

DAŇOVÉ NOVINKY

ZPĚTNÉ UPLATNĚNÍ ZTRÁTY ZMĚNA LIMITU HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU ZMĚNA DÉLKY ODEPISOVÁNÍ VYBRANÉHO MAJETKU

ZPĚTNÉ UPLATNĚNÍ ZTRÁTY

Zpětné uplatnění ztráty je jednorázový instrument finanční pomoci společnosti, kdy je možné se dostat velmi efektivně k finančním prostředkům a posílit tak své cash-flow.

Podnikatelé jsou již nyní schopni vyčíslit výsledek hospodaření za zdaňovací období roku 2020 a kvantifikovat výši daňové ztráty z něj plynoucí. Na možnosti jejího zpětného uplatnění vč. souvisejících dopadů se zaměřuje tento příspěvek.

Speciální podmínky pro její uplatnění

Daňová ztráta představuje položku odčitatelnou od základu daně, přičemž ji lze uplatnit zpětně za zdaňovací období, které skončilo ode dne 30. června 2020. Daňovou ztrátu lze uplatnit zpětně za dvě zdaňovací období bezprostředně předcházející zdaňovacímu období, ve kterém byla daňová ztráta stanovena a dále v pěti zdaňovacích obdobích následujících po tomto období. Daňovou ztrátu lze uplatnit zpětně pouze

prostřednictvím dodatečného daňového přiznání, a to v maximální výši 30 mil. Kč za obě bezprostředně předcházející zdaňovací období. Daňovou ztrátu lze uplatnit i před jejím pravomocným stanovením, tzv. uplatnění „očekávané daňové ztráty“, ale tato možnost se vztahuje pouze vůči zdaňovacímu období roku 2019.

Obecné podmínky pro její uplatnění

Obecně lze daňovou ztrátu uplatnit pouze, je-li splněn test podstatné změny, resp. test stejné činnosti. **Test podstatné změny** je splněn, nedošlo-li u poplatníka k podstatné změně ve složení osob, kterých se přímo účastní na kapitálu či kontrole. Změnou ve složení osob se rozumí nabytí nebo zvýšení podílu na základním kapitálu či hlasovacích právech. Podstatnou změnou se rozumí, je-li tato změna vyšší než 25 % podíl na základním kapitálu nebo hlasovacích právech.

Test stejné činnosti je splněn, prokáže-li poplatník v období, ve kterém u něho došlo k podstatné změně, že jsou tržby za vlastní výkony nebo zboží tvořeny nejméně z 80 %

stejnou činností, jakou v rámci svého předmětu podnikání provozoval poplatník v období, kdy byla daňová ztráta stanovena a v období, kdy má být daňová ztráta uplatněna.

Negativa spojená se zpětným uplatněním daňové ztráty

Se zpětným uplatněním ztráty dochází k prodloužení prekluzivní lhůty pro stanovení daně, a to až na 10 let. Poplatník má nicméně možnost vzdát se práva na uplatnění ztráty v následujících pěti zdaňovacích obdobích po období, ve kterém byla daňová ztráta stanovena. Vzdání se ztráty se provádí oznámením ve lhůtě pro podání daňového přiznání za zdaňovací období roku 2020 a nelze již vzít zpět. Zpětným uplatněním daňové ztráty tak dochází k prodloužení prekluzivní lhůty pro stanovení daně následovně:

Dalším negativem je skutečnost, že v období, ve kterém byla uplatněna daňová ztráta ani v následujícím zdaňovacím období po uplatnění ztráty nelze uplatnit jako daňově uznatelný výdaj daň zaplacenou v zahraničí v souladu s mezinárodní smlouvou, kterou si nebylo možno započíst v daném zdaňovacím období.

Pro zdaňovací období roku 2018, 2019 a 2020 v případě zpětného uplatnění daňové ztráty stanovené ve zdaňovacím období roku 2020 končí prekluzivní lhůta v roce 2029. Pro zdaňovací období roku 2018 a 2019 a 2020 v případě zpětného uplatnění daňové ztráty a vzdání se uplatnění ztráty v následujících zdaňovacích obdobích končí prekluzivní lhůta v roce 2024.

Zpětné uplatnění ztráty a přeměny společností

Při přeměnách nelze uplatnit zpětně převzatou daňovou ztrátu vůči základu daně právního předchůdce ani vůči základu daně právního nástupce.

ZMĚNA LIMITU HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU

Ve smyslu samostatných hmotných movitých věcí, případně jejich souborů, dospělých zvířat či jejich skupin došlo ke zvýšení limitu pro jejich zařazení do dlouhodobého hmotného majetku dle zákona o daních z příjmů. Dlouhodobým hmotným majetkem je takový majetek, jehož vstupní cena je vyšší jak 80 tis. Kč. Oproti předchozímu znění zákona tedy došlo ke zdvojnásobení této hranice. Ke stejnému zvýšení limitu došlo i u technického zhodnocení hmotného majetku. Podmínka doby použitelnosti alespoň jeden rok nicméně zůstává zachována. Dle přechodných ustanovení, lze znění tohoto zákona použít již na majetek nabytý od 1. ledna 2020 a na technické zhodnocení dokončené a uvedené do stavu způsobilého užívání od 1. ledna 2020.

V tomto ohledu je však nutné podotknout, že v případě, že je vnitropodnikovou účetní směrnici stanovena hranice pro dlouhodobý majetek nižší jak 80 tis. Kč, nelze vstupní cenu tohoto majetku zahrnout v roce pořízení do daňově uznatelných výdajů, jelikož se jedná o drobný dlouhodobý majetek. V tomto případě jsou daňově uznatelný nákladem vždy účetní odpisy tohoto majetku. Novelou ZDP byla „zrušena“ kategorie nehmotného majetku.

Nově se dlouhodobý nehmotný majetek bude řídit dle pravidel pro účetnictví, tzn., že účetní odpisy budou považovány za daňově uznatelný náklad, tak jak je to v případě drobného dlouhodobého majetku. Dle přechodného ustanovení zákona lze použít již na nehmotný majetek pořízený od 1. ledna 2020.

ZMĚNA DÉLKY ODEPISOVÁNÍ VYBRANÉHO MAJETKU

Novelou zákona o dani z příjmů (ZDP) s účinností od 1. ledna 2021 došlo mimo jiné ke změně (zkrácení) doby odepisování majetku, vymezeného v první a druhé odpisové skupině. Jedná se o tzv. mimořádné odpisy dle §30a ZDP, které jsou stanoveny s přesností na měsíce, přičemž lze tuto možnost využít u hmotného majetku pořízeného v období od 1. ledna 2020 do 31. prosince 2021. Hmotný majetek spadající do první odpisové skupiny je možno odepsat do výše 100 % vstupní ceny během 12 po sobě

jdoucích měsíců. Majetek patřící do druhé odpisové skupiny lze odepsat během 24 měsíců bez přerušení, maximálně však do výše 60 % vstupní ceny během prvních 12 měsíců, následně pak maximálně do 40 % vstupní ceny během zbývajících 12 měsíců. Je nutno podotknout, že podmínkou pro uplatnění těchto mimořádných odpisů je být prvním majitelem odepisovaného majetku. Zároveň je třeba upozornit, že případné technické zhodnocení hmotného majetku, u něhož jsou uplatňovány mimořádné odpisy nezvyšuje jeho vstupní cenu, ale zatřídí se do stejné odpisové skupiny jako odepisovaný majetek a odepisuje se jako hmotný majetek samostatně.

Zdroj:

zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

https://www.financnisprava.cz/cs/dane/novinky/2020/Informace_k_protikrizovemu_balicku_MF-10779

*Text vznikl za spolupráce AMSP ČR a společnosti APOGEO Group, SE

Tento zpravodaj pro Vás připravila Asociace malých a středních podniků a živnostníků ČR. AMSP ČR sdružuje na otevřené, nepolitické platformě malé a střední podniky a živnostníky i jejich organizace z celé republiky. Reprezentuje zájmy více jak 300 000 podnikatelských subjektů. Má důležité postavení v rámci evropských struktur. Asociace byla založena v roce 2001.

„RŮZNÉ“

OD STŘEDY 10. 3. 2021 SE POVINNOST NA COVID – 19 BUDE TÝKAT I ZAMĚSTNANCŮ VEŘEJNÉ SPRÁVY A OSVČ. DOPORUČUJE SE SAMOTESTOVÁNÍ

Povinné testování na koronavirus se bude od středy 10. března nově týkat i zaměstnanců veřejné správy. Povinnost testovat už platí ve velkých firmách i podnicích od 50 do 249 zaměstnanců. Nově u těchto zaměstnavatelů musí být testovány i osoby samostatně výdělečně činné (OSVČ) a pracovníci agentur. Ministerstvo průmyslu a obchodu a Ministerstvo zdravotnictví doporučují primárně využívat samotestování.

A to s ohledem na pandemickou situaci, větší potřebu vyšetření a omezené kapacity POC antigenních center. Tak, aby se eliminovalo šíření koronaviru a zachoval provoz soukromého i veřejného sektoru.

Více informací naleznete [ZDE](#).

NOVÁ PODOBA KOMPENZACÍ: K PROGRAMU NA NEPOKRYTÉ NÁKLADY VLÁDA SCHVÁLILA TAKÉ PROGRAM COVID – 2021 S PODPOROU 500 KČ ZA DEN A ZAMĚSTNANCE

Tisková zpráva ze dne 8. března 2021. Plošný kompenzační program COVID – 2021 z dílny Ministerstva průmyslu a obchodu (MPO) počítá s pomocí ve výši 500 Kč na den za zaměstnance v pracovním poměru po dobu, kdy byl provoz firem kvůli koronaviru omezen. Příspěvek bude možné dostat zpětně za období od 11. ledna 2021. Dotace z COVID – 2021 spolu s pomocí z COVID – Nepokryté náklady nahradí dosavadní

specifické programy. Kromě těchto dvou kompenzací bude pokračovat náhrada mzdy v programu Antivirus a kompenzační bonus OSVČ. COVID – 2021 je alternativou k dnes rovněž schválenému programu COVID – Nepokryté náklady. Firmy si budou moct vybrat jednu z těchto dvou kompenzací, která je pro ně výhodnější.

Více informací naleznete [ZDE](#).

MAGICKÁ HRANICE 500 RODINNÝCH FIREM PŘEKONÁNA



Dne 5. března 2021 byla uveřejněna tisková zpráva k ročnímu výročí spuštění registrace rodinných obchodních korporací a rodinných živností dle oficiální definice rodinného podnikání a k tomu 500. registrovaná rodinná firma. Skvělý souběh dvou významných milníků, který zveřejňuje Asociace malých a středních podniků a živnostníků ČR (AMSP ČR). AMSP ČR spustila od 1. března 2020 oficiální registraci rodinných podniků dle platné

definice. Registraci řídí Výbor pro rodinné podnikání a registraci rodinných podniků. Právě byla překonána hranice 500 zaregistrovaných rodinných subjektů odpovídajících definici, které jsou rovněž zveřejněny v Registru rodinných podniků na portálu Ministerstva průmyslu a obchodu www.businessinfo.cz.

Více informací naleznete [ZDE](#).

VZDĚLÁVÁNÍ ZAMĚSTNANCŮ S NÁMI MÁTE SE 100% DOTACÍ

Asociace malých a středních podniků a živnostníků ČR podporuje vzdělávání zaměstnanců členských firem a firem svých kolektivních členů. Aktuálně se můžete zapojit do projektu AMSP ČR „Učením rosteme“ se 100% dotací na vzdělávání. Vzdělávání a administraci projektu řeší pro Vás vzdělávací společnost PROFIMA EFFECTIVE, s.r.o., (člen AMSP ČR), neřešíte ji Vy.

Více informací naleznete [ZDE](#).

Zveme Vás na online informační schůzky o možnostech pro Vás v nejbližších březnových termínech uvedených v tabulce.

Termín konání:

čtvrtek 11. 3. 2021 – 10:00-12:00 h online

středa 24. 3. 2021 – 13:00-15:00 h online

čtvrtek 25. 3. 2021 – 10:00-12:00 h online

PRVNÍ SETKÁNÍ NÁSTUPNÍKŮ RODINNÝCH FIREM V ROCE 2021



Dovolujeme si Vás pozvat na první setkání nástupníků rodinných firem v roce 2021. Setkání proběhne online formou přes aplikaci ZOOM v úterý 23. března 2021 od 17:00 do 19 hodin. Diskusi povede Ing. Martin Jurek, Ph.D., MIM, zástupce vedoucího a akademický ředitel Centra pro rodinné firmy, který pracuje jako

odborný asistent na katedře strategie Fakulty podnikohospodářské VŠE, kde garantuje anglicky vyučovaný kurz Strategy and Succession in Family Businesses. Strávil dva výzkumné semestry na Wirtschafsuniversität ve Vídni a studijní rok v USA.

Více informací naleznete [ZDE](#).

Vstup pouze pro nástupníky rodinných firem.

**PRVNÍ SETKÁNÍ NÁSTUPNÍKŮ
RODINNÝCH FIREM V ROCE 2021**

Online setkání moderuje Ing. Martin Jurek, Ph.D., MIM

23.3.2021 17:00 Online

Rodinný Podnik Česká Republika
REALIZÁTOR PROJEKTU: ASOCIACE MALÝCH A STŘEDNÍCH PODNIKŮ A ŽIVNOSTNÍKŮ ČR
GENERÁLNÍ PARTNER: Equa bank
PARTNÉR PROJEKTU: Deloitte Amper Market SLAVIA

REGISTRACE ZDE

#14 PODCAST AMSP ČR K PROJEKTU RNP 2021 – POHLED PSYCHOLOGA NA PODNIKATELE: JAK SE SMÍŘIT A VYROVNAT S TÍM, ŽE NEVIDÍME ŽÁDNOU KONEČNOU HRANICI PANDEMIE?

Dovolujeme si Vás informovat o natočení čtrnáctého podcastu naší asociace, a to na téma „Pohled psychologa na podnikatele: Jak se smířit a vyrovnat s tím, že nevidíme žádnou konečnou hranici pandemie?“

Host podcastu:

- PhDr. Alena Prouzová

O čem byla diskuze?

- Co je na současné krizi z pohledu psychologa nejnebezpečnější?
- Jak se smířit a vyrovnat s tím, že nevidíme, žádnou hranici, kdy všechna omezení skončí, nemůžeme dělat to, co jsme byli zvyklí?
- Co podnikatelům pomáhá v těžkých životních situacích?

Podcast k přehrání [ZDE](#).

PHDR. ALENA PROUZOVÁ
PSYCHOLOŽKA

HOST PODCASTU

**PODCAST
AMSP ČR #14
K PROJEKTU**

ROK NOVÝCH
PŘÍLEŽITOSTÍ 2021
(rnp2021.net)

**POHLED PSYCHOLOGA
NA PODNIKATELE
JAK SE SMÍŘIT A VYROVNAT
S TÍM, ŽE NEVIDÍME ŽÁDNOU
KONEČNOU HRANICI
PANDEMIE?**

- Co je na současné krizi z pohledu psychologa nejnebezpečnější?
- Jak se smířit a vyrovnat s tím, že nevidíme, žádnou hranici, kdy všechna omezení skončí, nemůžeme dělat to, co jsme byli zvyklí?
- Co podnikatelům pomáhá v těžkých životních situacích?

AMSP ČR

ELITE BLOGGERS
CZECH REPUBLIC

STUDIO ELITE BLOGGERS. VE
KTERÉM NAHRÁVÁME PODCASTY.
JE MEDIÁLNÍM PARTNEREM
PROJEKTU RNP 2021.

RNP 21'
ROK NOVÝCH PŘÍLEŽITOSTÍ

AMSP ČR

ASOCIACE MALÝCH A STŘEDNÍCH
PODNIKŮ A ŽIVNOSTNÍKŮ ČR

MODERÁTORKA PODCASTU
EVA SVOBODOVÁ,
ČLENKA PŘEDSTAVENSTVA
A GENERÁLNÍ ŘEDITELKA AMSP ČR

INFORMACE O BANNERU COVID-19

Dovolujeme Vám připomenout, že AMSP ČR pravidelně zveřejňuje a několikrát denně doplňuje všechny nové informace týkající se problematiky koronaviru na webových stránkách. Účastníme se všech klíčových jednání na ministerstvech včetně víkendových.

Aktuální informace naleznete v banneru COVID - 19 na úvodní straně webu <http://www.amsp.cz>.

Více informací naleznete [ZDE](#).

AKTUÁLNÍ INFORMACE PRO FIRMY A PODNIKATELE SOUVISEJÍCÍ S
COVID-19

COVID 19 DOPORUČENÍ

Kontakt pro Vaše dotazy:



ASOCIACE MALÝCH A STŘEDNÍCH
PODNIKŮ A ŽIVNOSTNÍKŮ ČR



tel.: 236 080 454 | mob.: 733 722 512 | e-mail: amsp@amsp.cz | www.amsp.cz