

# Novinky v účetnictví v roce 2012

Vzhledem k narůstajícím dotazům klientů, kteří jsou zmateni množstvím a rozporů v legislativních změnách, jsme se rozhodli vytknout některé změny, které jsou aktuální jak v účetní, tak i v daňové oblasti a platí jak pro závěrku roku 2011, tak i v roce 2012. Je nutné počítat s častějšími kontrolami ze strany Finančního úřadu, jelikož se plnění státního rozpočtu v důsledku krize zhoršuje a stát tak bude klást větší důraz na své příjmy.

## Účetnictví a daň z příjmu

Bude kladen důraz na správnost, úplnost a věrohodnost vedení účetnictví. Doporučujeme **zkontrolovat vnitřní účetní směrnice**.

Na internetu ministerstva financí vyšel pokyn číslo D 6, k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Zde je uveden **výklad České daňové správy k uznatelnosti jednotlivých daňových nákladů**, sloužících pro stanovení základu daně z příjmu. Týká se to jak právnických, tak i fyzických osob.

U podnikatelů, kteří vedou (podvojně) účetnictví zdůrazňujeme **možnost odpisu nezaplacených faktur**. Je totiž možné, že bude přijata novela zákona o rezervách (593/1992 Sb.), která tuto možnost zruší.

Jste-li plátce daně z příjmu fyzických osob, máte nyní možnost si **zvolit daňový paušál** v průběhu účetního období a **podat dodatečně daňové přiznání bez penále**. Doposud to bylo možné jen s penalizací.

**Upozornění pro podnikatele využívající daňový paušál** – pokud jsou Vašimi příjmy i příjmy z pronájmu majetku, můžete si uplatnit daňové výdaje pouze ve výši 30% daňových příjmů. Například, pokud podnikám v zemědělství a mezi mými příjmy bude např. pronájem traktoru, spadne částka uznatelných výdajů z 80% na 30%, což má závažný vliv na výši daně.

## Daň z přidané hodnoty

Při podání **posledního Přiznání k DPH** za rok 2011 nezapomeňte na:

- *vypořádání krácení daně (výpočet vypořádacího koeficientu) u poplatníků používajících krácení odpočtu DPH na vstupu*
- *test zdaňovacího období příštího roku. Pozor na překročení hranice uskutečněných zdanitelných plnění 2 000 000,- Kč u měsíčních a 10 000 000,- Kč u čtvrtletních plátců, kdy musíte ze zákona změnit periodu zdaňovacího období příštího kalendářního roku.*

V parlamentu též leží návrh zákona, který snižuje **hranici pro registraci plátce DPH** z milionu na 750 000,- Kč. Doporučujeme z tohoto důvodu u neplátců DPH hlídat si obrát.

Důležitou změnou k lepšímu je **zrušení kontroly DIČ na daňovém dokladu** u obchodního partnera. Podmínka existence dokladu u odpočtu daně na vstupu bohužel zůstává v platnosti.

**Snížená sazba DPH** se od 1. ledna 2012 zvyšuje z 10% na 14%. Současně platná novela zákona (č. 235/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, o DPH) obsahuje sjednocení sazeb na hodnotu 17,5% s odloženou platností k 1. lednu 2013. Je tedy velmi pravděpodobné, že ke sjednocení sazeb opravdu dojde, na rozdíl od ostatních částí vládní reformy, které ještě nejsou schváleny a existuje politický tlak na jejich platnost až od roku 2014.

**Režim přenosu daňové povinnosti (PDP)** je od 1. ledna 2012 rozšířen na stavební a montážní práce dle §92a zákona. Seznam těchto prací je uveden v Klasifikaci produkce CZ – CPA 41 až 43 platné od 1. ledna 2008.

- *Rozšíření režimu PDP o stavební práce se projeví odhadem u 80 – 90% plátců DPH, kteří budou většinou příjemci těchto dokladů. To znamená, že musí vést zvláštní údaje v záznamní evidenci pro daňové účely a k Přiznání k DPH povinně přikládat přílohu v elektronické podobě.*
- *U poskytovatelů zboží a služeb podléhajících režimu PDP je to obdobné. Musí vést separátní evidenci a přikládat přílohu k Přiznání k DPH. Jeho daňové doklady musí obsahovat náležitosti podle §28 odst. 2 písm. a) až k). Z tohoto plyne, že na tyto služby již nepůjde vystavit zjednodušený daňový doklad. Navíc si dodavatel musí ověřit, že odběratel je plátce DPH. Neplátcí DPH (upozorňujeme, že DIČ obchodního partnera nezaručuje, zda-li je dotýčný plátcem DPH) musí obdržet klasickou fakturu s DPH.*
- *K tomu všemu je v dokumentech České daňové správy podmínka, že režim Reverse Charge nesmí být použit, pokud fakturovaná služba není určena pro ekonomickou činnost odběratele, nebo je poskytnuta obcím, i když jsou tyto plátcí DPH.*

Z výše uvedeného plyne, že by se každý plátce DPH měl **seznámit se režimem PDP** a způsobem zápisu takovýchto dokladů do programů JAPO. K tomuto účelu jsme připravili podrobné ilustrované návody.

Pokud jste zpracovávali doklady v režimu PDP už v roce 2011, připravte se v roce 2012 na změny. Od 1. ledna se mění – zjednoduší – zadání kódu odpadu. Podrobnosti opět najdete v dokumentaci k programům JAPO.

**Jen pro doplnění uvádíme, že k práci s doklady podléhajícími režimu PDP potřebujete v roce 2012 novou verzi programu JAPO pro rok 2012.** Stará verze neobsahuje novou legislativu a není možné ji použít.

Rozšíření režimu PDP i na stavební práce nejvíce drobné živnostníky, kteří se musí připravit na významný nárůst administrativy. Těm doporučujeme, **aby své služby prodávali, pokud je to možné, jako zboží.** Například pokud sklenář zasklí rozbité okno, může toto vyúčtovat jako prodej skla, a nikoliv jako službu. Prodej skla režimu PDP nepodléhá. Využití této „díry“ v zákoně ovšem vyžaduje mít v předmětu podnikání obchodní činnost (koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje) – ověřte si proto Vaše dokumenty.

**Výpis z evidence pro daňové účely podle § 92a zákona o DPH** patří k těm několika výkazům, které není možné podat klasickou písemnou formou. Můžete jej podat pomocí Daňového portálu nebo datové schránky.

**My vám doporučujeme Daňový portál**, protože provádí kontroly a zobrazí i případné chyby v údajích, které není možné v našich programech ověřit (např. neplatné DIČ apod.).

**Pokud jste doposud žádná elektronická hlášení nepodávali**, podrobný návod naleznete na našich internetových stránkách <http://www.japo.cz> nebo na instalačním CD v dokumentech:

- [Postup podání písemnosti datovou schránkou](#)
- [Postup podání písemnosti daňovým portálem](#)

Oba dokumenty si můžete stáhnout z našich internetových stránek <http://www.japo.cz> kliknutím na odkazy:

- [http://www.japo.cz/\\_texty/2012\\_podani\\_datovou\\_schrankou.pdf](http://www.japo.cz/_texty/2012_podani_datovou_schrankou.pdf)
- [http://www.japo.cz/\\_texty/2012\\_podani\\_danovym\\_portalem.pdf](http://www.japo.cz/_texty/2012_podani_danovym_portalem.pdf)

Je možné, že i přes „polopatichnost“ obou návodů pro Vás bude elektronické podání dokumentu obtížné a budete z něj mít strach. V tom případě se na nás s důvěrou obraťte. Jsme připraveni vám s elektronickým podáním dokumentu pomoci. Bude jen na vás, jestli zvolíte **telefonické poradenství**, nebo si domluvíte **osobní návštěvu** a pomoc s exportem a podáním Záznamu o PDP přímo na vašem PC.

## Odpočet záloh

U odpočtu záloh je nutné použít tu daňovou sazbu, která byla použita u Daňového dokladu o provedení platby.

**Příklad:** fakturuji 20. 1. 2012 práce na budově pro sociální bydlení v nižší sazbě DPH, přičemž hodnota práce bez DPH je 60 000,- Kč a byly přijaty dvě zálohy v hodnotě 22 000,- Kč dne 20. 12. 2011 a 5. 1. 2012.

**Potom bude postup výpočtu doplatku následující:**

Název položky	Základ DPH	DPH	Částka DPH	Celkem
<i>Celková hodnota práce</i>	<i>60000,00</i>	<i>14%</i>	<i>8240,00</i>	<i>68240,00</i>
<i>odpočet zálohy 5. 1. 2012</i>	<i>-19298,24</i>	<i>14%</i>	<i>-2701,76</i>	<i>-22000,00</i>
=	<i>40701,76</i>	<i>14%</i>	<i>5538,24</i>	<i>46240,00</i>
<i>odpočet zálohy 20. 12. 2011</i>	<i>-20000,00</i>	<i>10%</i>	<i>-2000,00</i>	<i>-22000,00</i>
=	<i>20701,76</i>		<i>3538,24</i>	<i>24240,00</i>
<b>Doplatek</b>				<b>24240,00</b>

## Další změny

**Pokud doklad vystavujete / přijímáte doklady v závislosti na obchodní smlouvě**, je nutno zkontrolovat náležitosti smlouvy tak, aby byla faktura vystavena v souladu s jejími ustanoveními. Jestli smlouva nepočítá se změnami DPH, je to chyba obou stran a v drtivé většině těchto případů předpokládáme dodržování Obchodního zákoníku, byť se pro tu kterou stranu stala změna DPH nevýhodnou.

**Pokud záloha nepokrývá fakturovanou cenu zboží**, nebo služby, vystavíte daňový doklad dle předchozího odstavce. Pokud je výsledná cena nižší než částka přijatých záloh (odběrateli vracíte peníze), musíte vystavit Opravný daňový doklad, přičemž se použije sazba DPH dle data provedení platby u posledního daňového dokladu o provedení platby. Když byla platba v r. 2011, použijete sazbu 10%.

**Je zpřísněn zákon u finančních bonusů.** Pokud jste byli zvyklí si tyto částky fakturovat (a byly bez DPH, protože finanční bonus není předmětem DPH), nyní musíte požádat Vašeho dodavatele o vystavení Opravný daňový doklad, kterým Vám tuto částku vypočte a následně zaplatí. Nemůžete vystavit už fakturu bez DPH.