

Změny v oblasti účetnictví a daně z příjmu právnických osob

Předpoklad na rok 2017

Ing. Jiří Lorenc

Zpřesnění technického zhodnocení

- Úprava definice technického zhodnocení (§ 55 odst. 4 vyhlášky) – „...*Náklady vynaloženými na TZ se rozumí souhrn nákladů na dokončený zásah do jednotlivého dlouhodobého majetku.*“

Základní kritéria technického zhodnocení

- Věcné – jde o technické zhodnocení dle § 55 vyhlášky?
 - Uvedený § neřeší úplný výčet nákladů charakteru technického zhodnocení.
- Finanční limit – zásah (akce) charakteru technického zhodnocení, kdy náklady k okamžiku dokončení, u jednotlivého majetku přesáhnou stanovenou částku.
 - U hmotného majetku 40.000,- Kč
 - U nehmotného majetku 60.000,- Kč

Podstatné pro správné posouzení

- Co rozumíme nákladem charakteru technického zhodnocení?
 - Rámec vymezen § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb.
 - „mantinely“ u daňových zákonů pouze podpůrně – mají jiný cíl
- Co rozumím jednotlivým zásahem či akcí z pohledu technického zhodnocení?
- Vždy stanovuje účetní jednotka
- Jednotlivé dokončené zásahy na konkrétním dlouhodobém majetku se za účetní období nesčítají!!!
- Rozpor s daní s příjmu

Náklad charakteru technického zhodnocení

Dokončená akce

- překročí cenový limit
- nejsme si jisti, že cenový limit nebude překročen

Dle dostupných informací předpokládáme, že nepřekročí cenový limit

Účty pořízení DM (SU 041, 042)
(042 MD / 321 Dal)

Není dokončeno - předpokládáme, že při dokončení přesáhne cenový limit.

Aktualizace k 31.12.

Vykázáno na účtu

041, 042

Dokončeno.
Přesáhlo cenový limit.

Zvýšení ocenění majetku

01x / 041
02x, 03x / 042

Nepředpokládáme překročení cenového limitu

Aktualizace k 31.12. - není dokončeno, nepředpokládáme překročení cenového limitu

Zúčtování nákladů

518, 506, 501, 538... / XXX
?549 / XXX
XXX = 042, 3xx, 45x, 261...

Příklady technického zhodnocení

- Zateplení budovy
 - Zateplení obvodového pláště (10.000.000,-)
 - Výměna oken a vstupních dveří (1.500.000,-) – jsou v havarijním stavu
- Změna využití skladu – na učebnu
 - Nová příčka (20.000,-)
 - Výměna podlahy (40.000,-)
 - Vymalování (15.000,-)
- Dispoziční přestavba 1. nadzemního podlaží (1.200.000,- Kč) + výměna střešní krytiny – pálená taška (500.000,- Kč)
- Výměna kuchyňské linky
- Více drobných zásahů
 - Vybourání okna - více světla v učebně (25.000,-)
 - Výměna vstupních dveří – fotobuňka – bezpečnost osob (35.000,-)

Vztah ČÚS 703 x 704 - Fond investic

- Tvorba
 - Peněžní prostředky ve výši odpisů
 - Příjmy z prodeje DM
 - Svěřeného – pokud vymezí zřizovatel
 - Ve vlastnictví PO – vždy
 - Převody z RF
 - Investiční transfery
 - Příspěvek zřizovatele
 - Dotace
 - Dar
- Čerpání
 - Na pořízení a technické zhodnocení DM
 - Odvod zřizovateli
 - Navýšení zdrojů na opravy a údržbu DM

Předpoklad změn pro rok 2017

- Úprava účetní interpretace peněžních fondů (vykázání v účetní závěrce) – zejména:
 - Použití RF na rozvoj činnosti
 - Použití FI na opravy
 - Nekrytý FI dle § 66 odst. 8 vyhl. č. 410/2009 Sb.
- Tlak na úpravu zák. č. 250/2000 Sb. ve vztahu k peněžním fondům.
- Dokončení účetní specifikace u investičních transferů

Majetek užívaný PO

„= dlouhodobě neřešený chaos“

- Svěřený majetek
- Výpůjčka
- Nájem
- Majetek vlastní PO – bezúplatně předaný zřizovatelem
- Majetek nabytý PO do vlastnictví

Majetková práva

- Institut svěřeného majetku
- Majetková práva vymezena individuálně (!!!) zřizovací listinou
- Obecně svěřený majetek
 - Pouze pokud rozhodne zřizovatel, může jít o majetek ve vlastnictví PO
 - Možnost vymezení předchozího písemného souhlasu zřizovatele s pořízením majetku

- Vymezení práv tak, aby PO mohla se svěřeným majetkem plnit hlavní úkol, ke kterému byla zřízena
- § 27 odst. 2 písm. f) – demonstrativní výčet majetkových práv
 - Rozsah a způsob užívání majetku
 - Péče o jeho ochranu a rozvoj
 - Opravy, údržba, investice
 - Pravidla pro výrobu a prodej zásob
 - Práva a povinnosti související s pronájmem

- PO disponuje způsobilostí jednat svým jménem v majetkových věcech a nést vlastní odpovědnost za závazky
- Rozsah a povaha způsobilosti jednat je zásadně závislá na zřizovateli (upravena ve zřizovací listině)
- Omezení způsobilosti jednat by mělo být co nejméně omezeno vůči třetím osobám
- Právní subjektivita zavazuje PO i v případě svěřeného majetku dostát svým dluhům – mohou být plněny i z majetku svěřeného, jako obchodního majetku subjektu (ústavní soud 455/05)

Majetek nabytý do vlastnictví PO

- Potřebný pro výkon činnosti, pro kterou byla PO zřízena
- Možnosti:
 - Bezúplatným převodem od zřizovatele
 - Darem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele
 - Dědictvím s předchozím písemným souhlasem zřizovatele
 - Jiným způsobem dle rozhodnutí zřizovatele
- Rozhodnutí – zastupitelstvo x rada

Dary

- Dar v čí prospěch – vlastnictví a užívání daru
 - Vlastník PO
 - Předchozí písemný souhlas zřizovatele vždy
 - Dar peněžní neúčelový (možnost souhlasu pro více úkonů)
 - Dar věcný, dar účelově určený – vždy souhlas na jednotlivý úkon
 - Svěřené PO
 - Předchozí písemný souhlas zřizovatele si může zřizovatel vymežit (většinou není realizován nebo je omezen např. nemovitým majetkem)
 - Příjemce zřizovatel
- Neplatnost (absolutní) právního úkonu bez předchozího souhlasu zřizovatele
- Posouzení
 - Ust. odst. 4 a 5 § 27 rozpočtových pravidel – v případě neexistence souhlasu s vlastnictvím ze strany zřizovatele = vždy majetek svěřený
 - Zřizovací listina
 - Individuální rozhodnutí zřizovatele (zastupitelstvo, rada)

Připravované změny daně z příjmu pro rok 2017

- Možnost daňových odpisů u majetku svěřeného PO
- Transferem nerozumíme investiční příspěvek zřizovatele
- § 20 odst. 7 – použití daňové úspory – použití v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů podnikatelské činnosti
- Osvobození bezúplatného plnění u ÚSC a jimi zřizovaných PO