

Use-case pro vyplnění příloh k podpoře COVID – nepokryté náklady pro OSVČ

Tento návod popisuje, jak má žadatel o podporu COVID – nepokryté náklady vyplňovat tyto přílohy žádosti:

- Upravený výkaz zisku a ztráty
- Výkaz o poklesu obratu
- Rekapitulace obrátů z peněžního deníku – Upravený výkaz

Rekapitulace obrátů z peněžního deníku – Upravený výkaz

- První z povinných příloh při žádosti o podporu COVID – nepokryté náklady je **Rekapitulace obrátů z peněžního deníku – Upravený výkaz**
- **Do Upraveného výkazu spadají pouze položky, které podléhají dani z příjmu (musí se jednat o výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů) a zároveň spadají do rozhodného období**
- Jednotlivé položky se vyplňují v tisících
- Pro přehlednost zdůrazňujeme pro jednotlivé položky Upraveného výkazu následující pravidla:

Tabulka 1a: Rekapitulace obrátů z peněžního deníku – Upravený výkaz (čísla jsou pouze ilustrativní a u každého žadatele mohou být vyplněny odlišné položky)

Pro druhou výzvu se uvede datum 1.4.2021-31.5.2021

Zde se uvedou případné příjmy, které nebyly přijaty hotově ani na bankovní účet, ale jsou výsledkem podnikatelské činnosti. Jedná se zejména o zápočty závazků a pohledávek.

Osobní náklady na zaměstnance v dané pozici v přepočtu na jeden měsíc nesmí překročit průměrné měsíční osobní náklady na tuto pozici v roce 2019, nebo v roce 2020. (V případě, že budou osobní náklady vyšší než průměrné náklady ve sledovaných letech, zahrne se do výkazu nejvyšší průměrná částka ve sledovaných letech.)

Do srovnávacího období je třeba uznat poměrnou část odpisů (maximálně ve výši 3/12 ročního odpisu pro první výzvu a 2/12 pro druhou výzvu), kterou lze uplatnit v souladu se

Do srovnávacího období vstupuje poměrná část leasingových nákladů, kterou lze uplatnit v souladu se zákonem o daních z příjmů ve sledovaném období.

			Uvedené v deníku 1.1. - 31.3.2021	
Příjmy	přijaté na účet nebo hotově	Celkem	174	
	úhrady od odběratelů za vyfakturované a realizované činnosti	úhrady z hlavní činnosti úhrady za prodej zboží úhrady za prodej majetku	150 10 2	
	zálohy na budoucí plnění, přijaté od odběratelů	úhrady z hlavní činnosti úhrady za prodej zboží úhrady za prodej majetku jiné zálohy	5 0 0 0	
	Příjmy z vlastního majetku	úhrady za prodané investiční majetek přijaté nájemné	0 5 0	
	Finanční příjmy	přijaté úroky z úvěrů a půjček	2	
	Úprava na straně příjmů	Jiné příjmy, které zvyšují základ daně	zápočty	0
	Výdaje	vyplacené hotově nebo poukázané na účet	Celkem	134
		úhrady dodavatelům za realizovaná plnění	materiál zboží nakupované služby	30 5 15
		zálohy, poskytnuté dodavatelům na budoucí plnění	materiál zboží nakupované služby	10 5 0
		úhrady za zaměstnance	vyplacené mzdy úhrada pojistného z mezd cestovné a jiné náhrady	50 5 2
uhrazené nájemné (kromě leasingu)		nájemné	5	
Provozní náklady		jiné úhrady na provoz	0	
Finanční náklady		úroky z úvěrů a půjček	2	
Úprava na straně výdajů		Náklady, které upravují základ daně	Ódpisy majetku zůstatková cena prodaného investičního majetku časové rozlišení leasingu zápočty	5 0 0 0 0
Výsledek (příjmy-výdaje)				40

Výkaz o poklesu obratu

- Druhou povinnou přílohou při žádosti o podporu COVID – nepokryté náklady je **Výkaz o poklesu obratu**
- Výkaz o poklesu obratu musí zahrnovat výnosy v účtové skupině 60 – jedná se o **Tržby z prodeje výrobků a služeb a tržby za prodej zboží** z Upraveného výkazu zisku a ztráty (předchozí kapitola)
- Pro účely Výzvy se obdržené dotace v souvislosti se způsobilými výdaji vykazují samostatně v Přehledu o dotacích, a do výnosů ve Výkazu o poklesu obratu, tedy ani do Výnosů z vlastních výkonů a zboží, se nezahrnují.
- Pouze pro účely Výkazu o poklesu obratu jsou přijaté zálohové platby za služby, které plátcí DPH účtují ve zvláštním režimu pro cestovní službu dle §89 zákona o DPH, považovány za výnosy a lze je pro účely prokázání poklesu výnosů zahrnout do Výnosů z vlastních výkonů a zboží. V případě, že tak bude učiněno, je nutné je zahrnout do rozhodného i srovnávacího období.

Tabulka 2: Výkaz o poklesu obratu (čísla jsou pouze ilustrativní)

	Rozhodné období v tis. Kč	Srovnávací období v tis. Kč	Rozdíl v tis. Kč	Rozdíl v %
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d) = (c) / (b)
Příjmy dle Upraveného výkazu	40	160	-120	-75%

Přehled o dotacích

- Třetí povinnou přílohou při žádosti o podporu COVID – nepokryté náklady je **Přehled o dotacích**
- Žadatel předloží přehled veškerých dotací a prostředků,
 - které získal (inkasoval),
 - nebo pro které získal nezpochybnitelný příslib,
 - nebo o které si požádal a není o nich ke dni podání žádosti rozhodnuto,
- V tomto Přehledu o dotacích žadatel uvede druh (popis) dotace, poskytovatele dotace a částku dotace v tisících Kč. Pokud nebylo o žádosti rozhodnuto, uvede žadatel částku dotace, o kterou v daném programu žádá.
- Do Přehledu o dotacích se vyplňují pouze ty dotace, u jejichž programů je překryv rozhodných období s Rozhodným obdobím programu Nepokryté náklady a to ve výši, která odpovídá poměrné části dotace za překrývající se období (takzvaná alikvótní část).

Tabulka 3: Přehled o dotacích – seznam dotací na stejné způsobilé výdaje pro zahrnutí do programu COVID – Nepokryté Náklady (Hodnoty v sloupci Část pro Upravený výkaz jsou pouze ilustrační)

	Název programu	Rozhodné období	Část pro Upravený výkaz	Částka v tis. Kč
1.	COVID ubytování II	22.10.2020 - 22.01.2021 (vyjma 03.12. -17.12.2020)	22/78	
2.	COVID Gastro	09.10.2020 - 10.01.2021	Za 10 dnů ledna 2021	
3.	COVID Kultura III	01.02.2021 - 31.03.2021	100 %	
4.	COVID Sport III Lyžařská střediska	27.12.2020 - 08.04.2021	90/103	
5.	AGRICOID II	01.12.2020 - 28.02.2021	59/90	
6.	COVID Lázně 2021	01.01.2021 - 31.12.2021	Za překrývající se měsíce Rozhodného období, za něž byla podpora vyplacena	
7.	Antivirus		Alikvótní část*	
8.	COVID – Cestovní kanceláře II	20.02.2020 – 04.01.2021	4/320	
9.	Jiné programy ¹⁴			
	Dotace celkem			