

OBSAH

Možnost využití zvláštního způsobu zveřejnění účetní závěrky

Do daňových informačních schránek (DIS+) budou nově zplnomocněny jen fyzické osoby

Rodinná ústava není recept na nedělní rodinný oběd, ale nástroj komunikace s mladší generací

DANĚ

Možnost využití zvláštního způsobu zveřejnění účetní závěrky

*S účinností od 1. 1. 2021 je novelou zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví **umožněno** účetním jednotkám, které nepředávají účetní závěrku do sbírky listin veřejného rejstříku prostřednictvím ČNB, využít **zvláštního způsobu zveřejňování účetní závěrky** do sbírky listin veřejného rejstříku.*

Nově tyto účetní jednotky **mohou požádat správce daně z příjmů**, aby předal účetní závěrku, nebo její určené části, které jsou obsažené v daňovém přiznání, příslušnému rejstříkovému soudu.

Tato nová možnost zveřejnění účetních závěrek má přispět ke snížení administrativní zátěže a odstranění duplicity při odevzdávání stejných formulářů vícero orgánům veřejné moci.

Využití tohoto způsobu předání účetní závěrky je realizováno formou přílohy k formuláři daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob platného pro zdaňovací období započatá v roce 2021.

S ohledem na to, že účetní závěrka a žádost o její předání je přikládána jako příloha, tj. nedílná součást daňového přiznání, vztahují se na toto podání obecná pravidla daňového řádu. **K tomuto úkonu v souvislosti s účetní závěrkou není**

tudíž potřeba udělit speciální plnou moc, postačuje plná moc pro podání daňového přiznání (dodatečného daňového přiznání) k dani z příjmů.

Povinným požadavkem pro vyřízení žádosti o předání účetní závěrky do sbírky listin je **elektronická forma podání daňového přiznání**, včetně všech jeho příloh, a to ve formátu, struktuře a za podmínek zveřejněných podle daňového řádu správcem daně z příjmů.

Splňuje-li podání všechny stanovené podmínky, předá správce daně z příjmů prostřednictvím informačních systémů veřejné správy účetní závěrku rejstříkovému soudu ke zveřejnění ve

sbírce listin. Předání proběhne výhradně v rozsahu určeném účetní jednotkou, resp. daňovým subjektem. Přitom zůstává zcela na odpovědnosti účetní jednotky, zda rozsah přiložených dokumentů požadovaných k předání do sbírky listin odpovídá rozsahu povinnosti, která jí plyne ze zákona o účetnictví.

Povinnost účetní jednotky zveřejnit účetní závěrku je splněna, nebo částečně splněna již okamžikem, kdy bylo podání učiněno u příslušného správce daně z příjmů.

Pokud byste v této záležitosti, či jiných daňových záležitostech potřebovali pomoci, neváhejte se na nás obrátit.

Karin Čupková-Kolanová

Tax Manager

T +420 224 800 930 **M** +420 703 404 346

E karin.cupkova-kolanova@nsgmorison.cz

DANĚ

Do daňových informačních schránek (DIS+) budou nově zplnomocněny jen fyzické osoby

Již skoro rok běží online portál MOJE DANĚ, který má za cíl zjednodušit a zefektivnit propojení a komunikaci mezi daňovým poplatníkem a finančním úřadem. Pro firmy je jednou z nejdůležitějších věcí daňová informační schránka (DIS). Ta stávající bude k dispozici pouze do 28. 2. 2022.

Od 1.3. 2022 se budou moci firmy přihlásit pouze do nové formy daňové informační schránky DIS+.

Z dlouhodobého hlediska Vám DIS+ přinese mnoho výhod. Nejenom, že získáte okamžitě online informace o svých daňových povinnostech, možnost sledování zůstatků na osobních daňových účtech

Vaší společnosti, možnost disponovat prostřednictvím žádosti o vrácení přeplatku, atd., ale také díky DIS+ můžete podávat daňová přiznání, kontrolovat proces zpracování

jednotlivých podání nebo kontrolovat lhůty, což může předcházet vzniku pokut.

V nové aktivaci DIS+ je však potřeba **pečlivého nastavení pravidel zpřístupnění do systému.**

Doposud stačila ke zřízení staré daňové informační schránky DIS plná moc statutárním orgánem a daňový poradce mohl DIS u správce daně zřídit a obsluhovat portál jménem právnické osoby. Díky tomu veškeré potřebné daňové úkony byly sdíleny v rámci „inhouse“ poradenské společnosti, která se o klienta starala a efektivně vyřizovala veškeré záležitosti pro klienta, a to pouze s jedním pravomocným přístupem.

Do systému DIS+ se ale lze přihlásit jen jako fyzická osoba, nikoli již jako právnická osoba. Statutární orgán musí tedy nově jmenovitě stanovit příslušné fyzické osoby k přesně

definovaným pravomocím. Poradce se do zplnomocněného portálu přihlašuje pod svou fyzickou identitou, kde nalezne zvolené pravomoci od klienta. Tím, že se jedná o přihlášení fyzické osoby, kde lze shlédnout i osobní údaje přihlášeného, jako je daňové přiznání, atd., bude tento systém pouze k nahlížení, nikoliv k dalšímu sdílení. To však může komplikovat samotný poradenský proces.

Apelujeme proto na statutární orgány, aby si při aktivaci DIS+ provedly audit svých přístupových plných mocí a jasně nastavily pravidla komu a co zpřístupní.

Toto přesné nastavení pravomocí ulehčí proces komunikace mezi poradcem a finanční správou a potažmo i s Vámi - statutárním orgánem.

Naše pomoc


Pomůžeme Vám získat přístupové údaje do DIS+, aktivujeme systém, zkontrolujeme aktuální údaje a pomůžeme s nastavením pověření tak, aby veškeré procesy v novém DIS+ systému hladce fungovaly.

Marek Maule

Partner NSG MORISON

T +420 2234 800 930 **M** +420 737 431 802

E marek.maule@nsgmorison.cz



Rodinná ústava není recept na
nedělní rodinný oběd, ale nástroj
komunikace s mladší generací

Termín „rodinná ústava“ je dnes často používán, a to především poradci. Pro samotné rodinné firmy má tento dokument mnohdy rozpačité významy a neví přesně, jak by mohl vyhovovat potřebám jejich rodiny.

*Proto přinášíme pár informací a také snad zamyšlení nad otázkami: **Proč mít dokument s rodinnou ústavou? Jak vypadá? Co pak s ním? A co s tím uděláte, když už jeden máte?***

FIRMU BYCHOM MĚLI BRÁT JAKO NAŠE BOHATSTVÍ

Pro majitele firem, kteří podnikají 20 - 30 let, se zprvu při sepisování rodinné ústavy jeví sepsání účelu, vizí a poslání jejich firmy do rodinné ústavy za nepodstatné. Chápeme, vždyť to, co a jak dělá jeho firma ví naprosto přesně. Když

však položíte trochu jinak otázku “Na co a pro koho je určeno vaše bohatství?” (ano, firma je dost velkým bohatstvím pro majitele, o tom není pochyb), nedokážou odpovědět jednoznačně a už vůbec ne ve shodě s ostatními členy rodiny, a to ani po 30 letech podnikání.

Proto právě snad nejzásadnější potřebou majitele, i ostatních členů rodiny, je dohodnout se na širokém účelu „bohatství“, tj. na co a pro koho je určeno. Při absenci definovaného účelu mohou mít členové rodiny mnoho různých výkladů a nemusí si uvědomovat, proč mají ostatní odlišné názory. Pro úspěšnou správu firmy, je téměř klíčové si vyjasnit: Jaké máte Vy očekávání? Jaké máte očekávání od ostatních členů rodiny? a zároveň Vám z toho vyjdou odpovědi i na otázku: Jaké očekávání mají ostatní ode mě?

„Tato listina pomáhá rodině si uvědomit, že jste na stejné lodi. A především ústava naviguje k Vaším rozhodnutím o současnosti i budoucnosti Vaší rodinné firmy. Přestože rodinná ústava není právně ukotvený dokument, psychologicky dokáže snížit zbytečné spory mezi členy rodiny. Ne nadarmo se říká: co je psáno, to je dáno.“

Sepisování rodinné ústavy Vás navede i na ujasnění si, zda rodina očekává, že rodinné bohatství (firma) bude sdíleno rovným dílem nebo na základě toho, co je „spravedlivé“. Pokud je to to druhé, bude to znamenat nutnost dosažení společného chápání všech členů rodiny, co tato „spravedlnost“ je a jak vyvážit rozdělování příjmů a rostoucí kapitál pro budoucí generaci, která by měla firmu převzít či s ní nějak naložit.

Nedílnou součástí ústavy též vidíme ve stanovení prostředků, které jsou vyčleněny pro

zvláštní účely, jako je podpora individuálních či společných projektů, investice do dalších nápadů, s kterými často přichází mladší členové rodiny a mohou být sporem v rodině, rozvoj talentu rodinných příslušníků nebo naopak finanční zajištění v případě strádání člena rodiny.

Totéž platí například i v momentě, kdy je rodina nakloněna k charitativním či filantropickým oblastem, či chce participovat ve prospěch komunity, kde žije.

Dokument „rodinná ústava“ by měl nejen ujasnit všem členům rodiny, proč a jak chcete táhnout za jeden provaz, ale také například může formulovat důvody pro zachování podniku v rodinném vlastnictví, okolnosti, za kterých by mohl být podnik prodán či kritéria pro zapojení rodiny do řízení či „páky“ na mladší generaci.

SAMI SI ZVOLTE JASNÝ POSTUP

Po definování účelu si rodina často přeje zahrnout do rodinné ústavy strukturu a procesy pro rozhodování a řízení. Nečekejte náročné mechanismy a matice, ale vodítko a jasné pravidlo, které si sami zvolíte. Rodinná ústava nenahrazuje obchodní a ekonomické hledisko rozhodování a řízení firem. Stanovuje komunikační kanály, které pomáhají informovat a zapojovat rodinné příslušníky. Definice dodržování procesů při rozhodování, jsou neocenitelným pomocníkem, i v případě neshod či sporů mezi členy rodiny.

DOKUMENT BEZ ŠABLONY, KTERÝ VŠAK VYHOVUJE RODINĚ

Na sepsání rodinné ústavy bohužel neexistuje šablona. Každá rodinná ústava **bývá vždy naprosto unikátní**. Setkávání se s rodinou a proniknutí do jejích mnohdy velice osobních záležitostí, **bývá vždy odlišné** a velice záleží na tom, co od dokumentu rodina očekává. Pro jednu rodinu může být nejlepší dvoustránkový dokument obsahující několik „hlavních zásad“, jiná rodina si může přát do své rodinné ústavy zahrnout i historii rodiny, či jak získala své bohatství. Vždy však musí vyhovovat samotné rodině. Mnohdy se stává, že díky sepisování ústavy rodina narazí na naprosto odlišné problémy. Často se zjistí, že i pracovní okruhy firmy, jako je interní komunikace, interní HR pravidla, jsou nutné změnit.

ALE CO PAK ? V ŠUPLÍKU VÁM BUDE NA NIC

Co dělá rodina se svou novou nebo následně revidovanou ústavou? Leží vám v šuplíku pracovního stolu, či v lepším případě se na ní občas podíváme?

Ideálně ne. Je pravda, že specifikem přínosu pro samotnou rodinu, je již samotný proces sepisování a vzájemný čas tomu věnovaný. Vzájemné diskuse s jednotlivými členy rodiny, jasné definování představ o společném rodinném podnikání a rolích každého člena rodiny bývá pro mnohé firmy velmi potřebné a často odkrývá kostlivce ve skříni.

NSG MORISON newsletter

Pokud si rodina dala tu práci a souhlasila se všemi podmínkami, např. s tím, že by se měla konat každoročně rodinná shromáždění, celá práce sepsání ústavy jde vniveč, pokud se tato setkání nikdy neuskuteční nebo jsou dělána jen na oko, kde je předem vše rozhodnuto, bez možnosti námitek. Stejně tak, pokud Vaši ratolest přijmete na pozici bez praxe, přestože bylo jasně sepsáno, že každý potomek absolvuje praxi v externí firmě.

Rodinná ústava není recept, podle kterého připravíte skvělý nedělní rodinný oběd, ale lze se na ni odvolávat v případě posuzování opodstatněného konkrétního postupu. Je to také skvělý nástroj komunikace s mladší generací. Pokud je na stole vždy, když se přijímají důležitá rodinná rozhodnutí, může jej rodina použít k zodpovězení otázky „je tento postup v souladu s účelem, jak je stanoveno v ústavě.“ Pokud je odpověď „ne“, víte, že musíte zdůvodnit toto rozhodnutí všem členům rodiny. Ústava také poskytuje prostředky, jak zpochybnit, zda by se něco, co se vždy dělalo určitým způsobem (možná z dávno zapomenutých důvodů), mělo takto dělat i nadále.

Používání ústavy tímto způsobem poskytuje prostředek pro zdravou diskusi a debatu, mající pevně odsouhlasenou základnu. To je zvláště cenné tam, kde se střetává více generací s odlišnými názory a je zde nebezpečí sporů. V

této souvislosti poskytuje rodinná ústava cenné vodítko pro rozvoj a výchovu příští generace. Nejen, že vytyčuje účel bohatství a rodinných hodnot, ale pomáhá mladým členům rodiny představit jejich budoucí možnosti a povinnosti, kterými mohou ovlivňovat budoucnost firmy.

Pokud Vás zajímá možnost být připraveni na potencionální hrozby, či chcete být co možná nejlépe připraveni na neočekávané události, přijďte si s námi, o možnosti sepsání rodinné ústavy, popovídat.

Radka Prachařová

Manažer vnějších vztahů

Partner NSG MORISON

T +420 2234 800 930 **M** +420 737 77 38 11

E radka.pracharova@nsgmorison.cz

ADRESA

NSG MORISON

Jakubská 647/2

110 00 Praha 1

Česká republika

TEL: +420 224 800 930

nsgmorison@nsgmorison.cz

POBOČKA

Dukelských hrdinů 3653/1

695 58 Hodonín

Česká republika

POBOČKA SK

Michalská 7

811 01 Bratislava

Slovenská republika



AUDIT SLUŽBY

DANĚ, ÚČETNICTVÍ
MZDY

SLUŽBY NOMINEE
LIDSKÉ ZDROJE

PRÁVNÍ SLUŽBY

SLUŽBY PRO
RODINNÉ FIRMY

ZNALECKÁ
KANCELÁŘ