

BULLETIN



OBSAH

2/2007

LEGISLATIVA – KOMENTÁŘE

E-Vývoz a DPH	2
Interpretace NÚR č. I - 10	7
Drobný nehmotný a hmotný majetek v nevládních nevýdělečných organizacích	9
Z koordinačního výboru MF a KDP ČR	15
Nová legislativa	23

INFORMACE

Digitalizace účetních záznamů a dokladů	30
Ohlédnutí za sněmem	36
Odborné jazykové vzdělávání	42
Monitor	44
Dvě pohlednice z Varšavy	52
Pozvánky na školení Komory	58

E-VÝVOZ A DPH

Návrh nového modernizovaného celního kodexu Společenství, který byl publikován jako Nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 608/2005 s účinností od 1. 1. 2009, stanovil jednoznačně vývoj administrativy celního řízení. Nosným prvkem celního řízení má být elektronická komunikace jak mezi celními správami všech členských států EU, tak mezi deklarantskou veřejností a celními orgány. Celní prohlášení, souhrnná celní prohlášení, žádosti, rozhodnutí celních orgánů, povolení, veškerá komunikace v celních věcech má mít elektronickou formu jako základní komunikační prvek a papírová forma má být připuštěna jen ve výjimečných případech. Jde o projekt elektronizace celního řízení e-Customs.

Je zřejmé, že vzhledem k rozsahu elektronizace celního řízení nelze realizaci zmíněného projektu uskutečnit skokově ze dne na den. Musí být zaváděn po etapách. První etapou v minulých letech byla elektronizace režimu tranzitu zavedením společného tranzitu na základě elektronického systému NCTS. V současné době nad touto formou provádění a sledování tranzitu zásilek zboží se již nikdo nepozastavuje a nikomu nevádí, že se nepoužívají papírové tiskopisy jednotného správního dokladu pro režim tranzitu.

V roce 2007 se v členských státech EU zavádí do provozu automatizovaný Systém kontroly vývozu zboží – Export Control System (ECS) označovaný též jako „e-Vývoz“ (viz bulletin č. 4/2006 – pozn. LZ). Tento systém by se měl následně přeměnit ve vývojově vyšší systém, a to Automatizovaný systém vývozu (AES).

E-Vývoz je v roce 2007 zaváděn ve dvou etapách, v prvním pololetí letošního roku dochází k postupnému zavádění e-Vývozu v jednotlivých státech EU a k postupnému připojování jednotlivých států k celounijní síti e-Vývozu. Druhá etapa, tj. od 1. července 2007 pak již bude představovat plynulý provoz ucelené sítě e-Vývozu v celé EU.

V rámci první etapy se do e-Vývozu postupně zapojily jednotlivé členské státy EU k následujícím termínům:

- březen 2007: CZ, DE, ES, HU, SK
- duben 2007: FR, CY, EE
- květen 2007: SE
- červen 2007: DK, FI, NL, LT, BE, PL, LV, MT, SI

Ve druhé etapě pak zbývající země.

V průběhu první etapy zavádění e-Vývozu byly očekávány problémy a komplikace plynoucí ze skutečnosti, že souběžně u vývozu probíhá v rámci EU ve státech, které ještě e-Vývoz nezavedly klasický původní systém odbavování vývozních zásilek na základě papírových vývozních JSD s potvrzováním výstupu zásilek mimo EU na těchto papírových dokladech a současně ve státech, které již e-Vývoz zavedly dochází k elektronickému celnímu vývoznímu řízení s průvodním dokumentem ve formě vývozního doprovodného dokladu (VDD) s požadavkem buďto elektronického potvrzení výstupu z EU nebo s náhradním potvrzením na vývozní doprovodný doklad VDD. To se potvrdilo. V současné době v některých státech, které dosud nezavedly e-Vývoz jsou pro vývozní řízení na výstupu z EU stále požadovány doklady na „barevných“ tiskopisech JSD, vývozní doprovodné doklady jsou odmítány, případně nejsou potvrzovány. Dochází i k tomu, že i ve státech, které již e-Vývoz zavedly, u některých celních úřadů, i když je vývozní zásilka propuštěna mimo EU není na VDD tento výstup zboží mimo EU potvrzen. Proto je třeba, aby deklarant stále dbal na opatření si náhradních, pomocných důkazů o uskutečnění vývozu, kterými by mohl prokázat uskutečnění vývozu celním orgánům, popř. finanční kontrole. Těmito pomocnými důkazy mohou být zejména potvrzené dodací listy kupujícím příjemcem zboží v zahraničí, potvrzené nákladní listy, doklady Bill of Lading, konosamenty, apod.

V praxi pro celní odbavování vývozních zásilek zboží od 1. února 2007 pro použití elektronického e-Vývozu je nutné, aby vývozce splňoval následující podmínky:

- byl vybaven kvalifikovaným certifikátem pro elektronické podepisování zpráv,
- používal schválený software pro e-Vývoz a komunikoval přes certifikovaného VAN operátora,
- byl pro elektronickou komunikaci v rámci e-Vývozu registrován u celního úřadu.

Průběh e-Vývozu je rozdělen do následujících etap:

- vyhotovení datového souboru e-Vývozu ve formátu XML (elektronická podoba vývozního JSD) vývozcem a jeho elektronické podepsání, popř. zašifrování a odeslání k celnímu úřadu odbavení (stav Odesláno);
- kontrola úplnosti a správnosti datového souboru (stav Přijato) a elektronické vyhodnocení rizik zásilky celním úřadem odbavení v systému „ERIAN“ s rozhodnutím o rozsahu celní kontroly zboží;
- v případě rozhodnutí o kontrole zboží celními orgány musí být zásilka fyzicky předložena ke kontrole celním orgánům. Tyto po kontrole zboží a projednání vývozu vyhotoví písemný VDD, který potvrdí a předají vývozci k připojení k zásilce (v prvním pololetí 2007 se VDD vyhotovuje ve dvojím vyhotovení);

- v případě rozhodnutí, že kontrola je provedena pouze kontrolou dat, zásluška zboží není předkládána celním orgánům. Vývozce se dostaví (bez zboží) na celní úřad, kde proběhne celní odbavení zásilky do režimu vývozu na základě předložených dokladů. Vývozce od celního úřadu obdrží potvrzený VDD. Vývozce, který má povolen zjednodušený postup pro e-Vývoz vyčká stanovenou dobu až bude případ propuštěn do režimu vývozu (stav Propuštěno), následně sám vytiskne a orazítkuje VDD zvláštním razítkem zjednodušeného postupu. Takto potvrzený VDD již nepředkládá celním orgánům celního úřadu odbavení. Potvrzený VDD doprovází zboží k výstupu z EU;
- celnímu úřadu výstupu (pohraniční celní úřad EU) je spolu se zásilkou předložen VDD. Celní úřad výstupu po provedené celní kontrole elektronicky potvrdí výstup zásilky z EU a toto potvrzení odešle celnímu úřadu odbavení;
- celní úřad odbavení potvrdí výstup zboží mimo EU vývozci elektronickou zprávou (stav Uzavřeno).

Při elektronické komunikaci v rámci e-Vývozu jsou důležité následující čísla:

- přidělení LRN čísla = e-Vývoz byl odeslán celnímu úřadu ke zpracování (stav Odesláno),
- přidělení MRN čísla = celní úřad přijal zasláný e-Vývoz (stav Přijato).

Vývozce – deklarant může sám kromě VDD vyhotovit i Alternativní důkaz vývozu (jde o modifikaci VDD), který, pokud předloží spolu s VDD celním orgánům, bude také potvrzen celními orgány. Alternativní důkaz může doprovázet zásilku a po jeho potvrzení celním úřadem výstupu je vrácen osobě, která ho celnímu úřadu výstupu předložila (u nákladní automobilové dopravy nejčastěji řidiči). Zpětné vrácení potvrzeného Alternativního důkazu vývozu vývozci si musí zorganizovat a zajistit sám vývozce. Vystavení Alternativního důkazu ne-lze žádat po celním úřadu, neboť program celní správy není tímto výstupem vybaven. Alternativní důkaz zpracovávají pouze některé komerční programy vytvořené pro e-Vývoz.

Veškerá elektronická komunikace v rámci e-Vývozu, tj. jak od vývozce k celnímu úřadu, tak od celního úřadu k vývozci (popř. jeho zástupci), je opatřena řádnými elektronickými podpisy v souladu s právními předpisy, takže elektronické vývozní celní prohlášení je plnohodnotným daňovým dokladem podle § 30 odst. 5 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon). Zcela relevantní je i elektronické potvrzení výstupu vyvezeného zboží mimo celní území EU zasílané celním úřadem.

Vývozce, který není připraven realizovat své vývozní operace přes e-Vývoz, může používat papírové tiskopisy JSD pro vývozní operace až do 31. prosince 2008. Po podání „papírového“ vývozního JSD u celního úřadu odbavení pokračuje celní řízení již jen formou e-Vývozu. Celní orgán odebere vývozci JSD a po celním projednání vývozní zásilky vydá vývozci potvrzený VDD, který bude doprovázet vyvážené zboží. V případě použití papírových tiskopisů JSD při vývozu musí vývozce počítat s větší časovou náročností celního odbavení v souvislosti s přepisem údajů z „papírového“ JSD do systému ECS (e-Vývozu) které musí provést celní úřad odbavení. V současné době (tj. v prvním pololetí 2007) v důsledku problémů způsobených souběžností existence papírových JSD ve státech, které ještě nezavedly e-Vývoz a elektronickými celními prohlášeními s VDD ve státech, které již e-Vývoz realizují, se u některých celních úřadů v ČR můžeme setkat s kombinovanou praxí, že pokud je předloženo k odbavení papírové JSD, je zpracováno sice e-Vývozem, ale vývozci je předáno jak VDD, tak i díl 2/7 papírového JSD se zapsaným MRN číslem, takže k výstupu zásilku doprovází jak VDD, tak i klasické JSD. Tento způsob je ve výlučné volbě celních orgánů a v žádném případě nemůže deklarant tuto praxi vyžadovat.

E-Vývoz přináší i nové prvky do oblasti DPH. Je nutno přihlížet k ustanovení § 30 odst. 4 a 5 a § 66 zákona. Ve smyslu těchto ustanovení je daňovým dokladem v případě vývozu rozhodnutí celního orgánu o propuštění zboží do celního režimu vývoz ve formě celního prohlášení nebo ve formě jiného rozhodnutí. Pokud je celní prohlášení podáno plátcem DPH – vývozcem se souhlasem celního orgánu elektronicky, musí být opatřeno zaručeným elektronickým podpisem založeným na kvalifikovaném certifikátu, který byl vydán akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb.

Vývozem ve smyslu ustanovení § 66 zákona se rozumí výstup zboží z území EU. Vývoz zboží je uskutečněn, pokud je zboží propuštěno do celního režimu vývoz, zboží vystoupilo do třetí země a výstup zboží z EU je potvrzen na daňovém dokladu. Osvobození vyváženého zboží od DPH je plátce oprávněn přiznat nejdříve ke dni výstupu vyváženého zboží z území EU a k tomuto datu má plátce povinnost uvést vývoz zboží do daňového přiznání za podmínky, že vývoz zboží může prokázat.

E-Vývoz odstranil papírové daňové doklady ve formě JSD a nahradil je VDD. Ze zákonných ustanovení je zřejmé, že pro daňové účely potřebuje daňový subjekt – vývozce:

- vývozní doprovodný doklad s přiděleným MRN číslem (stav Přijato) – doklad, který srozumitelně obsahuje údaje nezbytné pro daňový doklad,

- elektronickou zprávu o skutečnosti, že MRN číslo bylo uzavřeno (stav Uzavřeno) – informace o uzavření MRN čísla znamená, že vývozní zásilka zboží opustila území EU,
- elektronickou zprávu typu IE599 – zpráva potvrzující splnění daňových náležitostí z hlediska DPH, někdy je tato zpráva označována jako daňový doklad. Zpráva je určena pro finanční úřad. Pro deklaranta – vývozce je kromě MRN čísla a data tato zpráva velmi obtížně dekódovatelná, je nesrozumitelná. Proto deklarantům – vývozcům, tato zpráva jako daňový doklad nevyhovuje, protože neposkytuje deklarantovi, daňovému subjektu, plátcí DPH, potřebné srozumitelné informace o daňovém plnění, o vývozní zásilce.

S ohledem na ustanovení zákona je pro daňové účely nutno zřetězit výše uvedené tři elektronické dokumenty, aby byly splněny požadavky zákona u vývozu zboží.

Je nutno si uvědomit, že pokud uvedené dokumenty převedete do papírové formy, vytisknete je, pak postrádají zákonem požadovaný elektronický podpis, protože ten se v papírové formě nezobrazuje. Je nezbytné, aby uvedené dokumenty byly v elektronické podobě, protože pouze v této formě obsahují i nezbytný elektronický podpis, který musí obsahovat elektronický daňový doklad. Vývozce nesmí zapomenout, že elektronické daňové doklady je nutno archivovat stejně a ve stejných lhůtách (10 let) jako klasické daňové doklady na papíře.

Na závěr ještě upozornění. Pokud celní úřad neobdrží z hranice EU zprávu o výstupu vývozní zásilky mimo území EU do dvaceti dnů ode dne jejího odbavení, pak vyzve deklaranta – vývozce, aby prokázal důkazy (alternativní důkazy, potvrzené dodací listy, potvrzené nákladní listy, apod.), že vývoz se uskutečnil a zásilka byla vyvezena mimo území EU. Pokud deklarant – vývozce neprokáže do devadesáti dnů ode dne celního odbavení zásilky, že zboží bylo skutečně vyvezeno mimo území EU, celní úřad vývozní případ zruší.

Všechny vývozní případy je nutno pečlivě sledovat a již při přípravě vývozní operace, při uzavírání obchodní smlouvy, je nutno myslet na zajištění pomocných důkazů, kterými by bylo možné, v případě potřeby, prokázat celním orgánům uskutečnění vývozu a výstup zásilky mimo EU.

JUDr. Pavel Matoušek

www.p-p-mat.cz

Okamžik účtování o pohledávce z titulu příslušenství k pohledávce věřitele

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky (§ 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů). Za vedení účetnictví je zodpovědná účetní jednotka. Účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření (§ 2 zákona č. 563/1991 Sb.). Tato interpretace není právně závazným stanoviskem - vyjadřuje odborný názor Národní účetní rady a může být aplikována pouze v kontextu s Předmluvou Národní účetní rady k interpretacím českých účetních předpisů.

Odkaz: ČÚS č. 019 – Náklady a výnosy

Popis problému

1. Pro účely této interpretace jsou za příslušenství považovány úroky resp. poplatky z prodlení podle obchodního resp. občanského zákoníku a smluvní sankce, které má při splnění podmínek pro jejich uplatnění věřitel právo uplatnit a dlužník povinnost uhradit.
2. Na vrub účtové třídy 3 a ve prospěch účtové skupiny 64 se účtují pohledávky z titulu úroků resp. poplatků z prodlení a dalších smluvních sankcí ve smyslu příslušných ustanovení obchodního resp. občanského zákoníku (popř. jiného právního předpisu, např. zákon sménečný). V praxi často vzniká otázka, kdy nastává okamžik těchto účetních případů.
3. Na základě smluv o postoupení pohledávek jsou postupovány i pohledávky po lhůtě splatnosti, v některých případech je zároveň postupováno příslušenství, tedy i právo na uplatnění úroků, poplatků z prodlení a dalších smluvních sankcí za dobu, kdy byl vlastníkem pohledávky postupitel.
4. V praxi vznikají otázky:
 - a) kdy účtovat o vzniku pohledávky z titulu příslušenství a o jejím postoupení,
 - b) jak ocenit pohledávku z titulu příslušenství,
 - c) zda je ke dni postoupení třeba vyčísřit úrok, poplatek z prodlení a další smluvní sankce a účtovat o nich.

Řešení

5. O pohledávce z titulu příslušenství ve prospěch výnosů věřitel účtuje nejdříve ke dni, kdy využil svého práva požadovat příslušenství a uplatnil svůj požadavek vůči dlužníkovi. Za uplatnění svého práva a sdělení této skutečnosti dlužníkovi se považuje i uplatnění příslušenství v rámci soudního či jiného vymáhání. To za předpokladu, že je dostatečná míra jistoty, že bude pohledávka z příslušenství splacena.
6. Věřitel účtuje v rozsahu, v jakém je oprávněn příslušenství požadovat a současně má v úmyslu toto právo uplatnit, přičemž z hlediska ocenění pohledávky z příslušenství je nutné, aby celková hodnota pohledávky s příslušenstvím nepřevýšila částku, kterou lze při dostatečné míře jistoty od dlužníka získat.

7. O závazku z titulu příslušenství na vrub provozních nákladů se doporučuje, aby účetní jednotka účtovala ke dni, kdy bylo uplatněno právo věřitele požadovat příslušenství, příslušenství věřitel vyčíslil a sdělil svůj požadavek dlužníkovi. Do této doby je třeba zvažovat míru rizika úspěšného uplatnění příslušenství věřitelem a případně účtovat o rezervách.
8. Postupovat je možno pohledávky po lhůtě splatnosti bez příslušenství, což znamená, že nebude postoupeno právo na uplatnění příslušenství za dobu, kdy vlastnil pohledávku postupitel. Právo na uplatnění příslušenství vzniklého za dobu, kdy pohledávku vlastnil má nadále postupitel a o pohledávce z titulu příslušenství bude účtovat pouze v případě, že využije tohoto práva a bude požadovat příslušenství po dlužníkovi.
9. Postupovat je možno pohledávky po lhůtě splatnosti také vč. příslušenství, tedy vč. práva na uplatnění příslušenství za dobu prodlení, kdy vlastníkem pohledávky byl postupitel. Pokud právo na příslušenství nebylo u dlužníka uplatněno, příslušenství nebylo vyčísleno a postupitel o pohledávce z titulu příslušenství před převodem pohledávky neúčtoval, neúčtuje ani o postoupení tohoto práva, neboť není zřejmé, zda je takováto pohledávka skutečným aktivem a zda postupník tohoto práva využije.
10. Postupovat je možno pohledávky po lhůtě splatnosti a zároveň již uplatněné pohledávky z titulu příslušenství. Pokud o pohledávce z titulu příslušenství bylo u postupitele účtováno podle bodů 5 a 6 této interpretace, pohledávka z titulu příslušenství byla vyčíslena a uplatněna vůči dlužníkovi, pak taková pohledávka z titulu příslušenství musí být ve smlouvě o postoupení uvedena a vyčíslena tak, aby byla smlouva dostatečně určitá. O postoupení pohledávky z titulu příslušenství je pak u postupitele i postupníka v souvislosti s postoupením účtováno. Vhodné je, aby ve smlouvě o postoupení byla vyčíslena zvlášť cena za postoupenou pohledávku a zvlášť za postoupenou pohledávku z titulu příslušenství. Není-li cena takto rozlišena, doporučuje se vycházet z poměru hodnot postupovaných pohledávek.

Zdůvodnění závěrů

11. V souladu se soukromým právem je plně v dispozici věřitele, zda po dlužníkovi plnění z titulu příslušenství bude či nebude požadovat, to je obvykle závislé na bonitě dlužníka. Pokud není dlužník schopen splatit vlastní pohledávku, zřejmě nebude také schopen splatit příslušenství. V takovém případě je splnění podmínek pro vznik příslušenství i jeho případné uplatnění vůči dlužníkovi mimo předmět účetnictví, neboť za těchto okolností takové skutečnosti nezpůsobí přírůstek majetku a výnos. Vzhledem k tomu, že uplatnění příslušenství vůči dlužníkovi je plně v dispozici věřitele, lze předpokládat, že věřitel počínající si s péčí řádného hospodáře uplatní příslušenství a účtuje o pohledávce z titulu příslušenství v případech, kdy je předpoklad, že pohledávka bude uhrazena, tedy za předpokladu dostatečné míry jistoty, že je skutečným aktivem a její uplatnění skutečným výnosem.

Tuto interpretaci schválila NÚR dne 29. ledna 2007. Je účinná pro účetní období začínající 1. ledna 2007 nebo později.

DROBNÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK V NEVLÁDNÍCH NEVÝDĚLEČNÝCH ORGANIZACÍCH (NNO)

Vývoj právních předpisů po 1. 1. 2001

Před 1. lednem 2003 postupovaly NNO při vedení podvojného účetnictví podle Opatření FMF č.j.V/20 531/1992, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a nevýdělečné organizace, ve znění pozdějších úprav a doplňků.

Drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek od r. 2001

Opatření MF uložilo účetním jednotkám povinnost provést do 30. 6. 2001 podrobnou inventarizaci majetku se stavem majetku k 31. 12. 2000. Majetek zjištěný při inventarizaci, který splňoval podmínky pro zařazení jako drobný dlouhodobý nehmotný majetek a drobný dlouhodobý hmotný majetek, byla účetní jednotka povinna zaúčtovat v Rozvaze nejpozději do 30. června 2001 zápisem na vrub účtu 018 v případě nehmotného a 028 v případě hmotného majetku a ve prospěch příslušného účtu oprávek.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek do 31. 12. 2002

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění jedné položky v částce 7 000 Kč a vyšší a nepřevyšující částku stanovenou jako cenovou hranici pro zařazení do dlouhodobého nehmotného majetku, podrobná definice je uvedena v účtové třídě 0 čl. I. odst. 4 opatření a v části druhé hlava II § 7 odst. 5 vyhlášky č. 504/2002 Sb.); účetní jednotka mohla rozhodnout vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice na částku nižší než 7 000 Kč.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek do 31. 12. 2002

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění jedné položky v částce 3 000 Kč a vyšší avšak nepřevyšuje částku stanovenou jako cenovou hranici pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku (podrobná definice je uvedena v účtové třídě 0 čl. I odst. 6 opatření a v části druhé hlava II § 8 odst. 8 vyhlášky č. 504/2002 Sb.). Účetní jednotka mohla rozhodnout vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice na částku nižší než 3 000 Kč.

Drobný nehmotný majetek od 1. 1. 2003

Tato kategorie majetku byla s účinností od 1. 1. 2003 vyhláškou č. 504/2002 Sb. zrušena. Na účtu 018 není možné nehmotný majetek pořízený po 1. 1. 2003 již účtovat. Majetek zaúčtovaný na účtu 018 do dne 31. 12. 2002 se vykazuje na tomto účtu až do doby jeho vyřazení z účetnictví (viz část druhá hlava II § 7 odst. 5 vyhlášky č. 504/2002 Sb.).

Při pořízení nebo nabytí drobného nehmotného majetku postupuje účetní jednotka s účinností od 1. 1. 2003 a dále s ohledem na ustanovení § 7 vyhlášky č. 504/2002 Sb. Pokud se jedná o majetek jehož definice je vymezena v odstavci 1 tj. zejména o nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a ostatní dlouhodobý nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou a při splnění povinností stanovených zákonem, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku, pak:

- a) **účetní jednotka** na základě vnitřního předpisu **zařadí** majetek do kategorie dlouhodobého nehmotného majetku, zaúčtuje jej v účtové skupině 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek a v účetní závěrce takový majetek vykazuje v položce „A.I. Dlouhodobý nehmotný majetek celkem“;
- b) **účetní jednotka** na základě vnitřního předpisu **nezařadí** majetek do účtové skupiny 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek; jeho nabytí nebo pořízení zaúčtuje ve výši ocenění podle zákona o účetnictví (§ 24 a 25) a účetních metod podle části IV. vyhlášky č. 504/2002 Sb. zápisem na vrub účtové skupiny 51 – Služby.

Vyhláška neukládá účetním jednotkám drobný nehmotný majetek zaúčtovaný v účtové skupině 51 dále v účetnictví sledovat. V některých případech je vhodné, aby účetní jednotka tento druh majetku sledovala, například formou zaúčtování na podrozvahových účtech. Jedná se zejména o majetek pořízený z veřejných zdrojů, a ze zdrojů EU. Při kontrole použití prostředků EU vzhledem k jejich účelu poskytnutí mohou požadovat kontrolní orgány důkaz o účelu čerpání prostředků dotace až 10 let po roce pořízení majetku. Nehmotný majetek, zejména software představuje právo užívat duševní vlastnictví autora produktu. Délka práva užívání může být časově omezená. I z těchto důvodů je vhodná evidence drobného nehmotného majetku, který byl zaúčtován v plné výši ocenění při nabytí (pořízení) do nákladů na služby. Drobný nehmotný majetek může být v době jeho užívání účetní jednotkou technicky zhodnocován a pokud jej účetní jednotka nesleduje na podrozvahových účtech, není z účetnictví zřejmé, jaký majetek byl zhodnocován.

Drobný hmotný majetek od 1. 1. 2003

Tato kategorie majetku byla s účinností od 1. 1. 2003 zrušena. Na účtu 028 není možné hmotný majetek pořízený po 1. 1. 2003 již účtovat. Majetek zaúčtovaný na účtu 028 do dne 31. 12. 2002 se vykazuje na tomto účtu až do doby jeho vyřazení z účetnictví (viz část druhá hlava II § 8 odst. 8 vyhlášky č. 504/2002 Sb.).

Při pořízení nebo nabytí drobného hmotného majetku od 1. 1. 2003 a dále postupují účetní jednotky v souladu s ustanovením § 8 odst. 5 vyhlášky č. 504/2002 Sb. V případě majetku majícím povahu samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou, a to při splnění povinností stanovených zákonem, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku účetní jednotka může zvolit dvě varianty

- a) **samostatné movité věci a soubory movitých věcí** se samostatným technicko-ekonomickým určením, s dobou použitelnosti delší než jeden rok **zařadí** s ohledem na peněžní hranici stanovenou vnitřním předpisem jako dlouhodobý hmotný majetek a účtuje o něm v účtové skupině 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný a vykazuje jej v účetní závěrce v aktivech rozvahy v položce „A.II.4. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí“
- b) **samostatné movité věci a soubory movitých věcí** se samostatným technicko-ekonomickým určením, s dobou použitelnosti delší než jeden rok **nezařadí** s ohledem na peněžní hranici stanovenou vnitřním předpisem jako dlouhodobý hmotný majetek a účtuje o něm v účtové skupině 50 – Spotřebované nákupy v plné výši ocenění podle zákona o účetnictví (§§ 24 a 25) a části čtvrté metod oceňování vyhlášky č. 504/2002 Sb. Takto vymezený majetek se považuje za drobný hmotný majetek a účetní jednotka o něm účtuje jako o zásobách.

Vyhláška neukládá účetním jednotkám drobný hmotný majetek zaúčtovaný v účtové skupině 50 dále v účetnictví sledovat. V některých případech je vhodné, aby účetní jednotka tento druh majetku sledovala, např. formou zaúčtování na podrozvahových účtech. Jedná se zejména o majetek pořízený z veřejných zdrojů, zejména ze zdrojů EU. Při kontrole použití prostředků EU vzhledem k jejich účelu poskytnutí mohou požadovat kontrolní orgány důkaz o účelu čerpání prostředků dotace až deset let po roce pořízení majetku. Hmotný majetek o němž bylo při pořízení (nabytí)

úctováno přímo do spotřeby, může být v budoucnosti předmětem oprav, pojištění proti zničení nebo poškození, předmětem dohody o hmotné odpovědnosti. Drobný hmotný majetek ačkoliv není zachycen v aktivech rozvahy je možné technicky zhodnocovat, je možné, aby takový majetek účetní jednotka darovala jiné NNO apod. Všechny uvedené možnosti hospodaření s majetkem potvrzují význam jeho sledování na podrozvahových účtech.

Drobný nehmotný a hmotný majetek v případě přechodu z příspěvkové organizace (PO) zřizované OSS na právní formu NNO

Veřejné vysoké školy

Již v roce 1998, kdy nabyl účinnosti zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách – poznámka: značná část ustanovení zákona nabyla účinnosti dnem 1. 1. 1999), došlo v případě vysokých škol, které byly příspěvkovými organizacemi k přeměně právní subjektivity na veřejné vysoké školy (VVŠ). Ty proto byly povinny provést přechod z účetnictví PO na účetnictví nevládních nevýdělečných organizací a postupovat podle příslušných právních předpisů.

Veřejné výzkumné instituce (VVI)

Stejná situace jako v případě VVŠ nastala v souvislosti s ustanovením § 1 písm. c) zákona č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, který nabyl účinnosti dnem 13. 9. 2005. Jedná se o případy, kdy zřizovatel PO rozhodl o přeměně příspěvkové organizace zabývající se výzkumem na veřejnou výzkumnou instituci.

Veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení

Obdobný problém ve vztahu k účtování a vykazování majetku při přeměně v příloze zákona uvedených zdravotnických zařízení, které byly převážně v právní formě PO by nastala v případě zákona č. 245/2006 Sb., o veřejných neziskových ústavních zdravotnických zařízeních a o změně některých zákonů, ve znění Nálezu ústavního soudu Pl. ÚS 51/06, pokud by došlo k původně navrhované transformaci (přeměně) právní subjektivity PO na veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení.

Jak postupovat v účetnictví při transformaci právní subjektivity z PO na NNO u veřejných výzkumných institucí?

Převod zůstatku účtu 018

Třídění dlouhodobého nehmotného majetku s ohledem na výši pořizovací nebo reprodukční pořizovací ceny resp. způsob vykazování majetku v rozvaze upravuje § 7 vyhlášky č. 504/2002 Sb., v platném znění (dále jen vyhláška).

Výši cenové hranice pro účely zařazování nehmotného majetku si určuje účetní jednotka vnitřním předpisem s ohledem na plnění povinností stanovených zákonem, zejména respektování principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku v účetnictví (§ 7 odst. 1 vyhlášky).

V případě drobného dlouhodobého nehmotného majetku (DDNM) je třeba respektovat ustanovení § 7 odst. 5 vyhlášky. Na účet 018 by měl být zaúčtován k 1. 1. 2007 pouze takový drobný dlouhodobý majetek, který byl pořízen a zařazen do účetnictví PO nejpozději 31. prosince 2002. Na tomto účtu je DDNM veden až do doby jeho vyřazení.

Vyhláška přechod PO na VVI neupravuje. Pokud je v PO součástí zůstatku účtu 018 k 31. 12. 2006 také DDNM pořízený 1. 1. 2003 a později, nabízejí se dvě řešení:

- a) **převést konečný zůstatek účtu 018** k 31. 12. 2006 v plné výši k 1. 1. 2007 opět na účet 018 a tuto odchylku od účetních metod podle vyhlášky okomentovat v příloze (viz ustanovení § 7 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění); uvedené řešení je administrativně nenáročné, není třeba v databázi majetku vyčleňovat majetek do skupin podle okamžiku jeho pořízení, nedochází k podstatné změně stavu aktiv vykázaných v rozvaze na účtu 018 a účtu oprávek 078,
- b) **v účetnictví PO před uzavřením účtů vyřadit DDNM pořízený 1. 1. 2003** a později a to zápisem na vrub účtu 078 a ve prospěch účtu 018 a nadále evidovat jmenovaný majetek v účetnictví VVI např. na podrozvahových účtech až do jeho vyřazení. Stav těchto účtů budou totožné se stavy DDNM vyřazeného z důvodu změny účetních metod k 31. 12. 2006. Podle mého názoru je tento postup administrativně náročnější a navíc dojde k podstatnému poklesu stavu aktiv v rozvaze. Při přeražování majetku samozřejmě může dojít k chybám v evidenci, způsobeným zejména lidským faktorem. I druhý zvolený způsob je třeba komentovat v příloze.

Převod zůstatku účtu 028

Způsob vykazování dlouhodobého hmotného majetku v rozvaze VVI řeší § 8 vyhlášky. Je vhodné při přechodu z PO na VVI zvolenou metodu u účtu 018 použít shodně i v případě majetku zařazeném v PO původně na účtu 028.

I zde se nabízejí dvě řešení:

- a) **převést konečný zůstatek účtu 028** k 31. 12. 2006 v plné výši k 1. 1. 2007 opět na účet 028 a tuto odchylku od účetních metod podle vyhlášky okomentovat v příloze (viz ustanovení § 7 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění); uvedené řešení je administrativně nenáročné, není třeba v databázi majetku vyčleňovat majetek do skupin podle okamžiku jeho pořízení, nedochází k podstatné změně stavu aktiv vykázaných v rozvaze na účtu 028 a účtu oprávek 088,
- b) **v účetnictví PO před uzavřením účtů vyřadit DDHM pořízený 1. 1. 2003** a později, a to zápisem na vrub účtu 088 a ve prospěch účtu 028 a nadále evidovat jmenovaný majetek v účetnictví VVI např. na podrozvahových účtech až do jeho vyřazení. Stavů těchto účtů budou totožné se stavů DDHM vyřazeného z důvodu změny účetních metod k 31. 12. 2006. Podle mého názoru je tento postup administrativně náročnější a navíc dojde k podstatnému poklesu stavu aktiv v rozvaze. Při přerazování majetku samozřejmě může dojít k chybám v evidenci, způsobeným zejména lidským faktorem. I druhý zvolený způsob je třeba komentovat v příloze.

Postupy účtování o dlouhodobém majetku obsahuje zejména Český účetní standard č. 409 – Dlouhodobý majetek. Navrhované postupy jsou názorem autorky nenahrazují znění právních předpisů.

Blažena Petříková

účetní poradce, metodik účetnictví

Z KOORDINAČNÍHO VÝBORU MF ČR A KDP ČR

Převzetí opravných položek a rezerv v případě vkladu podniku podle § 23a odst. 5 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“)

(uzavřeno dne 25. ledna 2007)

Předkládají: Ing. Martin Tuček, daňový poradce, č. osvědčení 152
Ing. Jiří Nesrovnal, daňový poradce, č. osvědčení 1757
Ing. David Martin, BA, daňový poradce, č. osvědčení 3437

I. Úvod

V tomto příspěvku se zabýváme problematikou praktické aplikace § 23a odst. 5 písm. a) ZDP, který zní:

„... (5) *Přijímající společnost nebo přijímající společnost prostřednictvím své stálé provozovny umístěné na území České republiky je oprávněna*

a) převzít rezervy a opravné položky související s převedeným podnikem nebo s jeho samostatnou částí, vytvořené převádějí společností podle zvláštního právního předpisu^{22a)} za podmínek, které by platily pro převádějící společnost, pokud by se převod podniku nebo jeho samostatné části neuskutečnil, ...“

Z výše uvedeného je zřejmé, že nabyvatel (přijímající společnost) může převzít při vkladu podniku, který splňuje podmínky § 23a ZDP, zákonné opravné položky a zákonné rezervy, přičemž toto převzetí by mělo být daňově neutrální. Otázkou je, jak tuto operaci realizovat, když vyjdeme z toho, že:

- a) jediné zákonné opravné položky a rezervy, které je v současné době možné uplatňovat jako daňově relevantní, jsou opravné položky, které jsou zachyceny v účetnictví (§ 3 odst. 3 zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů (dále jen „ZoR“),
- b) výklady účetních předpisů směřují k názoru, že i v případě vkladu podniku je nutné vytvořené opravné položky a rezervy zúčtovat výsledkově s tím, že tyto výklady vycházejí z vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví - dále jen „VPPÚ“ (viz § 55 odst. 3 VPPÚ a § 57 odst. 2 VPPÚ a Českého účetního standardu (dále jen „ČÚS“) č. 005 – Opravné položky, body 4.5. a 4.6.).

Významnou otázkou pro odbornou veřejnost tedy je, jak prakticky správně realizovat ustanovení § 23a odst. 5 písm. a) ZDP, neboť úprava této problematiky z hlediska daně z příjmů a z hlediska účetnictví není zcela konzistentní.

2. Popis problému - návrh řešení

Řešení daného problému je možné rozdělit na řešení na straně vkládajícího a řešení na straně nabyvatele.

2.1. Řešení u vkládajícího

V případě vkládajícího existují v zásadě dle našeho názoru dvě možná řešení:

2.1.1. Rozvahové účtování bez úpravy základu daně

V případě použití této varianty by opravné položky a rezervy byly při vkladu zúčtovány rozvahově, to je jako snížení účetního ocenění obchodního podílu. Jedná se v zásadě o metodu, kterou dříve připouštěly, v současné době již neplatné, postupy účtování pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví (viz Úvodní ustanovení Čl. XII odst. 10 přílohy č. 2 opatření MF čj. 281/89 759/2001 (dále jen „PÚ“)). Základ daně by pak v této souvislosti již nebyl jakko-li upravován. Významným argumentem pro užití tohoto postupu je především dosažení věrného a poctivého obrazu účetnictví podle § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „ZoÚ“). Při výsledkovém účtování může dojít k významnému ovlivnění hospodářského výsledku vkládajícího podniku. Tento věrný a poctivý obraz je obecně preferován i před případnou striktní úpravou vVPPÚ (viz § 7 odst. 2 ZoÚ). Pokud je o vkladu jako takovém v českém účetnictví účtováno rozvahovou metodou bez výsledkových dopadů, domníváme se, že minimálně jako variantní řešení by takto mohlo být účtováno i o opravných položkách a rezervách, které jsou součástí ocenění vkládaného podniku.

Je samozřejmé, že tato metoda by byla konzistentně použita i pro účetní opravné položky a rezervy.

Pokud by při této metodě případně vznikne účetní výnos (obecně vklad účetně předluženého podniku), byl by tento výnos vyloučen ze zdanění na základě § 23a odst. 3 ZDP.

2.1.2. Výsledkové účtování s rozpuštěním opravných položek a rezerv jako daňově nerelevantní výsledkové položky

V případě, kdyby nebylo preferováno řešení uvedené výše pod bodem 2.1.1. *Rozvahové účtování* a přikloníme se k metodě výsledkového zúčtování rezerv a opravných položek, je jediným možným řešením považovat výsledkové rozpuštění rezerv a opravných položek za daňově nerelevantní bez ohledu na to, že nebudou naplněny podmínky § 23 odst. 3 písm. c) ZDP (rozpuštění účetní opravných položek a rezerv), a to z těchto důvodů:

- a) z vlastního textu § 23 odst. 3 písm. a) ZDP je patrné, že převzetí opravných položek má být daňově neutrální (viz text „...za podmíněk, které by platily pro převádějící společnost, pokud by se převod podniku nebo jeho samostatné části neuskutečnil...“)
- b) tento závěr podporují i komentáře uvedené v důvodové zprávě k novele ZDP, jež předmětné ustanovení do ZDP zavedla, to je důvodová zpráva k zákonu č. 438/2003 Sb. (viz parlamentní tisk č. 402/0):

b) Společný systém zdanění společností při fúzích

Platná úprava zohledňuje záměr, aby převody aktív, výměny podílů a fúze společností neměly v okamžiku jejich realizace nepříznivé daňové důsledky s výjimkou přenosu daňové ztráty. Při převodech nebo vkladech majetku již podle platné úpravy přijímající společnost pokračuje v odpisování, obdobně je umožněno pokračování v tvorbě rezerv a opravných položek k pohledávkám.

B) Odůvodnění hlavních principů navrhované právní úpravy

Obě Směrnice se vztahují pouze na transakce v rámci Společenství. Hlavním ekonomickým obsahem obou Směrnic je zavedení režimu zdanění, který bude daňově neutrální.

V případě Směrnice o fúzích, rozdělení, převodech majetku a výměnách podílů na obchodních společnostech z různých členských států (90/434/EHS) to znamená, že daňové důsledky operací, na něž se Směrnice vztahuje, budou stejné jako v situaci, kdy by operace nebyly provedeny nebo byly provedeny společnostmi z libovolných členských států.

Fúze, rozdělení, převody majetku a výměny podílů na obchodních společnostech z různých členských států Evropské unie jsou v některých případech nezbytné k tomu, aby se vytvořily podmínky obdobné podmínkám vnitřního trhu. K vytvoření a zajištění účinného fungování společného trhu je třeba odstranit omezení bránící takovým operacím, která vyplývají z daňových předpisů členských států. Uvedené operace by měly být z daňového hlediska posouzeny zcela neutrálně, neboť umožňují zúčastněným společnostem lépe se přizpůsobit požadavkům společného trhu, zvýšit svou produktivitu a zlepšit konkurenceschopnost na mezinárodní úrovni. Cílem úpravy je odstranit jakákoliv znevýhodnění vyplývající z vnitrostátních daňových předpisů, přičemž však musí zůstat zajištěny fiskální zájmy státu, v němž se nachází převádějící nebo nabytá společnost. Téhož cíle je dosaženo zavedením podmínky existence stále provozovny přijímající společnosti ve státu převádějící společnosti.

K bodu 137 – § 23a – 23d....,

Převod podniku nebo jeho samostatné části na společnost (23a)....

Odstavce druhý až pátý zajišťují takový daňový režim pro přijímající společnost, jaký by platil pro převádějící společnost, kdyby k převodu podniku nebo jeho samostatné části nedošlo. Je stanoveno, stejně jako v čl. 4 odst. 1 Směrnice č. 90/434/EHS, že příjmy vzniklé v důsledku fúze se nezahrnují do základu daně. Jedná se o příjmy vzniklé z důvodu rozdílu mezi skutečnou (tržní) cenou a účetní hodnotou převedeného majetku a závazků v době uskutečnění převodu.

Z výše uvedeného je, podle našeho názoru, zcela jednoznačné, že cílem a záměrem zákonodárce deklarovaným v důvodové zprávě bylo jednoznačně takové řešení, které bude daňově neutrální, a to jak u vkládajícího, tak u nabyvatele. V této souvislosti je nutné zdůraznit, že zvláště v poslední době je především v rámci Nejvyššího správního soudu ČR (dále jen „NSS“) a Ústavního soudu ČR (dále jen „ÚS“) vel-

mi preferován výklad daňových právních norem za použití důvodové zprávy, a to ve spojení s tím, že nejednoznačnou právní normu nelze vykládat v neprospěch daňových subjektů (viz např. ÚS III. ÚS 648/04 28.7.2005, NSS 6A 69/2000-55 ze dne 30.11.2005, NSS 2Afs 42/2005-136 ze dne 12.1.2006, NSS 1Afs 26/2005-43 ze dne 1.2.2006, ÚS ČR IV. ÚS 49/04 ze dne 16.3.2006, 1Afs 57/2005-61 ze dne 22.3.2006, 2Afs 101/2005-67 ze dne 18.5.2006, NSS 2Afs 143/2004-105 ze dne 29.6.2006, NSS Rozšířený senát 2Afs 4/2005-56 ze dne 16.5.2006, ÚS I. ÚS 138/06 ze dne 10.8.2006).

- c) z výše uvedeného je zřejmé, že předmětná úprava § 23a odst. 5 písm. a) ZDP implementuje směrnici EU, konkrétně pak směrnici Rady 90/434/EHS ze dne 23. července 1990 o společném systému zdanění při fúzích, rozděleních a převodech majetku (dále jen „směrnice o fúzích“), kde je k této věci mj. uvedeno (vycházíme z překladu směrnice, který je k dispozici na internetové stránce):

vzhledem k tomu, že fúze, rozdělení, převody aktiv a výměny akcií týkající se společností z různých členských států mohou být nezbytné k tomu, aby se ve Společenství vytvořily podmínky obdobné podmínkám vnitřního trhu, a tím zajistilo vytvoření a účinné fungování společného trhu; že těmto operacím by neměly být kladeny překážky v podobě omezení, znevýhodnění nebo zvláštních narušení, které by vyplývaly z daňových předpisů členských států; že je proto nezbytné zavést pro tyto operace daňová pravidla neutrální z hlediska hospodářské soutěže, aby se podniky mohly přizpůsobit požadavkům společného trhu, zvýšit svou produktivitu a zlepšit svou konkurenceschopnost na mezinárodní úrovni;

vzhledem k tomu, že daňové předpisy tyto operace znevýhodňují oproti obdobným operacím, které se týkají společností ve stejném členském státě; že je nezbytné tato znevýhodnění odstranit;

vzhledem k tomu, že společný daňový systém musí zamezit ukládání daní v souvislosti s fúzí, rozděleními, převody aktiv nebo výměnami akcií, a přitom zajišťovat finanční zájmy státu, v němž se nachází převádějící nebo nabytá společnost;

vzhledem k tomu, že je rovněž nezbytné vymezit daňový systém pro určité opravné položky, rezervy nebo ztráty převádějící společnosti a vyřešit daňové obtíže vznikající v případě, že jedna z obou společností má podíl na základním kapitálu druhé společnosti;

vzhledem k tomu, že přidělení cenných papírů přijímající nebo nabývající společnosti společníkům převádějící společnosti by nemělo samo o sobě vést k žádnému zdanění vůči těmto společníkům;

Článek 5

Členské státy přijmou opatření nezbytná k tomu, aby v případech, kdy jsou opravné položky nebo rezervy řádně vytvořené převádějící společností částečně nebo plně osvobozeny od daně a nepocházejí ze stálé provozovny v zahraničí, mohly být tyto opravné položky a rezervy převedeny se stejným osvobozením od daně na stálou provozovnu přijímající společnosti, jež se nachází ve státě převádějící společnosti, s tím, že přijímající společnost převezme práva a závazky převádějící společnosti.

Pravidla pro převody aktiv

Článek 9

Články 4, 5 a 6 se použijí na převody aktiv....“

Především z preambule směrnice o fúzích je zřejmé, že cílem dané směrnice je absolutní daňová neutralita daných operací u všech zúčastněných subjektů (to platí přesto, že čl. 5 dopadá především na přeshraniční transakce). V této souvislosti bychom chtěli zdůraznit, že i ESD při svém rozhodování zásadním způsobem zohledňuje cíle a záměry směrnic vyjádřené v jejich preambulích.

d) V dané souvislosti by bylo, podle našeho názoru, možné aplikovat pro vyloučení ze zdanění předmětných částek pomocně také ustanovení § 23a odst. 3 ZDP přesto, že dané ustanovení a priority dopadá na jiné situace (to je především nezdanění výnosu vzniklého z titulu vkladu účetně předluženého podniku – viz výše 2.1.1. *Rozvahové účtování*).

2.2. Řešení u nabyvatele

Domníváme se, že v tomto případě nejsprávnějším řešením je vyjádřit opravné položky a rezervy vytvořené vkládajícím již přímo při zaúčtování vkladu. To znamená pokud např. vyjdeme z toho, že vkládající měl pohledávku v hodnotě 100, k níž vytvořil zákonnou opravnou položku ve výši 80 a dále zákonnou rezervu ve výši 150, nabyvatel by v rámci účtování o vkladu podniku tuto situaci zachytil následujícím způsobem (viz ČÚS č. 012 – Změny vlastního kapitálu, body 3.1.2. písm. c), účet 379 je použit podle PÚ):

MD 311 / DAL 379	100
MD 379 / DAL 391.daňová	80
MD 379 / DAL 451.daňová	150

Je samozřejmé, že tato metoda by byla konzistentně použita i pro účetní opravné položky (přechod jiných rezerv než daňově relevantních pro tyto účely nepředpokládáme).

Při použití tohoto účetního řešení nedochází k účtování na výsledkových účtech, proto účetní hospodářský výsledek nabyvatele účtováním o změně stavu opravných položek a rezerv ovlivněn. Není tedy důvod základ daně v této souvislosti u nabyvatele upravovat. Nabyvatel při změně stavu opravných položek a rezerv přenesených od vkladatele eviduje takové údaje, kterými prokáže při následné změně stavu opravných položek a rezerv, či účtování o odpisu pohledávek daňový účinek těchto účetních zápisů.

Určitým problémem může být situace, kdy nabyvatel použije pro zaúčtování rozdílu mezi oceněním podniku goodwill podle § 6 odst. 3 písm. d) VPPÚ. V tom-

to případě je nutné jednotlivé položky aktiv a pasiv zachytit v ocenění podle znaleckého posudku. Vycházíme z toho, že jinak by znalec měl ocenit pouze pohledávku a u rezervy vyjde z toho, že její hodnota pro účely ocenění odpovídá částce zachycené v účetnictví (pak pro zaúčtování rezervy bude platit to, co je uvedeno výše). V případě pohledávky je situace složitější, nicméně dle našeho názoru řešitelná. Vyjdeme z výše uvedeného zadání příkladu s tím, že znalec ocení danou pohledávku na 10. Pak by, podle našeho názoru, bylo možné danou situaci zachytit v účetnictví nabyvatele prostřednictvím účetní opravné položky následovně:

MD 311 / DAL 379	100
MD 379 / DAL 391.daňová	80
MD 379 / DAL 391.účetní	10

Domníváme se, že výše uvedený návrh řešení je v souladu s obecnými principy účtování podle § 7 ZoÚ, tedy že následná účetní závěrka sestavená příjemcem vkládaného podniku bude vyjadřovat více věrný a poctivý obraz předmětu účtování. V případě, že u vkladatele bude použit také rozvahový způsob účtování, nebudou účetní závěrky obou podniků vykazovat významné nesrovnatelné výsledky hospodaření v daném období. Výše popsané řešení u nabyvatele vkladu lze použít také v případě výsledkového účtování u vkladatele (viz výše část 2.1.2.), kdy je účtováno výsledkově, ale rozpuštění opravných položek a rezerv je považováno za daňově nerelevantní .

3. Závěr

Na základě výše uvedeného (viz výše bod 2. *Popis problému*) bude při praktické aplikaci § 23a odst. 5 písm. a) ZDP postupováno následovně:

3.1. Postup u vkládajícího

3.1.1. Rozvahová varianta (viz výše 2.1.1. *Rozvahové účtování*)

- a) na straně vkládajícího bude o rozpuštění opravných položek a rezerv účtováno rozvahově, obdobně jak to odpovídá řešení popsanému v již neplatných postupech účtování (viz Úvodní ustanovení čl. XII odst. 10 PÚ),
- b) v této souvislosti nebude prováděna úprava základu daně podle § 23 ZDP,
- c) v případě, že při tomto účtování vznikne účetní výnos (obecně účetně předlužený podnik), bude tento výnos vyloučen ze zdanění podle § 23a odst. 3 ZDP.

3.1.2. Výsledková varianta (viz výše 2.1.2. *Výsledkové účtování*)

V případě, kdy bude o rozpuštění zákonných opravných položek a rezerv na straně vkládajícího účtováno výsledkově, bude o tuto změnu (zvýšení) účetního hospodářského výsledku upraven (snížen) základ daně.

3.2. Postup u nabyvatele (viz výše 2.2. *Řešení u nabyvatele*)

Na straně nabyvatele bude o převzetí opravných položek a rezerv účtováno rozvahovou metodou popsanou podrobně viz výše 2.2. *Nabyvatel*.

4. Návrh řešení

Po projednání na Koordinačním výboru doporučujeme příspěvek spolu se stanoviskem Ministerstva financí ČR vhodným způsobem publikovat.

Stanovisko Ministerstvo financí:

a) k postupu u vkládajícího:

Použití ustanovení § 7 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví) nemůže posuzovat Ministerstvo financí, použití tohoto ustanovení musí obhájit sama účetní jednotka.

Z hlediska daně z příjmů lze souhlasit s tím, že na straně vkládajícího nedochází ke zdanění z titulu zákonných opravných položek a rezerv (o jejich celkovou výši vytvořenou v souladu se ZoR k okamžiku vkladu podniku nebo části podniku není zvyšován základ daně, resp. snižována daňová ztráta), které v souladu s § 23a odst. 5 písm. a) přecházejí na nabyvatele (společnost, do které je podnik či část podniku vkládána). Tento princip platí bez ohledu na způsob účetního zachycení vkladu podniku nebo jeho části. Přijatý závěr vyplývá v souladu s argumenty uvedenými v příspěvku a z obecné daňové neutrality dané operace, kterou stanovuje směrnice, důvodová zpráva k zákonu č. 438/2003 Sb. (parlamentní tisk č. 402/0) a především pak § 23 odst. 5 písm. a) ZDP. Je nutné zdůraznit, že tento závěr platí pouze pro případy vkladu podniku či části podniku, u kterých jsou splněny veškeré podmínky stanovené v § 23a ZDP. Dále je nutné zdůraznit, že správci daně budou dané transakce posuzovat také z hlediska § 2 odst. 7 ZSDP a § 23 odst. 10 ZDP.

b) k postupu u nabyvatele:

Pokud účetní jednotka postupuje v souladu s § 24 odst. 3 bodem 1 zákona o účetnictví a § 7 vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška), tj. převezme opravné položky a rezervy z účetnictví vkladatele, lze souhlasit s postupem účtování uvedeným v příspěvku.

Pokud se jedná o postup podle § 24 odst. 3 bodu 2 zákona, tj. ocenění jednotlivých složek majetku podle zvláštního právního předpisu a dále podle § 6 vyhlášky není, podle našeho názoru, postup uváděný v příspěvku (tj. kombinace znaleckého ocenění a opravných položek) v souladu s citovanými ustanoveními.

Na straně nabyvatele odkazujeme na stanovisko odboru účetnictví, které bude plně akceptováno i z hlediska daně z příjmů.

Chcete se poradit s kolegy, chcete diskutovat nad nejrůznějšími odbornými tématy či nad záležitostmi, které se týkají Komory, využijte „**KONFERENCI**“ v menu „Servis pro členy“ na internetových stránkách www.komora-ucetnich.cz

Oznámení disciplinární komise Komory

Disciplinární komise dne 2. února 2007 projednala na návrh tajemníka disciplinární provinění deseti členů Komory spočívající v neplnění povinnosti člena platit řádně členské příspěvky a rozhodla uložit disciplinární opatření – vyloučení z Komory certifikovaných účetních. Pět členů podalo proti rozhodnutí komise odvolání, kterému výbor Komory vyhověl. Ostatní rozhodnutí nabyla platnosti. Z rozhodnutí disciplinární komise jsou zveřejněna.

Podle rozhodnutí disciplinární komise ze dne 2. února 2007 byli z Komory certifikovaných účetních vyloučeni:

Ing. Pavel **Halamiček, Ph.D.**, čl. číslo 0756, Zubří,

Dominik **Jendek**, čl. číslo 2211, Choceň,

Iveta **Krestová**, čl. číslo 2457, Nový Jičín,

Bc. Iva **Míčková**, čl. číslo 3459, Ostrava,

Ing. Dana **Salamonová**, čl. číslo 0596, Dobrá.

Ze Sbírký zákonů:

Částka 18 – rozeslána dne 1. března 2007:

Nařízení vlády č. 39/2007 Sb., o způsobu určení vyměřovacího základu zaměstnavatele pro odvod pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti (účinnost dnem 1. března 2007).

Podle tohoto nařízení je vyměřovacím základem organizace a malé organizace pro stanovení pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti částka odpovídající úhrnu vyměřovacích základů jejich zaměstnanců.

Pokud organizace a malá organizace odvedly pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti za kalendářní měsíce od počátku roku 2007 do 1. března 2007 (tj. do dne nabytí účinnosti tohoto nařízení) z úhrnu vyměřovacích základů vymezených v nařízení, považuje se pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti za odvedené v souladu se zákonem č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a v souladu s tímto nařízením.

Pokud organizace a malá organizace neodvedly pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti podle tohoto nařízení, je jejich vyměřovacím základem za kalendářní měsíc březen 2007 úhrn vyměřovacích základů jejich zaměstnanců za období od 1. ledna 2007 do 31. března 2007.

Částka 20 – rozeslána dne 15. března 2007:

Č. 43/2007 Sb. – úplné znění zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, jak vyplývá z pozdějších změn.

Částka 31 – rozeslána dne 4. dubna 2007:

Zákon č. 67/2007 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (účinnost dnem 4. dubna 2007).

Úprava společného zdanění manželů – použije se již za zdaňovací období 2006.

Zákon č. 68/2007 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů – zrušení povinnosti zveřejnit účetní závěrku v Obchodním rejstříku (účinnost dnem 4. dubna 2007).

Částka 33 – rozeslána dne 13. dubna 2007:

Vyhláška č. 76/2007 Sb., kterou se mění vyhláška č. 540/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování

majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), ve znění pozdějších předpisů (účinnost dnem 13. dubna 2007).

Částka 37 – rozeslána dne 27. dubna 2007:

Vyhláška č. 92/2007 Sb., kterou se mění vyhláška č. 536/2004 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o podnikání na kapitálovém trhu v oblasti ochrany proti zneužívání trhu (účinnost dnem 1. května 2007).

Částka 40 – rozeslána dne 11. května 2007:

Zákon č. 108/2007 Sb., kterým se mění zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění zákona č. 312/2006 Sb., a zákon č. 312/2006 Sb., o insolvenčních správcích (účinnost dnem 11. května 2007).

Zákon posouvá účinnost obou zákonů na 1. ledna 2008.

Částka 41 – rozeslána dne 15. května 2007:

Zákon č. 110/2007 Sb., o některých opatřeních v soustavě ústředních orgánů státní právy, souvisejících se zrušením Ministerstva informatiky a o změně některých zákonů (účinnost dnem 1. června 2007).

Částka 44 – rozeslána dne 24. května 2007:

Zákon č. 120/2007 Sb., o změně některých zákonů v souvislosti se stanovením kapitálových požadavků na banky, spořitelny a úvěrní družstva, obchodníky s cennými papíry a na instituce elektronických peněz – novelizuje zákony o bankách, o spořitelních a úvěrních družstvech, o podnikání na kapitálovém trhu a o platebním styku (účinnost dnem 1. července 2007).

Smyslem zákona je zajistit jednotnou aplikaci nového konceptu kapitálové přiměřenosti v rámci EU (tzv. Basel II), jak vyplývá ze směrnic o kapitálových požadavcích, jejichž text byl schválen Evropským parlamentem a Radou dne 14. června 2006.

Právní úprava zpřísňuje požadavky na kapitálovou přiměřenost finančních institucí, rozšiřuje povinnosti zveřejňovat informace a prohlubuje spolupráci orgánů dohledu nad těmito institucemi.

Částka 45 – rozeslána dne 24. května 2007:

Vyhláška č. 122/2007 Sb., kterou se mění vyhláška č. 545/2002 Sb., o provádění pozemkových úprav a náležitostech návrhu pozemkových úprav (účinnost dnem 1. července 2007).

Částka 46 – rozeslána dne 1. června 2007:

Vyhláška č. 123/2007 Sb., o pravidlech obezřetného podnikání bank,

spořitelních a úvěrních družstev a obchodníků s cennými papíry (účinnost dnem 1. července 2007).

Ze Sbírky mezinárodních smluv:

Částka 21 – rozeslána dne 22. května 2007:

Sdělení MZV č. 31/2007 Sb.m.s., o sjednání Smlouvy mezi Českou republikou a Rakouskou republikou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a z majetku a Protokolu (platnost dnem 22. března 2007 – účinnost dnem 1. ledna 2008).

Částka 25 – rozeslána dne 8. června 2007:

Sdělení MZV č. 39/2007 Sb.m.s., kterým se opravuje sdělení MZV č. 31/2007 Sb.m.s., o sjednání Smlouvy mezi Českou republikou a Rakouskou republikou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a z majetku a Protokolu.

Částka 26 – rozeslána dne 20. června 2007:

Sdělení MZV č. 40/2007 Sb.m.s., o sjednání Smlouvy mezi vládou České republiky a orgánem výkonné moci Gruzie o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (platnost dnem 4. května 2007).

Z Úředního věstníku Evropské unie:

Svazek 50: L 141 – publikován dne 2. června 2007:

Nařízení Komise (ES) č. 610/2007 ze dne 1. června 2007, kterým se mění nařízení (ES) č. 1725/2003, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002, pokud jde o výklad 10 Výboru pro výklad mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRIC) – Mezitímní účetní výkaznictví a snížení hodnoty aktiv (platnost dnem 5. června 2007).

Svazek 50: L 141 – publikován dne 2. června 2007:

Nařízení Komise (ES) č. 611/2007 ze dne 1. června 2007, kterým se mění nařízení (ES) č. 1725/2003, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002, pokud jde o výklad 11 Výboru pro výklad mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRIC) – Vlastní akcie a transakce v rámci skupiny (platnost dnem 5. června 2007).

Pokyn č. D – 308 o stanovení lhůt v daňovém řízení

S ohledem na ustanovení § 34c zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o správě daní a poplatků"), kdy je daňový subjekt oprávněn upozornit podnětem na nečinnost správce daně, a z důvodu vyřizování podání daňových subjektů v přiměřených lhůtách, zejména s přihlédnutím k principům "dobré správy" stanovím pro územní finanční orgány, celní orgány a věcně příslušné daňové odbory Ministerstva financí (dále jen "orgán finanční správy") k vyřízení podání daňového subjektu nebo jiné osoby zúčastněné na daňovém řízení lhůty:

I.

Délka lhůt

Při vyřizování níže specifikovaných podání daňových subjektů nebo jiných osob zúčastněných na daňovém řízení se stanoví následující lhůty:

1. 6 měsíců

- a. pro vydání rozhodnutí o závazném posouzení podle ustanovení § 34b zákona o správě daní a poplatků a za podmínek vymezených ve zvláštním daňovém zákoně, pokud zvláštní zákon nestanoví jinak,
- b. pro vydání rozhodnutí o odvolání podle ustanovení § 50 zákona o správě daní a poplatků,
- c. pro vydání rozhodnutí o povolení obnovy řízení nebo pro vydání rozhodnutí ve věci obnovy řízení podle ustanovení § 55 zákona o správě daní a poplatků,
- d. pro vydání rozhodnutí o prominutí daně podle ustanovení § 55a zákona o správě daní a poplatků,
- e. pro vydání rozhodnutí o povolení přezkoumání rozhodnutí nebo pro vydání rozhodnutí ve věci přezkoumání rozhodnutí podle ustanovení § 55b zákona o správě daní.

2. 3 měsíce

- a. pro vydání rozhodnutí o delegaci místní příslušnosti podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona o správě daní a poplatků,
- b. pro vydání rozhodnutí o vyloučení pracovníků správce daně podle ustanovení § 26 odst. 6 zákona o správě daní a poplatků,
- c. pro vydání rozhodnutí o odvolání podle ustanovení § 49 odst. 1 zákona o správě daní a poplatků,
- d. pro vydání rozhodnutí o námitce podle ustanovení § 52 zákona o správě daní a poplatků,
- e. pro vydání rozhodnutí o posečkání daně a o povolení splátek podle ustanovení § 60 zákona o správě daní a poplatků,

- f. pro vydání rozhodnutí o prominutí daňového nedoplatku podle ustanovení § 65 zákona o správě daní a poplatků.

3. 30 dnů

- a. pro vydání rozhodnutí o námitce v průběhu daňové kontroly podle ustanovení § 16 odst. 6 zákona o správě daní a poplatků, lhůta končí nejpozději ke dni ukončení daňové kontroly,
- b. pro vydání rozhodnutí o registraci (osvědčení) a o změnách registrace podle ustanovení § 33 zákona o správě daní a poplatků,
- c. pro vydání rozhodnutí o odvolání podle ustanovení § 49 odst. 2 zákona o správě daní a poplatků,
- d. pro vydání rozhodnutí o stížnosti na plátce daně podle ustanovení § 51 odst. 4 zákona o správě daní a poplatků,
- e. pro vydání rozhodnutí o reklamaci podle ustanovení § 53 zákona o správě daní a poplatků,
- f. pro vydání rozhodnutí o opravě zřejmých omylů a nesprávností podle ustanovení § 56 zákona o správě daní a poplatků.

II.

Běh lhůt

1. Lhůty stanovené tímto pokynem se počítají ode dne doručení podání daňového subjektu nebo jiné osoby zúčastněné na daňovém řízení orgánu finanční správy. Výjimkou je případ vydání rozhodnutí ve věci obnovy řízení podle ustanovení § 55 zákona o správě daní a poplatků a vydání rozhodnutí ve věci přezkoumání rozhodnutí podle ustanovení § 55b zákona o správě daní a poplatků (čl. I odst. 1 písm. c a čl. I odst. 1 písm. e), kdy jsou lhůty počítány ode dne nabytí právní moci rozhodnutí o povolení obnovy řízení, resp. ode dne nabytí právní moci rozhodnutí o přezkoumání rozhodnutí. V případě vrácení odvolání nadřízeným orgánem finanční správy nižšímu orgánu finanční správy (čl. I odst. 2 písm. c a čl. I odst. 3 písm. c) se lhůty počítají ode dne, kdy je odvolání vráceno. Jestliže není podání doručeno místně příslušnému orgánu finanční správy, prodlužují se lhůty stanovené čl. I o jeden měsíc.
2. Do běhu stanovených lhůt se nezapočítává doba dožadání podle ustanovení § 5 zákona o správě daní a poplatků, doba doplňování podání podle ustanovení § 21 odst. 8 zákona o správě daní a poplatků, doba prověřování údajů při registraci podle ustanovení § 33 odst. 11 zákona o správě daní a poplatků, doba doplňování vyžádaných nebo dalších podkladů a poskytovaných vysvětlení na základě výzvy správce daně podle ustanovení § 43 zákona o správě daní a poplatků, doba doplňování odvolání podle ustanovení § 48 odst. 5 a odst. 6, příp. podle ustanovení § 50 odst. 3 zákona o správě daní a poplatků. Běh lhůt se staví ode dne odeslání požadavku (výzvy) do dne obdržení odpovědi. Běh lhůt se staví i po dobu soustředování či doplňování stanovisek a podkladů od daňových subjektů, ostatních správců daní, či jiných osob, která jsou nezbytná pro vyřízení podání. Ke stavění běhu lhůt může dojít i opakovaně. Dále se do běhu lhůt nepočítá doba od odeslání výzvy k zaplacení správního poplatku do uplynutí doby určené k úhradě správního poplatku, případně do dne úhrady správního poplatku, je-li zaplacen do dne nabytí právní moci rozhodnutí o zastavení řízení podle ustanovení § 27 zákona o správě daní a poplatků.

3. V případě opravných prostředků vyřizovaných věcně příslušnými odbory Ministerstva financí se běh lhůt staví po dobu projednání ve zvláštních komisích ustanovených ministrem financí.
4. Je-li podání daňovým subjektem doplněno a toto doplnění je správci daně doručeno jeden měsíc a méně před uplynutím lhůty stanovené podle čl. I příp. prodloužené podle tohoto čl. odst. 5 až 7, lhůta pro vyřízení se prodlužuje o jeden měsíc ode dne doručení doplnění orgánu daňové a celní správy příslušnému k rozhodnutí. Obdobně se postupuje při opakovaném doplnění.
5. Ve složitých a odůvodněných případech může lhůty stanovené podle čl. I. odst 1 a 2 a odst. 3 písm. c, f prodlužovat nejbližší nadřízený orgán finanční správy, v případě žádosti věcně příslušného daňového odboru Ministerstva financí a v případě žádosti věcně příslušného odboru Generálního ředitelství cel věcně příslušný náměstek ministra, nejvýše na dvojnásobek původní lhůty k vyřízení.
6. Ve složitých a odůvodněných případech může lhůty stanovené podle čl. I. odst 3 písm. a, b, d, e prodlužovat ředitel územního finančního orgánu a ředitel celního orgánu příslušného k rozhodnutí, nejvýše na dvojnásobek původní lhůty k vyřízení.
7. V mimořádných a odůvodněných případech, zejména u případů s mezinárodním prvkem, může věcně příslušný daňový odbor Ministerstva financí dále prodlužovat původní lhůty k vyřízení i nad rámec shora stanovených lhůt, pokud k vyřízení nestáčila již lhůta prodloužená. Prodloužil-li lhůtu náměstek ministra podle odst. 5, je k dalšímu prodloužení příslušný ministr.
8. Běh výše uvedených lhůt je limitován prekluzivní lhůtou podle ustanovení § 47 zákona o správě daní a poplatků, popř. podle lhůty stanovené zvláštním daňovým zákonem (např. § 22 zákona č. 357/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 44a odst. 8 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů atd.). Dále je běh lhůt limitován podle povahy řízení také lhůtou obsaženou v ustanovení § 70 zákona o správě daní a poplatků.

III.

Přechodná a závěrečná ustanovení

1. Lhůty stanovené tímto pokynem se použijí u všech daňových řízení zahájených po dni zveřejnění tohoto pokynu ve Finančním zpravodaji.
2. Tímto pokynem se ruší Pokyn č. D - 125 o stanovení lhůt pro vyřízení odvolání proti vyměření a dodatečnému vyměření daně č. j. 252/35 646/95.

V Praze dne 1. 6. 2007

Ing. Miroslav Kalousek v.r.
ministr financí

Finanční zpravodaj Ministerstva financí ČR:

Finanční zpravodaj č. 3/2007 (12. března 2007) mj. přináší:

Ministerstvo financí zveřejňuje **seznamy právních forem společností** uvedených v příloze směrnice Rady 90/434/EHS, ve znění směrnice Rady 2005/19/ES a směrnice Rady 2006/98/ES, v příloze směrnice Rady 90/435/EHS, ve znění směrnice Rady 2003/123/ES a směrnice Rady 2006/98/ES a v příloze směrnice Rady 2003/49/ES, ve znění směrnice Rady 2004/66/ES, směrnice Rady 2004/76/ES a směrnice Rady 2006/98/ES; a **seznamy daní** uvedených v těchto směrnících, tj. vč. právních forem společností a vč. daní, které se vztahují k rozšíření Evropské unie o Bulharsko a Rumunsko.

Finanční zpravodaj č. 4-5/2007 (21. května 2007) přináší:

Pokyn MF ČR č. D - 309 o prominutí úroku z prodlení.

MF ČR plošně promíjí úrok z prodlení za rok 2007, pokud u jednoho správce daně a jednoho druhu příjmu za zdaňovací období nebo za jeden kalendářní rok u jednorázových daní bez zdaňovacího období nepřesáhne částku 200 Kč.

Pokyn MF ČR č. D - 307 pro daňové subjekty, které žádají o prominutí příslušenství daně podle ustanovení § 55a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (k podpoře *de minimis*).

Z dalších informací zveřejněných na internetových stránkách Ministerstva financí ČR:

- Informace MF ČR ze dne 13. března 2007 o Sdělení Evropské komise k předcházení sporům v oblasti převodních cen (APA).
- Informace MF ČR ze dne 3. dubna 2007 – Informace k zařazování zboží a služeb do Standardní klasifikace produkce (SKP).
- Zprávy MF ČR pro finanční orgány obcí a krajů č. 2/2007 (5. dubna 2007).
- Národní plán zavedení eura v ČR (17. dubna 2007).
- Informace MF ČR ze dne 2. května 2007 o možnosti zaslání příloh k daňovým priznáním elektronicky (viz též bulletin č. 1/2007).
- Informace MF ČR ze dne 28. května 2007 k žádostem o prominutí daně nebo příslušenství daně podle § 55a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.
- Zprávy MF ČR pro finanční orgány obcí a krajů č. 3/2007 (6. června 2007).

ZÁKLADNÍ CÍLE DIGITALIZACE TIŠTĚNÝCH PŘEDLOH ÚČETNÍCH ZÁZNAMŮ A DOKLADŮ

Každý to jistě známe. Plné kanceláře šanonů, ve kterých archivujeme účetní záznamy a doklady po dobu jejich skartačních lhůt. Někdy tři roky, někdy pět, v případě DPH deset... Tento stav je u některých podnikatelů již minulostí. Vítejte ve světě bez šanonů! Současná legislativa umožňuje účetním jednotkám vést své účetnictví nejen výhradně v datové podobě, ale také přenést/převést dosavadní účetní záznamy vzniklé za uplynulá účetní období do digitalizované podoby (za předpokladu splnění některých zákonných opatření, kterým se budeme věnovat v dalších kapitolách). Výsledkem je pak archivace těchto dokumentů v digitální podobě po celou dobu jejich zákonné skartační lhůty a možnost okamžité skartace jejich tištěných předloh.

Základní výhody přenesených/digitalizovaných dokumentů je možno shrnout do těchto bodů:

- okamžitá úspora místa,
- vzdálený přístup všech oprávněných osob k účetním záznamům a dokumentům účetní jednotky cestou šifrovaného přístupu k nim prostřednictvím internetu z kteréhokoli místa na světě,
- možnost vyhledat během několika vteřin i několik let starý účetní záznam,
- možnost předkládat účetní záznamy výhradně v digitalizované podobě, např. na CD, ke kontrole finančnímu úřadu, ale i jiným úřadům státní správy, a takto je i archivovat,
- zajištění povinnosti zachování čitelnosti účetních záznamů (což je např. u dokladů vytištěných na termopapíru téměř vždy problém). Výhod je jistě více a jsou poplatné i obsahu podnikatelské činnosti konkrétních subjektů. V každém případě je na místě zmínit, že několik tisíc (a podle užitého digitálního nosiče i několik desítek tisíc) účetních záznamů a dokladů je možné mít a po dobu skartační lhůty archivovat již dnes výhradně na digitálním nosiči. Účetnictví subjektu za deset let činnosti prostě může být na několika médiích CD ve Vašem kufříku či kabelce...

Právní předpoklady pro jejich skenování a přenos do digitální podoby

Zásadním východiskem pro nás je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Zákon řeší problematiku organizace, techniky a zajištění průkaznosti účetních záznamů zejména v následujících ustanoveních:

§ 33 Účetní záznam

(2) Účetní záznam může mít písemnou nebo technickou formu. Pro účely tohoto zákona se považuje za

- a) písemnou formu účetní záznam provedený rukopisem, psacím strojem, tiskařskými nebo reprografickými technikami anebo tiskovým výstupním zařízením výpočetní techniky, jehož obsah je pro fyzickou osobu čitelný,
 - b) technickou formu účetní záznam provedený elektronickým, optickým nebo jiným způsobem nespádajícím pod písmeno a), který umožňuje jeho převedení do formy, v níž je jeho obsah pro fyzickou osobu čitelný.
- (3) Účetní jednotka může provést převod účetního záznamu z jedné formy do druhé. V tomto případě je povinna zajistit, že obsah účetního záznamu v nové formě je shodný s obsahem účetního záznamu v původní formě. Splnění uvedené povinnosti se má za prokázané, pokud účetní jednotka předloží účetní záznam v původní i nové formě a jejich obsah je shodný; splnění této povinnosti však účetní jednotka může prokázat i jiným způsobem, který nezpochybní žádná z osob, které s převedeným záznamem pracují. Účetní jednotka je povinna disponovat účetními záznamy, kterými dokládá formu vedení účetnictví. Při prokazování splnění povinnosti podle věty druhé u účetních záznamů, které nejsou označeny skartačními znaky pro výběr nebo archiválii podle zvláštního právního předpisu, [1] se nevyžaduje předložení nosiče informací (§4 odst. 10) v původní formě.

§ 33a Průkaznost účetního záznamu

(1) Podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze

- a) účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje,
 - b) účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů,
 - c) účetní záznam přenesený způsobem splňujícím požadavky podle § 34, nebo
 - d) účetní záznam týkající se výhradně skutečností uvnitř jedné účetní jednotky, k němuž je připojen podpisový záznam osoby oprávněné a odpovědné podle odstavce 9.
- (3) Účetní jednotka je povinna za účelem průkaznosti přenášet účetní záznamy mimo tuto účetní jednotku jen způsobem podle odstavce 1 písm. c). Účetní záznam určený k přenosu musí být podepsán vlastnoručním podpisem nebo elektronickým podpisem podle zvláštního právního předpisu [2] anebo obdobným průkazným účetním záznamem v technické formě. Pokud účetní záznam není podepsán před předáním k přenosu, musí být podepsán nejpozději v okamžiku jeho předání k přenosu. Účetní jednotka může, kromě způsobu podle odstavce 1 písm. d), využít při předávání účetních záznamů uvnitř této účetní jednotky i způsob podle odstavce 1 písm. c).

§ 34 Přenos účetního záznamu

(1) Přenos účetního záznamu může být uskutečněn pouze prostřednictvím informačního systému nebo jiným způsobem, který splňuje požadavky průkaznosti a dále požadavky ochrany a bezpečnosti odpovídající charakteru přenášovaných informací podle zvláštních právních předpisů. [3]

(2) Požadavky průkaznosti a jiné požadavky uvedené v odstavci 1 jsou splněny i v případě, je-li přenos účetního záznamu uskutečněn prostřednictvím třetí osoby odlišné od účetních jednotek, pokud tato osoba splňuje požadavky podle zvláštních právních předpisů. [3]

[1] Zákon č. 97/1974 Sb., o archivnictví, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon byl nahrazen zákonem č. 499/2004 Sb.

[2] Zákon č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

[3] Např. § 17 až § 20 obchodního zákoníku, § 38 a § 39 zákona č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 29/2000 Sb., o poštovních službách a o změně některých zákonů, zákon č. 151/2000 Sb., o telekomunikacích a o změně dalších zákonů, zákon č. 101/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 148/1998 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 56/1999 Sb., o zajištění bezpečnosti informačních systémů nakládajících s utajovanými skutečnostmi, provádění jejich certifikace a náležitostech certifikátu.

Proces přenosu za použití elektronické značky zpracovatele a časového razítka

Celý proces lze velmi zjednodušeně shrnout do následujících čtyř kroků:

- při skenování účetních záznamů, dokladů či jiných dokumentů, kde podstatou je zachování věrného obrazu původního dokumentu (tedy pořízení naprosto shodné obrazové kopie), nesmí být žádným způsobem zasazeno do skenovacího procesu a je nutné obraz ponechat v původní podobě,
- neskenované dokumenty převádíme do výstupního formátu PDF (tento formát je již např. v podmínkách elektronického podání na obchodní rejstřík podle vyhlášky č. 562/2006 Sb. a podle našich informací ho budou preferovat i další vyhlášky),
- následuje označení naskenovaných souborů kvalifikovaným systémovým certifikátem (elektronickou značkou) a kvalifikovaným časovým razítkem,
- označené soubory pak nahráváme na nezaměnitelný, nepřepisovatelný (read only) a nevymazatelný digitální nosič,
- nezapomeneme na digitální nosič nahrát také volně šiřitelný SW pro prohlížení souborů PDF, SW pro případnou dekomprimaci souborů ve formát ZIP (pokud máme účetních záznamů více a komprimujeme je). Činíme tak z důvodu splnění zákonné povinnosti daňového subjektu zajištění čitelnosti přenesených záznamů po jejich digitalizaci i v průběhu následujících let.

Skartace tištěných účetních záznamů a jejich uchování po dobu skartační lhůty výhradně v digitalizované podobě

Digitalizace účetních záznamů v souladu s citovanými částmi zákona o účetnictví je tedy možná a z mnoha již dříve uvedených důvodů žádoucí. Následná likvidace písemných účetních záznamů je pak podmíněna řádným zaznamenáním celého procesu přenosu formou jednoznačných protokolů před i po digitalizaci, označením přenesených účetních záznamů kvalifikovaným systémovým certifikátem zpracovatele (elektronickou značkou) a kvalifikovaným časovým razítkem a v neposlední řadě také archivací takových záznamů podle platných zákonných skartačních lhůt, jako by šlo o listy papíru.

Při archivaci digitalizovaných dokumentů uchovávaných na digitálním nosiči po

dobu skartační lhůty je třeba se řídit zákonem č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě, v platném znění, a platným Typovým skartačním rejstříkem, který vydává Ministerstvo vnitra ČR. V něm jsou uvedeny velmi podrobně veškeré možné typy a druhy dokumentů, se kterými se podnikatelský subjekt (ale nejen ten) setkává při své činnosti.

Výhody vzdáleného přístupu ke všem účetním záznamům a dokladům účetní jednotky v každodenní práci klienta i účtujícího

V úvodu jsme zmínili několik základních důvodů, proč má smysl digitalizovat své účetní záznamy. Jedním z nich je vzdálený přístup všech oprávněných osob cestou šifrovaného přístupu k nim prostřednictvím internetu. Zde jsou tři příklady z praxe:

- účetní, daňový poradce či auditor již nemusí dojíždět na místo výkonu své práce, neboť každý doklad má v celém svém rozsahu přístupný vzdáleně,
- digitalizované doklady je možné v reálném čase poskytovat dalším oprávněným osobám v rámci rozhodovacích procesů uvnitř účetní jednotky, bez dalších prodlev, hledání, faxování, zasílání poštou apod.,
- vlastníci společnosti mají v režimu 24 hod. denně přístup k účetním dokladům z jakéhokoli místa na světě, aniž by nutnou potřebu dohledu a kontroly museli vykonávat jiným neefektivním způsobem.

Optimální způsob zacházení s doklady s cílem zajistit hladký technický průběh jejich digitalizace

Jedním ze základních předpokladů úspěšného přenosu účetních záznamů a dokladů do digitální podoby je jejich správné „skladování“ v období před digitalizací. S ohledem na dosavadní zkušenosti doporučujeme dodržovat několik následujících pravidel, která významným způsobem ulehčují technickou stránku přenosu a tím i šetří náklady na digitalizaci. Ta se totiž z významné části skládá i z nutné manipulace s účetními záznamy a doklady před i po přenosu (pokud nejsou po digitalizaci z nějakého důvodu likvidovány).

- Jednou z cest je změna stávajících způsobů často aplikovaných kompletací účetních "košilek" se samotnými účetními doklady. Za nevhodný způsob lze jednoznačně označit několikanásobné "přišívání" účetních dokladů ke košilkám kancelářskými sešivačkami. Pokud je již takový postup z nějakého důvodu zvolen, doporučujeme účetní doklad přišít (ale v každém případě lépe je nalepit!) na titulní stranu košilky – ovšem vždy tak, aby nezakrýval důležité (s ohledem na průkaznost dokladů ovšem pokud možno žádné) a pro práci s doklady žádoucí údaje na „košilce“.
- Dalším nežádoucím způsobem je pak přišívání několika takových účetních dokladů najednou na sebe. V mnoha případech se tak děje navíc postupně v čase.

Tento způsob je na přípravu pro provedení přenosu velmi náročný a tedy i zbytečně časově i finančně nákladnější. Každý příšitý doklad je totiž nutné zvlášť oddělit a naskenovat.

- Jednou z doporučovaných variant je vkládání účetních dokladů společně s košílkami do průhledných fólií.
- Další vhodnou variantou osvědčenou v praxi je pak lepit účetní doklady na zadní stranu košílky tak, aby se jednotlivé doklady v žádném případě nepřekrývali, popř. je přilepit (pokud je jich více k jedné košílce) na samostatný papír a ten následně jednorázově přišít ke košílce (případně na takový papír v čase doklady dolepovat). Vždy ale tak, aby byl každý doklad vidět v celém svém obsahu.
- V neposlední řadě doporučujeme jistou formu skladování tištěných dokladů v šanonech před jejich digitalizací. Doporučujeme využívat šanony jen do úrovně jejich předpokládaných možností pojmut určitý počet dokumentů. Pokud je aplikován postup kdy do jednoho šanonu je vloženo více dokumentů, než je jejich řekněme přirozená schopnost pojmut, dochází pak při manipulaci s dokumenty k jejich poničení, zohýbání, perforaci o spojovací materiál jiných dokumentů apod.

Bezpečnost dat

Nezanedbatelnou součástí digitalizace účetních záznamů třetími oprávněnými osobami pro účetní jednotku je přirozená (nikoli nutně oprávněná) obava o bezpečnost dat. Ve většině případů má přístup k listinným účetním dokladům podniku řada jeho pracovníků. Jsem přesvědčen, že je daleko snazší „vynést“ z pracoviště kopie tištěných dokumentů, než zcizit dokumenty v elektronické podobě, zabezpečené na místě svého datového uložení. Přístup k nim je navíc chráněn a monitorován, lze nastavením systému zamezit možnosti tisku a manipulace neoprávněným osobám a každý náhled na takový doklad je možné ihned automaticky hlásit osobě odpovědné. V praxi dochází běžně k automatickým zálohám účetního SW, jen občas se ovšem setkáváme s tím, že by k těmto souborům neměli např. přístup správci sítí a jejich týmy (zpravidla externisté, které také všechny, v rámci jejich zastupitelnosti, ani neznáme). A pokud jde o obavy, že firma podílející se na digitalizaci by snad mohla mít zájem na informacích z obsahu digitalizovaného materiálu? Pak stejně, jako externí daňový poradci, externí právníci, externí účetní, externí auditoři... Ano jistě, důvěra v kvalitu subjektu a jeho zkušenosti, postavení na trhu, důvěra v profesionalitu personálu, v reference, vše podpořeno kvalitní smlouvou, ale např. také doporučení spřízněné osoby, to vše jsou základy k úspěšné dlouhodobé spolupráci vždy a v každém oboru, digitalizaci účetních záznamů nevýjímaje.

Zkušenosti z předání digitalizovaných podkladů ke kontrole FÚ

Výhody pro daňové subjekty jsou zřejmé, ale co na to FÚ? Samozřejmě nutností je také odzkoušení teorie a možností daných legislativou v samotné praxi. Máme ji jako první v České republice za sebou a jelikož je více než pravděpodobné, že se v různých obměnách a variantách bude na jednotlivých FÚ opakovat, podělíme se o ní nyní s Vámi. Klient uplatnil nadměrný odpočet DPH za 4.Q/2006. Investoval do opravy a vybavení nové provozovny. FÚ vyzval daňový subjekt k odstranění pochybností a k předložení účetních záznamů a dokladů. Jelikož pro klienta zajišťujeme jejich digitalizaci a zároveň jsme očekávali možné „rozpaky“ FÚ nad přineseným digitálním nosičem, využili jsme plné moci a na FÚ donesli CD sami. Ten digitalizované účetní záznamy nakonec přijal, neboť prostě nemohl jinak.

Výsledek:

- 1) FÚ nechtěl v průběhu daňového řízení po klientovi jediný tištěný doklad.
- 2) FÚ při ústním jednání v daňovém řízení podle § 12 zákona 337/1992 Sb. protokolárně (jejich protokol) vrátil CD – cituji z předmětu jednání: „Předání digitalizovaných účetních záznamů a dokladů“. Cituji dále z obsahu protokolu: „...Dále byl vrácen digitální nosič CD-R Verbatim 80-52x Extra Protection s kapacitou 700MB s výrobním číslem, který obsahuje digitalizované účetní záznamy (viz protokol v příloze o předání zaevidovaný pod č.j. ... ze dne) Uvedený digitální nosič se vrací daňovému subjektu po provedení kontroly v původním stavu a s původním, nezměněným obsahem, což daňový subjekt potvrzuje podpisem tohoto protokolu.“ Předtím jsem provedl kontrolu CD před úředníky FÚ na mém notebooku.
- 3) FÚ dal pokyn k úhradě nadměrného odpočtu DPH ve prospěch účtu klienta ve výši několika set tisíc Kč.

František Matějka

digitalizace@audit-alliance.cz

(autor je vedoucím projektu společnosti Audit Alliance spol. s r.o. na skenování a digitalizaci účetních záznamů a jejich archivaci výhradně v digitalizované podobě)

OHLÉDNUTÍ ZA SNĚMEM KOMORY CERTIFIKOVANÝCH ÚČETNÍCH



Podruhé za sebou na Moravě (tentokrát v překvapivě milém Přerově) a po roční přestávce opět ve spojení s vícedenním školením se konal již IX. sněm Komory certifikovaných účetních. Po několika letech se také vrátil k dubnovému termínu a dokonce tím letošním dnem „D“ byl pátek třináctého. Datum zdůrazňuji z jediného důvodu – v tento den před osmi lety byla totiž Komora založena. A hned dodávám, že sněm vůbec nebyl nostalgický a možná, nebýt zmínky v úvodu sněmování, ani pamětníci by nevzpomněli. Po pravdě řečeno, Komora nemá v současnosti čas ani důvod být nostalgická. Po letech mírné stagnace se nachází k novým aktivitám.

Chceme-li letošní sněm porovnat s loňským, napadá mne jediné slovo – **ODLIŠNÝ**, a to skutečně ve všech směrech. Ne, beru zpět, jednu shodu najdeme, oba sněmy byly volební.

Ale zatímco loňské volby byly řádné a vzrušené, letošní byly doplňující a klidné. Novým členem výboru Komory se stal další zástupce nastupující mladé generace odborníků – **Ing. Jiří Strouhal, Ph.D.** (a v dosavadní historii Komory získal přímát nejmladšího člena výboru), disciplinární komisi naopak posílila zkušenost a půvab – **Ing. Ivana Kuncová** (a po tomto sněmu jen Ing. Mudra „narušuje“ moravskou a dámskou sestavu...).





A nyní k naznačovaným odlišnostem. Osoba moderátora jistě nebyla tou nejvýznamnější, a tak zatímco loňský sněm utvořil rekord v minimální účasti, letošní účast byla povzbudivá, zatímco loňský sněm byl později charakterizován jako vzrušený či vášnivý, letošní byl vlastně docela poklidný a rozvázný (i když si výbor také vyslechl, že se vlastně i uplynulý rok přeshlapovalo na místě, byla tato charakteristika překryta pochopením a vstřícností) a zatímco loňský byl bez hostů, letošní přivítal (a vlastně poprvé) nejvyšší či skoro nejvyšší zástupce „bratrských“ institucí. Zástupci sedmé velmoci ovšem chyběli.

Vystoupení Ing. Vrby, viceprezidenta KA ČR i Ing. Nekováře, prezidenta KDP ČR byla „oživením“ sněmu. Oba se dotkli nedávno rozvířené problematiky povinného členství v profesních samosprávných komorách a tendencí omezovat jejich působnost, Ing. Nekovář přidal ještě obsáhlou glosu vládního návrhu daňové reformy.

A čím se vlastně letošní sněm zapíše do historie Komory? Možná významně, odsouhlasil totiž teze nového organizačního uspořádání Svazu účetních a Komory a vytvoření jednotné silné profesní organizace účetních...

Z Přerova, Prahy a Čelákovic –
Ladislav Zemánek, KCÚ

Na obrázcích: na str. 36 nahoře Ing. Antonová komentuje návrh rozpočtu, na dolním obrázku odleva Ing. Nekovář, Ing. Vrba, Ing. Harna, Ing. Unzeitig, FCCA, Ing. Mrkvičková a Ing. Zemánek, na str. 37 pohled na účastníky sněmu.

USNESENÍ

IX. SNĚMU KOMORY CERTIFIKOVANÝCH ÚČETNÍCH konaného v Přerově dne 13. dubna 2007

Sněm Komory certifikovaných účetních:

I. bere na vědomí:

- a) zprávu výboru Komory o jeho postupu při řešení nového organizačního uspořádání Svazu účetních a Komory,
- b) informaci výboru Komory o plnění kontinuálního profesního vzdělávání v roce 2006.

II. schvaluje:

- a) zprávu o činnosti výboru Komory v období mezi sněmy,
- b) základní teze nového organizačního uspořádání Svazu účetních a Komory s důrazem na profesní způsobilost členů a efektivní prosazování legislativní úpravy účetní profese,
- c) zprávu o hospodaření Komory v roce 2006 vč. zprávy revizora účtů,
- d) zprávu o činnosti disciplinární komise,
- e) výborem předložený návrh směrnice č. 9, kterou se mění směrnice č. 7/2006,
- f) výborem předložený návrh na úpravu disciplinárního řádu,
- g) výborem předložený návrh rozpočtu Komory na rok 2007 vč. doplnění.

III. ukládá výboru Komory:

- a) konkretizovat v součinnosti s hlavním výborem základní teze nového organizačního uspořádání Svazu účetních a Komory do podrobného programu s termínem do 31. května 2007,
- b) iniciovat svolání Porady zástupců organizačních složek Svazu účetních k projednání programu s termínem do 30. června 2007,
- c) na Poradě podle bodu b) iniciovat svolání mimořádného sněmu Svazu účetních s termínem do 31. prosince 2007.

IV. volí:

- a) členem výboru Komory Ing. Jiřího Strouhala, Ph.D.,
- b) členem disciplinární komise Ing. Ivanu Kuncovou.

V. zmocňuje

výbor Komory k delegování zástupců Komory na případný mimořádný sněm Svazu účetních a kandidátů za Komoru do orgánů sněmu.

SMĚRNICE

Komory certifikovaných účetních

č. 9, ze dne 13. dubna 2007, kterou se mění směrnice
č. 7/2006, kterou se stanoví systém kontinuálního profesního vzdělávání

Článek I

Směrnice Komory certifikovaných účetních č. 7/2006, kterou se stanoví systém kontinuálního profesního vzdělávání se mění takto:

1. V článku 6 odst. 1 se na konci doplňují slova „**počínaje rokem následujícím po roce, ve kterém byl zapsán do seznamu**“.
2. V článku 10 se dosavadní odst. 3 až 6 zrušují a vkládá se nový odst. 3, který zní:
(3) Pokud certifikovaný účetní nedoloží plnění KPV do šesti měsíců po termínu stanoveném v čl. 6 odst. 5, Komora zveřejní tuto skutečnost v seznamu¹⁾. Tímto opatřením není dotčeno případné disciplinární řízení Komory.

Článek II

Směrnice Komory certifikovaných účetních č. 6/2005, o seznamech certifikovaných účetních, ve znění směrnice č. 8/2006, se mění takto:

1. U poznámky pod čarou č. 1 se slova „odst. 5“ nahrazují slovy „**odst. 3**“.
2. Poznámka pod čarou č. 3 se zrušuje.

Článek III

Účinnost

Tato směrnice nabývá účinnosti dnem 13. dubna 2007.

Od sněmu uplynuly teprve (téměř již) dva měsíce. Časové ohodnocení si učiní každý sám, nicméně se sluší doplnit další dění.

Na zasedání výboru Komory dne 20. dubna 2007 oznámila Ing. Mrkvičková rezignaci na funkci předsedkyně Komory k 30. dubnu 2007. Novým předsedou Komory byl zvolen **Ing. Martin Unzeitig, FCCA**, Ing. Mrkvičková byla zvolena místopředsedkyní Komory.

Ing. Martin UNZEITIG, FCCA (*1962)
Zdiby (Středočeský kraj)
vzdělání: České vysoké učení technické Praha
– fakulta strojního inženýrství,
účetní expert, ACCA
nyní Komerční banka, a.s. – vedoucí úseku účetnictví a výkaznictví
člen Komory od roku 2005



Tato změna v nejvyšších funkcích Komory umožní Ing. Mrkvičkové soustředit se především na práci ve výboru IFAC, do něhož byla Komorou nominována, a na reprezentaci Komory v zahraničních organizacích. Nové rozdělení funkcí ve výboru Komory rovněž akcentuje prioritu výboru Komory, kterou je přeměna organizačního uspořádání Svazu účetních a Komory v souladu s usnesením IX. sněmu. Hlavním úkolem nového předsedy Komory bude tedy řízení přípravy programu přeměny organizačního uspořádání Komory a Svazu a zastupování Komory při jednáních, která ní souvisejí.

V souladu s usnesením sněmu byly v součinnosti s hlavním výborem Svazu schválené teze v průběhu května rozpracovány do podrobnějšího programu, který byl předložen ZO Svazu na poradě jejich statutárních zástupců dne 8. června. Výsledkem porady je úkol pro výbor Komory a hlavní výbor Svazu do konce září připravit v návaznosti na projednávaný materiál konkrétní úpravy svazové legislativy a pro hlavní výbor svolat mimořádný sněm Svazu na 7. prosince 2007.

LZ

Přehled členů Komory, kteří k datu 19. června stále ještě neuhradili členský příspěvek (splatný byl k 31. lednu). Číslo účtu: 1937684389/0800, v. s. je členské číslo = číslo certifikátu. K částce je třeba přičíst v souladu s příspěvkovým řádem sankční poplatek.

Ing. Soňa BLÁHOVÁ	300105	Ing. Zdeňka KLEKNEROVÁ	000820
Ing. Jaroslav ČERNÝ	000020	Ing. Ivana KOLSKÁ	000761
Ing. Luděk KLÍČNÍK	300161	Jana KUBISOVÁ	000722
Ing. Jitka KNÝŘOVÁ	300104	Ing. Jana LAVINGEROVÁ	000940
Ing. Mgr. Judita MARKOVIČOVÁ	000087	Eva LEPŠOVÁ	000442
Ing. Dagmar PĚNIČKOVÁ	000012	Hana LIBERTOVIÁ	000941
Ing. Martin RICHTER	300187	Ing. Petra MANSFELDOVÁ	000796
Ing. Bohdana VRBOVÁ	000028	Ing. Eva MAXOVÁ	000503
		Ing. Dita MICHNOVÁ	000617
Věra ABRAHAMOVÁ	001046	Ing. Miroslava MOHYLOVÁ	000618
Ing. Eva BĚLOHLÁVKOVÁ	000753	Ing. Vlasta MORAVCOVÁ	000253
Ing. Slávka BRÁZDOVÁ	000755	Ing. Michaela MÜHLPECKOVÁ	000531
Ing. Jitka BURONOVÁ	000752	Roman MÜLLER	000361
Ing. Jana CZERNÁ	000417	Ing. Petr MUSIL	000137
RNDr. Jaroslav DOSTÁL, CSc.	000637	Ing. Eliška NOVÁKOVÁ	000897
Ing. Radovan GREGOR	000882	Ing. Jitka PAVELKOVÁ	000954
Ing. Miloslava HALUSKOVÁ	000404	Ing. Hana PAVLÍKOVÁ	000667
Ing. Rudolf HANUSEK	000970	Ing. Petra POUPOVÁ	000769
Ing. Marie HOFMANOVÁ	000454	Ing. Marek ŘIHÁK	000847
Ing. Miluše JANÍČKOVÁ	200016	Ing. Kamila SLAVÍČKOVÁ	001062
Ing. Eva JAVORSKÁ	000760	Ing. Petr SODOMKA	000220
Ing. Petra KENDEROVÁ	000523	Ing. Václav SVOBODA	000171

Blanka ŠPIČKOVÁ	000603	Renata JEŽKOVÁ	003323
Ludmila VALINOVÁ	000872	Mgr. Jana JÍLKOVÁ	002637
Ing. Ladislav VARHANÍK	000166	Ing. Pavla JIRMANOVÁ	002660
Ing. Zdeněk VÍŠEK	000772	Iva JIROTOVÁ	003063
Ing. Jan ZEMAN	000485	Ing. Naděžda JIRSÍKOVÁ	001723
Alena ALBERTOVÁ	002803	Jan JÍRŮ	002085
Veronika AMEROVÁ	003125	Daniel JIŘÍK	002701
Ing. Liliána AUGUSTINOVÁ	003294	Bc. Daniel JOHANIS	002884
Bc. Gabriela BARÁKOVÁ	003508	Jana KAČÍNOVÁ	003325
Simona BÁRTOVÁ, Dipl.ek.	004042	Ing. Romana KADLECOVÁ	001803
Petr BÍLEK	002184	Ing. Ilona KADLECOVÁ	002216
Jana BRÝDLOVÁ	003058	Bc. Jiří KARVÁNEK, DiS.	003744
Ing. Tomáš BRYCHTA	003517	Blanka KIŠOVÁ	001889
Ing. Dagmar CIESLAROVÁ	002970	Lenka KNESLOVÁ	003153
Vladana CIHLÁŘOVÁ	003636	Ing. Jan KOCOUR	002564
Ilona ČERVINKOVÁ	002452	Martina KOHOUTOVÁ	003442
Libor ČERVINSKÝ	002544	Michaela KOLAŘÍKOVÁ	003750
Bc. Kateřina DACZICKÁ, DiS.	001927	Ing. Marcela KOLOVRÁTKOVÁ	003751
Ing. Jana DAVIDOVÁ	003639	Ing. Sárka KONÍČKOVÁ	002640
Ing. Martin DEZORT	003728	Dana KOPANICOVÁ	002221
Alena DOČKALOVÁ	001246	Bc. Věra KOPCOVÁ	003335
Simona DOLEJŠOVÁ	002912	Ing. Dušan KOPŘIVA	002826
Ing. Kateřina DVOROKOVÁ	003131	Ing. Pavel KOŠEK	003548
Anna FRIEDRICHOVÁ	002770	Eliška KOTRČOVÁ	004015
Lucie FUKSOVÁ	003229	Bc. Jaroslava KRACÍKOVÁ	002024
Bc. Ilona GALACZOVÁ	002771	Denisa KRAMÁROVÁ	002027
Danuše GERYKOVÁ	003307	Ing. Zdeňka KREJČÍ	001621
David GRŮŠA	002875	Ing. Alena KŘÍSTKOVÁ	003146
Ing. Jana GŮHLOVÁ	002108	Libuše KUBECOVÁ	003446
Veronika HAMŘÍKOVÁ	002920	Ing. Eva KUBEŠOVÁ	003661
Bc. Marie HATLASOVÁ	003613	Eva KUBINOVÁ	003761
Ing. Lenka HAVLOVICOVÁ	003139	Ing. Havel KUČERA	002230
Jarmila HECZKOVÁ	002042	Kateřina KUJANÍKOVÁ, DiS.	003764
Mgr. Eva HEPPEROVÁ	002811	Bc. Klára LANGEROVÁ	003839
Ing. Jitka HODINKOVÁ	002539	Marcela LÁNÍKOVÁ	002566
Ing. Mirjana HORŇÁKOVÁ	002879	Helena MACKŮ	001430
Alena HORNIČÁROVÁ	002598	Bc. Alena MAHDALOVÁ, DiS.	003403
Jana HOSKOVCOVÁ	002557	Jarmila MACHÁLKOVÁ	003564
Ing. Renata HUBERTO VÁ	001949	Žaneta MACHALOVÁ	002497
Bc. Jana HŮLOVÁ	003314	Pavla MARKOVÁ	002415
Lenka HUMPLOVÁ	001622	Ing. Marek MATULA	001722
Blanka CHALUPOVÁ	002479	Ing. Ivana MATYÁŠOVÁ	003115
JUDr. Alena CHMELÍKOVÁ	001970	Ing. Jana MEDÁČKOVÁ	001938
Ing. Miluše JANÍČKOVÁ	200016	Michaela MINAŘÍKOVÁ	003023
Romana JANKOVÁ, DiS.	002667	Ing. Jana MORÁVKOVÁ	003170
Ing. Eva JANOUŠKOVÁ	001770		
Ing. Zuzana JANUROVÁ	001879		

pokračování na str. 55

ODBOBNÉ JAZYKOVÉ VZDĚLÁVÁNÍ CERTIFIKOVANÝCH ÚČETNÍCH V PRAZE

V sobotu dne 5. května v 9 hod. ráno byl zahájen pro první skupinu vlastní kurz odborného jazykového vzdělávání členů Komory, kterého se účastní čtyřicet vybraných členů. Co zahájení předcházelo?

Poměrně hektické čtyři měsíce příprav (dohoda o poskytnutí příspěvku byla s poskytovatelem – Úřadem práce hl. m. Prahy – podepsána poslední pracovní den loňského roku) zahrnující vedle organizačních a administrativních záležitostí – mj. výběrové řízení na dodavatele jazykových a dalších služeb, především již ve spolupráci s vybranou školou zorganizování vstupního jazykového auditu přihlášených účastníků a vlastní odbornou přípravu kurzu. Přitom smlouva o spolupráci na tomto projektu se školou

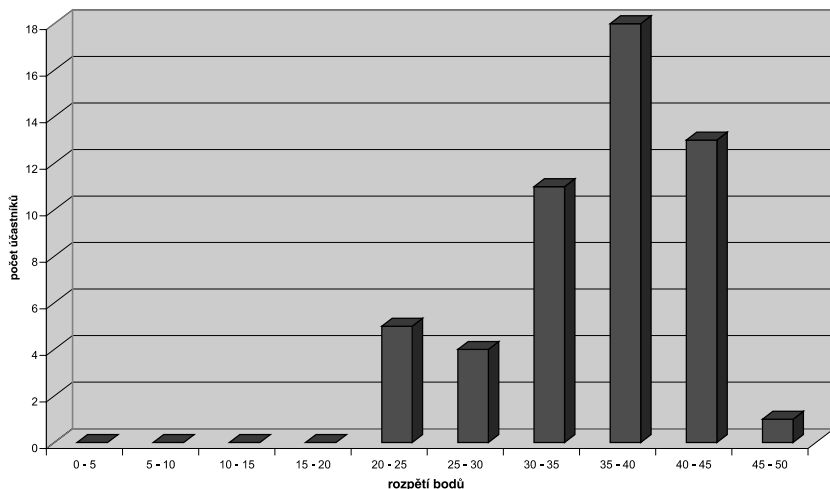


domus linguarum s.r.o. (její prezentace na obálce) byla podepsána až dne 13. března 2007.

Pro zařazení přihlášených uchazečů (celkem se k účasti přihlásilo 59 zájemců, osobně jsem předpokládal větší zájem) do vlastního kurzu bylo rozhodujícím kritériem splnění jazykového auditu. Audit měl část písemnou – test a esej na vybrané téma, a část ústní – rozhovor s lektorem. O obtížnosti testu si můžete učinit obrázek sami, laskavostí školy ho zveřejňujeme na str. 56–58. Témata pro esej byla vždy minimálně tři, z toho dvě obecná („Klady a zápory života v Praze“). Kamenem úrazu pro řadu účastníků se však většinou stala část ústní. Atmosféru při testech naznačuje obrázek na vedlejší straně a na zbývajícím jsou lektori, se kterými uchazeči diskutovali – Brit David D. Seddon (vpravo) a Američan s krásným jménem Bohumil Novak. Jazykový audit zvládlo pouze 36 uchazečů a do čtyřicítky byli doplněni podle výsledků auditu náhradníky.

Vlastní kurz je rozdělen na dvanáct lekcí – Business Communication, Enterprise, Presentations, Organization, Legal Forms, Management, Accounting, Taxes, Finance Statement and Analyses, Annual Report, IAS/IFRS, Repetition and closing examination, z nichž každá bude ob-

Rozložení účastníků kurzu podle počtu bodů



sahem jednoho víkendového soustředění v rozsahu 16 hodin (celkem má kurz rozsah 192 výukových hodin – tedy více než se původně uvažovalo). Účastníci kurzu (rozdělení pro výuku do čtyř skupin) obdrží ke každé lekci materiály, které současně budou v rozšířené podobě a vč. dalších procvičovacích zadání a domácích úkolů k dispozici na internetových stránkách.

Ke kurzu se samozřejmě na stránkách bulletinu opět vrátíme. Poznatky z přípravy projektu, vlastního kurzu i výsledky vstupního auditu jsou velmi cenné pro přípravu dalších projektů. Spolupráce s panem Markem Koplíkem, majitelem školy, na projek-



tu je zatím dobrá, a proto jsme se dohodli i na některých dalších akcích, z nichž první nabízíme na prázdninové měsíce.

LZ



MONITOR

Předávání certifikátů. Na Den dětí se letos podruhé a opět v Michnově paláci na pražské Malé Straně (foto) slavnostně předávaly nové certifikáty. Role hostitelů tentokrát převzali prezident Svazu účetních Ing. Harna (zřejmě překonal časový rekord v historii svých vystoupení) a předseda Komory Ing. Unzeitig, FCCA. Členové (tedy přesněji členky) Komory se tentokrát vytáhli. Do vyššího stupně jich „postoupilo“ dvacet pět (!) – certifikát bilančního účetního převzali Ing. Jitka **Andresová**, Ing. Barbora **Ballayová**, Ing. Alena **Červinková**, Ing. Jaroslava **Dolanská**, Šárka **Dvořáková**, Ing. Miluše **Janičková**, Ing. Marie **Kašparová**, Jana **Komárková**, Ing. Ludmila **Konečná**, Ing. Milada **Krauskopfová**, Ing. Šárka **Kühnelová**, Ing. Zdeněk **Lánský**, Ing. Radka **Lemfeldová**, Ing. Kamila **Nekutová**, **BA**, Ing. Marie **Pincová**, Ing. Světlana **Roženská**, Ing. Irena **Stehlíková**,

Ing. Marie **Šlejharová**, Danuše **Špacírová**, Vladimíra **Špidlová**, Iva **Tancerová**, Ing. Jana **Vichová** a Ing. Jaromír **Žárský**, účetními expertkami se staly Ing. Natalie **Čadová** (pro certifikát prvního stupně si byla před dvěma roky...) a Ing. Magdalena **Králová**. Ještě dodatečné blahopřání.

Certifikace. Komitét pro certifikaci a vzdělávání se na květnovém zasedání zabýval prvním „balíčkem“ změn pravidel systému certifikace. Protože diskuse bude pokračovat i v dalších měsících, bude podrobnější informace zařazena do příštího bulletinu.

IASB. Výbor IFAC pro mezinárodní vzdělávací standardy bude mít koncem června jednání v Praze. Na programu by mj. měla být finalizace následujících Exposure Draft – „Požadavky řízené praxe – počáteční profesní rozvoj pro profesní účetní“ (k IES č. 5), „Přístupy k rozvoji a podpoře profesních hodnot, etiky a postojů“ (k IES č. 4) a „Informační tech-





nologie pro profesní účetní“. V návaznosti na jednání výborů proběhne také mezinárodní seminář na téma „Vzdělávání a kvalifikace účetních“, jehož součástí bude i problematika certifikace v ČR.

Arbitráž. Členské státy OECD se dohodly, že do Vzorové smlouvy OECD o příjmu a majetku (smlouvy, podle níž jsou sjednávány smlouvy o zamezení dvojího zdanění) začlení nový nástroj pro řešení sporů daňových poplatníků, kteří mají příjmy z přeshraničních operací, a tím bude arbitráž. K té by se mohli daňoví poplatníci uchýlit v případě, že by jejich záležitost nebyla správcem daně řešena po dva roky.

V současné době mají poplatníci pro řešení sporů, vedle nástrojů vyplývajících z domácí legislativy, možnost požádat podle smluv o zamezení dvojího zdanění o zahájení tzv. procedury vzájemné dohody (Mutual Agreement Procedure). OECD vydalo zprávu s názvem „Jak zlepšit řešení sporů týkajících se smluv o za-

mezení dvojího zdanění“, ve které popisuje mechanismus procedury vzájemné dohody a navrhuje nový nástroj ve formě arbitráže. Současně OECD na svých internetových stránkách vydalo manuál nejlepších praktik v oblasti procedur vzájemné dohody.

V rámci Evropské unie nabízí Arbitrážní úmluva podobné řešení ovšem pouze v oblasti tzv. převodních cen mezi společnými podniky (dosud nevstoupila v platnost). Iniciativa OECD se týká širšího rozsahu sporných případů.

Euro. Jak již bylo avizováno v minulém bulletinu, vláda se skutečně v dubnu zabývala problematikou eura a schválila Národní plán zavedení eura. Národní plán vychází ze zkušeností zemí eurozóny ze zavedení eura vč. nedávného úspěšného přijetí této měny ve Slovinsku. Plán představuje souhrn postupů a návodů pro jednotlivé sektory i občany, jak se na přijetí jednotné měny připravit. Nastavuje např. základní pravidla pro duální označování

cen a duální oběh koruny a eura, úpravy informačních systémů a principy informování o zavedení eura. Klíčová je ochrana spotřebitele a minimalizace nákladů pro soukromý i veřejný sektor.

Národní plán má tři části – obecnou část „Základní informace“ (je exekutivním souhrnem národního plánu; obsahuje základní principy, na kterých bude zavedení eura v České republice založeno, a shrnutí doporučení pro jednotlivé oblasti vč. doporučení národního koordinátora); zvláštní část (obsahuje detailní popis doporučení a opatření v jednotlivých oblastech, jak je zpracovaly pracovní skupiny Národního koordináčního skupiny pro zavedení eura); a slovník základních pojmů souvisejících s problematikou zavedení eura. Národní plán zavedení eura je v plném znění zveřejněn na internetových stránkách Ministerstva financí a ČNB.

Účetnictví státu. Vláda na svém jednání dne 23. května schválila základní principy (princip vytvoření odpovídajících podmínek – soustava právních, technických a dalších prostředků, princip efektivnosti zvolených prostředků, princip věrnosti zobrazované informace a princip včasnosti – elektronizace a digitalizace účetních záznamů), na kterých by od roku 2010 mělo fungovat účetnictví státu. Hlavním cílem vytvoření účetnictví státu je vytvoření podmínek pro efektivní zajištění správných, úplných a včasných informací o hospodářské situaci státu a příslušných účetních jednotek. Vytvoření účetnictví státu znamená, že stát se stane konsolidující účetní jednotkou, tj. všechny podřízené účetní jednotky budou povinny zjišťovat a předávat určené účetní záznamy v nově

stanovené struktuře a termínech a nově stanoveným způsobem, stejný postup se předpokládá i na úrovni jednotlivých resortů a u předávaných údajů bude nezbytné zajistit jejich agregaci a konsolidaci.

Systém účetnictví státu bude souviset i se systémem Státní pokladny, který by měl také fungovat od roku 2010.

Podvodníci. Společnost KPMG provedla poměrně unikátní průzkum „Profile of a Fraudster Survey 2007“ zabývající se reálnými případy podvodného jednání (analyzoval 360 skutečných případů v Evropě, na Blízkém východě a v Africe). Studie prokázala, že většinu podvodů páchají členové vedení společností, kteří jednají samostatně a ve firmě jsou více než šest let, dále, že pachatelé své činy obvykle opakují (u 76% případů trvala trestná činnost více než šest měsíců a u 33% případů dokonce tři a více let), ve svůj prospěch využívají nedostatečné systémy vnitřních kontrol (většina činů byla odhalena díky anonymním udáním a jen výjimečně vnitřní kontrolou). Současně studie ukázala, jak velké riziko pro podnikání podvodné jednání představuje, postiženy mohou být velké i malé společnosti a mohou utrpět významné hmotné i nehmotné škody. Citlivost dané oblasti je zřejmá i z reakcí postižených společností – dvě třetiny z nich o incidentu uveřejnily neúplné nebo žádné informace.

Mezi nejčastější typy ekonomické kriminality v Evropě patří korupce, krádež hotovosti, zfalšování účetnictví, krádež jiných aktiv, podvod, porušení obchodního tajemství, praní špinavých peněz a padělání a především zpronevěra peněžních prostředků (téměř každý druhý pachatel způ-

sobil v jednotlivém případě škodu vyšší než 1 mil. euro).

Z teoretického hlediska jsou tři faktory, které se spácháním zločinu souvisejí – příležitost, racionalizace a motiv (tzv. trojúhelník podvodu). Příležitost se obvykle naskytne kvůli nedostatkům v systému vnitřní kontroly, racionalizace jest vnitřní dialog, kterým si pachatel zdůvodňuje své jednání a motivem bývá finanční tlak, který může pramenit z rozmařilého způsobu života či nesouladu mezi obdrženou finanční odměnou a odpovědností nebo pocitu nadřazenosti.

Mezi proaktivní opatření, která zabrání či alespoň ztíží možnost ekonomické kriminality, patří podle studie kodex správného chování, prověření zaměstnanců z hlediska rizik možného podvodného jednání či anonymní informační linky.

Topolánkuv batoh se stal hitem letošního jara. Předpokládám, že všichni členové Komory vědí, že batoh skrývá první etapu reformy veřejných financí. Uvádět podrobnosti navrhovaných změn několika desítek zákonů nyní je zbytečné (podrobně na internetových stránkách Ministerstva financí), protože přestože premiér při prvním představení reformy v dubnu odmítl jakékoliv úpravy, je zřejmé, že změn oproti původním návrhům bude jistě hodně. Pro statistiky – vláda schválila reformu dne 23. května (již se změnami) a již 7. června ji Poslanecká sněmovna poslala do druhého čtení. Premiér tedy bude mít opravdu horké léto a bylo by jistě „pikantní“, kdyby o osudu reformy měl

rozhodnout hlas poslankyně a jeho přítelkyně Talmanové, která má v srpnu rodit...

Enron. Přestože hlavní viníci krachu Enronu (v bulletinu jsme kauzu zmiňovali několikrát, naposledy v minulém čísle) již vyměnili život v přepychu za výrazně skromnější v různých věznicích po celých Státech, kauze ještě neskončila. Soudy řeší žaloby akcionářů o náhradu škod v desítkách miliard dolarů na banky Merrill Lynch, Barclays a Credit Suisse Group, které se na rozsáhlém účetním podvodu podílely a zdá se, že bankám se opravdu přitíží, protože podle informací zveřejněných začátkem června podpoří žaloby Americká komise pro cenné papíry (SEC). A toto stanovisko bude pro podzimní soudní řízení zřejmě rozhodující argument.

Jednotný elektronický rejstřík podnikatelů byl zaveden v Německu. Na stránkách www.handelsregister.de jsou k dispozici všechny podklady týkající se zápisů do rejstříku obchodních společností, rejstříku družstev (Genossenschaften) a rejstříku sdružení (Partnerschaften) a na stránkách www.unternehmensregister.de byl vytvořen centrální informační portál, na němž lze dohledat také účetní závěrky či informace o kapitálových trzích a fondech. Vyhledávání ztěžuje registrace, která je zapotřebí pro zobrazení zpoplatněných údajů. Nevýhodou rovněž je pouze německá verze stránek.

LZ

PARTNERSKÁ SPOLUPRÁCE S KSKŘI

Vážené členky a vážení členové Komory certifikovaných účetních, u příležitosti uzavření dohody o vzájemné spolupráci mezi Vaším sdružením a Komorou specialistů pro krizové řízení a insolvenční v ČR, bych Vás ráda seznámila s činností naší organizace, její strukturou a možnostmi, které se nám prostřednictvím této dohody otevírají.

Komora specialistů pro krizové řízení a insolvenční v ČR byla založena a registrována Ministerstvem vnitra ČR před třinácti lety (v červnu roku 1994) za účelem rozvoje vědy, vzdělání, výzkumných a vývojových účelů a školství. Sdružuje správce konkursních a vyrovnávacích podstat, zvláštní správce, správce majetku, likvidátory, krizové manažery a profesionální zástupce věřitelů ve věřitelském procesu. Členská základna je složena jak z fyzických, tak i právnických osob.

Průběžně plněnými cíli KSKŘI je zejména:

- a) zvyšování odborné úrovně svých členů,
- b) vytváření základny pro integritu postupů, rozvoje metodologie a dopracování potřebné legislativy,
- c) hájení a zastupování zájmů členů vně Komory a vytváření podmínek pro vnitřní spolupráci mezi jednotlivými členy,
- d) vytváření podmínek pro spolupráci Komory s orgány českého státu, dalšími profesními organizacemi v ČR i v zahraničí.

Komora má obvyklé volené a poradní orgány, jednájí za ni v tříletém volebním období prezident a dva viceprezidenti. Vnitřní organizační složkou Komory bez právní subjektivity jsou územní sekce, které se soustředí v prostoru působnosti jednotlivých konkursních soudů České republiky.

Kromě formálního seznámení s naší organizací bych konkrétně poukázala především na činnost legislativní. Hlavním úkolem právní komise v uplynulých měsících, ale i v současnosti je celková rekonstrukce insolvenční legislativy vč. navazujících předpisů (např. problematika DPH u podniků v konkursním řízení). Též byla mj. zpracována metodika jednotného postupu při likvidacích nařízených soudem a speciální seznamy likvidátorů Komory pro tyto likvidace určené příslušným konkursním soudům.

Nemohu Vám prezentovat celkový objem prací v této sféře, ale jsem toho názoru, že právě zde se otevírá první možnost naší vzájemné spolupráce, neboť např. oblast účtování v konkursních řízeních vyžaduje podle našich poznatků řadu inovací a úprav, které budou vyhovovat logice věci a především reálnému stavu.

Velkou pozornost Komora věnuje oblasti vzdělávání svých členů, a to jak prostřednictvím seminářů organizovaných územními sekcemi, tak seminářů organizovaných mi ústředím.

Informačním a osvětovým prvkem v činnosti je pořádání konferencí, mezinárodního i republikového charakteru. Komora je členem INSOL International – organizace sdružující komory podobné působnosti z celého světa a INSOL Europe, s jejichž pomocí uspořádala např. Mezinárodní konferenci o úpadku, která se konala v Praze. Pravidelně se na téma insolvenčních – úpadkových řízení za Českou republiku účastní konferencí v Evropě, které jsou pořádány zmíněnými zahraničními subjekty. Z nedávné republikové činnosti lze poukázat na konferenci pořádanou v dubnu 2007 v Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR pod záštitou ministra spravedlnosti JUDr. Jiřího Pospíšila na téma „Nová etapa úpadkových procesů v ČR“, které se zúčastnil již na základě navázané spolupráce i Ing. Martin Unzeiting, FCCA.



Komora usiluje o zavedení universálního systému vzdělávání všech aktérů úpadkových procesů, tedy nejen profesí, které sdružuje, ale i věřitelů z komerční a státní sféry, konkursních soudců, krizových manažerů, zaměstnanců ministerstev a ostatních profesí, které jsou součástí insolvenčních řízení. V tomto směru se jí, na podporu zvyšování kvalifikace, podařilo, zatím pro vzdělávání věřitelů a insolvenčních správců získat dva granty z Evropského sociálního fondu, a to pro oblast hlavního města Prahy a pro oblast Moravskoslezského kraje.

Vzdělávání je další oblastí naší možné spolupráce, a to jak směrem k vzájemné účasti členů na seminářích pořádaných komorami, tak při výměně lektorského sboru.

Důležitým prvkem v činnosti každého subjektu je vnější prezentace v médiích. Komora proto publikuje v odborných novinách, poskytuje rozhovory a vydává vlastní Bulletin (část v tištěné a část v elektronické podobě). Provozuje internetové stránky na adrese .

Spolupráci můžeme aktivně rozvíjet i ve vzájemné prezentaci subjektů a poskytování informací odborného charakteru.

Vážené členky, vážení členové Komory certifikovaných účetních, naše profese se setkávají jak v procesu konkursních řízení, tak v procesu likvidací, při krizovém řízení podniku – reorganizaci, či při správě podniku. Cílem a smyslem uzavření dohody o vzájemné spolupráci by mělo být, aby tato pracovní setkání byla vedena v duchu rozvoje oboustranné informovanosti, respektu a zvyšování profesionality.

JUDr. Jarmila Veselá
prezidentka Komory specialistů pro
krizové řízení a insolvenční v České republice

PARTNERSKÁ SPOLUPRÁCE S ČESKOU MANAŽERSKOU ASOCIACÍ

Komora certifikovaných účetních a Česká manažerská asociace (ČMA) uzavřely v dubnu letošního roku Smlouvu o spolupráci. Předmětem smlouvy je vzájemná prezentace obou subjektů na webových stránkách, možnost účasti členů na vybraných vzdělávacích akcích, reciproční výměna tisků a odborných článků, poskytování lektorů na odborné vzdělávací akce, vzájemná výměna informací z oblasti legislativy a spolupráce mezi odbornými komisemi.



ČESKÁ MANAŽERSKÁ ASOCIACE
CZECH MANAGEMENT ASSOCIATION

Rádi bychom Vám asociaci stručně představili: ČMA je nezávislé profesní sdružení založené v roce 1990, které soustřeďuje manažery působící v ČR (české i zahraniční) a české manažery působící v cizině.

Ke svým cílům řadí podporu rozvoje manažerských kompetencí (způsobností), podporu

vytváření optimálního podnikatelského prostředí v ČR (a postupně i v prostoru EU), setkávání manažerů, navazování nových kontaktů a výměnu zkušeností.

Aby mohla svoji úlohu dobře plnit vytváří silnou a početnou členskou základnu, která je neopominutelnou vahou při jednáních s decizní sférou či ostatními zájmovými skupinami společnosti. Navazuje spolupráci s dalšími sdruženími pro účelnou podporu společných zájmů. Její kontakty sahají nejen do okolních zemí a prostoru EU formou dvoustranných dohod či členství v Evropské manažerské konfederaci CEC, ale v poslední době i do dalších podnikatelsky atraktivních lokalit jako Čína, Indie apod. Prostor v ČMA naleznou jak manažeři velkých podniků tak i manažeři a majitelé malých a středních podniků, ale i budoucí manažeři. Ti jsou sdruženi v Klubu mladých manažerů, který má přímo ve svém poslání zakotveno „přemostění mezi studiem a praxí“.

Jakými způsoby dosahujeme našich cílů? Organizováním odborných konferencí na mezinárodní či celostátní úrovni, interními akcemi typu seminářů a kulatých stolů a také krajskými semináři. Tak nacházíme cestu především k vedení MSP v regionech a nabízíme jim členství a podporu ve všech zde uvedených oblastech. Naši členové mají možnost seznamovat se a vyjadřovat se k návrhům legislativních norem, koncepcím na úrovni vlády ČR ale i na úrovni EK. Zástupci ČMA působí podle potřeby v poradních orgánech vlády.

Důležitou složkou činnosti ČMA jsou klubová setkávání – přináší osobní kontakty s manažerskými špičkami, umožňují poučení a inspiraci těmi nejlepšími, porozumění a radu v často nelehkých situacích, které profese manažera přináší.

Nezapomínáme ani na to, že náročnou a zodpovědnou manažerskou prací je třeba vhodně kompenzovat zábavou, sportem či jinou relaxací. Naše dceřiná společnost Manažerský svazový fond proto organizuje každoročně řadu neformálních manažerských setkání.

Naší úlohou je také před širokou veřejností prezentovat příklady úspěšných manažerů a výsledky jejich práce. Výkladní skříň je již 15 let soutěž Manažer roku, jejímiž vyhlášovatelé jsou ČMA, Svaz průmyslu a dopravy ČR a Konfederace zaměstnavatelských a podnikatelských svazů. Za tu dobu soutěž představila desítky úspěšných manažerů známých i téměř neznámých široké veřejnosti. Je zároveň prezentací moderních metod podnikového řízení, jejich vývoje a trendu. Soutěž je veřejná a návrhy na účast mohou podávat právnické osoby i jednotlivci. Výběr a hodnocení účastníků probíhá pomocí řady přísných kritérií, která přihlížejí k hospodářským výsledkům organizace, k osobním kvalitám manažera, k cílevědomému vytváření dobrého jména firmy vč. etiky v podnikání, zodpovědnosti k životnímu prostředí a mnohých dalších. Pokud máte i Vy ve svém okolí mimořádnou manažerskou osobnost neváhejte ji nominovat do soutěže Manažer roku.

Ing. Dagmar Macháčková

tajemnice České manažerské asociace, www.cma.cz

NOVÍ ČLENOVÉ KOMORY

březen 2007:

Ing. Hana Straková	Znojmo	004191
Miroslava Nováková	Praha	004176
Marcela Rádková		003369
Ing. Gabriela	Hrachovínová	004144
Ing. Jan Ungerman	Brno	004200
Ing. Daniela Beer	Praha	001047
Bc. Pavel Pazdera	Most	004177
Hana Fialová		004224
Ing. Jarmila Václavková	Praha	003704
Bc. Alena Minářová	Ostrava	004003
Bc. Pavla Kreuzbergerová		003659
Bc. Zdenka Volkánová	Praha	004214
Ing. František Šupík	Ostrava	000565
Ing. Alena Zengerová		001071
Ing. Zuzana Kodytková	Praha	002123

duben 2007:

Bc. Leona Konieczna	Chotěbuz	004014
Ing. Věra Hrbáčová	Lovčičky	000518
Ing. Gabriela Bouchalová	Praha	300158
Ing. Petra Soldátová	Praha	001063
Ing. Stanislava Egyedová	Praha	003002

květen 2007:

Ing. Eva Klímová	Choceň	000985
Ing. Pěva Pokorná	Bohuňovice	000312

DVĚ POHLEDNICE Z VARŠAVY

Sto let Asociace účetních Polska

V roce 2007 slaví Asociace účetních Polska (Stowarzyszenie Księgowych w Polsce) sto let od svého založení. Hlavní oslavy spojené s mezinárodní konferencí se konaly ve Varšavě ve dnech 28. a 29. května (na snímku prezident polských účetních prof. Zbigniew Messner). Setkání se na pozvání hostitelů zúčastnili i zástupci Svazu účetních (a Komory) Ing. Mrkvičková a JUDr. Sobotka.



Asociace účetních Polska je nejstarší a největší polskou organizací sdružující odborníky v oblasti účetnictví a financí. Historie této asociace je skutečně znamenitá a neškodí si připomenout některé její významné body:

- 1907 – 9. června – založení asociace účetních (Bookkeepers ' Association),
- 1926 – schválení nového statutu a přejmenování na dnešní „Accountants ' Association in Poland,
- 1944 – 4. srpna – první „poválečný“ sněm pobočky Asociace v Lublinu (centrum Asociace do doby osvobození celého Polska),
- 1946 – Asociace účetních Polska (Stowarzyszenie Księgowych w Polsce) byla oficiálně zaregistrována,
- 1959 – bylo založeno centrum odborné přípravy a byl také zaveden titul certifikovaného účetního,
- 1989 – řádné členství v IFACu,
- 1996 – členství v Evropské federaci účetních a auditorů malých a středních podniků (AFAA – European Federation of Accountants and Auditors of Small and Medium – Sized Enterprises),
- 2005 – Asociace je oficiálním překladatelem IAS/IFRS pro Official Journal EU do polštiny.

Asociace aktivně spolupracuje s Komorou auditorů Polska, organizuje profesní školení a má také podíl v soukromé vysoké škole, zaměřené na účetnictví. Je významným hráčem v oblasti účetnictví a financí ve střední Evropě (spolupracuje s celou řadou organizací účetních a auditorů v Evropě, s mnoha na bázi bilaterálních smluv). Postavení je dáno nejen stoletou tradicí, ale rozsáhlou členskou základnou – na území Polska existuje 26 regionálních poboček, které dále vytvářejí místní organizace a kluby.

Asociace se zaměřena nejen na tradiční členskou základnu, ale vytvořila důležité výbory:

Výbor pro výzkum, který sdružuje akademiky z významných vysokých škol a podporuje výzkum v oblasti účetnictví. Vydává několik časopisů, orientovaných na účetní teorii a výzkum, organizuje vědecké konference, soutěže o nejlepší bakalářské, magisterské diplomové práce a doktorské práce v oblasti účetnictví.

Výbor pro certifikované účetní – orientuje se na dodržování vysoké profesní a etické úrovně certifikovaných účetních, jejich následné odborné vzdělávání apod. (poskytovat účetní služby pro veřejnost – jako naši OSVČ a účetní firmy – může v Polsku pouze držitel certifikátu, který vydává Ministerstvo financí v koordinaci s Asociací po splnění vstupních podmínek, např. absolvování vysoké školy poskytující účetní vzdělání, složení zkoušek apod.).

Výbor pro auditorské společnosti – byl založen v roce 2000 a dnes zahrnuje několik stovek auditorských společností. Hlavní jeho úlohou je podpora těchto firem v oblasti teoretické i praktické, je vydáván speciální časopis pro tento segment.

I když je pro poskytovatele účetních služeb pro veřejnost v Polsku stanovena povinnost získat certifikát od Ministerstva financí (na rozdíl od ČR je přístup do profese v této oblasti dílčím způsobem regulován), není ještě zavedena certifikace v našem pojetí a zmíněná zkouška je zkouškou prokazující znalosti zaměřené na účetnictví a nejbližší obory. V tomto směru je náš systém certifikace pro polské kolegy vzorem.

Na druhou stranu si musíme vzít příklad z jednotné, profesně i finančně silné organizace, která, jak bylo uvedeno výše, zahrnuje celé spektrum činností, které jsme my buďto vůbec nezahájily či nerozvinuly (výbor pro výzkum, silné a na základě smluv rozvíjené mezinárodní vztahy) nebo předaly mimo Svaz (správa certifikace, vzdělávání před složením zkoušek).

Regionální setkání představitelů účetních a auditorských organizací, členů IFAC

Součástí akcí u příležitosti sta let polské účetní asociace bylo i regionální setkání představitelů účetních a auditorských organizací – členů IFAC za účasti zástupců

těchto organizací z Bulharska, České republiky, Chorvatska, Maďarska, Polska, Rumunska a Slovinska s vrcholným vedením IFACu, které zastupovali prezident IFAC Fermin de Valle a generální tajemník Ian Ball.

Cílem akce bylo prodiskutovat aktuální témata, která region v oblasti účetnictví a auditu řeší a hledat cesty k podpoře členských organizací právě ze strany IFAC, a to jak podpory organizací samotných, tak podpory v jednání s představiteli vlád.

Jako zástupci Svazu účetních jsme přednesli v diskusi velmi aktuální problém nejen České republiky, a to liberální (ne vždy kontrolovaný) přístup osob do účetní profese a absenci snah státní administrativy cokoliv řešit. Poukázali jsme na snahy jiných zemí chránit titul certifikovaný, kvalifikovaný účetní. IFAC je autorem velmi kvalitních a mezinárodně respektovaných vzdělávacích standardů, které by stejně jako IAS/IFRS, postupně měla Evropská unie přijmout jako vodítko pro kvalitu účetní profese. Protože účetní profese není profesí regulovanou zvláštní legislativou EU a spadá pod evropskou směrnici o službách, navrhli jsme společný postup zúčastněných organizací při implementaci této směrnice do národních legislativ. Směrnice zdůrazňuje roli certifikací a profesních organizací při dodržování kvality poskytovaných služeb. Právě v této oblasti by podpora ze strany vedení IFAC při jednání na úrovni EU či národní byla velmi potřebná.

Dalším důležitým tématem setkání bylo definování veřejného zájmu v oblasti poskytování účetních služeb, nejen v oblasti auditu. Pokud budou navýšeny limity pro audit ve 4. směrnici ES tak, jak je plánováno a jednotlivé členské země ve svých zákonech budou tento trend následovat, bude řada doposud auditovaných společností z povinnosti auditu vyjmuta. A pokud vedení účetnictví nebude zajišťováno kvalitními účetními, může dojít ke zkreslování údajů nebo neposkytování kvalitních a spolehlivých informací pro jednotlivé jejich uživatele (banky, státní instituce, obchodní partnery apod.) s možnými negativními důsledky na celou ekonomiku. Tento trend může být násoben dalšími materiály, které vydala k diskusi Evropská komise. Jedním z nich je trend zjednodušování účetních pravidel pro SME's, které tvoří nezanedbatelnou část ekonomiky evropských států.

Stranou zájmu účastníků nezůstaly ani diskuse o účetním standardu pro SME's, (nyní v připomínkovém řízení), připravované směrnici pro aplikaci auditorského standardu ISQC1, ale i o nízké kvalitě oficiálních překladů IAS/IFRS do národních jazyků a vysokých nákladech na zabezpečení profesně kvalitních překladů.

Pokračování obdobných setkání bylo shledáno jako užitečné a přínosné a bylo předběžně naplánováno pro rok 2008 do Prahy.

Ing. Alena Mrkvičková
místopředsedkyně Komory

Ing. Petr NEČAS	003461	Šárka SUCHÁ	003491
Alena NĚMCOVÁ	002946	Jiřina SUCHÁ	003507
Monika NOVÁ	001916	Ing. Eva SUKOVÁ	001734
Ing. Radek NOVÁK	003066	Markéta SÝTAŘOVÁ, DiS.	003692
Marie NOVÁKOVÁ	001307	Lenka ŠAFAŘÍKOVÁ	002435
Ing. Klára NOVÁKOVÁ	001738	Bc. Pavlína ŠELOVÁ	002572
Kateřina NOVÁKOVÁ	001202	Ing. Eva ŠÍSTKOVÁ	002900
Blanka NOVÁKOVÁ	002330	Bc. Pavla ŠLAPÁKOVÁ	003089
Drahomíra NOVOTNÁ	003257	Alena ŠPAČKOVÁ	003957
Klára PÁLENÍKOVÁ	001245	Ing. Igor ŠPIŘÍK	002438
Ing. Jan PAZDERA	002841	Ing. Helena ŠTĚPÁNOVÁ	002165
Veronika PECINOVÁ	002425	Martina ŠTĚRBOVÁ	003035
Ing., Mgr. Tomáš PETRŮJ	002951	Yvona ŠVECOVÁ	001289
Ing. Stanislava PÍCHOVÁ	001382	Lucie TENZEROVÁ	001124
Marcela PIROŠOVÁ	002983	Andrea TINTĚROVÁ	003903
Ing. Tomáš PÍSAŘOVIC	003938	Ing. Pavla TRÁVNÍČKOVÁ	003171
Marie PRAŽÁKOVÁ	001135	Dana TYLOVÁ	001930
Radka PRŮŠOVÁ	003788	Jana TYRYCHTROVÁ	002262
Bc. Radovan RERYCH	003186	Pharm. Dr. Alena VAJOVÁ, Ing.	002673
Ing. Růžena RICHTROVÁ	002844	Ing. Dana VANKEOVÁ	003340
Ing. Michaela ROZHOLDOVÁ	001267	Bc. Jana VELÍŠKOVÁ	003285
Gabriela RŮŽIČKOVÁ	002792	Ing. Jana VESELÁ	002138
Ing. Věra RŮŽIČKOVÁ	002956	Ing. Marie VETCHÁ	002171
Ing. Lumír ŘEPIŠŤÁK	001774	Jitka VLACHOVÁ	003708
Ing. Marie SÁMKOVÁ	003270	Dagmar VLČKOVÁ	003209
Jarmila SEDLÁČKOVÁ	003481	Zdeňka VOLOŠINOVÁ	001268
Bc. Ondřej SENFT	002957	Ing. Pavlína VOPLAKALOVÁ	002756
Jana SKÁCELOVÁ	001660	Ing. Hana VRZALOVÁ	002990
Ing. Kamila SLAVÍČKOVÁ	001062	Ing. Jiří WEINMANN	001638
Klára SOKOLÍKOVÁ	003982	Bc. Kateřina WEISSOVÁ	002484
Ing. Helena SOUČKOVÁ	002959	Jana ZÁHOROVÁ	003503
Dr. Ing. Jiří STANĚK	001752	Miroslav ZAVADIL	001113
Ing. Krystyna STECOVÁ	003688	Ing. Eva ZIMOVÁ	003968
Dana STRYKOVÁ	002047	Ing. Marie ŽÁKOVÁ	003213

PROSPERITA

V březnu byl poprvé rozeslán členům Komory časopis PROSPERITA. Jeho distribuce členům Komory vychází z partnerské spolupráce s vydavatelem. Vážení členové, je možné, že někteří z Vás již odběrateli časopisu jste, popř. nemáte o bezplatný odběr zájem. V tomto případě Vás žádáme, pro vyřazení z databáze odběratelů o zaslání e-mailu se sdělením nezájmu o odběr (s uvedením Vašeho jména a adresy, na kterou se časopis doručil). Zprávu zašlete na e-mail: vlachova@komora-ucetnich.cz. Děkujeme.

Test pro jazykový audit

a) Fill in the article A/AN/THE, if necessary.

- 1) How arechildren?
- 2) I live insmall town in.....country.
- 3) Let`s have.....rest.
- 4) He was born in.....March, I think.

b) Circle the correct pronoun.

- 1) This is not his car. It is.....
a) her b) hers c) she
- 2) Can you see.....over there?
a) he b) his c) him
- 3) He askedto do it.
a) my b) mine c) me

c) Fill in the gap with the correct form.

- 1) Are there.....English books?
a) some b) any c) anything
- 2) I didn't seeleaving the building.
a) anybody b) somebody c) nobody

d) Circle the correct form of the verb.

- 1) Can she type? No, she.....
a) can't b) doesn't c) does
- 2) May I go there? No, you.....
a) needn't b) mustn't c) may not

e) Fill in the given forms DO/DON`T, DOES/DOESN`T.

- 1) What time.....they open?
- 2) How muchit cost?
- 3)you live in Prague?

f) Choose the correct tense.

- 1) I.....in London for ten years.
a) live b) have been living c) am living
- 2) How long.....him?
a) do you know b) have you been knowing c) have you known
- 3) How long.....here?
a) have you been waiting b) have you wait c) do you wait

g) Choose the right pronoun

- 1) The manis standing at the corner is Mr. Brown
a) whose b) who c) which
- 2) She wrote about it in her last letter.....I never got.
a) what b) whose c) which
- 3) There are some people.....know about it.
a) whom b) who c) which

h) Choose the correct form to finish the sentence.

- 1) You can't sit here . It'splace
a) Alison b) Alison's c) Alison's'
- 2) Have you seen the.....keys anywhere?
a) car b) car's c) cars'
- 3) That'sbag, isn't it?
a) Charles b) Charles' c) Charles's

i) Fill in the right verb form.

- 1) In his childhood he(live) in London for two years and then.....(go) to Edinburgh.
- 2) Yesterday I.....(leave) home at 8:00 and(get) here at twelve.
- 3) He(not stop) eating since he arrived.
- 4) I.....(have) breakfast when I.....(come) yesterday.
- 5) I think it(be) warm tomorrow.

j) Fill in TAKE/GO/DO in the right form.

- 1) At what time does your planeoff?
- 2) Sarah worked abroad for 5 years, then.....home to Australia.
- 3) John.....his medical training in Manchester.
- 4) Mrs.Sharpa week off work when her daughter fell ill.

k) Put the words into right order to form sentences.

- 1) music / some / John / playing / is.
- 2) saw / face / nobody / her.
- 3) you / been / ever / to / have / Bristol?
- 4) building / was / when / the / built?
- 5) came / afternoon / town / yesterday / to / the / we / in / the.

l) In each sentence ONLY ONE of the three answers (A, B, or C) is correct.

- 1) Four teams entered from Europe, but with success.
a) little b) few c) a little
- 2) This is the longest journey I have ever
a) made b) done c) did
- 3) Our house..... in 1660.
a) was building b) was built c) built
- 4) England stopped the Brazilians fromthe third successive win.
a) getting b) to get c) get
- 5) He.....know it.
a) seems not b) is seemed c) doesn't seem to
- 6) My grandmother delicious cakes.
a) was used to bake b) used baking c) used to bake
- 7) John.....her for 10 years.
a) has known b) know c) known
- 8) Are you strong enoughthat suitcase by yourself?
a) to lift b) lift c) lifting
- 9) I haven't called Anne.....Tuesday.
a) until b) since c) from

- 10) He thought he.....be there first.
a) would b) will c) is going to

m) Choose the correct form.

- 1) I'm really sleepy today. I wish I.....Bob to the airport late last night.
a) didn't have to take b) weren't taking c) didn't take d) hadn't had to take
- 2) Gloria never seems to get tired. I wish I.....her energy.
a) would have b) have c) have had d) had
- 3) „Are we lost?“ „I think so. I wish we.....a map with us today.“
a) were bringing b) brought c) had brought d) would bring

VZDĚLÁVÁNÍ PRO VÁS

Letní intenzivní konverzační kurz AJ

11. – 15. 8. 2007

Vložené hrazené účastníkem: 5 290 Kč včetně DPH.

Cena zahrnuje: přednášky, materiály, ubytování v hotelu s plnou penzí.

Místo konání: Pension DALMO, Sedlec - Prčice, www.dalmo.cz

/příjezd v sobotu, 11. 8. 2007 v odpoledních hodinách, odjezd ve středu, 15. 8. 2007 v odpoledních hodinách/

**ŠKOLENÍ JE ZAHRNUTO DO SYSTÉMU KONTINUÁLNÍHO PROFESNÍHO
VZDĚLÁVÁNÍ V ROZSAHU 20 HODIN.**

Časový harmonogram:

09:00 – 11:30 • dopolední výukový blok 16:30 – 18:00 • volný program
13:00 – 16:30 • odpolední výukový blok 20:00 – 21:30 • večerní výukový program

ODBOBNÝ PROGRAM ŠKOLENÍ (zajišťuje jazyková škola domus linguarum s.r.o.):
Konverzační náplň s dvojicí rodilých mluvčích, výuka probíhá ve výukovém sále i mimo prostory penzionu.

Výběr z navrhovaných konverzačních témat:

Environment, Famous Czech, Politicians, European Union, Euro, Corruption, Social problems, Equal job opportunities, Interview and CV, Education, Internet and technologies, American or British English

KLUBOVÝ VEČER – NOVÁ SMLOUVA O ZAMEZENÍ DVOJÍMU ZDANĚNÍ S RAKOUSKEM VČETNĚ AKTUALIT V MEZINÁRODNÍM ZDANĚNÍ

26. 9. 2007 (St); 15:30–20:00

Místo konání v Praze bude upřesněno na www.komora-ucetnich.cz

Přednášející: **Ing. Pavel Kyselák /FISCALIS s.r.o.,**
daňový poradce specialista na mezinárodní zdanění/

Vložené pro člena Komory certifikovaných účetních činí 960 Kč včetně 19% DPH.

**Přednáška je zahrnuta do systému kontinuálního profesního vzdělávání
v rozsahu 4 hodin.**

POZVÁNKA NA INTERNÁTNÍ ŠKOLENÍ

MANAŽERSKÝ A OSOBNOSTNÍ ROZVOJ SE ZAMĚŘENÍM NA PROFESI ÚČETNÍHO A EKONOMA

7. – 16. 9. 2007

Vložené hrazené účastníkem: 9 790 Kč včetně DPH.

Cena zahrnuje: dopravu autobusem včetně trajektového lístku, cestovný pojištění, lázeňský a turistický poplatek, přednášky, materiály, ubytování ve dvoulůžkovém pokoji a stravování v rozsahu polopenze.

Místo konání: Penzion Villa Supetar - Supetar (Chorvatsko, ostrov Brač),
<http://www.supetar.hr/bekavac.htm>

Pokoje s balkonem vybavené TV/SAT, telefonem, klimatizací.

Doprava autobusem (odjezd 7. září, nástupní místa budou upřesněna, příjezd 16. září). Možnost individuální dopravy (parkoviště u penzionu).

Pobyt lze prodloužit před i po akci.

ŠKOLENÍ JE ZAHRNUTO DO SYSTÉMU KONTINUÁLNÍHO PROFESNÍHO VZDĚLÁVÁNÍ V ROZSAHU 24 HODIN.

Odborně zajišťuje:

PhDr. Miroslav Hrubý /poradce a lektor v oblasti manažerského
a osobnostního rozvoje, psycholog/

ODBORNÝ PROGRAM ŠKOLENÍ:

Seberozvoj a zvyšování osobního potenciálu

**Typologie osobnosti poznání spolupracovníků
a obchodních partnerů**

Vztahová inteligence a vytváření pozitivních vztahů

Prezentační dovednosti – jak efektivně „prodat“ sebe a svoji práci

Efektivní komunikace a zvládání zátěžových situací

Zvládání času – timemanagement 4. generace

POZVÁNKA NA INTERNÁTNÍ ŠKOLENÍ

DLOUHODOBÝ MAJETEK A SOUVISEJÍCÍ DOPAD DO ÚČETNÍ ZÁVĚRKY SESTAVENÉ V SOULADU S PRAVIDLY IFRS

18. – 20. 10. 2007

Vložné hrazené účastníkem a místo konání bude upřesněno na internetových stránkách.

Cena bude zahrnovat: přednášky, materiály, ubytování ve dvoulůžkových pokojích (dvě noci), stravování v rozsahu plné penze, občerstvení.

Cíl: Výklad bude zaměřen na komplexní přiblížení problematiky dlouhodobých aktiv v účetních závěrkách sestavovaných podle IFRS.

Účastníci budou seznámeni s úskalími, které IFRS kladou na účetní jednotky po celou dobu vykazování dlouhodobých aktiv, tj. od okamžiku jejich pořízení, přes vykazování k rozvahovému dni až po jejich vyřazení.

Přednáška se bude týkat primárně hmotných a nehmotných aktiv včetně specifických situací, kterými jsou investice do nemovitostí, dlouhodobá aktiva určená k prodeji, problematika leasingu z pozice nájemce či dotace získané za účelem pořízení dlouhodobého majetku.

Školení bude vycházet z pravidel IFRS, ale průběžně bude přinášet srovnání s aktuálně platnou českou účetní legislativou. Výklad jednotlivých pravidel IFRS bude doplněn příklady a případovými studiemi a bude klást důraz na propojení pravidel jednotlivých standardů.

ŠKOLENÍ JE ZAHRNUTO DO SYSTÉMU KONTINUÁLNÍHO PROFESNÍHO VZDĚLÁVÁNÍ V ROZSAHU 18 HODIN.

Odborně zajišťuje:

Ing. Libor Vašek (VŠE – katedra finančního účetnictví)

ODBORNÝ PROGRAM ŠKOLENÍ:

Pozemky, budovy a zařízení (IAS 16)

Nehmotná aktiva (IAS 38)

Dlouhodobá aktiva určená k prodeji (IFRS 5)

Investice do nemovitostí (IAS 40)

Leasing z pohledu nájemce (IAS 17)

Snížení hodnoty aktiv (IAS 36)

PŘIHLÁŠKY, PODROBNÉ INFORMACE O PROGRAMU A ORGANIZACI VZDĚLÁVACÍCH AKCÍ NALEZNETE NA

WWW.KOMORA-UCETNICH.CZ

NABÍDKA VZDĚLÁVÁNÍ JE PRŮBĚŽNĚ DOPLŇOVÁNA.