

Tvoříme základy

Mandantenbrief Česká republika

Informace o právu, daních a ekonomice v České republice

Vydání: Červenec / Srpen 2017 · www.roedl.cz



Právnická firma
roku 2012–2016

Obsah:

Právo aktuálně

- > Novela zákona o zaměstnanosti. Pozor na zastřené zprostředkování zaměstnání

Daně aktuálně

- > Legislativa
- > Daně krátce
- > Judikatura

Ekonomika aktuálně

- > Přecházíte na nový účetní software. Jaká úskalí Vás čekají?

Rödl & Partner Intern

- > Akce / Připravujeme pro Vás: září–prosinec 2017

- > Novela zákona o zaměstnanosti. Pozor na zastřené zprostředkování zaměstnání

František Geršl, Rödl & Partner Brno

Úvodem

- > Problematika zprostředkování zaměstnání a jeho regulace je velmi aktuálním tématem, na jehož kontrolu u zaměstnavatelů se pravidelně zaměřuje inspekce práce. Tomu odpovídá i aktuální legislativní vývoj. Koncem měsíce června 2017 podepsal prezident novelu zákona o zaměstnanosti, která dále zpřísňuje podmínky, za kterých lze zaměstnání zprostředkovávat. V části upravující tuto problematiku nabyla novela účinnosti již v červenci 2017.

Dosavadní úprava

Zprostředkování zaměstnání upravuje zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti. Podle něj se zprostředkováním zaměstnání rozumí také zaměstnávání fyzických osob za účelem výkonu jejich práce pro uživatele, kterým je jiná právnická nebo fyzická osoba práci přidělující a také dohlížející na její provedení. Dle téhož zákona pak platí, že zaměstnání směřjí zprostředkovávat **pouze úřady práce a takzvané agentury práce** s příslušným povolením. Tyto subjekty pak musejí dodržovat přísné podmínky stanovené zákonem o zaměstnanosti a zákoníkem práce. Pokud by právnická osoba **zprostředkovala zaměstnání bez povolení** nebo jiným způsobem porušila při zprostředkování zaměstnání zákon o zaměstnanosti nebo dobré mravy, hrozila by jí dle dosavadní právní úpravy pokuta až do výše 2 milionů korun.

Zastřené zprostředkování zaměstnání

Novela zákona o zaměstnanosti v této souvislosti zavádí nový pojem, a to tzv. **zastřené zprostředkování zaměst-**



Zdroj: archiv Rödl & Partner

Mandantenbrief Česká republika

nání. Tím zákon rozumí činnost právnické osoby nebo fyzické osoby spočívající **v pronájmu pracovní síly jiné právnické osobě nebo fyzické osobě, aniž by byly dodrženy podmínky pro zprostředkování zaměstnání podle zákona o zaměstnanosti.** Tato nová skutková podstata by měla inspekci práce umožnit postihovat i subjekty, které své zaměstnance dodávají jiným společnostem například na základě „smlouvy o dílo“ či „smlouvy o poskytnutí služeb“, která je však zjevnou dodávkou pracovní síly, a obcházejí tak úpravu agenturního zaměstnávání. Jak se při projednávání novely ukázalo, největším problémem agenturního zaměstnávání nejsou příliš benevolentní zákonné podmínky, ale nelegální „agentury“, které tyto podmínky vůbec nedodržují. V případě, kdy by kontrolní orgán zjistil, že společnost zastřeně zprostředkovává zaměstnání, hrozí jí sankce až do výše 10 milionu korun, nejméně však ve výši 50 tisíc.

Sankce hrozící zaměstnavatelům

V případě spolupráce zaměstnavatele se společností, která zprostředkovává zaměstnání zastřeně, lze uvažovat o sankcích ze strany inspekce práce hrozících rovněž přímo tomuto zaměstnavateli.

V prvé řadě je zde riziko sankce za správní delikt v případě, kdy by zaměstnavatel umožnil výkon **tzv. nelegální práce.** Tento správní delikt by mohl zaměstnavatel spáchat především tehdy, pokud by umožnil, aby práci pro něj vykonávaly fyzické osoby, aniž by tyto měly uzavřeny pracovní právní vztah (ať už se zaměstnavatelem nebo se společností dodavatele – pracovaly by zkrátka „načerno“). V takovém případě by zaměstnavateli hrozila pokuta až do výše 10 milionů korun, nejméně však ve výši 50 tisíc. V případě, že by inspekce práce zjistila, že dochází k výkonu nelegální práce, měl by zaměstnavatel prokázat, že vynaložil veškeré úsilí, které bylo možno požadovat, aby porušení právní povinnosti zabránil a aby výkon nelegální práce neumožňoval.

Pokud by inspektorát práce vyhodnotil spolupráci zaměstnavatele s nelegální „agenturou“ práce jako **tzv. zprostředkování zaměstnání,** hrozila by takovému zaměstnavateli rovněž pokuta za **nedodržení** náležitostí tzv. dohody o přidělení zaměstnance, resp. nedodržení celé řady dalších **povinností, které by zaměstnavatel jako uživatel vůči agentuře práce měl** podle zákoníku práce. Jednou z těchto povinností je např. povinnost zabezpečit, aby pracovní a mzdové podmínky dočasně přiděleného zaměstnance nebyly horší, než jsou nebo by byly podmínky srovnatelného „kmenového“ zaměstnance. V případě porušení těchto povinností by zaměstnavateli hrozila pokuta až do výše 1 milionu korun.

Spolupracuje-li Vaše firma nebo hodlá-li spolupracovat se společností, která zprostředkovává zaměstnání nebo jakkoli nabízí dodávky pracovní síly, jsme připraveni posoudit tuto formu spolupráce z pohledu zaměstnavatele, vyhodnotit

její případná rizika i připravit potřebnou smluvní dokumentaci, to vše s ohledem na zákonné požadavky pro zprostředkování zaměstnání. V případě Vašeho zájmu o další informace k tomuto tématu či o poradenství v souvislosti s pracovním právem jsou Vám naši poradci samozřejmě rádi k dispozici.

Vaše kontaktní osoba:



JUDr. František Geršl

advokát

Senior Associate

Tel.: +420 530 300 500

E-mail: frantisek.gersl@roedl.cz

> Legislativa

Alexander Novák, Martina Šotníková

Rödl & Partner Praha

Informace GFŘ k uplatňování zákona o DPH

V souvislosti s novelou zákona o dani z přidané hodnoty (dále jen ZDPH), která je účinná od 1. července 2017, vydalo Generální finanční ředitelství doplňující informace k vybraným oblastem:

Informace k aplikaci ustanovení § 20a ZDPH – zpřesnění vzniku povinnosti přiznat daň

Informace praktickými příklady reaguje na nový § 20a, který zpřesňuje vznik povinnosti přiznat daň, zejména v případě přijetí úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění. V reakci na rozsudky Soudního dvora Evropské unie je doplněno, že povinnost odvést daň z úplaty nevzniká, pokud zdanitelné plnění není k okamžiku přijetí úhrady dostatečně určité. Dostatečně určitým je zdanitelné plnění, pokud je známo alespoň:

- > jaké zboží bude dodáno nebo jaká služba bude poskytnuta
- > sazba daně
- > místo plnění

Z uvedených příkladů lze dovodit, že dle GFŘ povinnost přiznat daň nevznikne snad jen v situaci, kdy úplatu lze použít na plnění v různých sazbách daně. Poskytuje-li plátc daně plnění pouze v jedné sazbě DPH, měl by být povinen přiznat daň z přijaté úplaty vždy.

Mandantenbrief Česká republika

Informace k vyrovnání a úpravě odpočtu daně v případě nedoloženého zničení, ztráty či odcizení majetku

Povinnost provést vyrovnání odpočtu daně nově vzniká při nedoložených případech zničení, ztráty či odcizení zásob. Tato úprava nahrazuje dosavadní praxi, dle které se tyto případy posuzovaly jako použití zboží pro účely nesusouvisející s ekonomickou činností plátce, tj. nevznikne povinnost uplatnit daň na výstupu, ale vznikne povinnost vyrovnat (vrátit) původně uplatněný odpočet daně na vstupu. Lze očekávat, že správci daně začnou mnohem aktivněji kontrolovat případy typu mank či škod na zboží.

Vyrovnání odpočtu daně je třeba provést již ve zdaňovacím období, ve kterém se plátce dozvěděl, že ke zničení, ztrátě či odcizení tohoto majetku došlo, nebo kdy se tyto skutečnosti dozvědět měl a mohl.

Obdobná povinnost provést úpravu odpočtu daně je zavedena i v nedoložených případech zničení, ztráty či odcizení dlouhodobého majetku. Částka, o kterou je upraven původně uplatněný nárok na odpočet daně, se bude odvíjet od okamžiku, kdy došlo ke zničení, ztrátě či odcizení dlouhodobého majetku.

Informace k aplikaci institutu nespolehlivé osoby

Nový institut nespolehlivé osoby navazuje na stávající institut nespolehlivého plátce. Nespolehlivou osobou se stane nespolehlivý plátce, pokud dojde ke zrušení jeho registrace k DPH. Cílem institutu nespolehlivé osoby je zamezit účelovému rušení registrace plátců DPH se záměrem „očistit se“ od označení nespolehlivý plátce. Nespolehlivou osobou se může stát také jakákoliv fyzická nebo právnická osoba na základě rozhodnutí správce daně, pokud závažným způsobem porušuje své povinnosti vztahující se ke správě DPH.

Informace k rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti

Informace podrobně rozvádí aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti u plnění, u kterých se tento režim nově uplatňuje od 1. července 2017:



Zdroj: archiv Rödl & Partner

> Poskytnutí zprostředkovatelské služby spočívající v obstarání dodání investičního zlata

Nově se režim přenesení daňové povinnosti vztahuje i na zprostředkovatelské služby, kdy plátce, který jedná jménem a na účet jiné osoby, obstarává dodání investičního zlata jinému plátcovi s místem plnění v tuzemsku. U této zprostředkovatelské služby však může být uplatněna daň pouze v případě, že se plátce (výrobce investičního zlata či osoba měnící zlato na investiční zlato) rozhodne u dodání tohoto investičního zlata jinému plátcovi v tuzemsku uplatnit daň.

> Dodání nemovité věci prodávané dlužníkem z rozhodnutí soudu v řízení o nuceném prodeji

Aby dodání nemovité věci prodávané dlužníkem z rozhodnutí soudu v řízení o nuceném prodeji podléhalo režimu přenesení daňové povinnosti, musí platit, že dodání nemovité věci je zdanitelným plněním (tedy nejedná se o plnění osvobozené bez nároku na odpočet). Další podmínkou je, aby dlužník i odběratel byli tuzemskými plátců DPH.

Režimu přenesení daňové povinnosti tak podléhá prodej nemovité věci při soudním výkonu rozhodnutí, při exekuci prováděné soudním exekutorem nebo při prodeji nemovité věci v rámci insolvenčního řízení.

Při daňové exekuci nařízené a provedené správcem daně a při správní exekuci (pokud správní úřad sám mimo soudně vymáhá povinnost dlužníka) se režim přenesení daňové povinnosti neuplatní.

> Poskytnutí pracovníků pro stavební a montážní práce

Režim přenesení daňové povinnosti nyní platí i v situaci, kdy zaměstnavatel, který zaměstnává fyzické osoby, poskytne tuto pracovní sílu na stavební a montážní práce uživateli, který uděluje pracovní úkony, řídí a kontroluje práci (agenturní zaměstnávání). Základ daně se bude stanovovat dle obecné právní úpravy. Lze však do něj také zahrnout na základě smluvního ujednání i náklady spojené s výkonem práce (např. náklady na ubytování, stravování, dopravu apod.). Přenesení daňové povinnosti se v tomto případě vztahuje pouze na poskytování pracovníků pro stavební práce uvedené v CZ-CPA 41 až 43.

> Dodání zboží poskytovaného jako záruka při realizaci této záruky

Režim přenesení daňové povinnosti se nově uplatní při realizaci záruky, pokud budou splněny následující podmínky:

- Jako záruka bude poskytnuto zboží dle definice ZDPH (hmotná, movitá či nemovitá věc, nikoliv však

finanční záruka, záruka formou cenného papíru, pohledávka apod.).

- Záruka bude realizována z důvodu nesplnění závazku dlužníka, a dojde tak k samotnému dodání zboží, tj. převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník.
- Jedná se o dodání zboží za úplatu, tj. měla by existovat přímá vazba mezi dodaným zbožím a obdrženou úplatou.
- Oba účastníci vztahu jsou tuzemskými plátcí daně. Dodavatelem zboží je přitom dlužník a odběratelem je v závislosti na nastalé situaci věřitel nebo třetí osoba.

> Dodání zboží po postoupení výhrady vlastnictví nabyvateli a výkon tohoto práva nabyvatelem

V případě výhrady vlastnického práva dochází k situaci, kdy prodávající si vyhrazuje vlastnické právo k věci jako formu zajištění pohledávky a převede na kupujícího pouze právo danou věc užívat až do úplného zaplacení věci. Dle definice ZDPH dochází k dodání věci a uplatnění běžného režimu přiznání daně. Pokud však kupující neplní své závazky, má prodávající právo na vrácení věci. V tomto případě opět dojde k dodání zboží dle definice ZDPH (i když právně se vlastnictví nezměnilo), bude uplatněn režim přenesení daňové povinnosti a daň bude přiznávat prodávající jako nabyvatel. Tento režim se zavádí z důvodu rizika neuhrazení daně na výstupu kupujícími, který je osobou neplnící své závazky. Podmínkou opět je, že oba účastníci musí být tuzemští plátcí DPH.

Změny v pokynech k vyplnění kontrolního hlášení

Změny se týkají především režimu přenesení daňové povinnosti, kdy dochází k rozšíření nabídky kódů předmětu plnění o:

- 1a zlato – zprostředkování dodání investičního zlata (plnění podle § 92b odst. 3)
- 3a dodání nemovitě věci v nuceném prodeji (plnění podle § 92d odst. 2)
- 4a stavební a montážní práce – poskytnutí pracovníků (plnění podle § 92e odst. 3)
- 6 dodání zboží poskytnutého původně jako záruka (plnění podle § 92ea písm. a))
- 7 dodání zboží po postoupení výhrady vlastnictví (plnění podle § 92ea písm. b))

Dále jsou v pokynech k vyplnění kontrolního hlášení doplněny informace k uplatňování DPH u společníků společností. Nově vykazuje každý společník požadované údaje v rámci společnosti i mimo ni samostatně. Platí však přechodné ustanovení pro osoby podnikající na základě smlouvy o společnosti založené před účinností novely ZDPH. To umožňuje těmto osobám postupovat podle zákona o DPH platného do 30. června 2017, a to do konce roku 2018.

Změny u úroku z daňového odpočtu

Dne 1. července 2017 vstoupila v účinnost rovněž novela daňového řádu. Nejdůležitější změnou, kterou tato novela přináší, je úprava institutu úroku z daňového odpočtu, tj. kompenzace náležející daňovým subjektům za průtahy při prověřování daňového přiznání, ze kterého daňovému subjektu vyplývá přeplatek. Typicky se jedná o situaci, kdy finanční úřad prověřuje nadměrný odpočet na DPH uplatněný plátcem daně v jeho daňovém přiznání.

Trvá-li toto prověřování nepřiměřeně dlouhou dobu, mají daňové subjekty podle judikatury Soudního dvora Evropské unie nárok na finanční kompenzaci za zadržování jejich finančních prostředků. Daňový řád zavedl institut úroku z daňového odpočtu s účinností od 1. ledna 2015, přičemž novela daňového řádu tento institut modifikuje následujícím způsobem:

- > Daňový řád již nerozlišuje, jakým způsobem dochází k prověřování nadměrného odpočtu (zda postupem k odstranění pochybností nebo daňovou kontrolou).
- > Zkracuje se doba prověřování, po jejímž uplynutí náleží daňovému subjektu kompenzace, a to z 5 měsíců na 4.
- > Zvyšuje se výše úroku, a to o 1 procento (nově tedy výše úroku odpovídá ročně repo sazbě ČNB platné pro první den příslušného kalendářního pololetí zvýšené o 2 procenta). Nová úprava se použije pro daňová přiznání, u kterých lhůta pro jejich podání uplyne po 1. červenci 2017.

> Daně krátce

Daňový balíček konečně ve Sbírce

Daňový balíček, tedy novela zákona o daních z příjmů, zákona o rezervách, zákona o dani z přidané hodnoty, daňového řádu a dalších, který měl původně platit již pro rok 2017, konečně vyšel ve Sbírce zákonů a je účinný od 1. července 2017. Dle přechodných ustanovení se však některé změny uplatní již pro zdaňovací období roku 2017 a jiné změny naopak až od roku 2018. O jednotlivých změnách jsme Vás podrobněji informovali již v předchozích našich newsletterech.

Informace k daňovému posouzení přepravy prostřednictvím aplikace UBER

Finanční správa vydala samostatnou informaci týkající se daňového posouzení poskytování přepravy prostřednictvím aplikace UBER. Informace se podrobně zabývá daní z přidané hodnoty, daní z příjmů fyzických osob



Zdroj: archiv Rödl & Partner

a silniční daní. Poskytování přepravy prostřednictvím aplikace UBER obecně podléhá zdanění, a to daní z přidané hodnoty, daní z příjmů i daní silniční.

Country by country reporting – termín pro podání ohlášení v ČR

Na poslední schůzi Poslanecké sněmovny dne 12. července 2017 byla ve 3. čtení schválena novela zákona o mezinárodní spolupráci. Jak jsme již informovali dříve, zákon přinese společně s nadnárodních skupin, jejichž konsolidovaný obrat překročí 750 milionů eur, novou povinnost podávat takzvaný country by country reporting. Tato zpráva bude obsahovat základní informace (celkové výnosy, výsledek hospodaření, zaplacená daň z příjmů, splatná daň z příjmů, základní kapitál, kumulovaný výsledek hospodaření, počet zaměstnanců, hodnota hmotných aktiv) v členění podle zemí a jednotlivých společností. Zároveň je nutno ohlásit, kdo je reportující společností za celou skupinu. Dceřiné společnosti v ČR splní tuto povinnost podáním ohlášení na Specializovaný finanční úřad. Na základě pozměňovacího návrhu je nutno ohlášení podat nejpozději do 31. října 2017 (původně do 30. září). Lhůta pro podání country by country reportingu se však nemění. Legislativní proces bude nyní pokračovat projednáním zákona v Senátu. Pokud by došlo k jakékoli změně, budeme Vás informovat.

Vaše kontaktní osoby:



Ing. Alexander Novák, LL.M.
daňový poradce
Senior Associate
Tel.: +420 236 163 253
E-mail: alexander.novak@roedl.cz



Ing. Martina Šotníková
daňová poradkyně
Senior Associate
Tel.: +420 236 163 237
E-mail: martina.sotnikova@roedl.cz

> Judikatura

Jakub Šotník, Rödl & Partner Praha

Kde končí vyhledávací činnost a začíná daňová kontrola?

Nejvyšší správní soud se ve svém nedávném rozhodnutí zabýval otázkou, kde se nachází hranice mezi vyhledávací činností a daňovou kontrolou. Podnětem mu byl případ, kdy správce daně oznámil daňovému subjektu, že u něj bude v rámci vyhledávací činnosti provádět místní šetření daně z příjmů a daně z přidané hodnoty a vyzval jej k vydání účetnictví za účetní období roku 2012 a evidence pro daňové účely za zdaňovací období březen až prosinec 2012.

Správce daně doplnil svoji výzvu o požadavek, aby daňový subjekt předložil požadované podklady na technickém nosiči dat, který zdůvodnil očekávaným vyšším objemem účetních a daňových dat. Předání na technickém nosiči tak mělo správci daně usnadnit provedení důkladné analýzy těchto dat, která by vedla ke zjednodušení samotné vyhledávací činnosti tím, že by správci daně umožnila přesněji specifikovat požadavky na předložení konkrétních dokladů a listin. Daňový subjekt tento požadavek odmítl s argumentací, že s ohledem na požadovaný rozsah informací se již nejedná o vyhledávací činnost, nýbrž o daňovou kontrolu, která má ověřit správnost jeho daňové povinnosti.



Zdroj: archiv Rödl & Partner



Zdroj: archiv Rödl & Partner

Vzhledem k tomu, že daňový subjekt neuspěl se svojí žalobou u krajského soudu, podal následně kasační stížnost k Nejvyššímu správnímu soudu, ve které uvedl, že výzvou došlo k nepřípustnému zásahu do jeho veřejného subjektivního práva na informační sebeurčení, když po něm správce daně požadoval značné množství informací o jeho obchodní činnosti, a dále k zásahu do práva na svobodu podnikání, neboť daňový subjekt je proti své vůli nucen tyto informace správci daně poskytnout. Nadto daňový subjekt konstatoval, že poskytnutí požadovaných informací pro něj představuje významnou administrativní zátěž, které by byl jinak ušetřen. Požadavek správce daně na předložení celého účetnictví tak dle názoru daňového subjektu fakticky představuje komplexní kontrolu činnosti daňového subjektu, nikoli provádění místního šetření v rámci vyhledávací činnosti.

Nejvyšší správní soud posoudil kasační stížnost daňového subjektu jako důvodnou, když potvrdil, že účelem postupu správce daně evidentně bylo prověření daňové povinnosti u daňového subjektu. Dle rozhodnutí Nejvyššího správního soudu tedy správce daně neprováděl žádné místní šetření v rámci vyhledávací činnosti, ale naopak na daňovém subjektu vyžadoval takový rozsah informací, a to takovým postupem, který odpovídá daňové kontrole. Tímto chováním vybočil

správce daně ze zákonných mezí vyhledávací činnosti, když navíc z výzvy ani nevyplývá, že by správce daně měl pochybnosti, které by jej k takovému postupu vedly.

Dle závěrů Nejvyššího správního soudu nemůže být zásah takového rozsahu činěn ze strany správce daně libovolnou formou, tj. v rámci vyhledávací činnosti, nýbrž pouze prostřednictvím nástroje k tomu zákonem předvídaného, tedy daňové kontroly.

Vaše kontaktní osoby:



Mgr. Jakub Šotník

advokát

Senior Associate

Tel.: +420 236 163 210

E-mail: jakub.sotnik@roedl.cz

> Přecházíte na nový účetní software. Jaká úskalí Vás čekají?

Ivan Brož, Jana Tesková, Rödl & Partner Praha

Úvodem

- > Zakladatel novodobého podvojného účetnictví Luca Pacioli jistě nemohl v 15. století tušit, že způsob vedení účetnictví projde v průběhu staletí takovými změnami a že díky rozvoji moderních technologií bude nabídka nástrojů pro vedení účetnictví tak široká.

Volba vhodného účetního softwaru je jako manželství. V obou případech by doba fungování měla být co nejdéle, ideálně na celý „život“. Přesto mnoho společností v důsledku jejich růstu, změny vlastníků nebo změny interních požadavků přechází na nový účetní software. Výběr a následná implementace softwaru je pro společnost zásadním, mnohdy až strategickým rozhodnutím a krokem.

Při výběru nového účetního softwaru je důležité si uvědomit, že samotné účetnictví je pouze dílčí částí celkového informačního systému společnosti, který slouží k mnoha dalším funkcím. Článek jednoduchou formou shrnuje a analyzuje přechod na nový informační systém z pohledu účetnictví, a to především z pohledu správného převodu účetních dat do nového systému a zabezpečení bezproblémového plnění, jež odpovídá roli účetnictví v budoucnu.

Fáze přípravná

Po výběru vhodného účetního softwaru se účetní jednotka setkává s dalším problémem a tím je migrace dat ze stávajícího softwaru. Plán a způsob migrace dat je velmi důležité detailně dopředu připravit a diskutovat s dodavatelem a implementátorem nového účetního softwaru.

Jedním ze strategických rozhodnutí je období, za které se budou účetní data migrovat. Ideální variantou je samozřejmě migrace k datu roční účetní závěrky, kdy data za předcházejících 12 měsíců včetně závěrkových operací zůstávají uceleně ve starém systému. Nové účetní období pak bude zahájeno a plně vedeno již v novém systému. Přechod na nový účetní software v průběhu účetního období, není-li možno jinak, je také realizovatelnou možností, nicméně zachycení části účetního období ve starém systému a části v novém vždy přinese značná úskalí. Je nutné také přihlídnout k sezónnosti oboru podnikání společnosti. Určitě není dobré data migrovat v okamžiku, kdy jsou klíčoví pracovníci společnosti nejvytíženější.

Dalším důležitým faktorem je způsob, jakým budou jednotlivé účetní knihy a moduly migrovány. Knihy

analytické evidence, jako jsou saldokonta pohledávek a závazků, registry majetků, skladové sestavy atd., musí být migrovány vždy položkově a se všemi detailními údaji, aby bylo možné s nimi v novém systému efektivně pracovat. Jedná se tak prakticky o zůstatky všech rozvahových účtů.

V případě migrace výsledkových účtů, probíhá-li v průběhu účetního období, je vhodné zvolit položkový převod zůstatků. Migrace dat pouze obratem je také možná, ovšem detail zůstatků nákladových a výnosových účtů pak bude dostupný pouze spojením obou částí účetních deníků. Takto zvolený způsob migrace je velmi obtížný zejména u společností, které kladou velký důraz na měsíční reporting. Tato skutečnost také může komplikovat například kontrolu úplnosti zaúčtovaných nákladů, a to jak z pohledu účetní jednotky, tak i z pohledu auditora.

Velkou pozornost je také nutné věnovat odpovídajícímu systémovému nastavení automatických operací, jako jsou například výpočet odpisů či mezd, účtování zásob a podobně.

Klíčové a neméně důležité je správné nastavení oprávnění a přístupových práv v novém systému. V důsledku časového tlaku často opomíjené téma, jehož nedotažení do konce může společnosti způsobit nemalé problémy především v oblasti interních kontrol.

Přechod na nový účetní software je také vhodným okamžikem pro úvahu například nad tím, jakou strukturu odpovědností a schvalovacích pravomocí obecně chce vedení společnosti do softwaru zakomponovat a jaké informace chce mít v účetních sestavách k dispozici, a to nejen pro své potřeby, ale i pro potřeby externích subjektů nahlížejících do jejich záznamů, jako je například externí auditor.

Fáze realizace

Na základě předem stanovených požadavků pak společnost zajišťující implementaci nového softwaru vypracuje technický projekt včetně plánu a strategie migrace dat. Migrace dat je většinou rozdělena do jednotlivých fází, přičemž se pracuje i s návratovými scénáři (roll-back plans).

Prostá migrace pak může probíhat vstupem implementační společnosti do starého softwaru a přenosem těchto dat do nového softwaru bez větší účasti klienta. Další možností je export většiny dat do excelu či jiného formátu klientem a jejich zaslání implementátorovi, který je zavede do nového systému. Alternativou samozřejmě je i spolupráce klienta s implementátorem, kdy klient vybrané operace importuje do nového systému z větší části sám. V této variantě je však na místě být velice obezřetný a správně vyhodnotit vlastní schopnosti, zkušenosti a capacity. Na první pohled jednodušší a levnější alternativa se rychle může změnit na tu nejnákladnější a nejsložitější.

Mandantenbrief Česká republika

Před zavedením softwaru do stálého režimu bývá z důvodu eliminace rizik spojených s ověřením funkčnosti, stability v ostrém provozu a dalších rizik zaveden takzvaný pilotní režim.

Implementátor také vypracuje pro účetní jednotku plán školení, aby všichni pracovníci byli schopni nový software správně používat.

Kontrola úspěšnosti migrace dat

Základním úkolem pro účetní jednotku je kontrola, zda migrace dat proběhla správně. Prvním krokem musí být v případě rozvahových účtů kontrola bilanční kontinuity, tedy odsouhlasení obrátové předvahy ve starém systému na obrátovou předvalu v novém systému. Je-li migrace dat prováděna v průběhu účetního období, musí být tato kontrola učiněna i v případě zůstatků výsledkových účtů. Dalším krokem je odsouhlasení zůstatků knih analytické evidence, jako jsou saldokonta faktur vydaných a přijatých, registr majetku, skladová sestava na obrátovou předvalu v novém systému. Pokud je možné starý systém ještě nějakou dobu používat, lze jen doporučit automatické operace, jako jsou mzdy nebo odpisy zkalkulovat ve starém systému a tak ověřit, že nový systém funguje opravdu správně.

I přes veškerou snahu účetní jednotky i implementátora často dochází k nesprávné migraci nebo nastavení nového účetního softwaru. Významnou roli hraje také lidský faktor, například neodborná práce pracovníků s novým softwarem. V tomto okamžiku významně narůstá role manažera zodpovědného za realizaci projektu implementace. On je tou osobou, která by si měla být vědoma nutnosti alokovat dostatečné zdroje – jak lidské, tak finanční – na řádné prověření úspěšnosti realizace projektu v jeho finální fázi. Společně a v kooperaci se zodpovědným manažerem by správně měla růst i důležitost role auditora. Plnou podporu eliminace jakýchkoliv rizik pro společnost by měl poskytnout statutární orgán, který je přímo za kvalitu nastavení procesů a mimo jiné také za spolehlivost vedení účetnictví zodpovědný. Díky vhodně zvoleným a správně načasovaným ověřovacím testům je možné včas odhalit nesprávnosti ve fungování a nastavení nového softwaru i do něj vtělených prvků interního kontrolního systému. Časová náročnost prvního ověření nového systému je velmi vysoká, přesto se jedná o investici do budoucna. S odstupem času zjištěné nedokonalosti a chyby v implementaci nejen že jejich obcházením ovlivní efektivitu každodenního chodu společnosti na roky, ale i jejich následné odstranění je neplánovaným a nečekaně vysoce nákladným a zatěžujícím procesem.

Logickým důsledkem rozvoje informačních technologií je obecně se zvyšující poptávka společností po specifickém auditu zaměřeném primárně na informační technologie – takzvaném IT auditu. Těžko lze nalézt lepší a vhodnější

okamžik pro jeho realizaci, než právě chvíli, kdy společnost prochází tak podstatnou změnou, jakou implementace nového softwaru je.

Účetní zobrazení pořízení nového účetního softwaru v účetnictví společnosti

Při uzavření smlouvy s dodavatelem je důležité stanovit rozpis a kalkulaci jednotlivých prací, ze kterých se skládá daný projekt. Bez této informace není možné správně stanovit pořizovací cenu softwaru.

Fakturace za nový software může zahrnovat náklady na instalaci, implementaci a nastavení systému, migraci dat, úpravy a testování softwaru, školení případně roční poplatky za užívání softwaru. Dle § 47 vyhlášky č. 500/2002 Sb. nejsou součástí pořizovací ceny softwaru náklady na školení. Součástí pořizovací ceny dále nejsou náklady na migraci dat, roční poplatky za používání softwaru ani poplatky za hotline.

Zařazení softwaru do majetku společnosti je provedeno až k okamžiku, kdy je ve stavu způsobilém k užívání. Tímto stavem se rozumí dokončení pořizovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro jeho užívání. V praxi to znamená, že došlo k převodu vlastnických práv k licenci, byl podepsán předávací protokol a nastal okamžik jeho využívání na základě jeho instalace a odzkoušení jeho funkčnosti.

Závěrem lze říci, že přechod na nový účetní software je strategické rozhodnutí každé společnosti, které vyžaduje detailní naplánování veškerých technických činností a jejich patřičné personálních zajištění. Je důležité si uvědomit, že nedostatečně naplánovaná implementace může značně narušit běžné fungování společnosti v oblastech jako je například fakturace, platby dodavatelům nebo vyplácení mezd.

Vaše kontaktní osoba:



Ing. Ivan Brož

auditor

Partner

Tel.: +420 236 163 372

E-mail: ivan.broz@roedl.cz

> Akce / Připravujeme pro Vás: září–prosinec 2017

Jana Švédová, Rödl & Partner Praha

Září

Úmluva CMR z pohledu odesílatele a jeho praktických potřeb

19. září 2017, sídlo společnosti Verlag Dashöfer, Evropská 423/178, Praha 6
Přednáší: *Alice Kubová Bártková*
Pořádá: *Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner*
Online přihláška: <https://www.kursy.cz/umluva-cmr-z-pohledu-odesilatele-a-jeho-prakticky-potreb-products-mcmr/>

Interní kontrolní systém

20. září 2017, sídlo společnosti Verlag Dashöfer, Evropská 423/178, Praha 6
Přednáší: *Pavel Koukal*
Pořádá: *Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner*
Online přihláška: <https://www.kursy.cz/100/?wa=WWW1713+SM&product=SM05297>

Říjen

E-shopy z právního a daňového pohledu

3. říjen 2017, konferenční sál Rödl & Partner Praha
Přednáší: *Robert Divisek, Miroslav Kocman*
Pořádá: *Rödl & Partner*
Online přihláška: <http://www.roedl.cz/www/seminar/index.php?id=92>

Úmluva CMR z pohledu dopravce a zasílatele a jejich praktických potřeb

4. říjen 2017, sídlo společnosti Verlag Dashöfer, Evropská 423/178, Praha 6
Přednáší: *Alice Kubová Bártková*
Pořádá: *Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner*
Online přihláška: <https://www.kursy.cz/umluva-cmr-z-pohledu-dopravce-a-zasilatele-a-jejich-prakticky-potreb-products-mcmrdz/>

Motivační nástroje v průmyslovém podniku – optimalizace mzdového systému

4. říjen 2017, konferenční sál Rödl & Partner Praha
Přednáší: *Alena Spilková, Petr Andrlé, Václav Vlk*
Pořádá: *Rödl & Partner*
Online přihláška: <http://www.roedl.cz/www/seminar/index.php?id=105>

Převodové ceny a vliv na DPPO

4. říjen 2017, konferenční sál Rödl & Partner Brno
Přednáší: *Milan Mareš, Klára Kudlíková*
Pořádá: *Rödl & Partner*
Online přihláška: <http://www.roedl.cz/www/seminar/index.php?id=106>

HR Due Diligence

11. říjen 2017, konferenční sál Rödl & Partner Praha
Přednáší: *Alena Spilková, Alena Klikar*
Pořádá: *Rödl & Partner*
Online přihláška: <http://www.roedl.cz/www/seminar/index.php?id=93>

Implementace požadavků GDPR jako přelom v ochraně osobních údajů – první zkušenosti

18. říjen 2017, konferenční sál Rödl & Partner Praha
Přednáší: *Eva Blechová, Pavel Koukal*
Pořádá: *Rödl & Partner*
Online přihláška: <http://www.roedl.cz/www/seminar/index.php?id=94>

Transferové ceny a přístup finanční správy

24. říjen 2017, kopule ČNOPK Praha
Přednáší: *Petr Tomeš, Martin Koldinský*
Pořádá: *ČNOPK ve spolupráci s Rödl & Partner*
Online přihláška: <http://tschechien.ahk.de/cz/termíny/event/events/odborny-seminar-transferove-ceny-a-pristup-financni-spravy?cHash=7f352e6021facaafbad655a7ddb512e6>

Listopad

Implementace požadavků GDPR jako přelom v ochraně osobních údajů – první zkušenosti

1. listopad 2017, konferenční sál Rödl & Partner Brno
Přednáší: *František Geršl, Markéta Slavičinská*
Pořádá: *Rödl & Partner*
Online přihláška: <http://www.roedl.cz/www/seminar/index.php?id=107>

Zaměstnávání cizinců

8. listopad 2017, konferenční sál Rödl & Partner Praha
Přednáší: *Regina Huntley, Thomas Britz, Alena Spilková, Roman Burnus, Kateřina Jordanovová*
Pořádá: *Rödl & Partner*
Online přihláška: <http://www.roedl.cz/www/seminar/index.php?id=95>

Aktuální změny IFRS, část I.

15. listopad 2017, v dopoledních hodinách, konferenční sál Rödl & Partner Praha
Přednáší: *Jaroslav Dubský, Jana Kocurková*
Pořádá: *Rödl & Partner*
Online přihláška: <http://www.roedl.cz/www/seminar/index.php?id=96>

Aktuální změny IFRS, část II.

15. listopad 2017, v odpoledních hodinách, konferenční sál Rödl & Partner Praha
Přednáší: *Jaroslav Dubský, Hynek Dobiáš*
Pořádá: *Rödl & Partner*
Online přihláška: <http://www.roedl.cz/www/seminar/index.php?id=97>

Aktuální otázky přepravního práva / Přehled o českém přepravním právu a nejnovější přepravně-právní rozhodnutí

16. listopad 2017, Austria Trend Hotel Savoyen Vienna, Vídeň, Rakousko

Přednáší: *Alice Kubová Bártková*

Pořádá: *Deutsche Gesellschaft für Transportrecht e.V. ve spolupráci s Rödl & Partner*

Online přihláška: <http://transportrecht.org/index1.htm>

Soukromé právo 2017

21. listopad 2017, Clarion Congress Hotel, Praha

Přednáší: *Monika Novotná (za Rödl & Partner)*

Pořádá: *vydavatelství EPRAVO.CZ ve spolupráci s Rödl & Partner*

Online přihláška: <https://www.epravo.cz/eshop/soukrome-pravo-praha-181.html>

Dvě komplikovaná témata – zásoby a rezervy – procesy a s nimi spojené záznamy (především směrnice)

22. listopad 2017, konferenční sál Rödl & Partner Praha

Přednáší: *David Trytko, Lenka Kudrnová*

Pořádá: *Rödl & Partner*

Online přihláška: <http://www.roedl.cz/www/seminar/index.php?id=98>

Novinky českého účetnictví

29. listopad 2017, konferenční sál Rödl & Partner Praha

Přednáší: *Jaroslav Dubský, Dušan Marek, Radim Botek*

Pořádá: *Rödl & Partner*

Online přihláška: <http://www.roedl.cz/www/seminar/index.php?id=99>

Prosinec

Vnitřní kontrolní systém – právní souvislosti a dopady

1. prosinec 2017, Český institut interních auditorů, Karlovo náměstí, Praha

Přednáší: *Pavel Koukal*

Pořádá: *Český institut interních auditorů ve spolupráci s Rödl & Partner*

Online přihláška: http://www.interniaudit.cz/download/katalog/Katalog_2_2017.pdf
nebo <http://www.interniaudit.cz/>

Nejnovější vývoj v oblasti daní

5. prosinec 2017, Grandior Hotel Prague Praha

Přednáší: *daňový tým Rödl & Partner*

Pořádá: *Rödl & Partner*

Online přihláška: <http://www.roedl.cz/www/seminar/index.php?id=100>

Ochrana duševního vlastnictví v rámci bezpečného podnikání

6. prosinec 2017, konferenční sál Rödl & Partner Praha

Přednáší: *Nora Haapala*

Pořádá: *Rödl & Partner*

Online přihláška: <http://www.roedl.cz/www/seminar/index.php?id=101>

Nejnovější vývoj v oblasti daní

7. prosinec 2017, konferenční sál Rödl & Partner Brno

Přednáší: *daňový tým Rödl & Partner*

Pořádá: *Rödl & Partner*

Online přihláška: <http://www.roedl.cz/www/seminar/index.php?id=102>

-jsd-

Tvoříme základy

„Naše znalosti tvoří základ našeho poradenství. Na nich stavíme, společně s našimi klienty.“

Rödl & Partner

„Jedinečné lidské věže mohou vyrůst pouze tehdy, mají-li pevný základ.“

Castellers de Barcelona



„Cepek se skládá z jednotlivců“ – u Castellers, i v naší společnosti.

Lidské věže symbolizují jedinečným způsobem firemní kulturu společnosti Rödl & Partner. Ztělesňují naši filozofii soudržnosti, rovnováhy, odvahy a týmového ducha. Jsou paralelou růstu vlastní silou, který Rödl & Partner promítá do dnešní podoby.

Heslem všech Castellers jež je i vyjádřením jejich základních životních hodnot, je „Força, Equilibri, Valor i Seny“ (síla, stabilita, odvaha a rozum). Toto heslo charakterizuje i nás. To bylo také i jedním z důvodů, proč společnost Rödl & Partner v květnu 2011 navázala spolupráci s Castellers de Barcelona, reprezentanty dlouholeté tradice stavby lidských věží.

Impressum Mandantenbrief Česká republika

Červenec / Srpen 2017, MK ČR E 16542

Vydavatel: **Rödl & Partner Consulting, s.r.o.**
Platněnská 2, 110 00 Praha 1
Tel.: + 420 236 163 111 | www.roedl.cz

Redakce: **Ing. Jana Švédová** – jana.svedova@roedl.cz

Layout/Sazba: **Rödl & Partner** – publikace@roedl.cz

Tento newsletter je nezávaznou informační brožurou a slouží obecným informačním účelům. Nepředstavuje právní, daňové ani podnikové poradenství, jeho cílem není ani nahrazení individuálního poradenství. Při zpracování newsletteru se společnost Rödl & Partner snaží o maximální pečlivost, nemůže ale převzít odpovědnost za správnost, aktuálnost a úplnost informací. Protože se zde obsažené informace nezabývají konkrétními tématy jednotlivých fyzických nebo právnických osob, měl by si klient požadované informace vždy ověřit poradenskou zakázkou. Rödl & Partner nepřijímá odpovědnost za rozhodnutí, která čtenáři na základě článků newsletteru učiní. Naši poradci jsou Vám rádi k dispozici.

Veškerý obsah newsletterů zveřejněný na internetu včetně odborných informací je duševním vlastnictvím společnosti Rödl & Partner a je chráněn autorskými právy. Uživatelé mohou obsah newsletterů stahovat, tisknout nebo kopírovat pouze pro vlastní potřebu. Jakékoli změny, rozmnožování, šíření nebo sdělování tohoto obsahu nebo jeho částí veřejnosti, ať už online nebo offline, vyžadují předchozí písemný souhlas společnosti Rödl & Partner.