

## NÁROK NA ODPOČET DPH PŘI REGISTRACI



Dle novely zákona o DPH platné od 1. 4. 2019 došlo k mírnému rozšíření možnosti nároku na odpočet. Nově lze uplatnit nárok na odpočet při registraci u dlouhodobého majetku pořízeného dříve než 12 měsíců před registrací, maximálně však 60 měsíců, pokud tento dlouhodobý majetek byl uveden do stavu způsobilého užívání 12 měsíců před datem registrace.

Dále může nový plátcem uplatnit nárok na odpočet z plnění, které nemá k datu registrace v obchodním majetku, pokud bylo přijato v období 6 měsíců před registrací a použito k vývozu zboží osvobozenému od daně.

### PŘÍKLAD

*XYZ s.r.o. vznikla v dubnu 2016, od 1. 10. 2019 je plátcem DPH. K datu registrace má v majetku počítač zakoupený a užívaný od 15. 11. 2018 za 45 000 Kč + DPH a kopírku zakoupenou 31. 3. 2019 za 15 000 Kč + DPH. Svou daňovou povinnost za říjen 2019 tedy může snížit o DPH z kopírky ve výši 3 150 Kč a o DPH z počítače ve výši 4/5 z částky 9 450 Kč, celkem tedy může povinnost v prvním DPH snížit o částku 10 710 Kč.*

### Řada řemeslníků a firem řeší registraci k DPH, ať již zákonnou, či dobrovolnou.

V souvislosti s tímto přechodem mezi dvěma zcela odlišnými režimy může vzniknout právo provést úpravu nároku na odpočet i u transakcí, které proběhly před touto změnou. To bývá pro plátce obvykle dobrá zpráva, protože u části majetku, který byl pořízen ještě neplátcem, nemusí přijít o nárok na odpočet.

**Nový plátcem DPH má právo uplatnit nárok na odpočet u přijatého zdanitelného plnění pořízeného v období dvanácti měsíců přede dnem, kdy se stal plátcem, pokud k datu registrace je toto plnění součástí jeho obchodního majetku.** Může

jít o dlouhodobý majetek, zásoby neprodané a nespotřebované před datem registrace či drobný majetek, naopak o služby může jít jen v situaci, kdy jsou aktivovány (například software či nedokončená výroba). Tento specifický nárok na odpočet se uplatní na zvláštním řádku daňového přiznání za první zdaňovací období. Pokud neuplatní hned v prvním daňovém přiznání, uplatňuje vždy v dodatečném přiznání za toto období, nelze dát do přiznání za aktuální období. V případě dlouhodobého majetku pořízeného v předchozím kalendářním roce se nárok na odpočet krátí o 1/5, v případě nemovitosti o 1/10, lze tedy uplatnit jen maximálně 80 %, případně 90 % původního DPH.

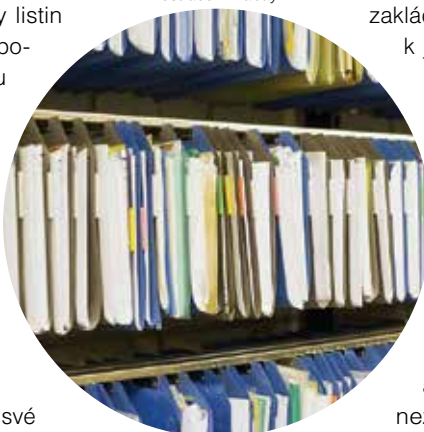
## POVINNOST ZAKLÁDAT ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

### DO SBÍRKY LISTIN

Povinnost zakládat účetní závěrky do sbírky listin nezaniká plynutím času. Soud může vyzvat společnost k doplnění účetních závěrek až z roku 1996 a uložit pokutu, pokud tak neučiní. Účetní závěrky a výroční zprávy jsou jedním z klíčových dokumentů společnosti a obsahují citlivé informace o podnikání společnosti a její ekonomické situaci. Zákon ukládá všem společnostem, aby zakládaly své účetní závěrky, případně výroční zprávy, do sbírky listin obchodního rejstříku. Dokumenty ze sbírky listin jsou digitalizované a veřejně dostupné na internetu.

Řada společností s cílem uchránit informace o své ekonomické situaci účetní závěrky do sbírky listin nezakládá nebo je zakládá v nečitelné podobě. Pokud společnost nezaloží dokumenty, které má v souladu se zákonem povinnost

Ilustrace: Pixabay.



zakládat do sbírky listin, může být vyzvána soudem k jejich doplnění, a nepředložil-li je ani následně, může jí být soudem udělena pokuta až do výše 100 tisíc Kč. Vzhledem k tomu, že se jedná o pořádkovou pokutu, může být tato pokuta uložena opakovaně.

Zásadnější sankci představuje sankce podle zákona u účetnictví, podle kterého může správce daně uložit společnosti za nezaloženou účetní závěrku pokutu až do výše 3 % aktiv společnosti.

Omluvou pro nezaložení listin nemůže být ani změna společníka společnosti. Je proto nezbytné při nabývání majetkových účastí ve společnostech kontrolovat založení povinných listin ve sbírce listin, případně vyžadovat jejich založení nebo alespoň předložení.

# DAŇOVÉ ROZDÍLY MEZI OSVČ A S.R.O.

Na toto téma máme stále hodně dotazů. Nejzásadnější rozdíl mezi OSVČ a s.r.o. je v oblasti výdajových paušálů. Zatímco OSVČ může na rozdíl od s.r.o. uplatňovat výdajové paušály v rozmezí 30–80 %, s.r.o. musí vždy vést účetnictví. Uplatňování paušálu je již z jeho samotné povahy administrativně mnohem méně náročné. Naproti tomu, pokud OSVČ nevyužívá výdajový paušál a je současně např. plátcem DPH, je administrativní zátěž (a míra zdanění) prakticky stejná jako v případě s.r.o.

Má-li k tomu OSVČ třeba i jen jediného zaměstnance na poloviční úvazek, pak na něj dopadá kompletní personální agenda včetně kategorizace prací, hygieny, měření hluku a pochopitelně agenda mzdová, která je u nás skutečně složitá.

**Základ daně** se v obou případech zjednodušeně vypočte jako rozdíl mezi výnosy a náklady. **V případě s.r.o. je sazba daně z příjmů 19 %, v případě OSVČ 15 %.** Následná výplata podílu na zisku **ze s.r.o. je zatížena další srážkovou daní ve výši 15 %, a jde tak vlastně o „druhé“ zdanění.** U obou případů lze uplatnit různé slevy na dani, odečitatelné položky či nezdanitelné základy daně.

## VEDENÍ ÚČETNICTVÍ PŘI PŘECHODU OSVČ NA S.R.O.

Vedení účetnictví a celková administrativa kolem s.r.o. je náročnější. OSVČ ve většině případů evidují své příjmy a výdaje prostřednictvím daňové evidence s uplatňováním výdajových paušálů. **Oproti tomu s.r.o. musí vést účetnictví!** Díky tomu je však možné lépe a přesněji sledovat, jak společnost funguje.



## ROZDÍLY PŘI VÝPLATĚ ODMĚNY ZA PRÁCI PŘI OSVČ A S.R.O.

Mezi OSVČ a s.r.o. existují podstatné rozdíly, jakým způsobem dochází k vyplacení odměny za práci. Tato skutečnost je při výběru formy podnikání pro spoustu podnikatelů klíčová.

**OSVČ má, jednoduše řečeno, možnost se zdaněnými příjmy jakkoliv volně nakládat.** Zaplatí-li veškeré své závazky dodavatelům a státu, může si zbytek volných finančních prostředků ponechat. S.r.o. musí veškeré své finanční transakce striktně evidovat. S financemi není možné libovolně nakládat, jako je tomu u OSVČ. Chce-li společník společnosti (podnikatel) získat peníze ze své s.r.o., má tyto možnosti:

- Musí počkat na konec kalendářního roku, kdy si po zpracování účetní závěrky a vyhotovení daňového přiznání může vyplatit **tzv. podíl na zisku**. Případně rozhodne v průběhu kalendářního roku o výplatě **zálohy na podíl na zisku**, a to při splnění určitých podmínek. Jak bylo uvedeno výše, je třeba si uvědomit, že podíl na zisku v s.r.o. je příjem podléhající 15% dani (pokud je příjemce fyzická osoba), ačkoli celý zisk s.r.o. byl už jednou zdaněn 19% sazbou daně z příjmu právnických osob. Je-li příjemcem fyzická osoba – společník –, neplatí se odvody na zdravotní a sociální pojištění. Podíl na zisku je tak příjem, který je daněn de facto dvakrát.
- V případě nutnosti pravidelného vyplácení peněz ze s.r.o. může společník pro společnost **pracovat a jako zaměstnanec pobírat mzdu**. Společník často zastává ve společnosti roli jednatele, tato role by však neměla být vykonávána v pracovněprávním vztahu, mělo by jít o práci na základě smlouvy o výkonu funkce. Společníci, kteří jsou v pracovněprávním vztahu, mohou uplatňovat daňové výhody jako každý jiný zaměstnanec. Tato alternativa ale vyjde společnost poměrně drahou, protože za zaměstnance musí platit sociální a zdravotní pojištění.
- **Uzavření dohody o provedení práce** lze z pohledu financí vnímat jako určitou velmi výhodnou alternativu. Při dodržení maximálního rozsahu práce, který nesmí překročit 300 hodin ročně a při výplatě maximálně 10 tisíc Kč měsíčně se z dohody o provedení práce neplatí sociální ani zdravotní pojištění. Pokud částka přesáhne hodnotu 10 tisíc Kč, dochází k povinnosti odvodu sociálního a zdravotního pojištění, jako je tomu u zaměstnanců.

Členům CMLT ČR by byly zaslány podrobné informace i formuláře.

**Přípravil Pavel Žatečka, výkonný ředitel CMLT ČR**

INZERCE

## Seznam „ČESTNÝCH ČLENŮ“ Cechu malířů, lakýrníků a tapetářů České republiky (výrobci a dovozci materiálů a potřeb pro malíře a lakýrníky, kteří podporují a úzce spolupracují s cechem)

<b>GENERÁLNÍ PARTNER CECHU</b> 	<b>HLAVNÍ PARTNER CECHU</b> 	<b>VÝZNAMNÝ PARTNER CECHU</b> 
<b>VÁŽENÝ PARTNER CECHU</b> 		<b>PARTNER CECHU</b> 

