za tohoto zaměstnance uplatňuje.

Jestliže má více zaměstnavatelů záměr uplatňovat slevu na pojistném za téhož zaměstnance, sleva na pojistném za tohoto zaměstnance náleží tomu zaměstnavateli, který oznámil ČSSZ záměr jako první. Slevu na pojistném lze za kalendářní měsíc poskytnout za téhož zaměstnance pouze jednomu zaměstnavateli.

V souvislosti s účinností novely od 1. února 2023 bylo možné u stávajících zaměstnanců (za splnění požadovaných podmínek) oznámit záměr nejdříve k tomuto datu.

V některých měsících sleva na pojistném nenáleží

Přestože budou splněny všechny tři uvedené podmínky, může v praxi dojít k situaci, kdy zaměstnavatel v konkrétním měsíci slevu neuplatní. Záměr trvá (neukončuje se), jen slevu nelze uplatnit. Sleva na pojistném zaměstnavateli nenáleží, pokud:

- a) úhrn vyměřovacích základů zaměstnance ze všech zaměstnání vykonávaných v pracovním nebo služebním poměru u téhož zaměstnavatele za kalendářní měsíc je vyšší než 1,5násobek průměrné mzdy (v roce 2023 vyšší než 60 486 Kč),
- b) úhrn vyměřovacích základů zaměstnance ze všech zaměstnání vykonávaných v pracovním nebo služebním poměru u téhož zaměstnavatele připadající na jednu hodinu z úhrnu odpracovaných hodin ze všech těchto zaměstnání v kalendářním měsíci (včetně malého rozsahu) je vyšší než 1,15 % průměrné mzdy (v roce 2023 vyšší než 463,726 Kč, eventuálně 463,73 Kč),
- c) odpracovaná doba v pracovním nebo služebním poměru zaměstnance ze všech zaměstnání k témuž zaměstnavateli, včetně dob, které se považují za výkon práce (podle § 348 odst. 1 zákona č. 262/2002 Sb., zákoníku práce) nebo služby, překročí u téhož zaměstnavatele v kalendářním měsíci 138 hodin. Pokud zaměstnanec nastoupil do zaměstnání v průběhu kalendářního měsíce, upraví se tento limit v poměru počtu kalendářních dnů trvání zaměstnání v kalendářním měsíci a počtu kalendářních dnů v kalendářním měsíci s tím, že výsledek se zaokrouhluje na celé hodiny směrem nahoru (tzn. uplatnění slevy v konkrétním měsíci zabrání jakákoli práce zaměstnance nad rámec 138 hodin, bohužel zde není uvedena výjimka pro zaměstnance mladší 21 let věku – sjednaná výše úvazku sice není pro tuto dotčenou skupinu zaměstnanců rozhodující, avšak dle tohoto ustanovení nelze slevu uplatnit při překročení limitu 138 hodin práce v kalendářním měsíci),
- d) osoba se zdravotním postižením je v pracovním poměru k zaměstnavateli, který je zaměstnavatelem uznaným za zaměstnavatele na chráněném trhu práce podle § 78 zákona o zaměstnanosti, pokud by slevu na pojistném uplatňoval tento zaměstnavatel, nebo
- e) je zaměstnanec uveden v měsíčním přehledu nákladů na náhrady mezd zaměstnanců pro uplatnění nároku na výplatu příspěvku v době částečné práce podle § 120e odst. 5 zákona o zaměstnanosti (tzv. kurzarbeit).

Povinnosti zaměstnavatele a uplatnění slevy

Slevu na pojistném za kalendářní měsíc uplatňuje zaměstnavatel prostřednictvím formuláře *Přehled o výši pojistného*, který je pro tento účel upraven a rozšířen. Slevu na pojistném si zaměstnavatel odečte z částky pojistného za tento kalendářní měsíc. Lze ji uplatit jen do dne splatnosti pojistného za kalendářní měsíc, za který sleva na pojistném náleží. Byla-li z částky pojistného odečtena sleva na pojistném ve vyšší částce, než mohla být odečtena, považuje se částka, o kterou bylo pojistné takto zkráceno, za dluh na pojistném. Naopak, pokud bude z částky pojistného odečtena sleva na pojistném v nižší částce, než mohla být odečtena, nedoplatek na slevě na pojistném nevzniká.

Zaměstnanec, který sdělil zaměstnavateli údaje pro slevu na pojistném, poskytne zaměstnavateli potřebnou součinnost spočívající v dokládání skutečnosti zakládající nárok zaměstnavatele na slevu na pojistném, s výjimkou dokládání údaje o svém věku. Rovněž oznámí zaměstnavateli změny, které mají vliv na uplatnění slevy na pojistném. Jestliže by sdělil zaměstnavateli nesprávné údaje nebo neoznámil změny a zaměstnavatel v důsledku toho odvedl pojistné snížené o slevu za zaměstnance, aniž byly důvody pro uplatnění této slevy, je zaměstnanec povinen uhradit zaměstnavateli penále, které zaměstnavatel zaplatil (musí však být o této skutečnosti předem písemně informován).

Zákon počítá i s dalšími sankcemi. Zaměstnavatel se dopustí přestupku (za který hrozí pokuta až do výše 50 tisíc Kč) tím, že:

- nevede ve své evidenci údaje a doklady pro uplatnění slevy na pojistném (archivuje se 10 let následujících po roce, kterého se týká, jde o údaje o zaměstnancích, doklady a potvrzení dle § 23d odst. 1 zákona o pojistném na sociální zabezpečení),
- neinformuje (písemně) zaměstnance o prvním uplatnění slevy na pojistném a o důvodu uplatnění slevy na pojistném podle § 23d odst. 2 zákona o pojistném na sociální zabezpečení (nebude vydáván povinný ani doporučený vzor formuláře, jde čistě o vztah mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem), nebo
- neoznámí ČSSZ skončení uplatňování slevy na pojistném za zaměstnance (v případě, že pominou důvody pro uplatnění slev, při ukončení zaměstnání se skončení záměru neoznamuje) nebo nesdělí údaje podle § 23e odst. 2 zákona o pojistném na sociální zabezpečení.

Evidence záměrů uplatněných slev

Zaměstnavatel oznamuje ČSSZ záměr a skončení uplatňování slevy (pominou-li důvody pro uplatnění), a to datovou zprávou podle § 123e odst. 1

písm. b) zákona o organizaci a provádění sociálního zabezpečení nebo na předepsaném tiskopise v elektronické podobě podle § 123e odst. 2 písm. a) zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení. ČSSZ bude na žádost zaměstnavatele (vše elektronicky) sdělovat, zda eviduje záměr uplatňovat slevu na jednotlivého zaměstnance. Pokud záměr uplatnit slevu na pojistném uplatnil jako první jiný zaměstnavatel, elektronicky informuje o této skutečnosti zaměstnavatele (neprodleně). Zaměstnavatelé si budou moci tuto skutečnost ověřit také v ePortálu pro zaměstnavatele v Evidenci záměrů uplatněných slev (u nových zaměstnanců se z důvodu ochrany osobních údajů umožní náhled až po zaevidování pojistného vztahu, tj. po odeslání a zaevidování *Oznámení o nástupu do zaměstnání*).

Dagmar Kučerová

PhDr. Dagmar Kučerová se zabývá od roku 2009 lektorskou činností. Zaměřuje se na oblast mzdového účetnictví a personalistiky, včetně legislativních novinek a aktuálních právních výkladů z dané oblasti. Středoškolské ekonomické vzdělání a několikaletou účetní praxi doplnila studiem pedagogiky na filozofické fakultě se specializací v oboru vzdělávání dospělých (UP Olomouc). Je držitelkou certifikátu Bilanční účetní a členkou Komory certifikovaných účetních. Mzdové účetnictví také pět let přednášela na UTB Zlín na fakultě managementu a ekonomiky, Ústav financí a účetnictví.



Čerstvé vydání! Daň z mimořádných zisků bude možno platit v eurech!

Kresba: Ivan Svoboda

Tabulkový přehled vybraných parametrických změn od roku 2023

S účinností od roku 2023 došlo ke každoroční změně parametrů používaných v daních a v navazujících oblastech. Následující tabulka přináší jejich přehled včetně porovnání s rokem 2022.

Parametr	Rok 2022	Rok 2023
Minimální mzda	16 200 Kč	17 300 Kč
Průměrná mzda	38 911 Kč	40 324 Kč
48násobek průměrné mzdy	1 867 728 Kč	1 935 552 Kč
Rozhodný příjem pro účast zaměstnanců na nemocenském pojištění	3 500 Kč	4 000 Kč
Minimální měsíční záloha na pojistné na důchodové pojištění u OSVČ vykonávajících hlavní činnost	2 841 Kč	2 944 Kč
Minimální měsíční záloha na pojistné na důchodové pojištění u OSVČ vykonávající vedlejší činnost	1 137 Kč	1 178 Kč
Minimální měsíční záloha na pojistné na veřejné zdravotní pojištění u OSVČ	2 627 Kč	2 722 Kč
Měsíční pojistné na veřejné zdravotní pojištění u osob bez zdanitelných příjmů	2 187 Kč	2 336 Kč
Minimální měsíční pojistné na nemocenské pojištění u OSVČ	147 Kč	168 Kč
Hranice účasti OSVČ vykonávajících vedlejší činnost na důchodovém pojištění (limit rozdílu příjmů a výdajů)	93 386 Kč	96 777 Kč
Minimální (roční) vyměřovací základ pro pojistné na důchodové pojištění u OSVČ vykonávajících hlavní činnost	116 736 Kč	120 972 Kč
Minimální (roční) vyměřovací základ pro pojistné na důchodové pojištění u OSVČ vykonávajících vedlejší činnost	46 704 Kč	48 396 Kč
Minimální (roční) vyměřovací základ pro pojistné na veřejné zdravotní pojištění u OSVČ	233 466 Kč	241 944 Kč
Minimální (měsíční) vyměřovací základ pro pojistné na veřejné zdravotní pojištění u zaměstnanců	16 200 Kč	17 300 Kč
Paušální měsíční záloha pro poplatníky v prvním pásmu paušálního režimu	5 994 Kč	6 208 Kč
Paušální měsíční záloha pro poplatníky v druhém pásmu paušálního režimu	-	16 000 Kč
Paušální měsíční záloha pro poplatníky ve třetím pásmu paušálního režimu	-	26 000 Kč
Sazby náhrad cestovních výdajů při tuzemských pracovních cestách:¹		
Sazba základní náhrady – jednostopá vozidla a tříkolky	1,30 Kč	1,40 Kč
Sazba základní náhrady – osobní silniční motorová vozidla	4,70 Kč	5,20 Kč
Průměrné ceny pohonných hmot:		
Benzin automobilový 95 oktanů	44,50 Kč	41,20 Kč
Benzin automobilový 98 oktanů	51,40 Kč	45,20 Kč
Motorová nafta	47,10 Kč	44,10 Kč
Kilowatthodina elektřiny	6,00 Kč	6,00 Kč

¹ Hodnoty ve sloupci „Rok 2022“ jsou uvedeny po posledním zvýšení sazeb s účinností od 20. srpna 2022.

Parametr	Rok 2022	Rok 2023
Tuzemské stravné pro zaměstnance odměňované platem – délka pracovní cesty:		
5 až 12 hodin	120–142 Kč	129–153 Kč
> 12 hodin až 18 hodin	181–219 Kč	196–236 Kč
> 18 hodin	284–340 Kč	307–367 Kč
Maximální výše peněžitého příspěvku na stravování osvobozeného od daně z příjmů fyzických osob (za jednu směnu)	99,40 Kč	107,10 Kč
Daňově optimální jmenovitá hodnota stravenky	180 Kč	194 Kč
Vybrané sazby stravného při zahraničních pracovních cestách:		
Polsko	40 eur	45 eur

Minimální mzda

Výše minimální mzdy ovlivňuje zejména tyto oblasti:

- limit (maximální výše) pro osvobození příjmů fyzických osob v podobě pravidelně vyplácených důchodů nebo penzí (36násobek minimální mzdy);
- limit (maximální výše) pro uplatnění slevy na dani z příjmů fyzických osob za umístění dítěte do předškolního zařízení;
- minimální výše příjmů podle § 6 nebo § 7 zákona o daních z příjmů pro vznik nároku na daňový bonus (6násobek minimální mzdy ročně, resp. polovina minimální mzdy měsíčně);
- pojistné na veřejné zdravotní pojištění u tzv. osob bez zdanitelných příjmů (minimální mzda x 13,5 %);
- minimální vyměřovací základ pro pojistné na veřejné zdravotní pojištění u zaměstnanců (minimální mzda).

Průměrná mzda

Výše průměrné mzdy ovlivňuje zejména tyto oblasti:

- změna mírně progresivní sazby daně z příjmů fyzických osob (48násobek průměrné mzdy ročně, resp. 4násobek průměrné mzdy měsíčně);

- výše rozhodného příjmu pro účast zaměstnanců na nemocenském pojištění (1/10 průměrné mzdy zaokrouhlená na 500 Kč dolů);
- limit (maximální výše) pro uplatnění tzv. srážkové daně u příjmů ze závislé činnosti u zaměstnance, který neučinil prohlášení k dani – s výjimkou dohod o provedení práce (1/10 průměrné mzdy zaokrouhlená na 500 Kč dolů);
- minimální měsíční zálohy na pojistné na důchodové pojištění a na pojistné na veřejné zdravotní pojištění osob samostatně výdělečně činných;
- minimální měsíční pojistné na nemocenské pojištění osob samostatně výdělečně činných;
- minimální vyměřovací základy pro pojistné na důchodové pojištění a pro pojistné na veřejné zdravotní pojištění osob samostatně výdělečně činných;
- maximální vyměřovací základ u pojistného na sociální zabezpečení (48násobek průměrné mzdy);
- limit (hranice) rozdílu příjmů a výdajů pro účast osob samostatně výdělečně činných vykonávajících vedlejší činnost na důchodovém pojištění (2,4násobek průměrné mzdy).

Jan Molín



Rozhovor s Ivanou Pilařovou, daňovou poradkyní, auditorkou a lektorkou

Obrození současné legislativní úpravy účetnictví je nevyhnutelné

Čtenářům jste jistě známa, neboť oblastem účetnictví, daní a auditu se aktivně věnujete od začátku 90. let. Prozradíte nám, jak jste se k auditorské a daňové profesi dostala?

Moje začátky se datují rokem 1990, kdy vznikaly živnosti a s nimi také první povinnosti ve vztahu k okresním finančním správám. Moji dráhu zahájil soused, který potřeboval vyplnit daňové přiznání, a kamarád, který založil jedno z prvních s.r.o. a potřeboval vést účetnictví. Koupila jsem si Sbírky zákonů, osvěžila středoškolské účetnictví, které v té době stále platilo, a začala jsem účtovat na papírová konta. Hodně rychle jsem měla zákazníků víc, než jsem byla schopná zvládnout. V roce 1993 jsem se stala daňovým poradcem a o rok později auditorem, tehdy platilo věkové omezení 30 let. V roce 1993 se přecházelo na novou daňovou a účetní soustavu a „hledali se lektoři“. Dostat se mezi lektory nebylo úplně jednoduché, mě přijímal obávaný, legendární a dodnes velmi akční František Louša. Prošla jsem všemi nástrahami, které mi připravil (po těch více než 30 letech mu opakovaně děkuji), a od té doby jsem se nezastavila.

Je Vám bližší auditorská profese nebo profese daňového poradce?

Daňovou problematikou strávím určitě více času, audit jsem v poslední době poněkud upozadila, nicméně sportovní terminologií řečeno, zůstávám stále v těsném kontaktu. S blížící se změnou účetní legislativy pro mě audit získá nový rozměr, těším se na změny nejen v samotném účetnictví, ale i na reakce auditorských metod a postupů na tuto situaci. Rozhodně to bude výzva, na kterou se těším.

Jak se z Vašeho pohledu obě profese za posledních 30 let proměnily a jaký vývoj očekáváte do budoucnosti?

Je to jako ve všech profesích a jako v každodenním životě. Třicet let je velmi dlouhá doba, za kterou jsme přešli k počítačům, mobilním telefonům a dalším technologiím, které snad každou profesi proměnily, tu naši nevyjímaje. Nepamatuji sice čas klotových rukávů, ale účtárny s děrnoštítkovými stroji a sálové počítače, kam se vstupovalo za obdobných podmínek jako na dnešní operační sál. Ale i v této době platilo, že účetnictví zobrazuje skutečnost, a snažili jsme se o to prostředky, které jsme měli k dispozici. Nebylo



Ing. Ivana Pilařová je od roku 1993 daňovou poradkyní a od roku 1994 auditorkou. Od počátku své profesní dráhy vede vlastní účetní a daňovou kancelář, zabývá se přednáškovou činností pro vzdělávací agentury, profesní komory a podnikatelské subjekty. Známa je také svou rozsáhlou publikační činností v oblasti účetnictví, daní a obchodního práva. Již několik let je zkušebním komisařem KDP ČR.

se zač stydět, způsobem ručně sestavovaných výkazů vznikaly účetní závěrky i těch největších podniků.

První stolní počítače, později mobilní telefony, a hlavně internet otevřely zcela jinou dobu. Budoucnost profese vidím v dalším rozvoji digitalizace, která přinese další odosobnění výkonu profese. Jestli je to špatně? To si musí každý zodpovědět sám. Nepochybuji, že pro skutečné odborníky bude v profesi auditora i daňového poradce místo v i budoucnosti.

Odborné veřejnosti jste známa také jako vynikající lektor – dovoluji si připomenout, že v soutěži Daňář roku 2020 jste zvítězila hned ve dvou kategoriích – Nejlepší lektor v daních a Daňová osobnost roku za komerční daňovou sféru. Často Vás vidáme na školeních daňových a účetních novinek. Jak všechny změny studujete? Je pro Vás někdy obtížné u schválených změn vnímat úmysl zákonodárce?

Pokud čekáte nějakou „převratnou metodu“, jak nasát množství paragrafů a orientovat se v nich, tak budete zklamán. Sport mě naučil, že bez každodenního tréninku nelze dosáhnout výsledku, cestou je tedy každodenní sebezdokonalování. Studuji ze základních zdrojů, tedy ze samotného znění zákona, případně z důvodové zprávy k němu, i když následné změny v legislativním procesu se tam již najít nedají. Vždy se snažím provázat daňové novinky s účetnictvím a soukromoprávní úpravou a tím získat

celkový pohled na změnu. Úmysl zákonodárce je někdy těžké vůbec najít, dochází i k situacím, kdy je text zákona v rozporu s tím, co mělo být předmětem úpravy. Dalším podstatným zdrojem jsou judikáty, ve kterých se často rýsuje nová správní praxe, případně se dozvím kudy cesta nevede a poučím se z chyb, které udělali jiní.

Minulý rok byl opět spojen s řadou poměrně významných legislativních změn v oblasti daní. Kterou z nich hodnotíte jako nejpodstatnější? A kterou naopak z hlediska praktické aplikace jako nejkomplicovanější?

Za nejpodstatnější považuji trvalou implementaci evropských předpisů zejména do oblasti DPH. Pokud by se implementace zpožďovala, nastoupily by mnohdy přímé účinky evropských směrnic, což by bylo pro praxi velmi složité. Nejkomplicovanější je beze sporu windfall tax. Byla přijata velmi rychle a jen velmi málo reagovala na praktické připomínky. Její výpočet bude velmi náročný, zejména proto, že se tak bude dít již v aktuálně uzavíraném období roku 2022 za účelem stanovení záloh na tuto daň na období roku 2023.

Před našimi profesemi stojí velké téma v podobě nového zákona o účetnictví, který bude v letošním roce procházet legislativním procesem. Jak hodnotíte dosavadní návrh paragrafovaného znění tohoto zákona a co bude podle Vašeho názoru jeho největším přínosem?

Co je zavedené a fungující, to se obvykle špatně opouští a v dané chvíli hledáme důvody, proč u starého zůstat. Dovolím si tvrdit, že současná 30 let stará legislativní úprava účetnictví je přežitá a nevyhovující a její obrození je nevyhnutelné, stejně jako se v roce 2014 stalo v oblasti soukromého práva. Návrh nového zákona přinese do praxe odklon od normování přesného způsobu zaúčtování účetních případů do účetních knih na základě účetních dokladů, a naopak přinese širší záběr účetnictví směrem k poskytování relevantních informací pro rozhodování. A právě tento odklon od normování přesného způsobu zaúčtování s akcentem na vykazování a prezentování informací získaných z účetnictví považuji za hlavní klad. Názor těch, kteří účetnictví vedou, je právě opačný, vyžadují návody, postupy a záruky a nová úprava v nich vzbuzuje velké obavy.

Při studiu nového zákona oceňuji, že je doplněn o velmi podrobný výklad jednotlivých ustanovení. Uvítala bych co nejrychlejší zveřejnění návrhu prováděcích vyhlášek, které jsou pro každodenní fungování účtáren velmi podstatné. Bez nich totiž těžko lze odpovídat na dotazy mířící na zaúčtování konkrétních účetních případů a rozptýlit tím nejistoty, které panují nejen v účtárnách, ale také u tvůrců účetních programů.

Rozhovor vedl Jan Molín



Co najdete v e-příloze č. 1/2023

Přístup k e-příloze Auditor

E-příloha Auditor vychází souběžně s tištěným časopisem Auditor v elektronické podobě. Pro auditory je ke stažení v uzavřené části webových stránek komory www.kacr.cz, kam se lze dostat pod přihlašovací jménem a heslem.

OBSAH

- Nová pravidla o nefinančním reportingu dostala zelenou. Jaké pro přináší pro byznys?
- Firmy, nepouštějte se do prvního ESG reportu samy. Najměte si profíka
- Cirkulární už je polovina podniků. Některé nevědomky, vplynulo z průzkumu
- Nové výkazy pro zelenou budoucnost EU. Revidovaná pravidla podávání zpráv o udržitelnosti CSR
- Ladislav Tyll: Přichází greenhushing. Firmy totiž mlčí o svých „zelených“ aktivitách
- NIS2: Nová regulace kybernetické bezpečnosti v EU
- #1 Proč potřebujete analýzu kybernetické bezpečnosti a jak na ni?
- Náležitosti vypořádacího podílu při zániku účasti společníka v s.r.o.
- Ručení člena statutárního orgánu při porušení péče řádného hospodáře
- Konec evidence skutečných majitelů?
- Stát rozdává miliardy a neví proč. Mění se to, ale k horšímu, říká šéf NKÚ
- Konsolidovaná účetní závěrka ČR: Majetek státu překročil hranici 6 bilionů Kč
- Velký rozcestník změn v roce 2023, které se týkají podnikatelů
- Víme, kdo získal titul ÚČETNÍ a ÚČETNÍ FIRMA ROKU 2022

-vk-



AUDITOR č. 1/2023

ročník XXX

REDAKCE

Komora auditorů ČR
Opletalova 55, 110 00 Praha 1
tel.: 224 212 670, 221 602 289
e-mail: redakce@kacr.cz

REDAKTORKA

Ing. Lenka Zouharová, Ph.D.

REDAKČNÍ RADA

doc. Ing. Ladislav Mejzlík, Ph.D.,
předseda
Ing. Jiří Pelák, Ph.D.,
místopředseda
Jarmila Melichová
Ing. Jiří Mikyňa
Ing. Jan Molín, Ph.D.
Ing. Michal Šindelář, Ph.D.
Ing. Michal Štěpán
Ing. Petr Vácha, Ph.D.

Pravidla pro zveřejňování článků jsou uvedena na webu KA ČR (www.kacr.cz/desatero). Články prochází recenzním řízením redakční rady.

VDÁVÁ

Komora auditorů České republiky
tel.: 224 212 670, 224 222 178
IČ 70901473

Vydávání povoleno MK ČR 6934
ISSN 1210-9096

INZERCE, SAZBA, DISTRIBUCE

Infomedia, spol. s r.o.
Otradovická 731/11, 142 00
Praha 4, tel.: 607 972 085
e-mail: infomedia@infomedia.cz

TISK

Wendy, spol. s r.o., Mělník

OBJEDNÁVKY A PŘEDPLATNÉ

Komora auditorů ČR
e-mail: kacr@kacr.cz

Vychází 10x ročně

Roční předplatné: 950 Kč

Pro členy KA ČR zdarma

www.kacr.cz

© Komora auditorů ČR