01/2020
Účetní měsíčník

ÚČETNÍ MĚSÍČNÍK

ÚČETNÍHO PORTÁLU

ÚVODNÍ SLOVO

Dobrý den, milé kolegyně, vážení kolegové,

přeji Vám krásný magický rok 2020. Bude to rok velkých změn.

Možná jste si letos udělali VISION BOARD, jako já se svými sny a přáními. Možná jste si Vaše přání nejen napsali, ale také navnímali pocity, jak se cítíte, když si představíte, že je přání splněno. A možná jste i udělali silné rozhodnutí, ano jdu do toho a mám sílu si za svými přáními stát. Vím, že po silném rozhodnutí možná přijde „temné údolí", které mi bude říkat: „Na to nemáš.", „To nedáš.", „Kde bys vzal peníze." A bude se takto projevovat mnoho dalších vlastních strachů. Jen když je zvládneme, tak můžeme dosáhnout svého cíle. Když podlehneme, obvykle to vzdáme.

Strach je přirozenou ochranou člověka a je to tak v pořádku. Když o něčem moc váháme a vedeme vnitřní dialog, většinou je správná cesta, co udělat, právě ta, od čeho jsme zastavováni vnitřním hlasem. Je to ochránce, který to s námi myslí dobře, ale se kterým se moc nepohneme, když mu budeme naslouchat.

Je jedno, jestli nám ráno bude říkat: „Neběhej, bude Ti venku zima." nebo cokoliv jiného.

A to je přesně to, co je třeba překonat, jestli chceme být fit a jít za svými přáními, ať jsou jakákoliv.

To jsou vize roku 2020. Možná máte, možná nemáte, je to o Vás samotných. Těšení se na cokoliv, co tvořím a co dává smysl, je jeden z nejkrásnějších pocitů, které znám.

SVĚTLO A STÍN…

Já mám však od začátku roku v srdci žal. Připomnělo mi to jednu májovku, kdy Vinnetou říká: „Vinnetou má v srdci žal." Tvrdá realita toho, že nevíme, co bude zítra nikdo z nás, si na mne tvrdě sáhla. Dostala se ke mně smutná informace. Můj bývalý přítel, který stál u zrodu portálu a se kterým několik roků nejsem v kontaktu, je v těžké životní situaci. Vděčím – vděčíme mu za mnoho hodin při vymýšlení tohoto projektu i poslední název – Účetní Portál je jeho dílem. Z plného života z hodiny na hodinu byl odstaven z aktivního života a diagnóza je velmi, velmi nepříznivá.

Je až neuvěřitelné, jak dovedeme být jako lidé spolu propojeni, i když spolu nežijeme mnoho roků. Když jsem zjistila informaci, jako bych v hrudi měla jeden velký kráter, Vesuv, u kterého jsme kdysi spolu stáli. Ten pocit odchází velmi, ale velmi pomalu.

Není pomoci, možná zázrak, možná jen přání nejmenšího utrpení a smilování, aby se bolest utišila pro všechny blízké a zejména pro mně tolik blízkou duši.

Někdy trávíme život v „žabomyších válkách", pomlouváme se a ztrácíme tolik drahocenného času. Nikdy nevíme, kolik ho máme.

Přeji nám, abychom žili dnes tak, jako by to byl náš den poslední a abychom se ke každému chovali tak, jako bychom viděli toho člověka naposledy.

S přáním pokoje v duši a požehnáním všeho dobrého v roce 2020 pro všechny bytosti.

P.

Pěva Čouková

Zakladatelka a ♥ Účetního Portálu ®

www.pevacoukova.cz

P.S. Jak ráda bych uvěřila v zázrak uzdravení.
Mnoho otázek bez odpovědi…

V TOMTO ČÍSLE NAJDETE

Články

Daňové přiznání k dani silniční (§ 15 ZDSL) – užitečné informace a příklady Autor: Bc. Martin Mikuš	**strany 5–6**	
Správa daně z nemovitých věcí po 16. 1. 2020 ve vazbě na přechod územních pracovišť finančních úřadů do optimalizovaného režimu Autor: Ing. Jana Procházková	**strany 7–10**	
Novinky na dani z nemovitých věcí ve zdaňovacím období r. 2020 Autor: Ing. Jana Procházková	**strany 11–14**	
V EU vstoupila v účinnost nová pravidla DPH pro prokazování přepravy zboží do jiného členského státu a pro dodání zboží v režimu skladu uvnitř EU (call-off stock) Autor: Ing. Mgr. Olga Hochmannová	**strana 15**	
Pozor na nová pravidla v obchodování se zbožím v EU od 1. 1. 2020 dle nařízení Rady 2018/1912 Autor: Ing. Mgr. Olga Hochmannová	**strana 16–17**	
Postup při nakládání s uvolněným podílem ve společnosti s ručením omezeným ve světle vládní novely – část I. Autor: Mgr. Elena Donátová, LL.M.	**strany 19–22**	
Postup při nakládání s uvolněným podílem ve společnosti s ručením omezeným ve světle vládní novely – část II. Autor: Mgr. Elena Donátová, LL.M.	**strany 23–27**	
Due diligence framework – struktura, obsah due diligence 7. lekce angličtiny Autor: Ing. Vladimír Zdražil	**strana 28**	

Citát:

„Dělej dobro a dobro se ti vrátí."

Buddha

účetní-portál.cz
když chceš vědět víc

KAŽDÝ DEN PRO VÁS VYBÍRÁME AKTUALITY

Rozhovor s Alenou Schillerovou o daňových novinkách pro Seznam Zprávy

Zveřejněno: 7. 1. 2020

Přinášíme Vám rozhovor s ministryní financí Alenou Schillerovou, kde jsou hlavním tématem rozhovoru daňové novinky.

Aktualitu pro Vás připravila Lucie

Pátek 31. ledna je posledním dnem pro podání daňového přiznání

Zveřejněno: 7. 1. 2020

Letošní přiznání k dani z nemovitých věcí je potřeba podat nejpozději do pátku 31. ledna. Přiznání by neměli zapomenout podat zejména poplatníci, kteří v roce 2019 nově nabyli do svého vlastnictví pozemek, zdanitelnou stavbu nebo bytovou či nebytovou jednotku. Také ti poplatníci, kteří nemovitou věc darovali, prodali nebo jinak pozbyli, musí tuto skutečnost oznámit finančnímu úřadu. Pokud jim ještě nějaká nemovitá věc v kraji zbyla, podají dílčí daňové přiznání. Pokud všechny své nemovité věci v daném kraji v roce 2019 pozbyli, doručí na finanční úřad písemné oznámení o této skutečnosti.

Aktualitu pro Vás připravila Lucie

Posunutí lhůty o 15 dní v průběhu roku 2020 znamená, že měsíční odpočet za říjen 2020 bude namísto v prosinci 2020 vyplacen až v lednu 2021

Zveřejněno: 6. 1. 2020

Přinášíme Vám komentář pana Tomáše Hajduška k článku s názvem „O 16 miliardách do rozpočtu od podnikatelů jsme předem nevěděli, říká k novým pravidlům vrácení DPH Schillerová“, který pro Vás přikládáme rovněž k nahlédnutí.

Aktualitu pro Vás připravila Lucie

Nezapomeňte: u více než 15 tisíc pokladních certifikátů pro zařízení EET končí platnost už v lednu

Zveřejněno: 2. 1. 2020

Počátkem roku 2020 bude postupně docházet k ukončení platnosti pokladních certifikátů pro zařízení elektronické evidence tržeb a to uživatelům, kteří si vygenerovali pokladní certifikát před třemi lety. V lednu 2020 expiruje 15 629 pokladních certifikátů. Finanční správa proto připomíná, aby si uživatelé pokladních zařízení jejich platnost zkontrolovali a včas vyměnili za nový.

Aktualitu pro Vás připravila Lucie

Cenový věstník 17/2019

Zveřejněno: 19. 12. 2019

Přinášíme Vám Cenový věstník číslo 17/2019 ze dne 19. prosince 2019.

Aktualitu pro Vás připravila Lucie

Více aktualit na: www.ucetni-portal.cz/aktuality/

Pozor na nová pravidla v obchodování se zbožím v EU od 1. 1. 2020 dle nařízení Rady 2018/1912

Autor: Ing. Mgr. Olga Hochmannová

Jsme si jisti, že uživatelé Účetního Portálu vědí, že NAŘÍZENÍ RADY EU mají přímou účinnost. Na rozdíl od úprav Směrnic EU, které je nutné zapracovat do naší legislativy. Seznamte se s aktuálními změnami nařízení, které nabývají platnosti 1. 1. 2020 a které se týkají zejména doložení přepravy mezi zeměmi EU. Bohužel jsou velmi byrokratické.

P.
www.pevacoukova.cz

Od 1. 1. 2020 vstoupí v účinnost **nová pravidla pro osvobození od daně při dodání zboží do jiného členského státu a pro dodání zboží do jiného členského státu v režimu skladu (call-of stock)**.

Tato pravidla jsou stanovena prováděcím nařízením Rady (EU) č. 2018/1912, kterým se mění prováděcí nařízení (EU) č. 282/2011 pokud jde o některá osvobození od daně pro plnění uvnitř Společenství (dále jen „nařízení Rady 2018/1912“) a také směrnicí Rady 2018/1910, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o harmonizaci a zjednodušení pravidel v systému daně z přidané hodnoty pro obchod mezi členskými státy.

Do českého zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, (dále jen „ZDPH“) by měla být nová pravidla směrnice a odkaz na příslušná ustanovení uvedeného nařízení stanovena novelou ZDPH, která je dosud v projednávání v poslanecké sněmovně ve sněmovním tisku 572. Vzhledem k tomu, že tento tisk je v současné době teprve ve druhém čtení, je vysoce pravděpodobné, že nebude projednán včas, aby nový zákon mohl k 1. 1. 2020 skutečně vstoupit v účinnost.

Avšak ty změny, které vyplývají z nařízení Rady, jsou pro členské státy závazné a přímo účinné, takže vstoupí v účinnost již k 1. 1. 2020. Proto považujeme za důležité upozornit na změny vyplývající z nařízení již v předstihu, neboť plnění rozšířených povinností, jaké vyplývají z nařízení, budou od plátců daně očekávat a vyžadovat obchodní partneři z jiných členských států již od 1. 1. 2020.

Jedná se zejména o dva okruhy nových pravidel – 1) podmínky, za nichž bude dodání zboží do jiného členského státu osvobozeno od daně, a 2) nová pravidla pro přemístění zboží v režimu skladu (call-of stock).

1. Podmínky, za nichž bude dodání zboží do jiného členského státu osvobozeno od daně jsou stanoveny v čl. 45a nařízení Rady 2018/1912

Čl. 45a se týká zejména povinnosti prokázat, že zboží bylo skutečně přepraveno či odesláno do jiného členského státu a obsahuje výčet dokladů, kterými má prodávající prokázat dodání zboží do jiného členského státu.

Skutečnost, **že zboží bylo skutečně přepraveno či odesláno do jiného členského státu**, má osoba registrovaná k dani prokázat předložením potvrzení od pořizovatele a alespoň dvěma dalšími důkazy.

1.1 Potvrzení pořizovatele, že zboží bylo skutečně odesláno či přepraveno do jiného členského státu

Takové potvrzení bylo jedním z důkazních prostředků i dosud (viz § 64 odst. 5 ZDPH), avšak nově je nařízením stanoveno, **jaké náležitosti** má toto potvrzení mít (viz čl. 45a odst. 1 písm. b) nařízení Rady 2018/1912) a navíc je ještě stanoveno, že toto písemné potvrzení má pořizovatel poskytnout prodávajícímu **nejpozději 10. den měsíce následujícího po dodání**.

1.2 Další důkazy o přepravě/odeslání zboží do jiného členského státu

Podle čl. 45a nařízení Rady 2018/1912 má být dodání zboží do jiného členského státu doloženo ještě dvěma dalšími důkazy uvedenými v tomto článku. Měly by to být doklady vydané dvěma různými stranami nezávislými navzájem, jako **doklady o přepravě** jako CMR list, náložní list, faktura za leteckou přepravu nebo faktura od dopravce zboží. Dále **dokumenty o pojistce** vztahující se na odeslání nebo přepravu zboží nebo bankovní doklady prokazující úhradu nebo odeslání zboží. Také **potvrzení skladovatele** v členském státě určení zboží o převzetí zboží ke skladování anebo **úřední dokumenty** vydané orgánem veřejné moci, např. notářem, potvrzující ukončení přepravy v členském státě určení.

Uvedená ustanovení bohužel prokazují, že bruselští byrokraté nemají ponětí o tom, jak obchodování se zbožím v praxi skutečně probíhá a jakými různými způsoby může být zboží do jiného členského státu skutečně přepraveno. S variantou, že zboží veze např. prodávající ve svém motorovém vozidle, totiž zřejmě nepočítají. Dále tyto požadavky dokládají, že pro prodávajícího bude poměrně rizikové sjednat si dodání zboží v paritě EXW, kdy pořizovatel si přepravu zboží zařizuje sám. V takovém případě totiž nemá prodávající jistotu, že mu budou požadované doklady dodány.

Z uvedeného byrokratického výtvoru naštěstí naznačuje jisté východisko již důvodová zpráva k návrhu novely ve sněmovním tisku 572, v níž MF ČR uvádí, že prodávající může prokázat, že se dodání zboží do jiného členského státu uskutečnilo, i jinými důkazními prostředky než těmi, které jsou uvedené v nařízení.

2. Nová pravidla pro přemístění zboží v režimu skladu (call-off stock)

Novela nařízení dále stanoví administrativní povinnosti, které musí splnit každá osoba, která dodává zboží v tzv. režimu call-off stock.

Tento režim vyplývá z novely směrnice (směrnice Rady 2018/1910, kterou se mění směrnice 2006/112/ES), a novely ZDPH, která je jako sněmovní tisk 572 teprve ve fázi projednávání. Není tedy vyloučeno, že novela ZDPH bude opět účinná později, avšak povinnosti stanovené v čl. 54a nařízení Rady 2018/1912 jsou účinné a závazné ve všech členských státech již od 1. 1. 2020, takže mohou být po plátcích vyžadovány od obchodních partnerů z jiných členských států již k 1. 1. 2020.

Režim call-off stock by měl nahradit dosavadní režim přemístění zboží do jiného členského státu do konsignačního skladu. Na rozdíl od dosavadního režimu, jehož pozůstatky můžeme po opakovaných novelizacích ZDPH nalézt ještě v § 16 odst. 4 ZDPH, kdy povinnost přiznat toto plnění dosud vznikla k datu přemístění zboží, nebude nově samotné přemístění zboží do režimu skladu za účelem jeho pozdějšího dodání jednomu konkrétnímu a předem známému odběrateli považováno za dodání zboží, tím bude až samotné dodání zboží.

Avšak v souvislosti s **přemístěním zboží do jiného členského státu v režimu skladu (call-of stock) prodávajícímu vznikne administrativní povinnost, jako vedení evidence pro účely DPH, jejíž detaily stanoví právě čl. 54a** nařízení Rady 2018/1912. Tento článek stanoví, jaké informace má obsahovat evidence pro účely DPH, kterou je povinna vést každá osoba povinná k dani, která přemisťuje zboží v režimu skladu.

Novelou směrnice byly upraveny i další podmínky osvobození při dodání zboží do jiného členského státu, které jsou obsaženy v návrhu novely ZDPH ve sněmovním tisku 572. K těmto novým podmínkám se vrátíme v některé z dalších informací, až bude projednávání novely ZDPH v pokročilejší fázi.

ucetni-portal.cz/seminare-vlastni/

ZAŘAZUJEME NA PŘÁNÍ

2. ROČNÍK

ÚČETNICTVÍ

2020 od účetní-portál.cz

když chceš vědět víc

>> 26. 2. - 25. 11. 2020 / Bohuňovice <<

PROGRAM

26. 2.	**Doc. Ing. Ladislav Mejzlík, Ph.D.**	Poslání účetnictví, uživatelé účetnictví, vypovídací schopnost účetnictví, koncepční rámec českého účetnictví a IFRS (účetní zásady) regulace účetnictví v EU a v ČR (Zákon o účetnictví, Vyhláška pro podnikatele, Evropská směrnice)
27. 2.	**Ing. Pěva Čouková**	Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek
22. 4.	**Ing. Pěva Čouková**	Pohledávky, opravné pokožky, odpisy pohledávek, insolvence
23. 4.	**Ing. Pěva Čouková**	Cizí měna v účetnictví - kurzové rozdíly
26. 5.	**Ing. Pěva Čouková**	Zásoby, banka, pokladna
27. 5.	**Ing. Pěva Čouková**	Rezervy, opravné položky k veškerému majetku
29. 6.	**Ing. Pěva Čouková**	Vlastní kapitál
30. 6.	**Ing. Pěva Čouková**	Operace s obchodním závodem
30. 9.	**Ing. Alice Šrámková FCCA**	Deriváty, cenné papíry z pohledu aktiv i pasiv
1. 10.	**Ing. Alice Šrámková FCCA**	Vykazování výnosů, odložená daň, cash flow
26. 10.	**Ing. Pěva Čouková**	Inventarizace krok za krokem, podstatné skutečnosti k účetnictví
27. 10.	**Ing. Pěva Čouková**	Účetní závěrka, výkazy, příloha
23. 11.	**Ing. Libor Vašek, Ph.D.**	IFRS - vybrané oblasti a hlavní rozdíly vůči českým předpisům
24. 11.	**Ing. Libor Vašek, Ph.D.**	Konsolidace, co by Vám nemělo uniknout
25. 11.	**Ing. Pěva Čouková**	Přeměny

NA SPRÁVNĚ VEDENÉM ÚČETNICTVÍ PROSTĚ ZÁLEŽÍ.

ucetni-portal.cz/seminare-vlastni/

daňový-specialista.eu

účetní-portál.cz
když chceš vědět víc

HLEDÁTE EFEKTIVNÍ
KAŽDOROČNÍ VZDĚLÁVÁNÍ
PRO VAŠE DAŇOVÉ
KANCELÁŘE?

MÁME PRO VÁS ŘEŠENÍ:

DAŇOVÝ SPECIALISTA
ONLINE 2019

intenzivní 17denní vzdělávací kurz
11 špičkových lektorů
137 hodin záznamu školení
přehledná struktura po jednotlivých oblastech
můžete se vracet zpět
můžete zastavovat
časově neomezený přístup
všem, co se nemohou zúčastnit
můžete poslouchat v autě

Pěva Čouková, zakladatelka a ♥ Účetního Portálu

www.danovy-specialista.eu

VIDEA ÚČETNÍHO PORTÁLU

VIDEOSEMINÁŘE | WEBINÁŘE

www.ucetni-portal.cz/videa/eshop

Ing. Pěva Čouková a hosté

Pro členy Účetního Portálu od balíčku GOLD

WEBINÁŘ

Koeficienty DPH

Ing. Bc. Lenka Zábojová
Ing. Pěva Čouková

5. 12. 2019

2 h

WEBINÁŘ

Pod pokličkou úspěšných daňových a účetních kanceláří

Ing. Pěva Čouková a hosté

3. 10. 2019

2 h 40 min

VIDEOSEMINÁŘ

Poslední vlna EET

Ing. Mgr. Olga Hochmannová
Ing. Pěva Čouková

26. 9. 2019

1 h 10 min

WEBINÁŘ

Společnosti bez právní subjektivity

Ing. Mgr. Olga Hochmannová
Ing. Pěva Čouková

19. 9. 2019

1 h 10 min

VIDEOSEMINÁŘ

Přeměny obchodních společností – právní pohled

Mgr. Jan Šafránek
Ing. Pěva Čouková

30. 8. 2019

1 h 15 min

WEBINÁŘ

Pod pokličkou úspěšných daňových a účetních kanceláří

Ing. Pěva Čouková
Ing. Marek Piech
Ing. Karel Smetana

15. 8. 2019

1 h 15 min

účetní-portál.cz
když chceš vědět víc

ÚČETNÍ MĚSÍČNÍK INTERNETOVÉHO PORTÁLU www.ucetni-portal.cz | Číslo 1/2020

Vydáno: 10. 1. 2020 v Bohuňovicích | Ev. číslo periodického tisku: MK ČR E 20909 | ISSN 1805-6407

Vydavatel: Účetní Portál a.s., V Drahách 39, 783 14 Bohuňovice | tel.: 585 389 003, infolinka: +420 730 585 423 | IČ 053 14 674

9 771805 640050