



BULLETIN

1/2004

OBSAH

LEGISLATIVA

OKAMŽIK VZNIKU POVINNOSTI VÉST PODVOJNÉ ÚČETNICTVÍ PODLE NOVELY ZÁKONA O ÚČETNICTVÍ	2
PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE – LEGISLATIVNÍ POJETÍ V ROCE 2004	5
VYBRANÉ ZMĚNY V ZÁKONĚ O DANÍCH Z PŘÍJMŮ PŘI ÚČTOVÁNÍ V ROCE 2004	7
VYBRANÉ ZMĚNY V ZÁKONĚ O REZERVÁCH PRO ZJIŠTĚNÍ ZÁKLADŮ DANĚ Z PŘÍJMŮ PŘI ÚČTOVÁNÍ V ROCE 2004	15
Z KOORDINAČNÍHO VÝBORU MF A KDP ČR	17
Informace MF	24
VÝVOJ SOCIÁLNÍ A ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ OD ROKU 1993	25
OPRAVY ČESKÝCH ÚČETNÍCH STANDARDŮ	29

INFORMACE

Informace tajemníka	32
Nová podoba daňového identifikačního čísla (DIČ)	34
POV – již jsem na to přišel!!!	35
BAKALÁŘSKÉ STUDIUM	36
INFORMACE DISCIPLINÁRNÍ KOMISE	37

AKCE

VI. SNĚM KOMORY	40
-----------------------	----

OKAMŽIK VZNIKU POVINNOSTI VÉST PODVOJNÉ ÚČETNICTVÍ PODLE NOVELY ZÁKONA O ÚČETNICTVÍ

Zákon č. 437/2003 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, je nejrozsáhlejší novelou zákona o účetnictví. Za historicky zlomové lze považovat zrušení soustavy jednoduchého účetnictví resp. jeho převedení na tzv. daňovou evidenci. Náležitosti vedení „daňové evidence“ pro účely zjištění základu daně z příjmů upravuje novela zákona o daních z příjmů. Daňová evidence by měla umožnit poplatníkům daně z příjmů evidovat příjmy a výdaje jednodušším způsobem, na druhou stranu by přechod z jednoduchého účetnictví na daňovou evidenci neměl poplatníky nepřiměřeně finančně zatížit. Pokud totiž řádně účtovali, příp. účtují v soustavě jednoduchého účetnictví, splňují zároveň požadavky nově zavádané daňové evidence.

Účetní jednotky, které k 31. prosinci 2003 účtovaly v soustavě jednoduchého účetnictví, proto nadále buď povedou „daňovou evidenci“, nebo začnou vést účetnictví (podvojně). Jak bude vysvětleno dále, tyto účetní jednotky, až na výjimky, nemusí účtovat podvojně k 1. lednu 2004, ale zákon jim přechodnými ustanoveními umožňuje začít takto účtovat od data pozdějšího.

Co se týče samotného termínu „účetnictví“, vzhledem ke zrušení soustavy jednoduchého účetnictví se nadále „účetnictvím“ v terminologii zákona rozumí pouze „účetnictví podvojně“. Novelou zákona je stanoven dvojnásobný rozsah vedení účetnictví, a to plný rozsah a zjednodušený rozsah. Obecně lze konstatovat, že při vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu lze vést zjednodušenou evidenci (sestavovat účtový rozvrh pouze na úrovni účtových skupin a v jedné knize spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize) vč. zjednodušeného rozsahu účetní závěrky, a zároveň se nepoužijí některé účetní metody, které by vyjmenované účetní jednotky mohly nepřiměřeně zatěžovat (některé rezervy, některé opravné položky a oceňování reálnou hodnotou).

Významná změna se týká obchodních společností, které jsou emitentem cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech Evropské unie. U těchto účetních jednotek je v souladu s právem Evropských společenství zavádaná povinnost použít pro účtování, sestavení účetní závěrky a sestavení konsolidované účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy (IAS).

U právnických osob, které mají sídlo na území České republiky, definice účetní jednotky nedoznala žádné změny. Koncepčně bylo nastoleno pravidlo, že všechny tuzemské právnické osoby budou mít od 1. ledna 2004 povinnost vést účetnictví. Formou pozměňovacího návrhu, bylo do novely zákona včleněno přechodné ustanovení (jak již bylo uvedeno), podle kterého:

- občanská sdružení, jejich organizační jednotky, které mají právní subjektivitu,
- církve a náboženské společnosti nebo církevní instituce, které jsou církevní právnickou osobou,
- obecně prospěšné společnosti,
- zájmová sdružení právnických osob,
- honební společenstva,
- nadační fondy a
- společenství vlastníků (bytových) jednotek,

jež ke dni 31. prosince 2003 budou účtovat v soustavě jednoduchého účetnictví, mohou vést jednoduché účetnictví až do 31. prosince 2004. Jinými slovy, výše uvedené právnické osoby se sídlem v ČR, mohou podvojně účtovat až od 1. ledna 2005, resp. mají povinnost začít vést účetnictví až od tohoto okamžiku; v roce 2004 však nemohou vést „daňovou evidenci“ podle zákona o daních z příjmů.

U zahraničních osob (právnických i fyzických), které na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů, se definice účetní jednotky též nezměnila. Obecně jsou tyto účetní jednotky oprávněny podnikat na území ČR ode dne zápisu do obchodního rejstříku. Výjimku z uvedeného obecného pravidla tvoří fyzické osoby s bydlištěm v některém z členských států Evropské unie nebo v jiném státě tvořícím Evropský hospodářský prostor, které podnikají na území České republiky. Tyto fyzické osoby nemají povinnost zápisu do obchodního rejstříku. Pro zachování volného pohybu služeb se na tyto zahraniční fyzické osoby hledí jako na podnikatele podle právního řádu České republiky, mají-li podnik nebo jeho organizační složku umístěnou na území České republiky. Uvedené zahraniční fyzické osoby proto budou od 1. ledna 2004 účetní jednotkou podle zákona a pokud již nevedly (podvojně) účetnictví, mají tuto povinnost od 1. ledna 2004.

Organizační složky státu budou účetní jednotkou podle zákona od 1. ledna 2004 a od tohoto data mají též povinnost vést (podvojně) účetnictví, pokud tak již nečiní.

Fyzické osoby vč. zahraničních fyzických osob, které budou jako podnikatelé ke dni 1. ledna 2004 zapsány v obchodním rejstříku a byly v něm zapsány již před tímto dnem, vedou nadále (podvojně) účetnictví. Fyzické osoby vč. zahraničních, které jsou zapsány do obchodního rejstříku ke dni 1. ledna 2004 a později, mají povinnost vést účetnictví ode dne zápisu do obchodního rejstříku. Fyzické osoby, které jsou podnikateli a nejsou uvedeny výše, tzn. tuzemské fyzické osoby, které jsou podnikateli a nejsou zapsány v obchodním rejstříku, se stávají účetní jednotkou, pokud splní podmínku obratu 6 mil. Kč podle zákona o dani z přidané hodnoty

vč. zdanitelných plnění osvobozených od této daně, a to za bezprostředně předcházející kalendářní rok.

Tuzemské fyzické osoby, které nejsou podnikateli, nesplňují podmínky definice účetní jednotky a vztahují se na ně pouze právní předpisy ohledně „daňových evidencí“ a **tuzemské fyzické osoby, které sice jsou k 1. lednu 2004 podnikateli, ale:**

- nejsou ke dni 1. ledna 2004 zapsány v obchodním rejstříku,
- nerozhodly se nejpozději k 31. prosinci 2003 vést účetnictví dobrovolně,
- nejsou účastníkem sdružení bez právní subjektivity, ve které je alespoň jeden účastník účetní jednotkou a
- jejich obrat v roce 2003 nepřesáhl 6 mil. Kč,

se nestávají účetní jednotkou podle zákona ve znění předmětné novely. Zákon o účetnictví se na ně v tomto smyslu nevztahuje a tyto účetní jednotky od 1. ledna 2004 povedou daňovou evidenci podle zákona o daních z příjmů, nerozhodnou-li se do 31. prosince 2003, že povedou účetnictví podle zákona dobrovolně.

Tuzemské fyzické osoby, které nejsou účetní jednotkou podle výše uvedených kritérií a jsou ke dni 1. ledna 2004 účastníkem sdružení bez právní subjektivity, jsou povinny v období od 1. ledna 2004 do 31. prosince 2004 zjistit, zda některý z účastníků tohoto sdružení je účetní jednotkou. Pokud je tomu tak a některý z účastníků sdružení je od 1. ledna 2004 účetní jednotkou nebo se účetní jednotkou v průběhu roku 2004 stal, stávají se všichni ostatní účastníci sdružení účetní jednotkou a mají povinnost vést účetnictví od 1. ledna 2005.

Účetní jednotkou se ostatní účastníci sdružení stávají:

- k 1. lednu 2004 v případě, že se staly účastníkem sdružení před 1. lednem 2004 nebo nejpozději k tomuto datu, ale některý z účastníků bude účetní jednotkou podle zákona již od 1. ledna 2004; např. sdružení v němž je jedním z účastníků tuzemská právnická osoba nebo tuzemská fyzická osoba, jejíž obrat přesáhl v roce 2003 částku 6 mil. Kč,
- ke dni kdy se staly účastníkem sdružení, v němž některý z účastníků bude účetní jednotkou podle zákona, a to v případě, že se staly jeho účastníkem po 1. lednu 2004, nebo ke dni, kdy se některý z účastníků stal po 1. lednu 2004 účetní jednotkou podle zákona.

Materiál MF ČR

PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE – LEGISLATIVNÍ POJETÍ V ROCE 2004

Zákon o účetnictví (dále jen zákon) v § 18 definuje účetní závěrku jako nedílný celek, který tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha (pro úplnost je třeba dodat, že účetní závěrka může zahrnovat i přehled o peněžních tocích nebo přehled o změnách vlastního kapitálu). V tomto příspěvku zaměříme pozornost na přílohu, která je nezbytnou její součástí.

Příloha by měla plnit funkci vysvětlující a doplňující k informacím obsaženým v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Novelou zákona účinnou od ledna 2004 byl doplněn i požadavek na uvedení informace o výši splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, o výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění a o výši evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů.

Účetní jednotka je dále povinna uvést v příloze k účetní závěrce za období počínající koncem rozvahového dne a končící okamžikem sestavení účetní závěrky informace o skutečnostech, podmínkách či situacích, které existovaly ke konci rozvahového dne a dále o skutečnostech, které jako nejisté podmínky či situace existovaly (ke konci rozvahového dne). Tyto informace se uvádí v případě, kdy jejich důsledky mění významným způsobem pohled na finanční situaci účetní jednotky.

Další podrobnosti k příloze je třeba hledat ve vyhlášce 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 562/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění vyhlášky č. 472/2003 Sb. (dále jen vyhláška). Co je obsahem přílohy uvádí § 39 vyhlášky. Rozdělení tohoto paragrafu je třeba chápat odděleně pro účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu a ostatní účetní jednotky. V případě, kdy je účetní závěrka sestavována ve zjednodušeném rozsahu, příloha se sestavuje v rozsahu dle odst. 1 až 8. Je třeba upozornit na slůvko „nejméně“ (§ 4 odst. 10 vyhlášky), které samozřejmě nebrání v případě účetní závěrky ve zjednodušeném rozsahu uvést daleko více informací, než ukládá vyhláška v uváděném § 39 odst. 1 až 8.

Za nezbytné považují upozornit také na Český účetní standard pro podnikatele č. 023 „Přehled o peněžních tocích“, který v bodě 3.1. požaduje uvést do přílohy každou změnu v modelu, konstrukci a obsahové náplni ukazatelů přehledu o peněžních tocích oproti předcházejícímu účetnímu období, zejména změny zásad při účtování součástí peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů. V praxi účetní jednotky často zahrnují přehled o peněžních tocích, popřípadě i přehled o změnách vlastního kapitálu právě přímo do přílohy, jako její součást.

Informace z přílohy se musí promítnout i do výroční zprávy, pokud ji účetní jednotka vypracovává. Tato povinnost vyplývá z § 21 odst. 4 zákona, ve kterém je uvedeno, že výroční zpráva obsahuje účetní závěrku a jak jsme již uvedli, příloha je její nedílnou součástí.

Příloha je též nezbytnou součástí konsolidované účetní závěrky. Kromě údajů uvedených v § 39 vyhlášky je třeba zahrnout do konsolidované přílohy údaje požadované v § 67 vyhlášky. Jde především o informace, které se váží na konsolidovaný celek a které nevyplývají z individuálních účetních závěrek účetních jednotek zahrnutých do konsolidovaného celku. V případě konsolidovaného přehledu o peněžních tocích má účetní jednotka povinnost uvést každou změnu v modelu, konstrukci a obsahové náplni ukazatelů přehledu o peněžních tocích oproti předcházejícímu účetnímu období, zejména změnu zásad při určování souvislosti peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů. Tato povinnost je stanovena v Českém účetním standardu pro podnikatele č. 020 „Konsolidovaná účetní závěrka“. Účetní jednotka musí též prokázat soulad mezi částkami peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů v přehledu o peněžních tocích a mezi odpovídajícími položkami vykazovanými v konsolidované rozvaze. Případné rozdíly účetní jednotka zdůvodní v příloze.

Vzhledem k povinnosti vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace podniku, je nezbytné věnovat pozornost i její příloze, která se také, jak je z příspěvku patrné, legislativním změnám nevyhnula.

Ing. Vladimír Hruška

Nabídka metodické sekce Svazu účetních

Metodické aktuality č. 6/2004

Téma: Euronovela DPH
Autor: Ing. Václav Benda
Rozsah: 64 stran
Cena: 69 Kč včetně DPH

Kdy: od 19. 5. 2004 v prodeji
Kde: knihkupci, Svaz účetních,
ISU a.s., vzdělávací agentury

Objednávka: vyplňte na www.ucetni.cz
e-mail: metodika@ucetni.cz
nebo na adrese: Jugoslávská 16, 120 00 Praha 2

VYBRANÉ ZMĚNY V ZÁKONĚ O DANÍCH Z PŘÍJMŮ PŘI ÚČTOVÁNÍ V ROCE 2004

Dnem 1. ledna 2004 nabyla účinnosti většina ustanovení zákona č. 438/2003 Sb., kterou se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Jen pro zajímavost, tento zákon představuje již 54 (!) novelizaci původního zákona. V následujícím textu se zaměříme na oblast daňově účinných a daňově neúčinných nákladů a také problematiku odpisů hmotného majetku.

K pozitivním změnám dochází v nákladech, které jsou daňově uznatelné, bez ohledu na jejich zaplacení. Stejně tak je tomu i u úroků z úvěrů a půjček poskytnutých právníckými osobami osobám vedoucím účetnictví bez vazby na jejich zaplacení a bez ohledu na to, zda je věřitelem česká nebo zahraniční osoba. Zvýšen byl limit hodnoty propagačních předmětů z částky 200 Kč na 500 Kč.

Zároveň dochází k omezením daňové uznatelnosti u jiných nákladů, např. u nájemného z finančního leasingu osobních automobilů maximální částkou 900 tis. Kč, u cestovních náhrad a zpříšňují se pravidla nízké kapitalizace. V uváděných citacích je nové znění zákona uváděno zvláště.

I. K § 24 – Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů:

Výdaji (náklady) podle odst. 1 jsou také:

§ 24 odst. 2 písm. d)

příspěvky právníckým osobám, pokud povinnost členství vyplývá ze zvláštního právního předpisu, nebo členství je nutnou podmínkou k provozování předmětu podnikání (činnosti), jakož i příspěvky placené zaměstnavatelem za zaměstnance v případě, kdy členství zaměstnance je podmínkou k provozování předmětu podnikání (činnosti)⁸¹⁾ zaměstnavatele, **a dále členský příspěvek poplatníka organizací zaměstnavatelů založeným podle zvláštního právního předpisu⁹⁶⁾ do výše 0,5 % úhrnu vyměřovacích základů pro pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti²¹⁾ za zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání,**

Výdaji (náklady) podle odstavce 1 je také „členský příspěvek poplatníka organizací zaměstnavatelů založených podle zvláštního právního předpisu (odkaz na § 9a zákona č. 83/1990, o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů) do výše 0,5% úhrnu vyměřovacích základů pro pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti za zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání.“

Jedná se o členství v zaměstnavatelských svazech, které je za splnění výše uvedeného, daňově uznatelné.

§ 24 odst. 2 písm. ch)

daň z převodu nemovitostí, a to i v případě zaplacení ručitelem za původního vlastníka,^{26ch)} a daň z nemovitostí, jen pokud byly zaplacený, dále ostatní daně a poplatky s výjimkami uvedenými v § 25. Daň z příjmů zaplacená v zahraničí je výdajem (nákladem) pouze u příjmů, které se zahrnují do základu daně, případně do samostatného základu daně podle § 16 odst. 2 nebo § 20b, a to pouze v rozsahu, v němž nebyla započtena na daňovou povinnost v tuzemsku podle § 38f. Tento výdaj (náklad) se uplatní ve zdaňovacím období nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání, následujícím po zdaňovacím období, nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání, jehož se týká zahraniční daň, která nebyla započtena na daňovou povinnost v tuzemsku,

Od 1. ledna 2004 je zrušena pro daňovou uznatelnost výdajů **podmínka zaplacení u poplatku**, vztahujících se k činností, z nichž příjmy podléhají dani. Poplatky, které byly do 31.12. 2003 nezaplaceny a následně i daňově neuznatelnými výdaji jsou dle čl.II. bodu 18 přechodných ustanovení k zákonu č. 438/2003 Sb. daňově uznány v tom zdaňovacím období, ve kterém budou zaplacený.

§ 24 odst. 2 písm. zc)

výdaje (náklady), které nejsou podle § 25 výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a to jen do výše příjmů (výnosů) s nimi přímo souvisejících za podmínky, že tyto příjmy (výnosy) ovlivnily výsledek hospodaření ve stejném zdaňovacím období nebo ve zdaňovacích obdobích předcházejících. Obdobně postupují poplatníci uvedení v § 2, kteří nevedou účetnictví,

Nové znění uvedeného odstavce jednoznačněji stanoví, že k výdajům (nákladům), které jsou jinak podle § 25 zákona o daních z příjmů daňově neúčinné, je možné přihlídnout za podmínky, že příjmy (výnosy) přímo souvisejí a jsou dosaženy nejpozději ve stejném zdaňovacím období.

§ 24 odst. 2 písm. zh)

náhrady cestovních výdajů do maximální výše stanovené zvláštním právním předpisem,⁵⁾ s výjimkou náhrad při přijetí zaměstnance do zaměstnání a při přeložení na žádost zaměstnance. Náhradami cestovních výdajů se pro účely tohoto zákona rozumí též stravné při tuzemských pracovních cestách do výše horní hranice stravného a stravné dohodnuté v kolektivní smlouvě ve spojitosti s odchýlně sjednanými podmínkami pro poskytování stravného u zaměstnanců, u nichž častá změna pracoviště vyplývá ze zvláštní povahy povolání, a při zahraničních pracovních cestách též kapesné do výše

40 % stravného, zvýšení stravného až do výše 15 % u zaměstnanců vymezených zvláštním právním předpisem,⁵⁾ a dále úhrada jednorázového havarijního pojištění pro pracovní cestu nebo úměrná část ročního havarijního pojištění soukromých silničních motorových vozidel při pracovních cestách a pojištění léčebných výloh zaměstnanců při zahraničních pracovních cestách,

Jedná se o omezení daňové uznatelnosti náhrad cestovních výdajů, které má za následek, že se daňově uznává z fakultativních cestovních náhrad pouze taxativně vyjmenované. Touto změnou nelze již od 1.1.2004 daňově uznat cestovní náhrady při přijetí zaměstnance do zaměstnání a při přeložení na žádost zaměstnance. Naopak je možné daňově uznat úhrady jednorázového havarijního pojištění pro pracovní cestu nebo úměrnou část ročního havarijního pojištění soukromých silničních motorových vozidel při pracovních cestách a pojištění léčebných výloh zaměstnanců při zahraničních pracovních cestách.

§ 24 odst. 2 písm zi)

smluvní pokuty, úroky z prodlení, poplatky z prodlení, penále a jiné sankce ze závazkových vztahů, jen pokud byly zaplacený; a dále úroky z úvěrů a půjček v případě, kdy věřitelem je poplatník uvedený v § 2, který nevede účetnictví, jen pokud byly zaplacený,

Touto novelou je omezena podmínka daňové uznatelnosti **na zaplacení** pouze na věřitele, kteří jsou fyzickými osobami a kteří nevedou účetnictví. To znamená, že bude-li věřitelem fyzická osoba, která vede účetnictví nebo právnická osoba, jsou u dlužníka, který vede účetnictví daňově uznatelnými úroky z úvěrů a půjček úroky zaúčtované do účetnictví předpisem, aniž by musely být do konce zdaňovacího období zaplacený. K tomuto ustanovení se váže čl.II. bod 21 k zákonu č. 438/2003 Sb., kdy úroky z úvěrů a půjček poskytnutých zahraničními věřiteli, které nebyly podle § 24 odst. 2 písm. zi) zákona č. 586/1992 Sb. daňově účinným výdajem (nákladem) poplatníka z důvodu jejich nezaplacení, jsou výdajem (nákladem) v tom zdaňovacím období, ve kterém budou zaplacený.

§ 24 odst. 2 písm zn)

výdaje na pořízení nehmotného majetku u poplatníku s příjmy podle § 7 nebo § 9, pokud nevedou účetnictví,

Poplatníci s příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti nebo z pronájmu, pokud nevedou účetnictví uplatňují i nadále výdaje na pořízení nehmotného majetku (dle definice v zákoně o účetnictví) do daňově uznatelných výdajů, a to v okamžiku jejich zaplacení. Nový § 32a zákona o dani z příjmů se na poplatníky s daňovou evidencí nevztahuje.

§ 24 odst. 4

Nájemné u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku, který lze podle tohoto zákona odpisovat, se uznává jako výdaj (náklad) za podmínky, že

- a) doba nájmu pronajímané věci je delší než 20 % stanovené doby odpisování uvedené v § 30, nejméně však tři roky. U nemovitostí musí doba nájmu trvat nejméně osm let. Doba nájmu se počítá ode dne, kdy byla věc nájemci přenechána ve stavu způsobilém obvyklému užívání, a
- b) po ukončení doby nájmu podle písmene a) následuje bezprostředně převod vlastnických práv k předmětu nájmu mezi vlastníkem (pronajímatelem) a nájemcem; přitom kupní cena najatého hmotného majetku není vyšší než zůstatková cena vypočtená ze vstupní ceny evidované u vlastníka, kterou by předmět nájmu měl při rovnoměrném odpisování podle § 31 tohoto zákona k datu prodeje, a
- c) po ukončení finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku zahrne poplatník uvedený v § 2 odkoupený majetek do svého obchodního majetku.

Pokud by ke dni koupě najatá věc byla při rovnoměrném odpisování (§ 31) již odepsána ve výši 100 % vstupní ceny, neplatí podmínka uvedená v písmenu

b). U osobního automobilu kategorie M1 s výjimkou automobilu, který je využíván provozovatelem silniční motorové dopravy nebo provozovatelem taxislužby na základě vydané koncese, a automobilu druh sanitní a druh pohřební,⁹⁷⁾ přesáhne-li nájemné podle smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí za celou dobu trvání nájmu částku 900 000 Kč, uznává se jako výdaj (náklad) za celou dobu trvání nájmu pouze nájemné ve výši 900 000 Kč a v jednotlivých zdaňovacích obdobích pouze poměrná část z 900 000 Kč připadající na příslušné zdaňovací období.

Od 1. ledna 2004 je daňově znevýhodněno pořizování osobních automobilů s cenou přesahující 900 tis. Kč i formou daňové uznatelnosti nájemného podle smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí osobního automobilu. K tomu se vážou přechodná ustanovení čl.II. bod 22 k zákonu č. 438/2003 Sb., podle kterých se tato změna nevztahuje na automobily najaté dle smlouvy o finančním pronájmu do dne předcházejícímu dni vyhlášení zákona č. 438/2003, tj. do 17. prosince 2003 včetně.

§ 24 odst. 5

Prodává-li se majetek, který byl předmětem nájemní smlouvy po jejím ukončení nájemci, uznává se nájemné do výdajů (nákladů) pouze za podmínky, že kupní cena

- a) **hmotného majetku, který lze odpisovat podle tohoto zákona, nebude nižší než zůstatková cena vypočtená rovnoměrným způsobem podle § 31 ze vstupní ceny evidované u vlastníka nebo pronajímatele za dobu, po kterou mohl být tento majetek odpisován; přitom při výpočtu zůstatkové ceny osobního automobilu se vždy vychází ze vstupní ceny včetně daně z přidané hodnoty. Je-li vlastníkem nebo pronajímatelem**

poplatník, který u pronajímaného hmotného majetku pokračoval v odpisování podle § 30 odst. 12, stanoví se zůstatková cena, jako by ke změně v osobě vlastníka nebo pronajímatele nedošlo,

- b) pozemku nebude nižší než cena zjištěná podle zvláštního právního předpisu,^{1a)} platná ke dni nabytí pozemku. Je-li mezi nájemcem a pronajímatelem sjednána dohoda o budoucí koupi pozemku v souvislosti se smlouvou o finančním pronájmu s následnou koupí stavebního díla umístěného na tomto pozemku, uznává se nájemné do výdajů (nákladů) za podmínky, že bude kupní cena pozemku vyšší než cena zjištěná podle zvláštního právního předpisu^{1a)} ke dni prokazatelného sjednání dohody o budoucí koupí pozemku,
- c) hmotného majetku vyloučeného z odpisování (§ 27) nebude nižší než cena zjištěná podle zvláštního právního předpisu,^{1a)} platná ke dni sjednání kupní smlouvy.

Při koupi hmotného majetku, který lze podle tohoto zákona odpisovat, podle smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku se sjednanou dobou nájmu kratší, než je stanoveno v odstavci 4 písm. a), uznává se nájemné jako výdaj (náklad) u nájemce jen při splnění podmínek uvedených v písmenu a) a u poplatníků uvedených v § 2 při současném splnění podmínky stanovené v odstavci 4 písm. c). Za nájemní smlouvu se pro účely tohoto zákona považuje i smlouva, na základě níž nájemce užívající předmět nájmu podle smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí hmotného majetku přenechal tento předmět k užívání jiné osobě za úplatu.

Novým zněním tohoto odstavce jsou zpřísněny podmínky pro uznání leasingových splátek v základu daně jak u odpisovaného tak i u neodpisovaného hmotného majetku. Podmínky uznatelnosti daňových výdajů pod písmeny a) až c) se vztahují na všechny typy a případy nájemních smluv, tzn. že se nejedná pouze o smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí pronajatého hmotného majetku.

II. K § 25

Za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely neleze uznat zejména:

§ 25 odst. 1 písm s)

daň dědickou, darovací, daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob a obdobné daně zaplacené v zahraničí s výjimkou uvedenou v § 24 odst. 2 písm. ch) a dále odloženou daň podle zvláštního právního předpisu²⁰⁾,

Je zde doplněn výčet daní, které nejsou daňově uznatelné o odloženou daň, která stejně jako daň z příjmů je pouze účetním nákladem.

§ 25 odst. 1 písm w)

úroky z úvěrů a půjček, u nichž je věřitel osobou spojenou ve vztahu k dlužníkovi, a to ve výši úroku z částky, o kterou úhrn úvěrů a půjček od spojených osob, v průběhu zdaňovacího období nebo období, za něž se podává daňové přiznání, přesahuje šestinásobek výše vlastního kapitálu, je-li příjemcem úvěru a půjčky banka nebo pojišťovna, nebo čtyřnásobek výše vlastního kapitálu u ostatních příjemců úvěrů a půjček. Do úvěrů a půjček se nezahrnují úvěry a půjčky nebo jejich část, z nichž úroky jsou součástí vstupní ceny majetku, a dále prokazatelně poskytnuté bezúročné úvěry a půjčky. Toto ustanovení se nevztahuje na osoby jinak spojené uvedené v § 23 odst. 7 písm. b) bodě 5, na poplatníky uvedené v § 18 odst. 3, na burzu cenných papírů,^{28a)} na Fond národního majetku¹⁸⁾ a na poplatníky uvedené v § 2,

Text tohoto ustanovení se poprvé použije v souladu s přechodnými ustanoveními k zákonu č. 438/2003 Sb., čl. II. bod 11 za zdaňovací období nebo období, za něž se podává daňové přiznání, které započne v roce 2005. Je zde nově stanoveno, že toto ustanovení se nevztahuje na osoby jinak spojené uvedené v § 23 odst. 7 písm. b) bodě 5. Dochází i ke zrušení tříleté ochranné lhůty u nově založených společností. Tato změna se týká pouze společností, které vznikly po 1. lednu 2004.

III. Odpisy hmotného majetku (§ 26 až 32)

§ 26 odst. 5

Odpisováním se pro účely tohoto zákona rozumí zahrnování odpisů z hmotného majetku evidovaného u poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů (nákladů) k zajištění tohoto příjmu. **Odpisování lze zahájit po uvedení pořizované věci do stavu způsobilého obvyklému užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání. Obdobně to platí pro technické zhodnocení (§ 33). Poplatník s příjmy podle § 7 a 9, který nevede účetnictví a uplatňuje výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmu podle § 24, může zahájit odpisování hmotného majetku, jedná-li se o hmotný majetek v daňové evidenci nebo pronajímáný hmotný majetek, evidovaný podle § 9 odst. 6; přitom zvířata z vlastního chovu, nakoupená a darovaná zvířata po dosažení dospělosti zůstávají součástí zásob.**

Nové znění odstavce 5 vymezuje, kdy lze zahájit daňové odpisování hmotného majetku a zároveň, co se rozumí uvedením pořizované věci do stavu způsobilého obvyklému užívání. Pro rok 2003 se postupovalo z daňového pohledu shodně s účetními předpisy. Podle úpravy v § 26 odst. 5 je možno daňový odpis uplatnit jen za předpokladu, že je splněna podmínka uvedení do stavu způsobilého obvyklému užívání.

§ 27 odst. 2

Hmotným majetkem vyloučeným z odpisování je také technické zhodnocení provedené nájemcem na osobním automobilu kategorie M1 najatém podle smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí, s výjimkou automobilu, který je využíván provozovatelem silniční motorové dopravy nebo provozovatelem taxislužby na základě vydané koncese, a automobilu druh sanitní a druh pohřební,⁹⁷⁾ a dále výdaje související s jeho pořízením podle § 26 odst. 3 písm. c) vynaložené nájemcem, pokud celkové nájemné je rovno nebo vyšší než 900 000 Kč. V případě, kdy je celkové nájemné nižší než 900 000 Kč, avšak v úhrnu s technickým zhodnocením provedeným nájemcem a s výdaji podle § 26 odst. 3 písm. c) vynaloženými nájemcem převyší 900 000 Kč, je z odpisování vyloučen rozdíl, o který součet nájemného, technického zhodnocení a výdajů podle § 26 odst. 3 písm. c) převyšuje 900 000 Kč.

§ 29 odst. 10

U osobního automobilu kategorie M1, s výjimkou automobilu, který je využíván provozovatelem silniční motorové dopravy nebo provozovatelem taxislužby na základě vydané koncese, a automobilu druh sanitní a druh pohřební, může být pro účely tohoto zákona vstupní cena nebo zvýšená vstupní cena maximálně ve výši 900 000 Kč.

Přijatá maximální hranice 900 tis. Kč pro uplatnění daňových nákladů ať již formou daňových odpisů nebo formou leasingových splátek je stanovena v těchto dvou paragrafech. V paragrafu 27 odst. 2 je to pro celkové daňové uplatnění formou finančního pronájmu a v § 29 odst. 10 je to limitace vstupní ceny nebo zvýšené vstupní ceny u osobních automobilů kategorie M1 opět maximálně ve výši 900 tis. Kč. V obou případech jsou výjimkou pouze automobily, které jsou využívány provozovatelem silniční motorové dopravy nebo provozovatelem taxislužby na základě vydané koncese a automobilu druh sanitní a druh pohřební. Maximální cena 900 tis. Kč je cenou maximální i pro všechna další technická zhodnocení pořízená v dalších letech užívání automobilu nad tuto cenovou hranici.

§ 29 odst. 3

Technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu (dále jen „zvýšená vstupní cena“) a zároveň u majetku odpisovaného podle § 32 i zůstatkovou cenu (dále jen „zvýšená zůstatková cena“) příslušného majetku v tom zdaňovacím období, kdy je technické zhodnocení dokončeno a uvedeno do stavu způsobilého obvyklému užívání; přitom poplatník, který samostatně eviduje a odpisuje technické zhodnocení hmotného majetku podle § 26 odst. 3 písm. a) nebo výdaje vymezené v § 26 odst. 3 písm. c) zvyšuje o každé další technické zhodnocení dokončené na původním majetku vstupní cenu a zároveň u majetku odpisovaného podle § 32 i zůstatkovou cenu již evidovaného jiného majetku v tom zdaňovacím období, kdy je technické zhodnocení dokončeno a uvedeno do stavu způsobilého obvyklému užívání. Ustanovení předchozí věty se nepou-

žije u technického zhodnocení v případech uvedených v odstavcích 1, 4 a 6 a u technického zhodnocení provedeného na nemovité kulturní památce odpisovaného podle § 30 odst. 8 nebo u technického zhodnocení provedeného na hmotném majetku vyloučeném z odpisování.

Doplnění odstavce 3 řeší jednoznačně opakovaná technická zhodnocení u najatého majetku tak, že nájemce zvýší vstupní příp. i zůstatkovou cenu dosavadního jiného majetku [definovaného v § 26 odst. 3 písm.c) zákona o daních z příjmů] a dále odpisuje ze zvýšené vstupní popř. zůstatkové ceny. Jedná se o jeden a týž majetek, a ne o další jednotlivá technická zhodnocení, která by vznikala opakovaným technických zhodnocením.

Příklad: Nájemce budovy má souhlas pronajímatele k odpisování jím hrazeného technického zhodnocení. Nájemce provedl v roce 2003 nástavbu budovy v hodnotě 1 mi. Kč, kterou odpisuje a eviduje na účtu 021 – Stavby. V roce 2004 nájemce provedl další změnu a sice přístavbu budovy také v hodnotě 1 mil. Kč. Nájemce v roce 2004 zvýší o 1 mi. Kč ocenění samostatně odpisovaného majetku, tzn. že nástavba bude evidována společně s přístavbou jako jeden majetek v pořizovací ceně 2 mil. Kč.

IV.

Závěrem ještě upozorňuji na zcela nový § 32a, který znovu vymezuje v zákoně o daních z příjmů nehmotný majetek včetně určení doby daňového odpisování. Toto ustanovení se poprvé použije u nehmotného majetku zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacím období, které započalo v roce 2004. U dlouhodobého nehmotného majetku, který byl pořízen před rokem 2004 jsou daňově uznatelným výdajem účetní odpisy v souladu s článkem II. bod 25 přechodných ustanoveních zákona č. 438/2003 Sb. Pozitivní změna je obsažena i v § 33 (nové odst. 4 a 5) týkající se technického zhodnocení. Vyvolána byla změnou účetních předpisů a umožňuje uplatnění výdajů na technické zhodnocení hrazených budoucím nájemcem na hmotném majetku nebo jeho části za podmínky, že se stane jeho nájemcem a že vlastník tohoto majetku nezahrne tyto výdaje do vstupní ceny.

Ing. Dagmar Sukdoláková

VYBRANÉ ZMĚNY V ZÁKONĚ O REZERVÁCH PRO ZJIŠTĚNÍ ZÁKLADU DANĚ Z PŘÍJMŮ PŘI ÚČTOVÁNÍ V ROCE 2004

Zákon č. 438/2003 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, současně novelizuje i řadu dalších zákonů. Významné změny zavádí také do zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Především opět dochází ke změně definice okruhu pohledávek, ke kterým nelze tvořit opravné položky. Touto změnou se okruh pohledávek rozšiřuje o pohledávky vzniklé z titulu cenných papírů a ostatních investičních instrumentů, úvěrů, půjček, ručení, záloh, plnění ve prospěch vlastního kapitálu, úhrady ztráty společnosti, smluvních úroků a pokut, poplatků z prodlení, penále a jiných sankcí ze závazkových vztahů a dále k pohledávkám, o kterých nebylo účtováno ve výnosech podle zvláštního právního předpisu (zákon o účetnictví) a které nebyly zahrnuty do základu daně z příjmů zjištěného podle zvláštního právního předpisu (zákon o daních z příjmů) a k pohledávkám nabytým bezúplatně. Danově uznatelné opravné položky nelze tvořit též k souborům pohledávek.

Zákon také stanoví nové pravidlo tvorby zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníkem, vůči kterému má poplatník zároveň splatné závazky, podle kterého se opravné položky tvoří pouze do výše rozdílu mezi těmito pohledávkami a splatnými závazky.

Zákon jednoznačně stanoví, že tvorba rezerv a opravných položek je daňově uznatelná pouze tehdy, je-li zaúčtována podle zákona o účetnictví nebo uvedena v daňové evidenci.

Od roku 2003 mohli tvořit opravné položky k pohledávkám poplatníci daně z příjmů účtující v soustavě podvojného účetnictví, kteří podle celního zákona ručí za celní dluh. Nově je umožněno od roku 2004 tvořit daňově uznatelné opravné položky k pohledávkám vzniklým z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru též spořitelním a úvěrním družstvům a ostatním finančním institucím, které splňují zákonem stanovené podmínky.

Naopak významným omezením je zrušení možnosti tvořit daňovou opravnou položku až do výše 33% hodnoty pohledávky k pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994, které jsou více než 12 měsíců po splatnosti. Snížená výše tvorby je do výše 20% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky, aniž je pohledávka vymáhána v rámci soudního, rozhodčího či správního řízení.

Poplatníkům daně z příjmů, kteří tvoří rezervy dle § 9 a § 10 zákona o rezervách, se ukládá povinnost složit peněžní prostředky ve výši těchto rezerv na zvláštní vázaný účet v bance.

§ 2 odst. 2

Opravnými položkami podle § 1 se rozumí opravné položky vymezené v tomto zákoně, vytvořené k rozvahové hodnotě nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994 a zaúčtované podle zvláštního právního předpisu.¹⁷⁾ Pro účely tohoto zákona se rozvahovou hodnotou pohledávky rozumí jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena pohledávky zaúčtovaná na rozvahových účtech poplatníka. Není-li tímto zákonem výslovně stanoveno jinak, opravné položky se netvoří k pohledávkám vzniklým z titulu cenných papírů a ostatních investičních instrumentů,¹⁸⁾ úvěrů, půjček, ručení, záloh, plnění ve prospěch vlastního kapitálu, úhrady ztráty společnosti, smluvních úroků a pokut, poplatků z prodlení, penále a jiných sankcí ze závazkových vztahů a dále k pohledávkám, o kterých nebylo účtováno ve výnosech podle zvláštního právního předpisu¹⁷⁾ a které nebyly zahrnuty do základu daně z příjmů zjištěného podle zvláštního právního předpisu,¹⁹⁾ a k pohledávkám nabytým bezúplatně. Opravné položky nelze tvořit k souboru pohledávek.

Pro účely tohoto zákona se nově definovala rozvahová hodnota pohledávky, kterou se rozumí jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena pohledávky zaúčtovaná na rozvahových účtech poplatníka. Zúžení pojmu na rozvahovou hodnotu pohledávky pro účely tohoto zákona eliminuje i vliv přecenění pohledávky v účetnictví. Jednoznačně je vymezena možnost tvorby opravných položek jen k pohledávkám, o nichž bylo účtováno ve výnosech a které se vztahují k příjmům zdaňovaným v základu daně.

§ 2 odst. 3

Nepostupuje-li věřitel podle § 5 a 8, nesmí tvořit opravné položky k pohledávkám, jestliže má k dlužníkovi současně splatné závazky a neprovede vzájemný zápočet pohledávek a závazku.

§ 2 odst. 4

V případě zpochybnění pohledávky právním úkonem dlužníka se ustanovení odstavce 3 u věřitele nepoužije na tu část hodnoty pohledávek, která převyšuje hodnotu závazku dlužníkem zpochybněných, pokud věřitel postupuje podle § 8a odst. 2 a zápočet provede ke dni pravomocného ukončení řízení.

Nový odstavec 3 vylučuje možnost tvorby opravných položek k pohledávkám, jestliže má věřitel k dlužníkovi současně splatné závazky a před tvorbou opravných položek k pohledávkám neprovedl zápočet. Zákon o rezervách nemá zvláštní úpravu pro hospodářský rok, uvádí pouze datum k 1.1.2004, kdy poplatník je povinen k tomuto datu zrušit tu část vytvořených opravných položek, která se vztahuje k pohledávkám, jejichž hodnota se kryje se splatnými závazky vůči dlužníkovi, které poplatník vykazoval k 31.12.2003, ve všech případech, pokud z jakýchkoliv jiných než zákonem vymezených důvodů zápočet předmětných pohledávek a závazků neprováděl v souladu s čl. V. přechodných ustanovení bod 1 zákona č. 438/2003 Sb.

Ing. Dagmar Sukdoláková

Problematika odpisování nehmotného majetku u právního nástupce, který nehmotný majetek nabyl přeměnou s rozhodným dnem po 31. 12. 2003

(25. února 2004)

Předkládá: Ing. Aleš Zídek, daňový poradce, č. osvědčení 3016
Ing. Vladimír Křivánek, daňový poradce, č. osvědčení 3429

1. Popis situace

Novela zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů („ZDP“), zákon č. 438/2003 Sb., účinná od 1. 1. 2004 přinesla do ZDP řadu nových ustanovení, mezi nimiž je i ustanovení týkající se odpisování nehmotného majetku pro daňové účely (§ 32a) a s ním související přechodné ustanovení č. 25.

Přechod na daňové odpisování nehmotného majetku může v praxi způsobovat výkladové problémy. V tomto příspěvku jsme se zaměřili na otázku, jakým způsobem uplatňovat do daňově relevantních nákladů odpisy nehmotného majetku u právního nástupce, který nehmotný majetek nabyl přeměnou, přičemž rozhodný den přeměny nastal po 31. 12. 2003. Příspěvek se týká pouze nehmotného majetku, který byl původním vlastníkem úplatně nabyt v období od 1. 1. 2001 do 31. 12. 2003, a původní vlastník nehmotný majetek účetně odpisoval (dále jen „řešený majetek“).

2. Legislativní rámec

Podle znění ZDP do 31. 12. 2003 nebyl nehmotný majetek pro daňové účely definován, ani nedocházelo k daňovému odpisování nehmotného majetku. Do daňově uznatelných nákladů společností byly náklady na nehmotný majetek zahrnovány prostřednictvím účetních odpisů v souladu s § 24 odst. 2 písm. v) bod 2 ZDP.

Ustanovení § 32a odst. 1 ZDP ve znění od 1. 1. 2004 stanoví, že pro účely tohoto zákona se odpisují určité majetkové položky (označené legislativní zkratkou „nehmotný majetek“), pokud splňují dané podmínky týkající se (a) způsobu a účelu nabytí, (b) vstupní ceny a (c) doby použitelnosti. Z umístění legislativní zkratky v § 32a odst. 1 vyplývá, že odkazy na pojem „nehmotný majetek“ uvedené před § 32a ZDP mají jiný obsah (pravděpodobně se jedná o nehmotný majetek tak, jak je definován v účetních předpisech), naopak odkazy na pojem „nehmotný majetek“ uvedené v § 32a a dále mají obsah zavedený v § 32a odst. 1. Ustanovení § 32a odst. 2 upravuje obsah legislativní zkratky nehmotný majetek a jednoznačně stanoví, že za nehmotný majetek se pro účely ZDP nepovažuje goodwill.

Ustanovení § 32a odst. 3 stanoví speciálně pro nehmotný majetek, kdo jej může odpisovat.

Ustanovení § 32a odst. 4 upravuje stanovení výše odpisu nehmotného majetku. Zároveň však stanoví, že u nehmotného majetku, nabytého vkladem nebo přeměnou, pokračuje nabyvatel v odpisování započatém původním vlastníkem za podmínky, že byl tento nehmotný majetek nabyt vkladatelem nebo zanikající obchodní společností nebo družstvem úplatně, darováním nebo zděděním a nebo vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním nebo k jeho opakovanému poskytování.

Ustanovení § 32a odst. 5 umožňuje, není-li v ZDP stanoveno jinak, použít pro nehmotný majetek obdobně, tj. v plném rozsahu, ustanovení pro hmotný majetek, tj. majetek definovaný v § 26 odst. 2 ZDP (daňový hmotný majetek).

Ustanovení § 32a se podle bodu 25 přechodných ustanovení Novelu ZDP použije poprvé u nehmotného majetku zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacím období, které započalo v roce 2004.

Dále podle § 24 odst. 2 písm. v) bod 2 ve znění ZDP od 1. 1. 2004 se za daňově relevantní náklady považují účetní odpisy u nehmotného majetku (účetní definice), který se neodpisuje podle tohoto zákona (§ 32a ZDP), za určitých dále stanovených podmínek a do určité výše.

3. Rozbor problematiky

a) Uplatní se na řešený majetek u nástupnické společnosti ustanovení § 32a ZDP?

Podle přechodných ustanovení je důležité, zda dojde u nástupnické společnosti k “zaevidování“ nehmotného majetku do majetku poplatníka ve zdaňovacím období, které započalo v roce 2004.

Pojem „zaevidování“ není v ZDP ve znění po 1. 1. 2004 definován. Podle znění ZDP účinného do 31. 12. 2003 se evidováním majetku v majetku poplatníka pro účely ZDP rozumělo uvedení majetku do užívání podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění („ZÚ“) (§ 34 odst. 4 ZDP ve znění do 31. 12. 2003). Toto ustanovení bylo vypuštěno novelou 438/2003 Sb. k ZDP („Novelou ZDP“), stejně jako další ustanovení, která vázala možnost uplatnění různých položek týkajících se majetku včetně odpisů a reinvestičního odpočtu na uvedení majetku do užívání. V důvodové zprávě k Novele ZDP se uvádí, že nově je pro účely zákona o daních z příjmů nutné stanovit pro poplatníka přímo zákonem povinnost evidovat majetek, u kterého poplatník uplatňuje daňové odpisy v základu daně. Tato evidence by měla být dokladem k prokázání uplatňovaných odpisů a odpočtů. V návaznosti na to by se tedy zaevidováním mělo rozumět zachycení majetku v takové evidenci poplatníka. I přes tuto změnu však, podle našeho názoru, není možné u nástupnické společnosti provést zaevidování řešeného majetku v majetku nástupnické společ-

nosti dříve než k rozhodnému dni, tj. v období, které započalo v roce 2004. Ustanovení § 32a se tedy u řešeného majetku uplatní (**Závěr 1**).

b) Způsob odpisování řešeného majetku u nástupnické společnosti

V souladu s § 32a odst. 4 u řešeného majetku pokračuje nabyvatel – nástupnická společnost – v odpisování započatém původním vlastníkem – zanikající společností.

Výklad pojmu „pokračování v odpisování“ by bylo možné, v návaznosti na možnost obdobného využití ustanovení pro hmotný majetek, upřesnit podle § 30 odst. 12, kde se v návěti uvádí, že ze vstupní ceny, ze které odpisoval původní vlastník, a při zachování způsobu odpisování pokračuje v odpisování započatém původním vlastníkem...nástupnická společnost.

I přes toto upřesnění však výklad ustanovení § 32a odst. 4 věta třetí zůstává nejasný, neboť u řešeného majetku nebyla u zanikající společnosti stanovena vstupní cena a majetek byl odpisován pouze účetně způsobem, který ZDP nezná.

Zkoumáme-li smysl ustanovení § 30 odst. 12, musíme nutně dojít k závěru, že pokračování v odpisování znamená zachování vstupní ceny, neboli v kontextu odpisování hmotného majetku základny, ze které se zjišťuje výše odpisu, a dále zachování způsobu odpisování, v kontextu odpisování hmotného majetku matematického vzorce výpočtu výše odpisů za dané období.

Pokud bychom dále aplikovali tento výklad na situaci řešeného majetku a ustanovení § 32a odst. 4, docházíme k závěru, že pokračováním v odpisování se zde rozumí odpisování ze stejné, tj. účetní pořizovací ceny, a stejným způsobem, tj. způsobem stanoveným účetní jednotkou – zanikající společností – v souladu se ZÚ.

Domníváme se tedy, že správný výklad ustanovení § 32a odst. 4 je takový, že odpis se stanoví ze stejné základny a stejným způsobem jako u zanikající společnosti. Pokud byl tedy u zanikající společnosti měsíční odpis určitého majetku 100 Kč (např. 1/24 z pořizovací ceny 2400 Kč, bude i u nástupnické společnosti měsíční odpis 100 Kč (**Závěr 2**).

Podle ustanovení § 32a odst. 1 se pro účely tohoto zákona odpisuje nehmotný majetek, pokud jsou splněny dále stanovené podmínky. Podle ustanovení § 26 odst. 5 se odpisováním pro účely tohoto zákona rozumí zahrnování odpisů z (ne)hmotného majetku evidovaného u poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů (nákladů) k zajištění tohoto příjmu. Odpisování lze zahájit po uvedení pořizované věci do stavu způsobilého obvyklému užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání.

Lze tedy říci, že pokud jsou splněny u řešeného majetku podmínky pro odpisování stanovené v § 32a odst. 1, bude zahrnutí odpisů stanovených výše uvedeným postupem do daňově relevantních nákladů považováno za odpisování podle § 24 odst. 2 písm. a) ZDP (**Závěr 3**).

Alternativně by se dalo dovodit, že u řešeného majetku, který splní podmínky pro odpisování stanovené v § 32a odst. 1 ZDP, by měla podle § 32a odst. 4 nástupnická společnost pokračovat v odpisování, přičemž vzhledem k tomu, že zanikající společnost řešený majetek neodpisovala pro daňové účely, bude nástupnická společnost pokračovat v “daňovém neodpisování“. V tomto případě by nástupnická společnost použila ustanovení § 24 odst. 2 písm. v) bod 2 ZDP a do daňově relevantních nákladů zahrnovala účetní odpisy řešeného majetku.

Pokud podmínky v § 32a odst. 1 splněny nebudou, nebude se řešený majetek odpisovat podle ZDP, a lze tedy použít ustanovení § 24 odst. 2 písm. v) bod 2 ZDP a do daňově relevantních nákladů zahrnout účetní odpisy řešeného majetku (**Závěr 4**).

c) Jiné možnosti výkladu

Pokud bychom u řešeného majetku rezihovali na požadavek § 32a odst. 4 věta třetí o pokračování v odpisování, bylo by pravděpodobně nutné začít řešený majetek odpisovat u nástupnické společnosti od začátku. Předepisujeme, že tento výklad nepovažujeme za správný.

Bylo by tedy nutné stanovit vstupní cenu, která by v souladu s § 29 odst. 1 písm. d) byla stanovena jako reprodukční pořizovací cena, zahájilo by se odpisování řešeného majetku způsobem podle § 32a odst. 4 věta první a druhá (tj. rovnoměrné odpisování po dobu 48/60/72 měsíců od rozhodného dne, popř. po dobu smlouvy na dobu určitou).

Tento postup by ale znamenal, že nastanou případy, kdy bude u jednoho majetku uplatněn odpis dvakrát (pokud je reprodukční pořizovací cena vyšší než účetní zůstatková cena u zanikající společnosti, bude odpis uplatněn jednou u zanikající společnosti formou účetních odpisů a jednou u nástupnické společnosti formou daňových odpisů), popřípadě ani jednou (pokud je reprodukční pořizovací cena nižší než účetní zůstatková cena u zanikající společnosti). Takové řešení není podle našeho názoru v souladu s principy ZDP a principem daňové neutrality přeměn.

Vzhledem k tomu, že výklad § 32a ZDP a příslušného přechodného ustanovení je v tomto ohledu nejasný, bylo by možné najít i další výklady, např. odpis po zbývající dobu použitelnosti, odpis z účetní zůstatkové ceny způsobem podle § 32a, apod. Pro nějakou z těchto dalších možností však podle našeho názoru neexistují silné podporné argumenty.

4. Další související problémy

- Obdobné nejasnosti mohou vzniknout i při odpisování v případě nehmotného majetku nabytého původním vlastníkem před 1. 1. 2001, který byl daňově odpisován podle ZDP ve znění do 31. 12. 2000.
- ZDP v platném znění porušuje princip daňové neutrality přeměn tím, že neumožňuje nástupnické společnosti odpisovat nehmotný majetek, který nebyl původním vlastníkem nabyt úplatně.

- ZDP a přechodná ustanovení Novely ZDP neřeší jednoznačně daňový režim majetku, který nebyl před 1. 1. 2004 jako nehmotný majetek definován v důsledku rozdílných definic nehmotného majetku dle ZDP platného do 31. 12. 2000, definice dle zákona o účetnictví, definice dle ZDP platného od 1. 1. 2004.

5. Závěr

Níže uvádíme jednotlivé závěry vyplývající z tohoto příspěvku:

Závěr 1: K zaevidování řešeného majetku v majetku nástupnické společnosti dochází nejdříve k rozhodnému dni, tj. v období, které započalo v roce 2004. U řešeného majetku se v souladu s přechodnými ustanoveními novely ZDP uplatní ustanovení § 32a.

Závěr 2: Správný výklad „pokračování v odpisování“ podle ustanovení § 32a odst. 4 ZDP je takový, že odpis se stanoví ze stejné základny a stejným způsobem jako u zanikající společnosti.

Závěr 3: Pokud jsou u řešeného majetku splněny podmínky pro odpisování stanovené v § 32a odst. 1 ZDP, bude zahrnutí odpisů do daňově relevantních nákladů považováno za odpisování podle § 24 odst. 2 písm. a) ZDP.

Závěr 4: Pokud nebudou u řešeného majetku splněny podmínky pro odpisování stanovené v § 32a odst. 1 ZDP, nebude se řešený majetek odpisovat podle ZDP, a lze tedy použít ustanovení § 24 odst. 2 písm. v) bod 2 ZDP a do daňově relevantních nákladů zahrnout účetní odpisy řešeného majetku.

6. Návrh doporučení

Doporučujeme přijmout sjednocující závěr a po projednání v rámci Koordinačního výboru přijaté závěry vhodným způsobem publikovat.

Stanovisko MF

Souhlas s navrženými dílčími závěry č. 1 – č. 4 za předpokladu, že u závěru č. 4 se za nesplnění podmínek považuje pouze kritérium finančního limitu pro nehmotný majetek, které pro daňové účely činí 60 000,- Kč. Po vysvětlení porušení principu daňové neutrality přeměn při odpisování nehmotného majetku (druhá odrážka 4. části příspěvku – další související problémy) MF při nejbližší novele ZDP navrhne úpravu respektující uvedený princip přeměn.

Poznámka:

zápisy z koordinačních výborů jsou v celém znění zveřejňovány na internetových stránkách Komory.

**Způsob uplatňování odpisů nehmotného majetku,
ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou
v návaznosti na § 32a zákona č. 586/1992 Sb.,
o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
(tj. po nabytí účinnosti zákona č. 438/2003 Sb.)**

(17. března 2004)

Předkládá: Ing. Radislav Tkáč, daňový poradce, č. osvědčení 3680
Ing. Jiří Nesrovnal, daňový poradce, č. osvědčení 1757

1. Popis problému

Tento příspěvek se zabývá způsobem uplatňování odpisů nehmotného majetku v případech, kdy má poplatník právo užívání k tomuto nehmotnému majetku na dobu určitou, a to po nabytí účinnosti zákona č. 438/2003 Sb. (dále jen „novela ZDP“). Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“) počínaje zdaňovacím obdobím započatým v roce 2004 upravuje problematiku odpisování nehmotného majetku v § 32a. Pro případy sjednání práva užívání k nehmotnému majetku na dobu určitou, ZDP v § 32a odst. 4 určuje, že se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané kupní smlouvou.

Dle našeho názoru se v praxi nevyskytuje situace, kdy by bylo právo užívání k nehmotnému majetku převáděno na jiný subjekt na dobu určitou na základě uve-
deného smluvního typu – kupní smlouvou. V praxi je právo užívání k nehmotnému majetku převáděno zejména na základě licenční smlouvy, smlouvy o převodu práva užívání, apod.

Bude-li právo užívání k nehmotnému majetku sjednáno na dobu určitou na zá-
kladě jiné než kupní smlouvy, vzniká problém, jak má poplatník uplatňovat odpisy
tohoto nehmotného majetku po nabytí účinnosti novely ZDP:

- a) jako podíl vstupní ceny a doby sjednané ve smlouvě nebo
- b) jako podíl vstupní ceny a doby odpisování stanovené ZDP v § 32a odst. 4
(tj. 48 měsíců nebo 72 měsíců)?

2. Rozbor problému

Do konce roku 2000 ZDP specificky vymezoval nehmotný majetek a způsob jeho
odpisování. ZDP v tomto znění upravoval způsob odpisování nehmotného majetku,
k němuž má poplatník právo užívání na dobu určitou, následovně:

Cit. § 30 odst. 8 – „U nehmotného majetku, ke kterému má poplatník
právo užívání, se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjed-
nané kupní smlouvou. Není-li smlouva sjednána na dobu určitou, stano-
ví se roční odpis podle § 31 a 32.“

Pro zdaňovací období započaté v roce 2004 (popř. zdaňovací období následující) upravuje ZDP stejný problém následovně:

Cit. 32a odst. 4 první věta – „U nehmotného majetku, ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou, se roční odpisy stanovení jako podíl vstupní ceny a doby sjednané kupní smlouvou.“

Z výše uvedených citací je zřejmé, že úprava z pohledu odkazu na kupní smlouvu je stejná, jak v právní úpravě účinné do konce roku 2000, tak v právní úpravě účinné od roku 2004. Do roku 2000 byly běžně v praxi uplatňovány odpisy nehmotného majetku jako podíl vstupní ceny a doby užívání sjednané např. i ve smlouvě o převodu práva užívání, licenční smlouvě, apod. Tento postup byl výkladově podpořen i Ministerstvem financí. Dle našeho názoru by bylo tedy vhodné opět písemnou formou (závěrem z jednání Koordinačního výboru) potvrdit již dříve uplatňovaný postup. Není důvod, aby ve zdaňovacím období započatém v roce 2004 (popř. ve zdaňovacích obdobích následujících) nebylo umožněno uplatňovat odpisy nehmotného majetku jako podíl vstupní ceny a doby sjednané v jiné smlouvě, než je smlouva kupní.

3. Závěr

Z důvodu sjednocení postupů při uplatňování daňových odpisů nehmotného majetku, k němuž má poplatník právo užívání na dobu určitou sjednané v jiné smlouvě, než je smlouva kupní, doporučujeme potvrdit výklady vydávané k dané problematice do konce roku 2000. Potvrzením předmětného výkladu vydávaného do konce roku 2000 by došlo ke zvýšení právní jistoty při uplatňování ZDP a sjednocení postupu poplatníků a správců daně.

4. Návrh řešení

Žádáme o projednání tohoto příspěvku na Koordinačním výboru. Po projednání na Koordinačním výboru doporučujeme výklad k popsané problematice, jak je uveden výše v části III. Závěr, zapracovat do některého z pokynů rady „D“, případně publikovat jiným vhodným způsobem.

Stanovisko MF

Souhlas s navrženým závěrem.

DOTAZY K NOVÉ PRÁVNÍ ÚPRAVĚ ZÁKONA O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

Od pondělí 5. dubna 2004 zahájilo MF ČR provoz informačních linek pro dotazy k nové právní úpravě zákona o dani z přidané hodnoty. Na těchto linkách budou v pracovní dny od 8 do 16 hodin poskytovány informace k novému zákonu o DPH. Uvedené informační linky jsou rovněž určeny obcím, které jsou plátcí DPH

Telefonní čísla jsou následující: +420 257 044 164 +420 257 044179

Informační telefonní linky k problematice změn v oblasti DPH jsou zřízeny také na všech finančních ředitelstvích v pracovních dnech od 9 do 15 hodin. Uvedené informační linky jsou rovněž určeny obcím, které jsou plátcí DPH.

Finanční ředitelství pro hl.m.Prahu:	+420 224 042 428,	+420 224 042 429
Finanční ředitelství v Praze:	+420 257 004 111,	+420 234 009 111
Finanční ředitelství v Ústí nad Labem:	+420 475 252 241,	+420 475 252 244
Finanční ředitelství v Plzni:	+420 377 160 431,	+420 377 160 413
Finanční ředitelství v Českých Budějovicích:	+420 387 722 444,	+420 381 480 404
Finanční ředitelství v Hradci Králové:	+420 495 851 126,	+420 495 851 203
Finanční ředitelství v Brně:	+420 542 192 512,	+420 542 192 501
Finanční ředitelství v Ostravě:	+420 596 651 213,	+420 596 651 456

DOTAZY K MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCI V OBLASTI DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Pro dotazy k **mezinárodní spolupráci v oblasti daně z přidané hodnoty**, tj. v souvislosti se zavedením nových povinností plátců DPH, kteří budou po vstupu ČR do EU obchodovat s osobami registrovanými k DPH v jiných členských státech EU, byla v rámci informovanosti daňové veřejnosti již zřízena zvláštní telefonická linka **+420 257 044 202** a e-mailová adresa **vies.dph@mfcz.cz** na které je možno se obracet s dotazy týkajícími se následujících oblastí:

- změna struktury daňového identifikačního čísla (DIČ) **od 1. 5.2004**,
- souhrnné hlášení včetně pravidel pro intra-komunitární dodání a pořízení zboží v návaznosti na předpisy platné v jiných členských státech EU,
- systém VIES,
- informace o ověřování DIČ osob registrovaných k DPH v jiných členských státech,
- ověřování DIČ osob registrovaných v jiných členských státech **od 1. 5. 2004**.

Telefonní linka je v provozu v pracovní dny od 8 do 16 hodin. Je třeba zdůraznit, že na výše uvedených kontaktech není možné zodpovídat dotazy vztahující se k jiným oblastem upravovaným novým zákonem o DPH. Uvedené kontakty jsou rovněž určeny obcím, které jsou plátcí DPH.

VÝVOJ SOCIÁLNÍ A ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ OD ROKU 1993

O povinnosti placení záloh na sociální a zdravotní pojištění alespoň v minimální výši každý podnikatel - fyzická osoba (dále jen OSVČ) ví. Pravidelně je tato skupina osob informována o výši vyměřovacího základu i částce povinné zálohy. Samozřejmě, že každý kalendářní rok dochází k úpravě jak vyměřovacího základu pro výpočet pojistného, tak i pojistného samotného. Všechny OSVČ si už na tuto skutečnost zvykli a jen málokdo z nich přemýšlí nad tím kolikrát se výše uvedené položky již zvyšovaly. Z tohoto důvodu je v následujících řádcích uvedena historie sociálního a zdravotního pojištění od roku 1993.

Zdravotní pojištění

Období	Minimální mzda	Minimální pojistné
1.1.1996-31.12.1997	2.500,- Kč	338,- Kč
1.1.1998-31.12.1998	2.650,- Kč	358,- Kč
1.1.1999-30.6.1999	3.250,- Kč	439,- Kč
1.7.1999-31.12.1999	3.600,- Kč	486,- Kč
1.1.2000-30.6.2000	4.000,- Kč	540,- Kč
1.7.2000-31.12.2000	4.500,- Kč	608,- Kč
1.1.2001-31.12.2001	5.000,- Kč	675,- Kč
1.1.2002-31.12.2002	5.700,- Kč	770,- Kč
1.1.2003-31.12.2003	6.200,- Kč	837,- Kč

Od 1. ledna 2004 došlo k výrazné změně ve stanovení minimálního pojistného pro OSVČ, které se nadále neodvozuje od minimální mzdy (ta však zůstává minimálním vyměřovacím základem pro zaměstnance v pracovním poměru a vyměřovacím základem pro osoby bez zdanitelných příjmů), ale z 50% průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství za kalendářní rok, který o dva roky předchází roku, pro který je vyměřovací základ stanovován. Výši průměrné mzdy za kalendářní rok vyhledává na základě údajů Českého statistického úřadu Ministerstvo zdravotnictví ve Sbírce zákonů sdělením. Průměrná mzda v roce 2002 byla 15.857,- Kč, tzn. že minimální měsíční vyměřovací základ OSVČ pro rok 2004 je 7.929,- Kč a minimální pojistné po zaokrouhlení 1.071,- Kč (13,5% z částky 7.929,- Kč).

Sociální pojištění

Kalendářní rok	Vyměřovací základ	Důchodové pojištění	Nemocenské pojištění	Pojistné celkem
1993	1.100,- Kč	396,- Kč		396,- Kč
1994	1.100,- Kč	333,- Kč	53,- Kč	386,- Kč
1995	1.250,- Kč	378,- Kč	60,- Kč	438,- Kč
1997	1.400,- Kč	415,- Kč	62,- Kč	477,- Kč
1998	1.475,- Kč	437,- Kč	65,- Kč	502,- Kč
1999	1.525,- Kč	452,- Kč	68,- Kč	520,- Kč
2000	1.575,- Kč	467,- Kč	70,- Kč	537,- Kč
2001	1.650,- Kč	489,- Kč	73,- Kč	562,- Kč
2002	1.775,- Kč	526,- Kč	79,- Kč	605,- Kč
2003	1.850,- Kč	548,- Kč	82,- Kč	630,- Kč

Pro stanovení minimálního vyměřovacího základu pro výpočet pojistného a minimálních záloh na sociální pojištění se od roku 2004 OSVČ rozdělují do dvou kategorií, a to na OSVČ, které vykonávají hlavní samostatnou výdělečnou činnost (dále jen OSVČ hlavní) a OSVČ, které vykonávají vedlejší samostatnou výdělečnou činnost (dále jen OSVČ vedlejší). Rozdíl mezi těmito osobami je ve výši minimálního vyměřovacího základu pro výpočet pojistného i ve výši minimální zálohy na pojistné.

Za **OSVČ hlavní** se podle zákona považuje ta osoba, která vykonává pouze samostatnou výdělečnou činnost (tzn. že není souběžně s podnikáním zaměstnána v hlavním pracovním poměru, nepobírá starobní důchod apod.).

Za **OSVČ vedlejší** se považuje ta osoba, která oznámí a doloží příslušné okresní správě sociálního zabezpečení, že:

- a) byla v roce 2003 účastna nemocenského pojištění a že úhrn příjmů ze zaměstnání, z nichž se platí pojistné na sociální zabezpečení, a úhrn dávek nemocenského pojištění zúčtovaných zaměstnanci do roku 2003, činí alespoň částku 74.400,- Kč (dvanáctinásobek minimální mzdy 6.200,- Kč),
- b) jí byl přiznán starobní důchod nebo má nárok na výplatu plného invalidního důchodu,
- c) byla nezaopatřeným dítětem,
- d) vykonávala vojenskou nebo civilní službu,
- e) jí byl přiznán příspěvek při péči o osobu blízkou,
- f) byla ve vazbě nebo ve výkonu trestu odnětí svobody po celý kalendářní měsíc.

Každý měsíc se pro tyto účely posuzuje samostatně. Pokud není skutečnost, že je OSVČ vedlejší, doložena, považuje se automaticky v daném měsíci za OSVČ hlavní. K dodatečnému předložení oznámení se nepřihlíží.

Rozdělení na OSVČ hlavní a vedlejší má velký význam pro stanovení povinností placení záloh na pojistné a jejich výše.

OSVČ hlavní musí platit zálohy na pojistné vždy. Poprvé tato povinnost nastává v měsíci, ve kterém byl podán nebo měl být podán Přehled za rok 2003 (tzn. v dubnu 2004).

Výše měsíčního vyměřovacího základu je stanovena jako 40 % z rozdílu mezi příjmy a výdaji za rok 2003 rozpočítaných na každý měsíc, ve kterém byla samostatná výdělečná činnost provozována. **Minimální částka měsíčního vyměřovacího základu pro rok 2004 je 3.368,- Kč, a z toho záloha na pojistné činí 997,- Kč (bez nemocenské).**

OSVČ vedlejší platí zálohy na pojistné jen v následujících případech:

- a) v roce 2003 byla OSVČ povinně účastna důchodového pojištění, protože dosáhla v tomto roce rozdílu mezi příjmy a výdaji ve výši alespoň 44.400,- Kč, jestliže vykonávala samostatnou výdělečnou činnost ve všech 12 měsících,
- b) podala přihlášku k účasti na důchodovém pojištění OSVČ v roce 2004.

Výše měsíčního vyměřovacího základu je stanovena stejně jako OSVČ hlavní. **Minimální částka měsíčního vyměřovacího základu pro rok 2004 je však 1.684,- Kč, a z toho záloha na pojistné činí 499,- Kč (bez nemocenské).**

Příklad:

OSVČ podnikala po celý rok 2003 a rozdíl mezi příjmy a výdaji za dané období činil 15.500,- Kč.

A: Jedná se o OSVČ hlavní.

Přehled za rok 2003 bude podán 25. 4. 2004.

Vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o OSVČ hlavní, musí být vždy hrazeny alespoň minimální zálohy na pojistné – 997,- Kč (bez nemocenské).

B Jedná se o OSVČ vedlejší.

Přehled za rok 2003 bude podán 25. 4. 2004.

Pokud OSVČ zároveň s podáním Přehledu za rok 2003 doloží potvrzení od zaměstnavatele, že mu byl v průběhu roku 2003 vyplacen alespoň dvanáctinásobek minimální mzdy (potvrzení vydává v případě velkých organizací zaměstnavatel, v případě malých organizací příslušná OSSZ.), nebude muset platit zálohy na pojistné.

Pro OSVČ s hlavní samostatnou výdělečnou činností je minimální vyměřovací základ 3.368,- Kč a minimální záloha na pojistné 997,- Kč (1.132,- Kč včetně nemocenského pojištění).

Pro OSVČ s vedlejší samostatnou činností je minimální vyměřovací základ 1.684,-Kč a minimální záloha na pojistné 499,- Kč (574,- Kč včetně nemocenského pojištění).

Ing. Lenka Vyhlídalová

Poznámka autorky:

Údaje uvedené v tabulkách byly zpracovány na základě materiálů VZP ČR a ČSSZ.

Nyní jedna zajímavost, kterou dokázali někteří prodejci automobilů zvýšit svůj odbyt. Nejprve si připomeneme, **že v novele zákona o DPH, která vstoupila v platnost od 1. října, byla ze zákona vypuštěna třetí věta ve čtvrtém odstavci § 19, která umožňovala odpočet DPH u některých osobních automobilů (tzv. „přepážka“)**. Nyní přišly automobilové firmy s další možností pro naše plátce DPH. **Na základě předpisu, dle kterého se zařazují automobily do jednotlivých kategorií (M - osobní, N - nákladní atd.) se nyní objevují v prodeji některé automobily v provedení kombi, které jsou zařazeny do kategorie N1.** Co to pro nás znamená? Např. Ford Focus v provedení kombi má 5 míst k sezení, přepážku v zavazadlovém prostoru a zesílené odpružení zadní nápravy kvůli vyšší nosnosti.

Kouzelná kategorie N1 je lákadlem pro plátce DPH - celý odpočet DPH, dále u daně silniční příznivější sazba - u výše uvedeného příkladu nižší sazba o 600,- Kč a u daně z příjmů výhoda tzv. investičního odpočtu dle § 34 (10% vstupní ceny hmotného majetku). Dále samozřejmě **nejsme u této kategorie limitováni vstupní cenou ve výši 900 tis. Kč.** A které automobilky toto umí? Mimo již uvedené firmy Ford, dále Renault, Volkswagen a určitě i další. U jmenovaných firem jsme si toto ověřili u konkrétních modelů v provedení kombi.

Ing. Pavel Jakoubek

Poznámka:

Dle informací v deníku MFD nabízí „nákladák“ i Jaguar ...

LZ

MINISTERSTVO FINANCÍ ZVEŘEJŇUJE TISKOVÉ OPRAVY U ČESKÝCH ÚČETNÍCH STANDARDŮ, KE KTERÝM DOŠLO PŘI JEJICH ZPRACOVÁVÁNÍ:

Ve Finančním zpravodaji č. 11 – 12/1/2003 v bodu 48. České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „České účetní standardy podnikatele“). Správné znění je následující:

1) V Českém účetním standardu pro podnikatele č. 001 bod 2.4.3. správně zní:

„2.4.3. Okamžikem uskutečnění účetního případu je den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, platbě závazku, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím ze zákona, vyhlášky, Českých účetních standardů pro podnikatele a ze zvláštních právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popřípadě účetní jednotka má k dispozici potřebné doklady tyto skutečnosti dokumentující (například bankovní výpisy, výpisy Střediska cenných papírů). Pro potřeby oceňování pohledávek a závazků vyjádřených v cizí měně ke dni jejich vzniku lze za okamžik uskutečnění účetního případu považovat u dodavatele den vystavení faktury nebo obdobného dokladu, u odběratele den přijetí faktury nebo obdobného dokladu.“

2) V Českém účetním standardu pro podnikatele č. 007 bod 3.4. správně zní:

„3.4. Manka a přebytky zásob lze vzájemně vyrovnávat pouze tehdy, jedná-li se o manka a přebytky zásob, které vznikly ve stejném inventarizačním období prokazatelně neúmyslnou záměnou jednotlivých druhů, u kterých je tato záměna možná vzhledem k charakteru druhů zásob, například v důsledku různých rozměrů spojovacích materiálů nebo podobného balení zásob. Převyšuje-li po tomto vyrovnání částka mank částku přebytků, je třeba rozdíl posuzovat jako výsledné manko; převyšuje-li částka přebytků částku mank, posuzuje se rozdíl jako výsledný přebytek (jedná se o výjimku ze zákazu vzájemného zúčtování podle § 58 odst. 1 písm. c) vyhlášky).“

3) V Českém účetním standardu pro podnikatele č. 007 bod 3.7. správně zní:

„3.7. Pohledávka za odpovědnou osobou z titulu náhrady manka se zaúčtuje souvztažně ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 64 – *Jiné provozní výnosy*.“

4) V Českém účetním standardu pro podnikatele č. 008 bod 2.3. správně zní:

„2.3. Oceňování ekvivalencí (protihodnotou)
Oceněním ekvivalencí se rozumí, že majetková účast je při pořízení oceněna pořizovací cenou, která je k okamžiku stanovenému v § 24 odst. 2 písm. b)

zákonu upravována na hodnotu odpovídající míře účasti účetní jednotky na vlastním kapitálu společnosti, v níž má účetní jednotka majetkovou účast. Změna v ocenění se účtuje podle bodu 2.2.1. Účetní jednotka ocení majetkovou účast nulou, pokud její podíl na ztrátách ve společnosti, v níž má majetkovou účast, je roven nebo převyšuje ocenění její účasti.“

5) V Českém účetním standardu pro podnikatele č. 008 bod 2.4.1. správně zní:

„2.4.1. U dluhových cenných papírů se účtuje o úrokovém výnosu na vrub analytického účtu k příslušnému účtu cenných papírů a ve prospěch příslušného účtu v účtové skupině 66 - *Finanční výnosy*:

- a) u dluhových cenných papírů s úrokovou sazbou je úrokovým výnosem výnos stanovený touto sazbou,
- b) u diskontovaných dluhových cenných papírů je úrokovým výnosem rozdíl mezi jmenovitou hodnotou dluhopisu a pořizovací cenou,
- c) pokud účetní jednotka u diskontovaných dluhových cenných papírů podle stávajícího programového vybavení účtovala ve věcné a časové souvislosti o rozdílu mezi jmenovitou hodnotou dluhopisu a jeho nižším emisním kursem, je možno takto postupovat až do vyřazení těchto cenných papírů.“

6) V Českém účetním standardu pro podnikatele č. 013 bod 4.3. správně zní:

„4.3. Odpisy s výjimkou odpisů záporného goodwillu a odpisů vyjadřujících postupně umořování oceňovacího rozdílu k nabytému majetku se účtují na vrub příslušného účtu účtové skupiny 55 – *Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů* a ve prospěch příslušných účtů účtových skupin 07 – *Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku* a 08 – *Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku*.“

7) V Českém účetním standardu pro podnikatele č. 013 bod 5.4.1. správně zní:

„5.4.1. Vyřazení dlouhodobého majetku odpisovaného a technického zhodnocení se účtuje na vrub příslušného účtu účtových skupin 07 – *Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku* nebo 08 – *Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku* a ve prospěch příslušného účtu účtových skupin 01 – *Dlouhodobý nehmotný majetek* nebo 02 – *Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný*; zůstatková cena dlouhodobého majetku odpisovaného se účtuje zejména na vrub příslušného účtu účtových skupin například

- a) 54 – *Jiné provozní náklady* v případě prodeje, v případě bezúplatného převodu a v případě manka nebo škody,
- b) 55 – *Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů* v případě likvidace,
- c) 36 – *Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva* v případě vkladu do jiné obchodní společnosti nebo družstva,
- d) 41 – *Základní kapitál a kapitálové fondy* v případě delimitace, popřípadě restituce majetku státního podniku a
- e) 49 – *Individuální podnikatel* v případě převodu z podnikání do osobního užívání

a ve prospěch příslušného účtu účtových skupin 07 – *Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku* nebo 08 – *Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku*.“

8) V Českém účetním standardu pro podnikatele č. 013 bod 5.8. správně zní:

„5.8. Rezervy na opravu dlouhodobého hmotného majetku se tvoří a používají podle *Českého účetního standardu pro podnikatele č. 004 Rezervy*.“

9) V Českém účetním standardu pro podnikatele č. 019 bod 6. správně zní:

„6. Zásady pro účtování nákladů a výnosů a pro jejich časové rozlišování

6.1. Náklady a výnosy zachycují účetní jednotky podle těchto zásad

- a) náklady a výnosy se účtují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisejí,
- b) opravy nákladů nebo výnosů minulých účetních období se účtují na účtech nákladů a výnosů, kterých se týkají; jen v případě, že jde o významnou částku těchto oprav, považují se za mimořádné náklady nebo výnosy,
- c) náhrady vynaložených nákladů minulých účetních období se účtují do výnosů běžného roku,
- d) náklady a výdaje, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě nákladů příštích období nebo výdajů příštích období na příslušných účtech účtové skupiny 38 – *Přechodné účty aktiv a pasiv*,
- e) výnosy a příjmy, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě výnosů příštích období nebo příjmů příštích období na příslušných účtech účtové skupiny 38 – *Přechodné účty aktiv a pasiv*.

6.2. Náklady a výnosy se účtují na příslušných účtech nákladových druhů a výnosových položek v zásadě časově rozlišené. Výjimkou jsou pouze nákladové druhy, které tvoří komplexní náklady příštích období; jejich tvorba po prvotním zachycení na příslušných účtech nákladových druhů účtové třídy 5 se účtuje ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 55 – *Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů* se souvztažným zápisem na vrub příslušného účtu účtové skupiny 38 – *Přechodné účty aktiv a pasiv* vykazovaného v položce „D.I.2. Komplexní náklady příštích období“ a jejich čerpání ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 38 – *Přechodné účty aktiv a pasiv* vykazovaného v položce „D.I.2. Komplexní náklady příštích období“ se souvztažným zápisem na vrub příslušného účtu účtové skupiny 55 – *Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů*.

6.3. Účty časového rozlišení podléhají inventuře a při inventarizaci se posuzuje jejich výše a odůvodněnost.

6.4. Časové rozlišení není nutno používat v případech, jde-li:

- a) o nevýznamné částky, kdy jejich ponecháním v nákladech či výnosech bez časového rozlišení není dotčen účel časového rozlišení a účetní jednotka tím prokazatelně nesleduje záměrné upravování výsledku hospodaření,
- b) o pravidelně se opakující výdaje, popřípadě příjmy, za předpokladu, že se výrazněji neovlivní věcná a časová souvislost nákladů a výnosů.

6.5. Účetní jednotka stanoví postup při časovém rozlišení nákladů a výnosů a nesmí jej každoročně měnit. Ke změně může dojít jen zcela výjimečně, a je nutno přitom postupovat podle ustanovení § 7 odst. 4 zákona.“

V původním znění převzalo ČÚS i nakladatelství Sagit pro ÚZ č. 405, které bylo součástí nultého čísla bulletinu.

Vážení členové,

před několika týdny jsem Vás oslovil v souvislosti s přípravou nového projektu – bulletinu a naznačil některé novinky, které jsou pro Vás v letošním roce připravovány. Bulletin je tedy skutečností (do konce roku jej obdržíte ještě 3x – v červenci, v září – říjnu a v prosinci), a tak si dovoluji malou inventuru ostatních bodů – velká bude na programu sněmu dne 19. května v Průhonicích. Pozvánka je již od února na internetu a také jste ji všichni obdrželi e-mailem nebo dopisem. Pokud se snad k někomu nedostala, najdete ji na straně 40.

Skutečností je i **nová internetová prezentace Komory** (viz. obrázek vedle a na straně 33) – nová graficky i obsahově. Přiznávám, že se rodila poněkud obtížněji, než jsem si původně představoval, a tak ani v době spuštění nebylo vše stoprocentní. Ale všimli jste si kdy se tak stalo? Ne? Prozradím – 13. dubna – a k této třináctce se vrátím ještě v závěru.

Stránky jsou samozřejmě průběžně doplňovány a zdokonalovány. V této souvislosti chci upozornit alespoň na některé novinky. Začnu překvapivě méně příjemným – tzv. černé listiny v sekcích „Informace“ a „POV“. V prvním případě obsahují jména členů Komory, kteří opomněli uhradit členský příspěvek, ve druhém případě obsahují jména certifikovaných účetních, kteří nezaslali hlášení o plnění POV. Naopak přínosem pro Vás snad bude (kromě přehlednější orienta-



ce) např. sekce „Servis pro členy“, která bude dále rozšiřována. Upozornit chci také na větší možnost Vaší prezentace – standardně je karta doplněna o další údaje (jsou i ve vyhledávačích), přičemž součástí může být např. i Vaše foto či profesní životopis apod.

Počínaje rokem 2002 (po premiéře v říjnu 2001) se dosud vždy dvakrát ročně uskutečnila vícedenní odborně společenská setkání. Ani letos tomu v tomto směru nebude jinak, ale navíc jsou připraveny ještě tři menší specializované akce a samozřejmě na zajímavých místech.

Rekapitulace:

datum	téma	lektor	místo
29.-30. 4.	konsolidace	Ing.Harna	Šumava – Kubova Huť – hotel Arnika
20.-22. 5.	účetnictví, daň z příjmů, DPH	Ing. Langerová, Ing. Mrkvičková, Ing. Tkáč	Průhonice – kongresové centrum Floret
15.-24. 9.	řešení konfliktů s klienty, efektivní komunikace, zvládnání stresu	PhDr.Kusáková, PhDr.Vyhlídalová	Chorvatsko – Tisno – penzion Stegič
30.9.-1.10.	účetnictví veřejného sektoru a neziskových organizací	Ing. Hanzlová	Vysočina – hotel Křemešník
4.-6. 11.	připravuje se		Jeseníky

Zastavím se u akce čtvrté v pořadí, která svým obsahovým zaměřením i místem konání je jistým experimentem. Ani uzavřená smlouva s klientem totiž nemusí garantovat bezproblémový vztah. Velká pozornost proto bude věnována řešení konfliktů s klienty a zvládnání stresových situací. Počet míst na této akci je omezen (to se ostatně týká i semináře Ing.Hanzlové), takže již nyní můžete zasílat předběžné přihlášky.

Po nadějném začátku v Ostravě se „zadrhlo“ pořádání **klubových akcí**. Letos probíhají zatím pouze v Pardubicích v příjemném prostředí hotelu Zlatá štika, ale i zde bez většího Vašeho ohlasu. Ob-



dobně nevýrazný zájem byl o obdobnou akci v Praze – první účetní fórum, které jsme realizovali ve spolupráci s ACCA

na jistě zajímavé téma mezinárodních účetních standardů. Přijeli účastníci z Olomouce, z Jihlavy, ale Pražáci zklamali. Zřejmě oznámení s třítydenním předstihem bylo nedostačující. Není problém zajistit určitou pravidelnou periodicitu, ale bude zájem? Potřebujeme odezvu. Docela si lámu hlavu, proč se klubové akce nedaří uvést v život. Vždyť diskuse na „velkých“ akcích se většinou musí „násilně“ ukončovat.

Novinkou měsíce května budou **po-radenské čtvrtky** (začínáme 6. května) ve spolupráci s metodickou sekcí Svazu doc.Ing.Březinové,CSc. Podrobnosti na internetu. Objednávky na tel. 221 505 405 – Ing.Mikulandová. Dotovaná cena za 1/2 hod. představuje symbolických 200,- Kč.

Připomínat Vám, vážení členové, že jakékoliv Vaše připomínky a náměty jsou vítány, zdá se mi již pověstným nošením dříví do lesa, ale ani dnes si výzvu neodpustím, protože nejružnějších ohlasů je zatím jako šafránu.

Na závěr se ještě vrátím k již uváděnému datu. Kdo si ještě nevzpomněl nebo neví, tomu napovím, že v tento den před pěti lety byla v hotelu Praha založena Komora certifikovaných účetních. Nové internetové stránky a bulletin jsou prvními dárky. A mohu slíbit, že další ještě přibudou.

Duben a květen je ve znamení zmatků kolem DPH, ale nezapomeňte, vážení, že je jaro. **Ať se Vám vydaří!**

Ladislav Zemánek

Nová podoba daňového identifikačního čísla (DIČ)

Z důvodů kompatibility se systémy v členských státech EU dojde novelou zákona o správě daní ke změně formátu DIČ. Od 1. května 2004 se nahrazuje trojčíselný kód správce daně dvojmístným kódem země CZ, zbytek čísla zůstává beze změny. Pokud má dosavadní kód podobu např. 123-123456789, bude nová podoba kódu CZ123456789. Stávající osvědčení o registraci daňového subjektu zůstanou v platnosti a v souvislosti s touto změnou tedy **nevzniká povinnost** nové registrace. **Každý daňový subjekt** bude povinen na daňových

dokladech uvádět DIČ v novém formátu bez ohledu na to, bude-li uskutečňovat obchody se subjekty z členských států EU či pouze vnitrostátní obchodní transakce. Použití nového DIČ bude nezbytné vůči EU. V rámci tuzemského obchodního styku nebude nutné, aby plátcí ihned od 1. května 2004 používali nové DIČ. Správci daně budou instruováni, aby v rámci tuzemského styku nebyly formuláře se starým DIČ považovány za neplatné.

Informace MF ČR

POV

– JIŽ JSEM NA TO PŘÍŠEL!!!

Sedím nad svým diářem a plánuji si termíny školení, seminářů a dalších vzdělávacích akcí. Diář se rychle zaplňuje (pozor na nezaplnění zákonných termínů!) a já si uvědomuji zajímavou skutečnost. Pokud absolvuji akce, které mám v tomto okamžiku v kalendáři zapísány asi do poloviny června letošního roku, přesáhnou již v polovině roku svou povinnost plnit pokračující odborné vzdělávání mnohonásobně.

Na mysli mi vyvstávají každoroční nejrozsáhlejší diskuse našich sněmů. Vy-
bavuji si vzrušené debaty nad rozsahem této, pro mnohé nepřijemné, povinnosti. Debaty nad skutečností, která by měla být samozřejmostí. Bez častého a podrobného seznamování se s novinkami, kterými nás zásobují naši zákonodárci či ministerstva, se účetní profese vykonávat nedá. Letošní rok je toho dobrým příkladem. Kolik si myslíte, že je třeba na seznámení se či nastudování změn zákonů a dalších předpisů, které vstoupily v platnost na začátku roku či začnou platit v průběhu roku 2004? Vystačí 3 – 4 jednodenní školení? Já osobně pochybuji.

A nebo – teď mě to napadlo – a začínám se stydět. Vždyť všichni ostatní to zvládnou za kratší dobu než já! Chyba je

u mne! Jsem bohužel pomalejší a nechápavější. Já potřebuji na udržení odbornosti mnohem více seminářů a školení než ostatní. Proč jste mi to nenaznačili dříve!?!

Když jsem přišel na podstatu problému, začíná mi hlavou vrtat: „Nechají mne ostatní kolegové v Komoře, když jim v chytrosti a bystrosti nemohu konkurovat“???

Ing. Vladimír Hruška

P.S. Psáno v únoru.

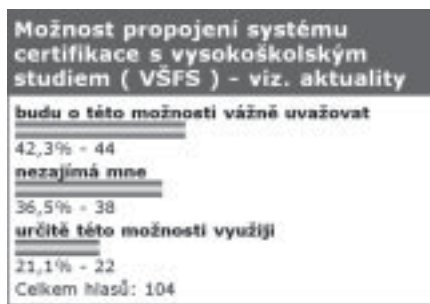
Poznámka:

A co Vy, vážení členové? Podrobné vyhodnocení POV za rok 2003 bude na programu nadcházejícího sněmu. Informace bude zveřejněna, jak je již obvyklé, i na internetových stránkách a vrátíme se k ní v příštím čísle bulletinu. Nyní snad ještě připomenutí, že součástí nové internetové prezentace Komory je, dle rozhodnutí loňského sněmu, i „černá listina POV“, na které jsou uvedeni všichni certifikovaní účetní, kteří hlášení o plnění POV nezaslali ani k datu zveřejnění...což je první krok k disciplinárnímu řízení...

LZ

BAKALÁŘSKÉ STUDIUM

Na loňském sněmu Komory byla poprvé zveřejněna informace o připravované spolupráci s Vysokou školou finanční a správní (VŠFS) v oblasti dalšího vzdělávání, která byla později konkretizována v bulletinu ISÚ a doplněna anketou na internetových stránkách Komory – její výsledky jsou uvedeny dále:



Cílem připravovaného projektu je nabídnout absolventům druhého stupně systému certifikace (bilanční účetní) ve zkráceném čase a s maximálním využitím vzdělání dosaženého v rámci certifikace možnost dosáhnout bakalářského stupně vysokoškolského vzdělání.

Nyní již uvádím, dle podkladů PhDr. Louky, který je pověřen jednáním za Svaz účetních, konkrétnější informaci. Nabízené studium bude mít dvě etapy:

I. etapa – kurz celoživotního vzdělávání (CŽV)

Kurz CŽV by probíhal formou kombinovaného studia při VŠFS a trval by jeden rok s tím, že každý semestr by probíhala výuka v předmětech vždy jednoho ročníku (v zimním semestru 1. ročníku,

v letním semestru 2. ročníku). Vlastní výuka by probíhala během víkendových soustředění (pátek, sobota), na kterých studenti formou přednášek spolu s následným domácím samostudiem získají požadované vědomosti a dovednosti tak, aby mohli složit všechny povinnosti za 1. ročník po skončení semestru. V některých předmětech (v těch, ze kterých je skládána zkouška v rámci certifikace) by šlo o aktualizaci a doplnění chybějícího učiva a účastníci by z nich mohli skládat zkoušky již v průběhu semestru. Podobně by tomu bylo i ve druhém semestru v předmětech za 2. ročník. Tímto krokem budou „verifikovány“ zkoušky složené v systému certifikace a zapojeny do splnění povinností v rámci akreditovaného bakalářského studijního programu. V jiných předmětech, které netvoří součást programu certifikace účetních, by proběhla výuka v plném rozsahu tak, jak předpokládá učební plán kombinované formy studia tohoto programu.

Z učebního plánu pro tento kurs CŽV jsou vyloučeny jazykové předměty a povinnosti s nimi spojené. Předpokládá se, že příprava a skládání povinných zápočtů a zkoušek budou zajišťovány individuálně, buď využitím kursů v rámci CŽV nabízené katedrou jazyků, resp. individuálně dle úrovně znalostí. Všechny povinnosti by však měly být složeny před zápisem do 3. ročníku kombinovaného studia.

II. etapa – kombinované studium 3. ročníku bakalářského studia (obor „Řízení podniku a podnikové finance“).

Vstupem do bakalářského studia by se zájemce stal řádným studentem VŠFS.

Studium tohoto posledního ročníku bude probíhat již podle učebního plánu pro 3. ročník jako součást kombinovaného studia tohoto oboru. Studium by probíhalo opět formou víkendových soustředění (pátek, sobota), u všech předmětů by účastníci absolvovali plný rozsah výuky tak, jak je předpokládáno pro 3. ročník studia a po každém semestru by plnili povinnosti dle učebního plánu. Kromě naukových předmětů je v zimním i letním semestru součástí učebního plánu předmět „Bakalářský seminář“, jehož cílem

je poskytnout studentu nezbytné vědomosti a informace potřebné pro psaní bakalářské práce, jejíž dokončení je předpokladem pro připuštění ke státní bakalářské zkoušce po ukončení 3. ročníku.

V rámci tohoto studia by tak student mohl během dvou let splnit všechny povinnosti požadované učebním plánem bakalářského studijního oboru a dosáhnout akademického titulu „Bc“. Za normálních okolností trvá bakalářské studium 3 roky. **Podmínkou pro přihlášení ke studiu bude ukončený druhý stupeň systému certifikace.**

Nyní (psáno v polovině dubna) se upřesňují finanční podmínky s tím, že nabídka studia a přihlášky budou v době vydání bulletinu již zveřejněny na internetových stránkách Komory.

LZ

INFORMACE DISCIPLINÁRNÍ KOMISE

Disciplinární komise dne 18. prosince 2003 projednala na návrh tajemníka disciplinární provinění devíti členů Komory spočívající v neplnění povinnosti člena Komory dle čl. 7 odst. 2 písm. c) statutu (platit řádně členské příspěvky dle příspěvkového řádu) a rozhodla uložit disciplinární rozhodnutí – vyloučení z Komory certifikovaných účetních. Šest členů podalo proti rozhodnutí komise odvolání, kterému výbor Komory na svém jednání dne 12. února vyhověl. Ostatní rozhodnutí nabyla platnosti. Z rozhodnutí disciplinární komise je disciplinární opatření zveřejněno:

Dle rozhodnutí disciplinární komise ze dne 18. prosince 2003 byli z Komory certifikovaných účetních vyloučeni:

Ing. Irena HLŮŠKOVÁ, členské číslo – 1751, Kunovice

Jana KOUSALOVÁ, členské číslo – 1824, Praha 5

Petra ROHÁČKOVÁ, členské číslo – 2429, Strakonice

NOVÍ ČLENOVÉ KOMORY

leden 2004:

Pavλίna Bodnárová, Ostrava
Ing. Simona Kocourková, Praha
Mgr. Krzysztof Kliš, Praha
Ing. Ivan Helcelet, Praha
Ing. Eva Šosová, Praha
Ing. Aleš Rieder, Brno
Hana Paskovská, Ostrava
Ing. Zuzana Kroulíková, Praha
Bc. Zlatuška Tesařová, Havířov
Ing. Jana Vichová, Kutná Hora
Ing. Radko Matyáš, Praha
Kateřina Prášilová, DiS., Nová Cerekev
Lenka Kneslová, Vizovice
Ing. Lukáš Homolka, Český Krumlov
Ing. Jana Šmídová, Liberec
Ing. Eliška Nováková, Tachov
Eva Fousková, Praha
Ing. Martina Hemelíková, Litoměřice
Marcela Kecová, Čelákovice
Ing. Jarmila Svobodová, Ludgeřovice
Ing. Danuše Nerudová, Brno
Eva Auředníková, Praha
Dagmar Vlčková, Praha
Vladimíra Lhotáková, Praha
Ing. Jana Holánková, Zlín
Pavla Mutlíčková, Leština

únor 2004:

Bc. Monika Urbanová, Praha
Ing. Jaroslava Kasýková, Řepín
Ing. Ivana Matyášová, Kostelec
Ing. Miroslav Vaníček, Praha
Ing. Pavla Nekovářová, Liberec
Ing. Pavλίna Mohelníková, Praha
Ing. Lucie Kasýková, Praha
Hana Korcová, Horažďovice
Jana Stibůrková, Jesenice u Prahy

březen 2004:

Bc. Pavla Šlapáková, Bruntál
Ing. Jana Morávková, Pardubice
Martina Kolářová, Praha
Ing. Marie Žáková, Úvaly
Bc. Radovan Rerych, Mariánské Lázně
Jana Bobrovská, Klobouky u Brna
Mgr., Ing. Martin Houska, Praha
Ing. Martina Taušová, Hořovice

Seznam nových členů je doplněn na další straně přehledem členské základny dle jednotlivých regionů, který pro porovnání budeme pravidelně s půlroční periodicitou zveřejňovat.

POČET ČLENŮ KOMORY DLE REGIONŮ

kraj	počet členů celkem	účetní asistent	bilanční účetní	účetní expert
Jihočeský	33	21	11	1
Jihomoravský	107	66	34	7
Karlovarský	18	14	4	–
Královehradecký	29	14	14	1
Liberecký	32	24	8	–
Moravskoslezský	104	76	27	1
Olomoucký	29	17	8	4
Pardubický	30	21	5	4
Plzeňský	26	21	3	2
Praha	307	192	96	19
Středočeský	111	71	38	2
Ústecký	58	42	15	1
Vysočina	36	24	11	1
Zlínský	27	18	8	1
celkem (internet)	947	621	282	44

Uvedený přehled vychází z údajů zveřejněných k 31. březnu na internetových stránkách Komory. Nezahrnuje členy, kteří si nepřejí být uvedeni. Celkový počet členů Komory je uveden níže.

celkem	989	655	286	48
--------	-----	-----	-----	----

Výbor Komory certifikovaných účetních
svolává

VI. sněm Komory

Datum: **19. května 2004**

Začátek ve 14:00 hod., presence od 13:30 hod. Předpokládáný
konec do 18:00 hod.

Místo konání: **Kongresové centrum Floret**, Květnové nám.
391, Průhonice

Spojení hromadnou dopravou z Prahy: metro C – Opatov, BUS
č. 324, 325, 363, 385.

Předběžný program:

- zpráva o činnosti Komory,
- aktuální informace,
- zpráva o hospodaření Komory v roce 2003,
- návrhy na úpravu norem Komory,
- vyhodnocení systému POV,
- volba delegátů na sjezd Svazu,
- informace – mezinárodní vzdělávací standardy,
- návrh rozpočtu Komory na rok 2004.

Příhlášku na sněm zasílejte na e – mail:

info@komora-ucetnich.cz.

Na tuto adresu můžete zasílat i náměty na úpravu norem Komory či jiné návrhy k projednání. Materiály zařazené na program sněmu jsou zveřejněny na internetových stránkách Komory a účastníkům budou předány při presenci.

Zemánek v.r.
tajemník

Poznámka:

Ke sněmu se samozřejmě vrátíme v dalším čísle bulletinu. Upřesnění k bodu programu – návrhy na úpravu norem – k projednání bude předložen nový etický kodex a novely disciplinárního řádu, směrnice o POV a jednacího řádu.