



ÚČTOVÁNÍ A VYKÁZÁNÍ KOMPENZACÍ SPOJENÝCH S COVID-19 V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE 2020

STÁTNÍ PODPORA V ROCE 2020

Státní podpora poskytovaná podnikatelům v roce 2020 je poměrně široká.

- ▶ Největší skupinou státních podpor jsou **přímé provozní dotace kompenzující náklady**, kam můžeme zařadit např. program Antivirus nebo kompenzační dotační tituly typu COVID-Nájemné nebo COVID-Kultura.
Tyto programy představují u příjemce dotace v konečném důsledku **vznik výnosu a příjem peněžních prostředků**. Pro tyto dotační tituly je přitom charakteristické, že dotovaný náklad musí účetní jednotka nejprve sama z vlastních zdrojů uhradit a teprve následně požádat o jeho proplacení formou státní podpory.
- ▶ Program založený na prominutí plateb znamená nižší náklad. Jedná se o program ANTIVIRUS C.
- ▶ Odložení povinností např. EET nebo plateb zálohy na daň z příjmů
- ▶ Prominutí penále a sankcí za neplnění povinností kdy **nevzniká dodatečný náklad**

ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ

Pravidla pro účtování a vykázání

- ▶ **Věcná a časová souvislost nákladů**, které účetní jednotka vynaložila
- ▶ **Věcná a časová souvislost výnosů** s vynaloženými náklady, na jejichž úhradu se kompenzace poskytuje
- ▶ **Zásada opatrnosti** - ke konci rozvahového dne zahrnují účetní jednotky při oceňování jen zisky, kterých již dosáhly, naopak do výše zisku promítají všechny předpokládané ztráty, rizika a znehodnocení majetku, i když ještě nenastaly a jejich výše není spolehlivě zjistitelná
Cílem zásady opatrnosti je snižovat nadměrný optimismus managementu (úmyslný, nebo neúmyslný)

ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ

Ekonomická podstata státní podpory

- ▶ **Dotace** - peněžitý dar nebo daru podobná peněžitá úhrada ze strany státu zájmu snížení ceny určitého statku. Dotace chrání spotřebitele před placením plné ceny za spotřebovávaný statek. Dotace má tedy za následek, že statek je využíván víc než za normálních podmínek.
- ▶ **Kompenzace nákladů** - náhrada vynaložených nákladů v důsledku nařízení vlády
- ▶ **Náhrada škody** - vůči státu obvykle zaviněnou nesprávným úředním postupem, porušením zákona

ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ

Pokud o dotaci z programu státních podpor žádáme již opakovaně a z vlastní zkušenosti víme, že nám dosud byly bez jakýchkoli komplikací přiznávány, zaúčtujeme bez obav výnosy z dotace ještě do účetního období roku 2020.

Pokud bychom snad nějaké pochybnosti přece jen měli, pomozme si interpretací NÚR a sice I-24, která řeší následné události.

Pokud si po rozvahovém dni, avšak ještě **před** sestavením účetní závěrky za rok 2020 potvrdíme, že nám dotace k prosincovým nákladům byla přiznána, opět doporučujeme zachytit výnos z dotace ještě do roku 2020

LEGISLATIVA A STANOVISKA

Zákon o účetnictví § 7 odst. 1

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě **srozumitelně** a podávala **věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace** účetní jednotky tak, aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá (dále jen „uživatel“), činit ekonomická rozhodnutí.

LEGISLATIVA A STANOVISKA

Zákon o účetnictví § 7 odst. 3

Účetní jednotka je povinna použít účetní metody způsobem, který vychází z předpokladu, že **bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti** a že u ní **nenastává žádná skutečnost**, která by ji omezovala nebo ji zabraňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti. V případě, že účetní jednotka **má informaci o tom, že u ní taková skutečnost nastává**, je povinna použít účetní metody způsobem tomu odpovídajícím, přičemž informaci o použitém způsobu jsou povinny **uvést v příloze v účetní závěrce**.

LEGISLATIVA A STANOVISKA

Zákon o účetnictví § 3 odst. 1

Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, **do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí** (dále jen "účetní období");

není-li možno tuto zásadu dodržet, **mohou** účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti.

V účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami (§ 4 odst. 8); přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.



LEGISLATIVA A STANOVISKA

Zákon o daních z příjmů § 23 odst. 1

Základem daně je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to **při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období**; rozdíl se upraví podle tohoto zákona.

LEGISLATIVA A STANOVISKA

Český účetní standard pro podnikatele č. 17 Zúčtovací vztahy bod 3.7.

O **nezpochybnitelném právním nároku na dotaci** se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 37 - Jiné pohledávky a závazky a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 34 - Zúčtování daní a dotací. O použití dotace k úhradě nákladů nebo k úhradě jiné ekonomické újmy se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 34 - Zúčtování daní a dotací a ve prospěch **ostatních provozních nebo finančních výnosů** ve věcné a časové souvislosti s účtováním nákladů na stanovený účel.

LEGISLATIVA A STANOVISKA

Interpretace NÚR I-14 Okamžik vykázání nároku na přijetí nebo vrácení dotace

Pro dodržení věrného a poctivého zobrazení při vykázání dotace jsou rozhodující následující skutečnosti:

- a) dotace se vykazuje zejména tak, aby byl dodržen akruální princip jejího vykázání. Úkolem této zásady je zabezpečit věcnou a časovou souměřitelnost nákladů a výnosů týkajících se dané dotace tak, aby nedošlo ke zkreslení výsledku hospodaření vykázáním nákladu v jiném období, než ve kterém by byla vykázána dotace na úhradu tohoto nákladu. Podmínkou pro dodržení této zásady ale je, že o dotaci nemůže být účtováno dříve, než je splněna podmínka v bodu b);
- b) pro vykázání dotace není důležité, kdy byla finančně vypořádána, ale rozhodující je okamžik, ve kterém se proces jejího schvalování dostane do takové fáze, kdy je její poskytnutí nepochybné.

VĚCNÁ A ČASOVÁ SOUVISLOST

Programy podpory udržení zaměstnanosti (Antivirus)

- ✓ **Výzva** - legislativní otevření programu určující podmínky a časové období, ve kterém jsou zaměstnavatelům náklady kompenzovány
- ✓ **Ověření splnění podmínek** a příprava dokumentů k jejich prokázání
- ✓ **Podání žádosti** - ve vymezeném časovém období
- ✓ **Uzavření dohody** s poskytovatelem
- ✓ **Vyúčtování nákladů** - případné opravy nesprávností
- ✓ **Finanční úhrada** - obdržení finančních prostředků od poskytovatele

VĚCNÁ A ČASOVÁ SOUVISLOST

Programy kompenzace nákladů (COVID-Nájemné)

- ✓ **Výzva** - legislativní otevření programu určující podmínky a časové období, ve kterém jsou náklady zaměstnavatelům kompenzovány
- ✓ **Ověření splnění podmínek** a příprava dokumentů k jejich prokázání
- ✓ **Podání žádosti poskytovateli** ve vymezeném časovém období
- ✓ **Rozhodnutí o přiznání podpory**
- ✓ **Finanční úhrada** od poskytovatele

LEGISLATIVA A STANOVISKA GFŘ

Informace k problematice zdanění příjmů z titulu některých finančních podpor, jež jsou poskytovány fyzickým osobám v rámci nouzového stavu

Generální finanční ředitelství zaznamenalo množící se dotazy veřejnosti v souvislosti s obdrženími příjmy z titulu některých **finančních podpor, jež jsou poskytovány fyzickým osobám v rámci nouzového stavu**. Otázky se týkají zejména zdanění těchto příjmů a dále pak skutečnosti, zda jsou tyto příjmy započítávány do vlastního příjmu manžela/manželky ve smyslu ustanovení § 35ba odst. 1 písm. b) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“). Z důvodu správné aplikace zákona o daních z příjmů proto Generální finanční ředitelství k nejčastěji položeným dotazům sděluje následující:

<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/novinky/2021/inf-zdan-nekterych-financnich-podpor-nouzovy-stav-11324>

LEGISLATIVA A STANOVISKA GFŘ

Tabulka zdanění a započítávání do vlastního příjmu manžela/manželky

| Obdržení příjem | Jedná se o příjem zdanitelný | Započítává se do vlastního příjmu manžela/manželky |
|--|------------------------------|--|
| Jednorázový příspěvek důchodcům | Ne | Ne |
| Kompenzační bonus | Ne | Ano |
| Ošetřovné pro OSVČ | Ne | Ano |
| Provozní dotace v souvislosti s COVID - 19 | Ano | Ano |
| Antivirus pro OSVČ se zaměstnanci | Ne | Ano |

Zdroj:

<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/novinky/2021/inf-zdan-nekterych-financnich-podpor-nouzovy-stav-11324>

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA 2020

Uvedení informací v příloze k účetní závěrce

- ▶ Popis dopadu pandemie na účetní jednotku
- ▶ Popis opatření, která účetní jednotka učinila
- ▶ Uvedení rozsahu státní podpory, způsob jejich účtování a vykázání - odkaz na řádky účetních výkazů kde byla státní podpora promítnuta
- ▶ Vliv na rámec, na základě kterého byla účetní závěrka sestavena a na nepřetržité trvání účetní jednotky

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA 2020

Vliv na účetní jednotku

- ▶ bez významného dopadu
- ▶ významné ovlivnění

Při významném vlivu na účetní jednotku vliv na předpoklad nepřetržitého trvání

- ▶ NE
- ▶ ANO závěrka byla sestavena na základě jiného předpokladu

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA 2020

Příklad textu v příloze k účetní závěrce

Společnost působí v odvětví, jež nebylo významným způsobem ovlivněno pandemií COVID-19, a v průběhu posledního čtvrtletí / pololetí účetního období realizovala Společnost relativně stabilní tržby.

Na základě informací veřejně dostupných k datu sestavení této účetní závěrky posoudilo vedení možný vývoj pandemie a její předpokládaný dopad na společnost a ekonomické prostředí, ve kterém působí, včetně opatření již zavedených českou vládou a vládami ostatních zemí, kde sídlí hlavní obchodní partneři a zákazníci Společnosti.

Na základě aktuálně veřejně dostupných informací, stávajících klíčových ukazatelů výkonnosti společnosti a s ohledem na přijatá opatření neočekává vedení společnosti bezprostřední významný negativní dopad pandemie COVID-19 na Společnost, její fungování, finanční situaci a výsledek hospodaření

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA 2020

Příklad textu v příloze k účetní závěrce

Nelze však vyloučit, že prodloužení současných opatření, znovuzavedení či zpřísnění uzavírek nebo jejich následný negativní dopad na ekonomické prostředí, v němž Společnost působí, bude mít negativní vliv na Společnost, její finanční situaci a výsledek hospodaření ve střednědobém a dlouhodobém horizontu. Vedení Společnosti danou situaci nadále pečlivě sleduje a bude reagovat tak, aby zmírnilo dopad těchto událostí a okolností dle aktuálního vývoje.

Vedení Společnosti neočekává negativní dopad pandemie COVID-19 na schopnost Společnosti nepřetržitě pokračovat ve své činnosti.



Jan Tuček
Manager

jan.tucek@bdo.cz
+420 606 152 577

www.bdo.cz

