

Tvoříme základy

Mandantenbrief Česká republika

Informace o právu, daních a ekonomice v České republice

Vydání: Zář 2018 · www.roedl.com/cz



Právnická firma
roku 2012–2017

Obsah:

Právo aktuálně

- > Zákonná minimální mzda a sektorové minimální mzdy v Německu
- > Právo krátce

Daně aktuálně

- > Legislativa
- > Daně krátce
- > Judikatura

Ekonomika aktuálně

- > Aktuálně z účetní profese – Bitcoin a Koncepční rámec IFRS

Rödl & Partner Intern

- > Akce / Připravujeme pro Vás: září–listopad 2018
- > Speciální příležitost

> Zákonná minimální mzda a sektorové minimální mzdy v Německu

Thomas Britz, Rödl & Partner Praha

Úvodem

- > K jakým změnám dochází u minimální mzdy v roce 2019?

Zákonná minimální mzda v roce 2019: 9,19 eur

Zákonná minimální mzda činí od 1. ledna 2017 8,84 eur za hodinu. Její výše je v souladu s německým zákonem o minimální mzdě nově stanovována jednou za dva roky. V červnu 2018 navrhla Komise pro minimální mzdu zvýšení minimální mzdy ve dvou fázích. Pokud německá vláda tomuto návrhu vyhoví, **zvýší se zákonná minimální mzda od 1. ledna na 9,19 eur a od 1. ledna 2020 na 9,35 eur.**

- > Komise pro minimální mzdu, která zasedala 26. června 2018, doporučila zvýšení minimální mzdy od 1. ledna 2019 na 9,19 eur a od 1. ledna 2020 na 9,35 eur.
- > Návrh Komise pro minimální mzdu je předkládán spolkové vládě, které vydá nařízení, v němž bude stanovena nová výše minimální mzdy platná od 1. ledna 2019.

Všeobecná zákonná minimální mzda

1. 1. 2015 31. 12. 2016	1. 1. 2017 31. 12. 2018	1. 1. 2019 31. 12. 2019	1. 1. 2020 31. 12. 2020
8,50 EUR	8,84 EUR (aktuálně platná)	9,19 EUR (příslušné nařízení spolkové vlády zatím nebylo vydáno)	9,35 EUR (příslušné nařízení spolkové vlády zatím nebylo vydáno)



Zdroj: archiv Rödl & Partner



Zdroj: archiv Rödl & Partner

Jaké výjimky ze zákonné minimální mzdy budou platit i v roce 2019?

Zákonná minimální mzda se nadále **nebude vztahovat** na tyto osoby:

- > **osoby mladší 18 let** bez ukončeného odborného vzdělání;
- > **učni – bez ohledu na věk** – v rámci odborného výcviku;
- > **dlouhodobě nezaměstnaní** během prvních šesti měsíců po nástupu do zaměstnání po skončení nezaměstnanosti;
- > **praktikanti/stážisti**, pokud se jedná o povinnou praxi, respektive stáž v rámci odborného vzdělávání a přípravy anebo v rámci studia;
- > **praktikanti**, pokud se jedná o dobrovolnou praxi za účelem orientace na získání odborné kvalifikace nebo na studium, jejíž délka nepřesáhne 3 měsíce;
- > **mladiství** absolvující takzvanou **vstupní kvalifikaci** jako základ pro získání odborné kvalifikace nebo jakoukoli jinou přípravu směřující k získání odborné kvalifikace ve smyslu německého zákona o odborném vzdělávání;
- > **dobrovolníci**.

Dále platila přechodná lhůta pro kolektivní smlouvy stanovující nižší minimální mzdu než je zákonná minimální mzda. Tato lhůta nyní uplynula. **V roce 2019 nesmí být v žádném odvětví (s výjimkou výše uvedených skupin osob) vyplácena minimální mzda pod úroveň zákonné minimální mzdy.**

Sektorové minimální mzdy v roce 2019: k růstu minimální mzdy dochází v několika odvětvích.

Vedle zákonné minimální mzdy existují takzvané sektorové minimální mzdy. Sektorové minimální mzdy vyjednávají odbory se zaměstnavateli v rámci kolektivní smlouvy a stát je prohlásí za obecně závazné. Sektorové minimální mzdy platí pro všechny podniky daného odvětví, týká se to i podniků, které nemají uzavřenou kolektivní smlouvu.

Přehled aktuálně platných sektorových mezd

Potvrzená zvýšení od 1. ledna 2019

V těchto sektorech bylo o zvýšení sektorové minimální mzdy k 1. lednu 2019 již závazně rozhodnuto:

Sektor	Aktuální výše sektorové mzdy	Sektorová minimální mzda od 1. 1. 2019
Pokryvačská řemesla	12,90 EUR	13,20 EUR
Elektrotechnická řemesla (montáž)	10,95 EUR	11,40 EUR
Úklid a čištění budov		
> Vnitřní údržbové a úklidové práce	10,30 EUR (západ) 9,55 EUR (východ)	10,56 EUR (západ) 10,05 EUR (východ)
> Čištění skleněných ploch a fasád	13,55 EUR (západ) 12,18 EUR (východ)	13,82 EUR (západ) 12,83 EUR (východ)
Agenturní zaměstnávání	9,27 EUR (východ vč. Berlína)	9,49 EUR (východ vč. Berlína)
Sociální péče	10,55 EUR (západ vč. Berlína) 10,05 EUR (východ)	11,05 EUR (západ vč. Berlína) 10,55 EUR (východ)

Potvrzená zvýšení v pozdějším termínu během roku 2019

V ostatních odvětvích se sektorová minimální mzda zvyšuje nikoli hned od počátku roku 2019, ale až v pozdějších termínech:

Sektor	Aktuální výše sektorové mzdy	Sektorová minimální mzda v roce 2019
Stavebnictví (hlavní stavební výroba)		
> Stavební dělníci	11,75 EUR (západ, Berlín, východ)	12,20 EUR (západ, Berlín, východ); od března 2019
> Odborní dělníci	14,95 EUR (západ) 14,80 EUR (Berlín)	15,20 EUR (západ); od března 2019 15,05 EUR (Berlín); od března 2019
Agenturní zaměstnávání	9,49 EUR (západ)	9,79 EUR (západ); od dubna 2019
Malířská a lakýrnická řemesla		
> Nevyučení pracovníci	10,60 EUR (západ, Berlín, východ)	10,85 EUR (západ, Berlín, východ); od května 2019
> Vyučení pracovníci s výučním listem	12,40 EUR (východní spolkové země)	12,95 EUR (východ); od května 2019

Odvětví, pro která platí sektorová minimální mzda do konce roku 2018 nebo déle

V níže uvedených sektorech platí úprava sektorové minimální mzdy do 31. prosince 2018 nebo déle. Novou úpravu můžeme v roce 2019 očekávat v těchto odvětvích:

- > počáteční a další odborné vzdělávání a příprava na povolání
- > masný průmysl
- > služby přepravy peněz (hotovosti) a cenin
- > lešenářské práce
- > kamenické a kamenosochařské řemeslo

Kontakt pro další informace:



JUDr. Thomas Britz

Rechtsanwalt a advokát

Associate Partner

Tel.: +420 236 163 740

E-mail: thomas.britz@roedl.com

> Právo krátce

Konec povinného proslunění bytů

Požadavek na proslunění bytů definitivně zmizí z Pražských stavebních předpisů. Souhlas s jeho odstraněním vyslovila Rada hlavního města Prahy dne 17. července 2018. Nutno podotknout, že se jedná o jeden ze striktních stavebně technických požadavků Pražských stavebních předpisů, které v Praze v současnosti ztěžují nebo přímo znemožňují výstavbu nových budov.

Tato formální podmínka v podstatě znemožňovala další blokovou zástavbu a dostavbu stávajících bloků budov, čímž bylo zároveň i zamezeno efektivnímu využití stavební plochy. Požadavek na proslunění prakticky vylučoval výstavbu obytných domů jiných, než orientovaných na východ či západ s odchylkou asi 15°.

Podle dosavadních Pražských stavebních předpisů je totiž dostatečně prosluněným bytem pouze ten byt, do kterého dopadá dne 1. března po dobu 90 minut sluneční svit na okno ve výši nejméně 120 cm nad podlahou obytné místnosti pod vodorovným úhlem

nejméně 25° od roviny okenního otvoru a při výšce slunce nejméně 5° nad obzorem. Projekt, který tuto definici nenaplnil, neměl zkrátka šanci.

Proslunění bytů nepatří v evropském srovnání k běžným požadavkům stavebních předpisů, nesleduje současné trendy kvality obytného prostředí a vyskytuje se téměř výhradně v předpisech postkomunistických zemí.

Závěrem dlužno podotknout, že přílišnému zastínění a zastavení prostoru brání dostatečně další podmínky při výstavbě jako požadavek na denní osvětlení a odstup staveb.

Kontakt: martin.sveda@roedl.com

katerina.svecova@roedl.com

> Legislativa

Martina Šotníková, Rödl & Partner Praha

Změny v oblasti DPH očekávané od roku 2019

Níže bychom Vás rádi seznámili s dalšími změnami týkajícími se DPH, které přinese v současné době projednávaný daňový balíček pro rok 2019.

Změna výpočtu DPH shora

Drobnou změnou, ovšem s praktickými dopady, je změna způsobu výpočtu daně „shora“, který se používá např. u záloh nebo u zjednodušeného daňového dokladu. V současnosti se daň vypočte z částky, která již obsahuje daň, tak, že např. pro sazbu daně 21 % a částku 1.000.000 Kč je daň rovna $1.000.000 \times 0,1736$ (tj. $21/121$ zaokrouhleno na 4 desetinná čísla), daň tak činí 173 600 Kč.

Navržený výpočet pak ve stejné situaci kalkuluje daň jako $1.000.000 - 1.000.000/1,21 = 173.553$ Kč.

Ačkoliv změna zasáhne veškeré účetní programy a pokladní software, považujeme tuto změnu za pozitivní a zpřehledňující výpočet daně. Daň takto vypočtená bude totiž stejná při výpočtu „shora“ i „zdola“.



Zdroj: archiv Rödl & Partner

Mandantenbrief Česká republika

Souhrnný daňový doklad u více úplat

Novela rozšiřuje možnosti vystavení souhrnného daňového dokladu i pro případy více přijatých záloh, u kterých vznikla povinnost přiznat daň, přijatých v jednom kalendářním měsíci od jedné osoby.

V současnosti existují výklady, že souhrnný doklad může vedle zdanitelných plnění obsahovat jen jednu platbu, z které vzniká povinnost přiznat daň, anebo mírnější výklad, že souhrnný daňový doklad lze vystavit na více plateb, u kterých vzniká povinnost přiznat daň, ale tyto platby se musí vztahovat k více než jednomu plnění.

Z uvedeného tak vyplývá, že novela upravuje postup tak, jak je v praxi již dnes používán.

Upozorňujeme však, že souhrnný daňový doklad bude možné vystavit jen na zdanitelná plnění, tj. pouze na tuzemská plnění, nikoli tedy při poskytování služeb s místem plnění v jiném členském státě nebo při dodání zboží do jiného členského státu. Nicméně ze směrnice takové omezení nevyplývá.

Nájem prostor určených k trvalému bydlení

Z důvodu zneužívání omezuje novela možnost uplatnit daň u nájmu nemovité věci, a to u nájmu prostor určených k trvalému bydlení, tj. rodinného domu, jednotky, obytného prostoru atd.

> Daně krátce

Plošná daňová kontrola Airbnb

Finanční správa zahájila plošnou kontrolu plnění daňových povinností u poplatníků, kteří pronajímají své nemovitosti přes Airbnb. Data o poskytovatelích služeb přes Airbnb finanční správa získala přímo od internetové platformy.

Novela zákona o platebním styku

V rámci koordinačního výboru Komory daňových poradců byla řešena otázka, zda jsou elektronické stravenky pořád nepeněžním plněním, které je osvobozeno od daně z příjmu fyzických osob. Obava pramenila z novely zákona o platebním styku, dle které by některé elektronické stravenky mohly být i elektronickými penězi. Finanční správa potvrdila, že v případě stravenek ani jim obdobných poukázek nezáleží na formě, zda se jedná o papírovou nebo elektronickou verzi, a režim daně z příjmu fyzických osob zůstává zachován bez ohledu na to, jak jsou elektronické stravenky hodnoceny z pohledu zákona o platebním styku.

Kontakt pro další informace:



Ing. Martina Šotníková

daňová poradkyně

Associate Partner

Tel.: +420 236 163 237

E-mail: martina.sotnikova@roedl.com

> Judikatura

Jakub Šotník, Rödl & Partner Praha

Má správce daně povinnost přihlídnout k odpisům v rámci daňové kontroly?

V posuzovaném případě uplatnil daňový subjekt výdaje související s opravou nemovitosti, avšak v průběhu daňové kontroly se mu nepodařilo prokázat jejich daňovou účinnost. Naopak správce daně překvalifikoval tyto výdaje na technické zhodnocení, přičemž současně nezohlednil odpisy tohoto technického zhodnocení. Nejvyšší správní soud se proto zabýval otázkou, zda je správce daně v rámci daňové kontroly povinen k těmto daňovým odpisům přihlídnout.

Nejvyšší správní soud nejdříve poukázal na svoji starší judikaturu, ve které vyložil, že právní a ekonomická podstata odpisů technického zhodnocení je rozložení daňově uznatelných nákladů vynaložených na vylepšení určité věci v čase do více zdaňovacích období. Dále odkázal na svá rozhodnutí týkající se rozložení důkazního břemene, přičemž zdůraznil, že daňový subjekt je povinen prokázat veškeré skutečnosti, které uvádí ve svých daňových tvrzeních. Pokud tedy daňový subjekt neunesse své důkazní břemeno, má to za následek, že uplatněné výdaje nelze považovat za daňově účinné, což je dle Nejvyššího správního soudu důsledek procesního neúspěchu.

Nejvyšší správní soud v posuzovaném případě konstatoval, že odpisy technického zhodnocení nebyly předmětem daňové kontroly a ani jí z logiky věci být nemohly, protože je daňový subjekt ve svém původním daňovém přiznání netvrdil. Navíc Nejvyšší správní soud zdůraznil, že uplatnění daňových odpisů je fakultativní a záleží pouze na daňovém subjektu, zda je uplatní a v jakém rozsahu. Nejvyšší správní soud proto uzavřel, že správce daně není v průběhu daňové kontroly povinen ex officio řešit a přezkoumávat potenciálně uplatnitelné odpisy technického zhodnocení majetku.

Přesto Nejvyšší správní soud dodal, že daňový subjekt může odpisy technického zhodnocení uplatnit v následném odvolacím řízení a správce daně má povinnost k nim přihlídnout.

Mandantenbrief Česká republika

nout a zohlednit je. Dle Nejvyššího správního soudu nelze vyloučit uznatelnost daňových odpisů jen z toho důvodu, že daňový subjekt nesprávně uplatnil náklad, přestože neexistují žádné pochybnosti o tom, že daňový subjekt skutečně pořídil majetek, který je způsobilý užívání a daňový subjekt jej řádně eviduje. V opačném případě by totiž jakékoli pochybení daňového subjektu při jeho „nákladové“ klasifikaci (přímý náklad vs. odpisy technického zhodnocení) znamenalo, že by jednou provždy byla vyloučena daňová uznatelnost těchto nákladů. Jak přílehavě poznamenal Nejvyšší správní soud, mělo by to pro daňový subjekt „kontumační“ efekt, který je z ústavního hlediska nepřijatelný, a to minimálně proto, že u mnohých nákladů není zcela zřejmé, zda mají být uplatněny jednorázově, nebo formou odpisů.

Kontakt pro další informace:



Mgr. Jakub Šotník

advokát

Associate Partner

Tel.: +420 236 163 210

E-mail: jakub.sotnik@roedl.com

> Aktuálně z účetní profese – Bitcoin a Koncepční rámec IFRS

Ladislav Čížek, Radim Botek, Rödl & Partner Praha

Úvodem

- > Ačkoliv se účetní legislativa nemění zdaleka tak často jako ta daňová, neznamená to, že by účetní a auditoři nemuseli průběžně sledovat novinky, které více či méně reflektují dynamický vývoj ekonomického prostředí. Seznamování se s novou účetní metodikou je pro zajištění správného výkaznictví a včasné připravenosti finančních oddělení nezbytné, a to nejen na lokální, ale i mezinárodní úrovni. Dvě zajímavé aktuality z posledních měsíců jsme vybrali do dnešního článku.

Vykazování digitálních měn

Digitální měny (též kryptoměny) v čele s nejnámějším představitelem – bitcoinem – už nejsou záležitostí úzce profilované skupiny nadšenců, ale zvolna se dostávají

i do běžného života. Zajímavým příkladem postupného šíření této technologie je možnost zaplatit prostřednictvím bitcoinů v síti rychlého občerstvení Subway. Jak ale digitální měny zachytit v účetnictví?

K obchodování s bitcoiny a digitálními měnami obecně vydala Česká národní banka už v roce 2014 stanovisko, kde je mimo jiné uvedeno, že bitcoiny ani jiné digitální měny nejsou bezhotovostní peněžní prostředky ani elektronické peníze podle zákona č. 284/2009 Sb., o platebním styku. Jinými slovy – nejedná se o peníze, a nelze tedy digitální měny vykazovat v položce C.IV. Peněžní prostředky. V jaké položce rozvahy tedy digitální měny vykazovat – například dříve diskutované nehmotné aktivum (u kterého ovšem nedává logický smysl jej odpisovat)? Teprve nedávno bylo publikováno Sdělení Ministerstva financí (dále též jen MF) k účtování a vykazování digitálních měn, ve kterém se doporučuje účtovat a vykazovat digitální měny jako zásobu „svého druhu“. MF doporučuje vykazovat digitální měny v položce „C.I.2. Nedokončená výroba“, „C.I.3.1. Výrobky“, nebo „C.I.3.2. Zboží“. V této souvislosti lze upozornit i na možnost vykazovat digitální měny jako zcela samostatný (zvláštní) řádek ve výkazech v rámci zásob v souladu s § 4 odst. 1 vyhlášky. Samozřejmostí v každém případě je odpovídající komentář v příloze. Vždy bychom měli mít na paměti také významnost (nejen tu kvantitativní) jednotlivých položek v rámci celé účetní závěrky.

Doporučený způsob vykazování digitálních měn na jednu stranu zajistí srovnatelnost informací napříč různými podniky, na druhou stranu nijak nezohledňuje motiv nákupu či držby digitálních měn. Je přitom nesporné, že všechna ostatní aktiva jsou v účetní závěrce zobrazována právě s ohledem na účel jejich držby (např. nemovitosti – dlouhodobý majetek / zásoby, apod.). I digitální měny jsou v současné době nakupovány a drženy z řady různých motivů – zejména jako spekulativní investice, prostředek směny či za účelem jejich směny ve smyslu tzv. směnární digitálních a běžných (konvenčních) měn.

Ocenění digitálních měn vychází ze způsobu jejich získání. Pokud jsou získány těžbou, potom v současné době převládá názor, že jde o výrobek. Ocenění tak vychází z vlastních nákladů výroby (kalkulace), kde pravděpodobně nejvýznamnější položkou bude elektřina, případně odpisy počítačového vybavení, resp. náklady na datové připojení. V případě koupě digitálních měn ocenění vychází z pořizovací ceny. U obou případů je třeba alespoň k rozvahovému dni uvažovat případnou tvorbu opravné položky podle aktuálního „kurzu“, jehož volatilita je relativně vysoká.

Jednotné vykazování digitálních měn v položce zásob je zřejmě jen přechodným řešením do doby, než bude do české účetní legislativy začleněna specifická úprava účtování a vykazování digitálních měn v závislosti na tom, jakého vývoje digitální měny doznají a jak na ně mj. zareačuje i regulace v rámci Evropské unie.

Novelizovaný koncepční rámec IFRS

Další zajímavou „novinkou“ v účetním světě je jistě i aktualizace koncepčního rámce IFRS. Tato aktualizace upravuje řadu i běžně velmi zažitých definic – například upravuje definici aktiv a pasiv.¹

Definice v koncepčním rámci		
	stav 2010	stav 2018
Aktivum	Zdroj ovládaný účetní jednotkou v důsledku události v minulosti, u kterého se očekává plynutí budoucích ekonomických užiteků do účetní jednotky.	Současný ekonomický zdroj ovládaný účetní jednotkou v důsledku události v minulosti.
Závazek	Současná povinnost účetní jednotky, která vznikla jako důsledek události v minulosti a jejíž vypořádání způsobí účetní jednotce odtok prostředků představujících ekonomický užitek.	Současná povinnost účetní jednotky převést ekonomický zdroj v důsledku události v minulosti.

K tabulce je nutné dodat, že „ekonomickým zdrojem“ se rozumí právo, jež má potenciál generovat ekonomický užitek.

Klíčovou změnou v definicích tak je vypuštění požadavku na „očekávaný tok ekonomického prospěchu“. Definice aktiva se ve své nové podobě zaměřuje jen na existenci práva, jež má potenciál generovat ekonomický užitek. Zásadní rozdíl je tedy v tom, že nová definice nevyžaduje „očekávání plynutí ekonomického užitku“, ale zcela postačuje, pokud aktivum „má potenciál ekonomický užitek vytvořit“. IASB provedla úpravu definic s ohledem na to, že někteří lidé si spojovali slovo „očekávané“ s požadavkem určité pravděpodobnosti. Tak tomu ale zcela jednoznačně nově již není a k identifikaci aktiva v účetní závěrce zcela postačuje „potenciál k ekonomickým užtkům“. Jinými slovy – aby existoval potenciál aktiva generovat ekonomický užitek, není potřeba, aby bylo jisté či pravděpodobné, že toto právo ekonomický užitek generovat bude. V materiálech, které IASB vydala spolu s novelizovaným koncepčním rámcem, se lze ovšem dočíst, že cílem IASB bylo vyvinout soudržnější soubor koncepcí, nikoli zvýšení nebo snížení rozsahu aktiv a závazků.

Druhou významnou změnou je zavedení druhé oceňovací základny přímo do koncepčního rámce. Vedle historických nákladů (historických cen) nové znění koncepčního rámce popisuje též koncept současných nákladů (současná hodnota). Takový způsob ocenění byl doposud pouze

ve vybraných standardech. Současnou hodnotou koncepční rámec rozumí:

- > reálnou hodnotu
- > hodnotu z užívání (resp. hodnotu plnění u závazků)
- > současné náklady

V této souvislosti je třeba říci, že jde především o zdůraznění významu této oceňovací základny tam, kde se připouští možnost volby ocenění. Ocenění jednotlivých aktiv i pasiv se stále řídí primárně dle požadavků jednotlivých standardů.

Koncepční rámec nepopisuje detailní instrukce (kritéria), kdy kterou oceňovací základnu použít. Vhodnost jednotlivých konkrétních základen je třeba volit na základě situace, ve které se účetní jednotka nachází. Přínosem revidovaného koncepčního rámce tak je především popis a vysvětlení faktorů, které je třeba vzít v úvahu při výběru základny pro oceňování. Shrnuje je následující tabulka:

Relevance
<p>Charakter aktiva / závazku</p> <ul style="list-style-type: none"> > variabilita peněžních toků > citlivost hodnoty na tržní faktory nebo další rizika > komplexnost aktiva <p>(např. historické náklady nemohou poskytnout relevantní informace o derivátech)</p>
<p>Vliv na budoucí peněžní toky</p> <ul style="list-style-type: none"> > zda jsou peněžní toky z aktiva (závazku) generovány přímo či nepřímo v kombinaci s jinými zdroji > charakter podnikatelské činnosti > vyčíslení marže <p>(např. historická cena poskytuje relevantnější informace o maržích v daném období)</p>
<p>Věrné zobrazení</p> <p>Nekonzistentnost oceňovací základny</p> <ul style="list-style-type: none"> > v účetní závěrce nelze volně kombinovat oceňovací základny
<p>Nejistota ocenění</p> <ul style="list-style-type: none"> > určitá míra nejistoty nemusí nutně bránit v použití uvažované oceňovací základny, nicméně nejistota nesmí být neúměrně vysoká

V koncepčním rámci přibyla i zcela nová kapitola věnující se sestavování a zveřejňování účetní závěrky, upravující především problematiku takzvaného ostatního úplného výsledku. Uvádí, že primární informací o finanční výkonnosti je zisk nebo ztráta a pouze za mimořádných okolností se použije takzvaný ostatní úplný výsledek. V ostatním úplném výsledku přitom lze vykazovat pouze výnosy nebo náklady, které vyplývají ze změny současné hodnoty aktiv a závazků.

Celkově je nový koncepční rámec IFRS zhruba třikrát delší než jeho předchozí verze a obsahuje řadu zpřesňujících definic. Kromě již uvedených například zavádí pojem „nekonolido-

¹ Angl. originál, nová definice aktiv a závazků

Aktivum: „A present economic resource controlled by the entity as a result of past events.“

Závazek: „A present obligation of the entity to transfer an economic resource as a result of past events.“ (An economic resource is a right that has the potential to produce economic benefits.)



Zdroj: archiv Rödl & Partner

vaná účetní závěrka², kterým označuje individuální účetní závěrku mateřské společnosti. Dále zavádí i pojem spojená účetní závěrka³. Pojetí účetní závěrky a vykazující účetní jednotky lze schematicky zobrazit například takto:

<p>Vykazující účetní jednotka</p> <ul style="list-style-type: none"> > účetní jednotka, která se rozhodne nebo je povinna sestavit účetní závěrku > nemusí být nutně právnickou osobou – může být součástí účetní jednotky nebo obsahovat více než jednu entitu
<p>Individuální účetní závěrka</p> <ul style="list-style-type: none"> > konkrétní forma finanční zprávy, která poskytuje informace o aktivech, závazcích, vlastním kapitálu, výnosech a nákladech společnosti
<p>Nekonsolidovaná účetní závěrka</p> <ul style="list-style-type: none"> > poskytuje informace o aktivech, závazcích, vlastním kapitálu, výnosech a nákladech pouze mateřské společnosti
<p>Konsolidovaná účetní závěrka</p> <ul style="list-style-type: none"> > poskytuje informace o aktivech, závazcích, vlastním kapitálu, výnosech a nákladech mateřské společnosti a dceřiných společností jako jedna účetní jednotka
<p>Spojená účetní závěrka</p> <ul style="list-style-type: none"> > poskytuje informace o aktivech, závazcích, vlastním kapitálu, výnosech a nákladech dvou nebo více subjektů, které nejsou všechny propojeny vztahem „mateřská – dceřiná společnost“

Příklad

Pan Novák vlastní tři společnosti – A, B a C. Společnost B je dceřinou společností společnosti A. Společnost C nemá se společnostmi A a B žádné majetkové propojení.

*V případě IFRS účetních závěrek pak společnosti B a C sestaví své **individuální účetní závěrky**. Společnost A sestaví svou vlastní **nekonsolidovanou účetní závěrku** a dále sestaví **konsolidovanou účetní závěrku za společnosti A a B**. Pan Novák (například pro potřeby banky) sestaví **spojenou účetní závěrku** za všechny své společnosti (A, B, C).*

Nový koncepční rámec nabyt platnosti dnem zveřejnění. Změny, které přináší, jsou účinné pro účetní období začínající 1. ledna 2020 a později. Dřívější aplikace je možná. Závěrem je vhodné zdůraznit, že koncepční rámec nenahrazuje žádný konkrétní standard IFRS. V případě rozporu či rozdílu mezi koncepčním rámcem a daným standardem IFRS mají požadavky daného standardu přednost.

Závěr

Účetnictví jako obor se neustále vyvíjí a uvedená dvě témata to velmi názorně dokládají. Uvědomujeme si, že v každodenní účetní praxi je velmi těžké sledovat i všechny související novinky a změny. Naši poradci tyto změny sledují a s terminologickými úpravami Vašich účetních závěrek sestavených podle IFRS, stejně jako s dalšími účetními problémy Vám samozřejmě rádi pomůžeme!

Kontakt pro další informace:



Ing. Radim Botek
auditor

Associate Partner

Tel.: +420 236 163 305

E-mail: radim.botek@roedl.com

> Akce / Připravujeme pro Vás: září–listopad 2018

Jana Švédová, Rödl & Partner Praha

Září

Aktuální daňová témata – daňová kontrola, problematika DPH

18. září 2018, konferenční sál Rödl & Partner Brno

Pořádá: Rödl & Partner

Přednáší: Milan Mareš, Jan Pestr

Šest P pracovního práva aneb Porušování povinností, Posudky, Prohlídky, Přesčasy, Přestávky, Příplatky

19. září 2018, kopule ČNOPK Praha

Pořádá: ČNOPK ve spolupráci s Rödl & Partner

Přednáší: Václav Vlček, Eva Blechová

Online přihláška: <https://tscheckien.ahk.de/cz/terminy/termíny-detail/seminar-sest-p-pracovniho-prava-aneb-poruvani-povinnosti-posudky-prohličky-presčasy-prestávky/>

² Angl. originál: „Unconsolidated financial statements“

³ Angl. originál: „Combined financial statements“



Zdroj: archiv Rödl & Partner

Vnitřní kontrolní systém – právní základy, souvislosti a dopady

26. září 2018, Český institut interních auditorů
Karlovo náměstí 3, Praha

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

Přednáší: Pavel Koukal

Online přihláška: <https://www.interniaudit.cz/download/profesni-vzdelavani/akt-seminare/3243-18413-koukal-kontrolni-system.pdf>

Říjen

Daňové podvody aneb důvěřuj, ale prověřuj

3. října 2018, konferenční sál Rödl & Partner Praha

Pořádá: Rödl & Partner

Přednáší: Jakub Šotník

Ochrana duševního vlastnictví v rámci bezpečného podnikání

17. října 2018, konferenční sál Rödl & Partner Praha

Pořádá: Rödl & Partner

Přednáší: Nora Haapala

Novela zákona o silniční dopravě

17. října 2018, Nakladatelství Forum Praha

Pořádá: Nakladatelství Forum ve spolupráci s Rödl & Partner

Přednáší: Alice Kubová Bártková

Online přihláška: www.forum-media.cz

Interní kontrolní systém – jak jej správně nastavit a účinně prosazovat

23. října 2018, sídlo společnosti Verlag Dashöfer, Evropská 423/178, Praha 6

Pořádá: Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner

Přednáší: Pavel Koukal

Online přihláška: <https://www.kursy.cz/interni-kontrolni-system-jak-jej-spravne-nastavit-a-ucinne-prosazovat-productsmiks/?wa=WWG18IX>

Zavedení Úmluvy CMR do vnitrostátní silniční přepravy – významná novela silničního zákona od 1. ledna 2019

23. října 2018, konferenční sál Rödl & Partner Praha

Pořádá: Rödl & Partner

Přednáší: Alice Kubová Bártková

Zaměstnávání cizinců

24. října 2018, konferenční sál Rödl & Partner Praha

Pořádá: *Rödl & Partner*

Přednáší: *Regina Huntley, Thomas Britz, Alena Spilková*

Daňové podvody

24. října 2018, konferenční sál Rödl & Partner Brno

Pořádá: *Rödl & Partner*

Přednáší: *Milan Mareš*

Listopad

Schwetzinger Transport-u.SpeditionsR-Tage

6.–7. listopadu 2018, Lutherhaus, Schwetzingen, Německo

Pořádá: *Seminare im Schloss ve spolupráci s Rödl & Partner*

Přednáší: *Alice Kubová Bártková (za Rödl & Partner)*

Online přihláška: www.sisra.de

Přepravní smlouva a smlouva zasilatelská v železniční nákladní přepravě

12. listopadu 2018, ICC ČR, Praha

Pořádá: *ICC ČR ve spolupráci s Rödl & Partner*

Přednáší: *Jiří Lojda*

Online přihláška: <http://www.icc-cr.cz/cs/akce/prepravni-smlouva-a-smlouva-zasilatelska-v-zeleznicni-nakladni?type=1>

Corporate Compliance – novinky a aktuální trendy

13. listopadu 2018, sídlo společnosti Verlag Dashöfer, Praha

Pořádá: *Verlag Dashöfer ve spolupráci s Rödl & Partner*

Přednáší: *Pavel Koukal*

Online přihláška: <https://www.kursy.cz/corporate-compliance-novinky-a-aktualni-trendy-products/m/>

Tři komplikovaná témata – zásoby, rezervy a odložená daň

14. listopadu 2018, konferenční sál Rödl & Partner Praha

Pořádá: *Rödl & Partner*

Přednáší: *David Trytko, Lenka Kudrnová*

Novinky IFRS

21. listopadu 2018, v dopoledních hodinách, konferenční sál Rödl & Partner Praha

Pořádá: *Rödl & Partner*

Přednáší: *Jaroslav Dubský, Jana Kocurková*

Novinky IFRS

21. listopadu 2018, v odpoledních hodinách, konferenční sál Rödl & Partner Praha, workshop

Pořádá: *Rödl & Partner*

Přednáší: *Jaroslav Dubský, Hynek Dobiáš*

Zásoby, rezervy, odložená daň a účetní novinky

29. listopadu 2018, konferenční sál Rödl & Partner Brno

Pořádá: *Rödl & Partner*

Přednáší: *auditorský tým Rödl & Partner*

Soukromé právo Praha 2018

29. listopadu 2018, Praha (místo bude upřesněno)

Pořádá: *EPRAVO.CZ ve spolupráci s Rödl & Partner a dalšími partnery*

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

Online přihláška: https://www.epravo.cz/eshop/soukrome-pravo-praha-2018-236.html?utm_source=CZ&utm_campaign=d14384885e-EMAIL_CAMPAIGN_2018_02_18_COPY_05&utm_medium=email&utm_term=0_ba6a009c40-d14384885e-186057473



> Speciální příležitost

Získejte rychlý přehled o trendech v mezinárodním zdanění

V posledních dvou letech se pojmy jako BEPS, ATAD, CFC nebo MLI objevují čím dál častěji v newsletterech daňových poradců a pomalu začínají pronikat i do české daňové legislativy. Důkazem toho je daňový balíček pro rok 2019, který bude v září tohoto roku projednávat Poslanecká sněmovna. Pokud budou navrhované změny přijaty v předloženém znění, čeští poplatníci budou postaveni před řadu nových povinností, které mají svůj původ v iniciativě OECD. Tato iniciativa má za cíl zabránit praktikám vedoucím k umělému snižování základu daně z příjmů právnických osob.

Ve čtvrtek 11. října 2018 v dopoledních hodinách máte možnost se dozvědět, co tato témata konkrétně přinesou Vám a Vaší společnosti. V pražské kanceláři Rödl & Partner se setkají daňoví poradci z našich kanceláří

ze Slovenska, Polska, Maďarska, Německa a Rakouska. Na semináři, který je určen primárně klientům kanceláře Rödl & Partner, budou referovat o změnách v mezinárodních daních, které významně ovlivní směr, jakým se budou ubírat jak podnikatelé, tak i daňové správy z jejich zemí. Účastníci semináře mají možnost se setkat s daňovými poradci z jednotlivých zemí také individuálně a prodiskutovat konkrétní témata.

Rádi Vám poskytneme další informace k náplni semináře a jeho organizaci a zodpovíme Vaše otázky. Daňoví poradci Miroslav Kocman (miroslav.kocman@roedl.com) a Milan Mareš (milan.mares@roedl.com) jsou Vám kdykoliv k dispozici.

Účast na semináři není zpoplatněna. Seminář je v anglickém jazyce.

Z důvodu plánování kapacity prosíme o potvrzení účasti na adresu andrea.karacic@roedl.com v termínu do 8. října 2018.

-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 promítl do dnešní podoby.

Heslem všech Castellers je žijí v vyjádření 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

Září 2018, MK ČR E 16542

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

Redakce: Ing. Jana Švédová – jana.svedova@roedl.com

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

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.