

BULLETIN 2/2009

LEGISLATIVA — KOMENTÁŘE

| | |
|---|----|
| Z Koordinačního výboru MF ČR a KDP ČR | 2 |
| Řízení firemních daní v období finanční krize | 9 |
| Slevy na pojistném | 11 |
| Mimořádné odpisy | 14 |
| Datové schránky | 17 |
| Nová legislativa | 18 |
| Informace z Ministerstva financí | 24 |
| IFRS pro malé a střední podniky | 30 |
| Jak sestavovat a zveřejňovat účetní závěrku podle IAS 1 – změny pro rok 2009 | 34 |

JUDIKÁTY

| | |
|---|----|
| Z rozhodnutí Nejvyššího správního soudu ČR | 35 |
| Ze Sbírkky rozhodnutí Nejvyššího správního soudu ČR | 36 |

INFORMACE

| | |
|---------------------------|----|
| Účetní profese v Rakousku | 38 |
| Monitor | 40 |
| Ze zákulisí | 43 |

VZDĚLÁVÁNÍ

| | |
|--|----|
| Výkladový slovník anglického pojmového aparátu (R–Z) | 49 |
|--|----|

Z CESTOVNÍHO DENÍKU

| | |
|-----------------------------------|----|
| Putování po zemi javorového listu | 53 |
|-----------------------------------|----|

POZVÁNKY

| | |
|------------------------------------|----|
| Pozvánky na vzdělávací akce Komory | 55 |
|------------------------------------|----|

Z KOORDINAČNÍHO VÝBORU MF ČR A KDP ČR

Problematika nízké kapitalizace ve světle zákona č. 87/2009 Sb.

(č. 273/20.04.09 – uzavřeno dne 20. dubna 2009)

Předkládají:

MGR. ING. RADEK HALÍČEK, advokát

ING. JANA SVOBODOVÁ, daňová poradkyně, č. osvědčení 3852

1. ÚVOD – VÝCHOZÍ SITUACE

Cílem tohoto příspěvku je přispět ke sjednocení výkladu novelizovaného znění pravidel daňové uznatelnosti úroků a ostatních finančních nákladů (dále také „pravidla nízké kapitalizace“) obsažených v příslušných ustanoveních zákona o daních z příjmů („ZDP“), ve znění zákona č. 87/2009 Sb. („nová pravidla“).

Zákonem č. 87/2009 Sb. byl zrušen dosavadní § 25 odst. 1 písm. zp) ZDP, podle kterého nebyly daňově uznatelné finanční výdaje z úvěrů a půjček podřízených jinému závazku; odpovídajícím způsobem byl upraven § 22 odst. 1 písm. g) bod 3 a § 25 odst. 3 ZDP. Zároveň došlo ke změně ustanovení § 25 odst. 1 písm. w) ZDP. Podle novelizovaného znění tohoto ustanovení jsou daňově neuznatelné:

„finanční výdaje (náklady), kterými se pro účely tohoto zákona rozumí úroky z úvěrů a půjček a související výdaje (náklady) vč. výdajů (nákladů) na obstarání, zpracování úvěrů, poplatků za záruky, pokud je věřitel osobou spojenou ve vztahu k dlužníkovi (§ 23 odst. 7), a to ve výši finančních výdajů (nákladů) z částky, o kterou úhrn úvěrů a půjček od spojených osob v průběhu zdaňovacího období nebo období, za něž se podává daňové příznání, přesahuje šestinásobek výše vlastního kapitálu, je-li příjemcem úvěru a půjčky banka nebo pojišťovna, nebo čtyřnásobek výše vlastního kapitálu u ostatních příjemců úvěrů a půjček. V případě, že podmínkou pro poskytnutí úvěru nebo půjčky

dlužníkovi věřitelem je poskytnutí přímo souvisejícího úvěru, půjčky nebo vkladu tomuto věřiteli osobou spojenou ve vztahu k dlužníkovi, považuje se pro účely tohoto ustanovení a vzhledem k tomuto úvěru nebo půjčce věřitel za osobu spojenou ve vztahu k dlužníkovi“.

V souladu s přechodnými ustanoveními uvedenými v čl. V zákona č. 87/2009 Sb. se nová znění ustanovení § 22 odst. 1 písm. g) bodu 3, § 25 odst. 1 písm. w) a § 25 odst. 3 ZDP použijí na finanční výdaje (náklady) plynoucí ze smluv o úvěrech a půjčkách uzavřených po 31. prosinci 2007 a na finanční výdaje (náklady) plynoucí na základě dodatků, kterými se mění výše poskytované půjčky nebo úvěru anebo výše hrazených úroků, sjednaných po 31. prosinci 2007 ke smlouvám o úvěrech a půjčkách uzavřeným před 1. lednem 2008, a to za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové příznání, započaté v roce 2009; přechodná ustanovení však umožňují použít novou úpravu i za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové příznání, započaté v roce 2008. Stejně tak je nově možné použít již pro období započaté v roce 2008 znění § 23 odst. 4 písm. e) a § 24 odst. 2 písm. zc) ZDP, ve znění zákona č. 2/2009 Sb.

S ohledem na značně komplikovaný vývoj právní úpravy v dané oblasti se objevily pochybnosti ohledně výkladu ustanovení týkajících se pravidel nízké kapitalizace a souvisejících přechodných

ustanovení. Z těchto důvodů byl připraven příspěvek, jehož cílem je sjednocení výkladu stávající právní úpravy, potvrzení závěrů některých předchozích příspěvků projednávaných na Koordinačním výboru vztahujících se k této problematice a zvýšení právní jistoty daňových poplatníků.

2. ANALÝZA PROBLÉMU

2.1 MOŽNOSTI VOLBY POSTUPU PODLE RŮZNÝCH ZNĚNÍ § 25 ODS. 1 PÍSM. W) ZDP

Podle přechodných ustanovení uvedených v bodech 3 a 4 čl. V zákona č. 87/2009 Sb. je možné použít novelizovaná znění § 22 odst. 1 písm. g) bodu 3, § 23 odst. 4 písm. e), § 24 odst. 2 písm. zc), § 25 odst. 1 písm. w) a § 25 odst. 3 ZDP poprvé již pro zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, započaté v roce 2008.

Z jazykového výkladu výše uvedeného vyplývá, že pokud si poplatník zvolí, že bude pro zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, započaté v roce 2008 postupovat podle novelizovaného znění ZDP (tj. podle výše uvedených ustanovení ve znění zákona č. 87/2009 Sb.), budou v rámci uplatnění pravidel nízké kapitalizace testovány pouze finanční výdaje (náklady) z úvěrů a půjček poskytnutých věřitelem, který je osobou spojenou ve vztahu k dlužníkovi buď podle § 23 odst. 7 nebo podle speciální definice spojené osoby obsažené v § 25 odst. 1 písm. w) ZDP, a to konkrétně poměr úhrnu těchto úvěrů a půjček k vlastnímu kapitálu v poměru 6:1, je-li příjemcem úvěru a půjčky banka nebo pojišťovna, a v poměru 4:1 u ostatních příjemců úvěrů a půjček. Vedle toho budou plně daňově neuznatelné finanční výdaje podle § 25 odst. 1 písm. zm) ZDP.

Jinými slovy, pokud si poplatník zvolí variantu, kdy bude pro zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, započaté v roce 2008 postupovat podle příslušných ustanovení ZDP, ve znění zákona č. 87/2009 Sb., v rámci uplatnění pravidel nízké kapitalizace nebudou testovány následující parametry:

- absolutní výše finančních výdajů (nákladů) ve vztahu k jednotné úrokové míře,
- celková výše přijatých úvěrů a půjček od spojených i nespojených osob,
- zajištění úvěrů a půjček přijatých

od nespojených osob osobou spojenou ve vztahu k dlužníkovi (s výjimkou případu back-to-back — viz níže),

- podřízenost úvěrů a půjček jinému závazku poplatníka.

V případech, že lhůta pro podání daňového přiznání za období započaté v roce 2008 uplynula přede dnem účinnosti zákona č. 87/2009 Sb., může poplatník pravidla nízké kapitalizace podle ZDP ve znění zákona č. 87/2009 Sb. také použít. Pokud si tento poplatník zvolí za období započaté v roce 2008 použití nových pravidel, může podat dodatečně daňové přiznání, v němž případné rozdíly mezi původním a nově uplatňovaným postupem zohlední.

DÍLČÍ ZÁVĚR:

Navrhujeme přijmout výklad bodů 3 a 4 přechodných ustanovení k ZDP obsažených v čl. V zákona č. 87/2009 Sb., podle něhož si daňový poplatník může zvolit, zda bude při zohledňování finančních výdajů (nákladů) pro účely výpočtu daně z příjmů pro zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, započaté v roce 2008 postupovat podle § 25 odst. 1 písm. w) ve znění zákona č. 87/2009 Sb. nebo podle znění ZDP platného k 31. 12. 2008 s tím, že si pokud poplatník zvolí postup podle § 25 odst. 1 písm. w) ve znění zákona č. 87/2009 Sb., nebude v rámci uplatnění pravidel nízké kapitalizace testována absolutní výše finančních výdajů (nákladů) ve vztahu k jednotné úrokové míře, celková výše úvěrů a půjček od spojených i nespojených osob, zajištění úvěrů a půjček osobou spojenou ve vztahu k dlužníkovi a podřízenost úvěrů a půjček jinému závazku poplatníka.

2.2 POTVRZENÍ ZÁVĚRŮ PŘÍSPĚVKU

191/27.11.07 — „STARÁ A NOVÁ PRAVIDLA“

Možnost volby postupu při zohledňování finančních výdajů (nákladů) pro účely výpočtu nízké kapitalizace pro zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, započaté v roce 2008 může vyvolat otázky, jakým způsobem postupovat při výpočtu daňově neuznatelných nákladů. Z tohoto důvodu navrhujeme potvrdit, že obdobně platí závěry příspěvku 191/27. 11. 07 ohledně metodiky výpočtu nízké kapitalizace v období 2008 a 2009.

DÍLČÍ ZÁVĚR:

Navrhujeme potvrdit, že v letech 2008 a 2009 se budou aplikovat dvojí pravidla pro výpočet částky daňově neuznatelných úroků podle § 25 odst. 1 písm. w) ZDP:

- pravidla platná do 31. 12. 2007, která se uplatní na smlouvy uzavřené do konce roku 2007, tzn. všechny smlouvy mezi spojenými osobami uzavřené bez časového omezení (i před rokem 2004), avšak s výjimkou smluv uzavřených mezi sesterskými společnostmi do konce roku 2003, a
- pravidla platná od 1. 1. 2008, která se aplikují na smlouvy uzavřené po 31. 12. 2007 a dodatky sjednané po 31. 12. 2007 ke všem smlouvám o úvěrech a půjčkách měnící výši poskytnuté půjčky nebo úvěru nebo výši hrazených úroků (vč. dodatků ke smlouvám mezi sesterskými společnostmi uzavřenými do konce roku 2003),

přičemž pokud se týká pravidel platných pro rok 2008, mají daňoví poplatníci možnost si zvolit, zda budou při zohledňování finančních výdajů (nákladů) pro účely výpočtu daně pro zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, započaté v roce 2008, postupovat podle § 25 odst. 1 písm. w) ZDP, ve znění zákona č. 87/2009 Sb. nebo podle § 25 odst. 1 písm. w) ZDP ve znění zákona č. 2/2009 Sb. anebo podle znění tohoto ustanovení účinného k 31. 12. 2008.

Dále navrhujeme potvrdit, že jistiny a úroky ze smluv uzavřených do konce roku 2007 budou v roce 2008 i 2009 testovány pomocí pravidel nízké kapitalizace ve znění účinném do 31. 12. 2007 („stará pravidla“) a jistiny a úroky ze smluv uzavřených po 31. 12. 2007 a z dodatků sjednaných po 31. 12. 2007 měnící výši poskytnuté půjčky nebo úvěru nebo výši hrazených úroků budou v roce 2008 a 2009 zahrnovány do výpočtu nízké kapitalizace podle pravidel pro rok 2008 resp. 2009 („nová pravidla“). V letech 2008 a 2009 budou tedy paralelně aplikována obojí pravidla, přičemž bude nutné provést dva separátní výpočty poměru úvěrů a půjček k vlastnímu kapitálu. Pro každý z těchto výpočtů bude možné použít plnou výši průměrného vlastního kapitálu a budou po-

užity jen ty jistiny, které se vztahují k úrokům podléhajícím danému výpočtu. Jistiny a úroky ze smluv uzavřených mezi sesterskými společnostmi do konce roku 2003 nebudou v letech 2008 a 2009 testovány podle nových ani podle starých pravidel.

2.3 POTVRZENÍ ZÁVĚRŮ PŘÍSPĚVKU

177/23.05.07 – DOTATKY KE SMLOUVÁM

OVLIVŇUJÍCÍ VÝŠI JISTINY A ÚROKOVÉ SAZBY

V praxi se mohou vyskytnout případy, kdy na základě dodatku ke smlouvě dojde k následné změně podmínek úvěru resp. půjčky. V minulosti již bylo potvrzeno (příspěvek 177/23.05.07), že uzavření dodatku, jehož předmětem je snížení jistiny (výše půjčky nebo úvěru) nemá za následek uplatnění nových pravidel nízké kapitalizace vzhledem k tomuto dodatku. Totéž bylo potvrzeno i pro případ dodatků na změnu měny a související změnu referenční úrokové sazby. V této souvislosti považujeme za žádoucí si rovněž potvrdit, že změny jistiny vyplývající pouze z přepočtu neměníciho se stavu úvěrů a půjček v cizí měně na českou měnu se nepovažují za změnu stavu úvěrů a půjček.

Doposud však v rámci Koordinačního výboru nebyly řešeny daňové dopady dodatků, na jejichž základě dochází ke změně úrokové sazby. Ve světle závěrů již dříve potvrzených lze předpokládat, že v případě, kdy se mění dodatkem výše úrokové sazby směrem dolů, tzn. na základě takových dodatků nejsou hrazeny žádné dodatečné úroky oproti situaci, kdy by dodatek sjednán nebyl, by na takové dodatky neměla být použita nová pravidla výpočtu nízké kapitalizace.

Stejně tak v případě, kdy je po 31. 12. 2007 sjednán dodatek, jehož předmětem je zvýšení jistiny, nová pravidla nízké kapitalizace se uplatní pouze na rozdíl mezi novou a původní výší jistiny. Tento výklad vychází z buď 4 přechodných ustanovení k zákonu č. 87/2009 Sb., podle něhož se nová pravidla nízké kapitalizace použijí na „...finanční výdaje (náklady) plynoucí na základě dodatků...“. Vzhledem k tomu, že v případě zvýšení jistiny vyplývá povinnost hradit úroky z původní částky jistiny nadále z původní smlouvy a pouze úroky z přírůstku jistiny jsou hrazeny na základě příslušného dodatku, uplatní se nová pravidla pouze na přírůstek jistiny, který je předmětem dodatku sjednaného po 31. 12. 2007.

DÍLČÍ ZÁVĚR:

Navrhujeme přijetí výkladu, podle něhož se nová pravidla nepoužijí na dodatky, kterými se snižuje úroková sazba u již poskytnutého úvěru nebo půjčky, a to jak v případě, kdy je úroková sazba sjednána jako fixní, tak v případě, kdy je úroková sazba odvislá od vývoje tržní referenční sazby (tj. dochází ke snížení marže).

Nová pravidla se použijí pouze v případě dodatků, kterými se úroková sazba u již poskytnutého úvěru nebo půjčky zvyšuje (opět jak v případě, kdy je úroková sazba sjednána jako fixní, tak v případě, kdy je úroková sazba odvislá od vývoje tržní referenční sazby), a to pro úroky z celé dlužné částky. Naopak v případě dodatku, jehož předmětem je zvýšení jistiny, se nová pravidla nízké kapitalizace uplatní pouze na přírůstek jistiny, který je předmětem dodatku.

Sjednání dodatků na změnu měny a související změnu referenční úrokové sazby nemá za následek uplatnění nových pravidel nízké kapitalizace z důvodu uzavření takového dodatku. Změny jistiny vyplývající pouze z přepočtu neměnicího se stavu úvěrů a půjček v cizí měně na českou měnu se nepovažují za změnu stavu úvěrů a půjček.

2.4 FINANCOVÁNÍ POMOCÍ**TZV. BACK-TO-BACK STRUKTUR**

Podle § 25 odst. 1 písm. w) ZDP, ve znění zákona č. 87/2009 Sb., se v případě, že podmínkou pro poskytnutí úvěru nebo půjčky dlužníkovi věřitelem je poskytnutí přímo souvisejícího úvěru, půjčky nebo vkladu tomuto věřiteli osobou spojenou ve vztahu k dlužníkovi (tj. v případech, kdy přes věřitele půjčka, úvěr nebo vklad pouze „protéká“, přičemž tato půjčka, úvěr nebo vklad je v podstatě dlužníkovi poskytnuta jinou, spojenou osobou, také tzv. back-to-back financování), považuje pro účely výpočtu nízké kapitalizace a vzhledem k tomuto úvěru nebo půjčce věřitel za osobu spojenou ve vztahu k dlužníkovi.

V praxi může nastat situace, kdy nad rámec back-to-back úvěru, vkladu nebo půjčky věřitel poskytne, případně již v minulosti poskytl dlužníkovi jiný úvěr či půjčku, které nesouvisejí

s úvěrem, půjčkou případně vkladem financovaným spojenou osobou. V tomto případě mohou vznikat pochybnosti, jaká výše úvěru resp. půjčky by měla být vzata v úvahu při výpočtu nízké kapitalizace.

Smysl a účel uvedeného ustanovení naznačují, že by věřitel zapojený do back-to-back struktury měl být považován za osobu spojenou ve vztahu k dlužníkovi pouze pokud jde o výši jím poskytnutého úvěru nebo půjčky, která je kryta souvisejícím úvěrem, půjčkou nebo vkladem spojené osoby tomuto věřiteli. Pokud je tedy úvěr, půjčka nebo vklad poskytnutý osobou spojenou ve vztahu k dlužníkovi věřiteli prokazatelně nižší než půjčka nebo skutečně čerpaná částka úvěru poskytnutá věřitelem dlužníkovi, zahrnuje se do úvěrů a půjček od spojených osob pouze část úvěru nebo půjčky poskytnutá nespojeným věřitelem odpovídající výši přímo souvisejícího úvěru, půjčky nebo vkladu poskytnutého osobou spojenou ve vztahu k dlužníkovi tomuto věřiteli. Do úvěrů a půjček od spojených osob se tedy nezahrnují částky úvěrů a půjček poskytnutých věřitelem, podmínkou jejichž poskytnutí prokazatelně není poskytnutí úvěru, půjčky nebo vkladu osobou spojenou ve vztahu k dlužníkovi tomuto věřiteli.

DÍLČÍ ZÁVĚR:

Navrhujeme přijmout výklad, podle kterého se do úvěrů a půjček od spojených osob ve smyslu § 25 odst. 1 písm. w) ZDP, ve znění zákona č. 87/2009 Sb., nezahrnují částky poskytnuté věřitelem dlužníkovi vedle nebo nad rámec přímo souvisejícího úvěru, půjčky nebo vkladu poskytnutého věřiteli osobou spojenou ve vztahu k dlužníkovi.

3. NAVRHOVANÉ ŘEŠENÍ

Žádáme o projednání tohoto příspěvku na Kooordinačním výboru. Navrhujeme potvrdit dílčí závěry obsažené v bodech 2.1 až 2.4 tohoto příspěvku. Po projednání na Kooordinačním výboru navrhujeme příspěvek spolu se stanoviskem Ministerstva financí odpovídajícím způsobem publikovat. ■

STANOVISKO MINISTERSTVA FINANCÍ:

Souhlas.

Povinnost krátit odpočet DPH a aplikace ustanovení § 73 odst. 11 a § 104 odst. 3 po novele zákona o DPH (zákon č. 302/2008 Sb.)

(č. 253/04.12.08 – uzavřeno dne 20. dubna 2009)

Předkládá:

ING. STANISLAV KRYL, daňový poradce, číslo osvědčení 3353

Cílem příspěvku je sjednotit názor na aplikaci ustanovení § 104 odst. 3 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „zákon o DPH“), ve znění zákona č. 302/2008 Sb. (dále jen „novela zákona o DPH“), které se vztahuje na plátce, kteří jsou povinni krátit odpočet daně v souladu s ustanovením § 72 odst. 4 zákona o DPH.

V tomto příspěvku navazuji na uzavřený příspěvek č. 125/25.04.06 – Uplatňování sankce podle § 104 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH“. Tento příspěvek se tak zabývá výhradně situací, kdy plátce, který byl povinen krátit odpočet daně podle § 72 odst. 4 zákona o DPH, uplatňuje daň na výstupu a související nárok na odpočet daně u služeb poskytnutých osobou registrovanou k DPH v jiném členském státě EU nebo zahraniční osobou, popř. u zboží pořízeného z jiného členského státu EU (dále jen „Přijatá plnění“), v daňovém přiznání za pozdější zdaňovací období, které spadá do jiného kalendářního roku, než kdy by podle § 24, resp. § 25 zákona o DPH měla být daň přiznána a související odpočet daně mohl být uplatněn. Další podmínkou je, že Přijatá plnění jsou plátcem použita výhradně k uskutečňování plnění vymezených v § 72 odst. 2 zákona o DPH, tj. k plněním, u kterých má plátce nárok na odpočet daně v plné výši (tj. nejedná se o krácená plnění ve smyslu § 76 odst. 1 zákona o DPH).

1. SITUACE

Novela zákona o DPH nově upravuje v ustanovení § 104 odst. 3, že se neuplatní postup uvedený v odst. 1 nebo 2 (tj. postup, kdy za určitých okol-

ností správce daně daň dodatečně nevyměří), pokud plátce, který byl povinen krátit odpočet daně podle § 72 odst. 4 zákona o DPH ve zdaňovacím období, do kterého skutečnosti rozhodné pro stanovení daňové povinnosti příslušely, uvedl skutečnosti rozhodné pro stanovení daňové povinnosti v daňovém přiznání za nesprávné zdaňovací období a zdaňovací období, do kterého příslušely, bylo v jiném kalendářním roce.

Pokud plátce daně, který je povinen krátit nárok na odpočet daně, po podání přiznání za poslední zdaňovací období předchozího kalendářního roku zjistí, že přijal Přijaté plnění, nemohl by postupovat podle § 104 odst. 1 a 2 zákona o DPH a byl by povinen podat dodatečné přiznání. Pokud plátce ve stejné situaci zahrne např. omylem Přijaté plnění do přiznání za zdaňovací období následujícího roku (uplatní daň na výstupu a ve stejném období uplatní její odpočet), hrozilo by mu, že správce daně doměří daň na výstupu do správného zdaňovacího období a stanoví penále ve výši 20% z doměřené daně a příslušný úrok z prodlení.

2. ARGUMENTACE

Důvodem, proč byl do zákona o DPH v § 104 zaveden nový odst. 3, bylo zamezení možným spekulacím s uplatněním nároku na odpočet daně u plátců, kteří jsou povinni krátit odpočet DPH. K ovlivnění nároku na odpočet daně u krácených plnění by mohlo dojít dvojím způsobem:

- uskutečněné plnění (zdanitelné či osvo-
bozené) je vykázáno v jiném kalendářním

roce. Vzhledem k tomu, že vypořádací koeficient pro krácení odpočtu daně se stanovuje z údajů o uskutečněných plněních za celý kalendářní rok, došlo by ke stanovení vypořádacího koeficientu v nesprávné výši,

- odpočet DPH u kráceného plnění je uplatněn v jiném kalendářním roce, než v kterém mohl být odpočet daně uplatněn. V tomto jiném roce může být vypořádací koeficient jiný (pro plátce výhodnější).

Úmysl zákonodárce je podpořen i důvodovou zprávou k novele zákona o DPH. K bodu 294 (§ 104 odst. 3) se zpráva odkazuje na ustanovení § 73 odst. 11 (chápeme, že uvedený odkaz na § 73 odst. 13 je administrativní chybou), kde k bodu 197 (§ 73 odst. 11) uvádí, že omezení pro uplatnění nároku na odpočet daně u krácených plnění prostřednictvím řádného přiznání se zavádí proto, aby nedocházelo k ovlivnění výše nároku na odpočet daně.

K tomuto je na místě uvést, že vykázáním Přijatých plnění v pozdějším zdaňovacím období, které spadá do jiného kalendářního roku, nemůže výši nároku na odpočet daně u krácených plnění žádným způsobem ovlivnit. Přijatá plnění neovlivňují výši vypořádacího koeficientu, protože se nejedná o plnění uskutečněná plátcem (plnění uskutečnil dodavatel těchto plnění).

Zároveň bylo v úvodu tohoto příspěvku omezeno jeho použití pouze na Přijatá plnění, u kterých má plátce nárok na odpočet DPH v plné výši (nejedná se tedy o krácená plnění). U takových přijatých plnění může plátce uplatnit nárok na odpočet daně v přiznání za kterékoliv zdaňovací období v průběhu tří let. Pro postup podle § 104 odst. 3 zákona o DPH tedy není žádný důvod.

Postup podle § 104 odst. 3 zákona o DPH by tak byl v rozporu se zásadou přiměřenosti obsažené v ustanovení § 2 odst. 2 zákona 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, podle které správci daně při vyžadování plnění povinností daňovými subjekty volí jen takové prostředky, které daňové subjekty nejméně zatěžují a umožňují přitom ještě dosáhnout cíle řízení, tj. stanovení a vybrání daně tak, aby

nebyly zkráceny daňové příjmy (zahrnutím daně na výstupu a souvisejícího odpočtu na vstupu do zdaňovacího období jiného kalendářního roku nemůže dojít ke zkrácení daňových příjmů).

Postup podle § 104 odst. 3 zákona o DPH by byl rovněž diskriminační vůči ostatním plátcům. Plátce, který neměl (ani nemá) povinnost krátit odpočet daně podle § 72 odst. 4 a vykáže Přijaté plnění, např. z důvodu opožděného přijetí faktury, ve zdaňovacím období jiného kalendářního roku, než ve kterém mělo být toto Přijaté plnění vykázáno, správce daně daň dodatečně nevyměří (tzn. nevyměří ani penále), a v souladu se závěry příspěvku č. 125/25.04.06 neuloží ani sankci podle § 104 odst. 2 zákona o DPH. Naproti tomu plátci, který je povinen krátit nárok na odpočet daně, hrozí, že správce daně doměří daň na výstupu do zdaňovacího období kalendářního roku, do kterého daň příslušela, spolu s příslušnou částkou penále a úroku. Přitom oba dva plátci jsou v naprosto stejné situaci, tj. vykázáním Přijatých plnění v jiném kalendářním roce nezkrátili daňové příjmy.

Stejně tak by taková situace byla v rozporu se zásadou hospodárnosti daňového řízení, neboť plátci daně, kteří byli povinni krátit, nicméně nekrátící odpočet daně u Přijatých plnění, by měli povinnost po skončení kalendářního roku tato Přijatá plnění týkající se předchozího roku zahrnout do dodatečných daňových přiznání. To by mělo za následek zvýšení četnosti podání učiněných plátců daně, což by představovalo zvýšení nákladů na administrativu jak na straně daňových subjektů tak na straně správců daně. Je přitom zřejmé, že tato situace by nepřinesla žádný dodatečný daňový příjem pro státní rozpočet, a tudíž se její přínos jeví jako negativní.

3. ZÁVĚR

Z výše uvedených důvodů navrhuji přijmout a publikovat sjednocující výklad, podle kterého v případě, že plátce, který měl povinnost krátit odpočet daně podle § 72 odst. 4 zákona o DPH ve zdaňovacím období, ve kterém měla být vykázána daň na výstupu za Přijatá plnění, u nichž má plný nárok na odpočet daně, přizná daň na výstupu a uplatní související odpočet daně u těchto Přijatých plnění, v pozdějším zdaňovacím obdo-

bí, které spadá do jiného kalendářního roku, se ustanovení § 104 odst. 3 novely zákona o DPH nepoužije a neuloží se ani sankce podle § 104 odst. 2 zákona o DPH. U Přijatých plnění se tak

nadále bude postupovat podle závěrů přijatých u příspěvku č. 125/25.04.06 – Uplatňování sankce podle § 104 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH.

STANOVISKO MINISTERSTVA FINANČÍ:

Novelou od 1. ledna 2009 byly schváleny změny v § 73 odst. 11 a v § 104 odst. 3, které spolu úzce souvisejí a které jsou předmětem příspěvku.

- a) Podle § 73 odst. 11: „Plátce, který je povinen krátit odpočet daně podle § 72 odst. 4, je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně u krácených plnění nejpozději za poslední zdaňovací období kalendářního roku, v jehož některém ze zdaňovacích období mohl být nárok uplatněn nejdříve.“

Cílem novely v tomto ustanovení bylo to, aby plátce, který je povinen krátit nárok na odpočet daně podle § 72 odst. 4 (tedy koeficientem podle § 76, v případě, že plátce přijatá zdanitelná plnění použije jak k uskutečnění plnění s nárokem na odpočet daně, tak i plnění, u nichž nemá nárok na odpočet daně), nárok na odpočet daně u krácených plnění uplatnil nejpozději v daňovém přiznání za IV. čtvrtletí nebo prosinec běžného kalendářního roku.

- b) Podle § 104 odst. 3: „Postup podle odst. 1 nebo 2 se neuplatní, pokud plátce, který byl povinen krátit odpočet daně podle § 72 odst. 4 ve zdaňovacím období, do kterého skutečnosti rozhodné pro stanovení daňové povinnosti příslušely, uvedl skutečnosti rozhodné pro stanovení daňové povinnosti v daňovém přiznání za nesprávné zdaňovací období a zdaňovací období, do kterého příslušely, bylo v jiném kalendářním roce.“

Řízení firemních daní v období finanční krize

Efektivní daňová sazba je ukazatelem daňového zatížení společnosti. Její výše je ovlivněna výší tzv. trvalých rozdílů mezi hospodářským výsledkem a daňovým základem, přičemž trvalé rozdílů představují takové úpravy daňového základu, které v budoucnu nevyústí v úpravy opačné. V praxi nejčastěji jde o daňově neuznatelné náklady nad rámec limitů stanovených zákonem o daních z příjmů.

Výše aktuálně splatných daňových závazků vůči finančnímu úřadu z titulu daně z příjmů je však také ovlivněna dočasnými rozdílů mezi hospodářským výsledkem a daňovým základem. Jde o rozdílů, které ovlivní výši splatné daně v daném zdaňovacím období, avšak v jiném zdaňovacím období nastává opačný dopad na splatný daňový závazek, a tudíž z dlouhodobého daňového hlediska tyto rozdílů nemají vliv na daňové zatížení. Avšak i dočasné rozdílů je vhodné plánovat a řídit, a to s ohledem na měnící se daňové sazby a časovou hodnotu peněz. Vyjděme tedy ze skutečnosti, že obecně lze rozdílů mezi hospodářským výsledkem a daňovým základem rozdělit na trvalé a dočasné.

TRVALÉ ROZDÍLY

V praxi se obvykle setkáváme s trvalými rozdílů zvyšujícími daňový základ, a tedy daňové zatížení. Protože trvalé rozdílů přímo ovlivňují efektivní sazbu daně, je zřejmé, že by společnost měla vyvinout snahu o to, aby tyto rozdílů byly minimální. To znamená, že by prostředky měly být vynaloženy takovým způsobem, aby zákon neomezoval jejich odpočet od základu daně, popř. aby toto omezení bylo pouze přechodné.

NÁKLADY NA MARKETING

Mezi výdaje, které často zbytečně způsobují trvalé rozdílů, můžeme zařadit např. nevhodně strukturované, popř. špatně zdokumentované marketingové náklady. Zatímco účelně vynaložené náklady na marketing, reklamu nebo propagaci lze obecně považovat za daňově uznatelné, náklady na reprezentaci a dary jsou daňově neuznatelné. Hranice mezi jednotlivými typy těchto nákladů je však v praxi často nejednoznačná, popř. jsou tyto náklady nedostatečně doloženy. Předpokladem daňové účinnosti výdajů na

propagaci je tedy skutečnost, že nejde o náklady na dary či reprezentaci a zároveň schopnost společnosti prokázat souvislost těchto výdajů se zdanitelnými příjmy. Proto by firma měla v rámci plánování v předstihu tyto potenciální marketingové výdaje rozlišit a určit, zda existuje možnost uplatnit je jako daňově účinné a shromáždit potřebnou důkazní dokumentaci. Dodatečné řešení problému až po vynaložení nákladů není už obvykle možné.

DAŇOVÁ ODČITATELNOST DARŮ

V poslední době společnosti stále více přispívají na veřejně prospěšné účely. Další trvalý rozdíl proto může vznikat v souvislosti s poskytnutými dary, nebo výdaje na ně nelze uplatnit jako daňově uznatelný náklad. Avšak za předpokladu, že jsou splněny zákonem stanovené podmínky, mohou dary následně představovat položku odčitatelnou od základu daně a společnost tak může tento trvalý rozdíl zcela nebo částečně odstranit. Podmínkou pro daňovou odčitatelnost daru je poskytnutí daru určeným subjektům na stanovené účely (vzdělání, kultura, školství, zdravotnické účely a další) a ve stanovené výši. V praxi je dále vhodné při poskytování darů uzavřít s příjemcem daru písemnou smlouvu, která bude obsahovat kromě identifikace dárce a obdarovaného rovněž vymezení daru, jeho hodnotu a přesně definovaný účel. Společnost tak může předejít pochybnostem spojeným s daňovou odčitatelností hodnoty daru.

ZAMĚSTNANECKÉ BENEFITY

Další oblastí, kde často vznikají trvalé rozdílů, je odměňování zaměstnanců. Problematické mohou být zejména různé benefity nepeněžního charakteru poskytované vedle mzdy, které nejsou vhodně nastaveny a mohou vyvolávat

daňově neuznatelné náklady. Daňové předpisy však v poslední době doznaly v tomto smyslu pozitivních změn, kdy náklady na pracovní a sociální podmínky, péči o zdraví a zvýšený rozsah doby odpočinku zaměstnanců lze většinou považovat za daňově účinné, jsou-li splněny podmínky definované zákonem o daních z příjmů. Společnost by proto měla své systémy motivace a odměňování zaměstnanců nastavit i s ohledem na daňové předpisy.

DOČASNÉ ROZDÍLY

Dalším důležitým okruhem zájmu v rámci efektivního daňového řízení jsou dočasné rozdíly, které v aktuálním zdaňovacím období vedou ke snížení nebo zvýšení základu daně, avšak v některém z následujících období se promítnou do základu daně v opačném směru. Jakým způsobem může společnost tyto rozdíly ovlivnit a jak jich lze využít v praxi?

KALKULACE SE SAZBOU DANĚ

V případech, kdy ve společnosti vznikají dočasné rozdíly mezi hospodářským výsledkem a základem daně, je vhodné zaměřit se na využití těchto rozdílů ve prospěch výše daně, která bude v konečném důsledku zaplacená. Prakticky je tedy vhodné, aby rozdíl mezi daňovými a účetními náklady, který je důvodem vzniku dočasného rozdílu, vedl k situaci, kdy společnost v současné době v důsledku tohoto rozdílu sníží základ daně, nebo daňové náklady převýší náklady uvedené v účetnictví. Společnost tak bude moci za období s vyšší sazbou daně kalkulovat daň z nižšího základu daně. V některém z následujících období, kdy původní rozdíl vyústí v rozdíl opačný a účetní náklady budou vyšší než daňové, bude společnost nucena základ daně zvýšit. Nicméně při použití nižší sazby daně tak dosáhne úspory a zaplatí daň v absolutně nižší částce, než kterou by zaplatila v předchozím období. Placení daně v pozdějším období je současně výhodné také s ohledem na časovou hodnotu peněz.

DAŇOVÉ A ÚČETNÍ ODPISY

Významnou položkou představující dočasný rozdíl je rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy, který je způsoben jejich odlišnou zákonnou úpravou. V situaci, kdy společnost odepisuje majetek účetně pomaleji než daňově, převýší nejprve

u jednotlivého majetku daňové odpisy účetní a společnost sníží základ daně o takto vzniklý dočasný rozdíl. V dalších obdobích bude již majetek z větší části nebo zcela daňově odepsán, ale společnost bude pokračovat v uplatňování účetních odpisů. Dojde ke vzniku opačného rozdílu a společnost bude povinna zvýšit základ daně. Za předpokladu snižující se sazby daně tak může dosáhnout úspory, pokud jde o výši zaplacené daně. Je tedy v zájmu společnosti, aby daňové odpisy byly co nejvyšší. Výše daňových odpisů může být ovlivněna volbou vhodné metody daňového odpisování, využitím zvýšeného odpisu u nového majetku v prvním roce odpisování a zahájením odpisování v nejbližším možném okamžiku.

OPRAVNÉ POLOŽKY

V praxi se často setkáváme s dočasnými rozdíly z titulu tvorby opravných položek k pohledávkám. Ve většině případů mají vytvořené účetní opravné položky vyšší hodnotu, než která může být uplatněna jako daňový náklad. Pak je nutné, aby společnost v období tvorby opravných položek o tento rozdíl zvýšila základ daně. V některých případech však může jít o dočasný rozdíl mezi účetní a daňovou hodnotou. Pokud společnost dodrží zákonem stanovené podmínky pro daňovou uznatelnost opravných položek, tj. zejména řádně pečuje o své pohledávky a účinně je vymáhá, a již prostřednictvím soudního, rozhodčího, správního nebo insolvenčního řízení, maximalizuje tím možnost tvorby daňových opravných položek. Naopak, nejsou-li pohledávky řádně spravovány a účinně vymáhány, vznikají společnosti dodatečné náklady nejen z důvodu zvýšeného kreditního rizika, ale také z důvodu daňové neuznatelnosti takto vyvolaných nákladů.

PLÁNUJTE EFEKTIVNĚ

Nastíněné příklady jsou pouze ukázkou nejjednodušších, avšak současně nejčastěji se vyskytujících oblastí, kde je v praxi často možné dosáhnout daňových úspor. Je-li daňové řízení a plánování efektivní, je možné soustředit pozornost právě na možnosti minimalizace nákladů z titulu daní, namísto trávení času opakovanými daňovými výpočty a odstraňováním neočekávaných daňových problémů.

■ Šárka Klossová, Deloitte Advisory s.r.o.

Slevy na pojistném

Slevy na pojistném si může s účinností od 1. srpna 2009 uplatnit zaměstnavatel za každého zaměstnance, který splní podmínky stanovené v novém § 21a novelizovaného zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Sleva na pojistném je časově omezena, zaměstnavatel ji může uplatnit od 1. 8. 2009 do 31. 12. 2010. Poprvé ji tedy lze uplatnit za kalendářní měsíc srpen 2009, nárok na uplatnění má zaměstnavatel naposledy za měsíc prosinec 2010.

PODMÍNKY PRO UPLATNĚNÍ SLEVY NA POJISTNÉM

Zaměstnavatel má možnost uplatnit slevu na pojistném u každého zaměstnance:

- který je účasten nemocenského pojištění,
- který má vyměřovací základ nižší, než je 1,15 násobek průměrné mzdy zaokrouhlené na stokoruny nahoru (v roce 2009 činí průměrná mzda 23 555,- Kč, 1,15 násobek pak částku 27 100,- Kč). Pro rok 2009 se tedy jedná o vyměřovací základ nižší než 27 100,- Kč.
- jehož zaměstnání trvalo po celý kalendářní měsíc,
- jehož zaměstnání mělo trvat déle než tři kalendářní měsíce a
- který nevykonává zaměstnání malého rozsahu.

Pro účely uplatnění slevy na pojistném se považuje zaměstnanec, který u jednoho zaměstnavatele vykonává více zaměstnání za jednoho zaměstnance. Veškeré dosažené příjmy, které vstupují do vyměřovacího základu zaměstnance v příslušném kalendářním měsíci se sčítají, a teprve poté zjistí zaměstnavatel, zda může uplatnit slevu na pojistném (součet vyměřovacích základů u zaměstnance byl nižší než 27 100,- Kč), či nikoliv (příjmy zaměstnance jsou vyšší než 27 100,- Kč). Vyměřovací základy – příjmy ze zaměstnání malého rozsahu – se nezapočítávají do úhrnu příjmů zaměstnance, i když toto zaměstnání zakládá účast na nemocenském pojištění.

Slevu na pojistném může uplatnit zaměstnavatel i u těch zaměstnanců, kteří z důvodu omluvené absence (nemoc, neplacené volno, ošetřovné,

rodičovská dovolená) dosáhli v příslušném kalendářním měsíci nižšího než sjednaného příjmu.

VÝŠE SLEVY NA POJISTNÉM

Sleva na pojistném činí **3,3% rozdílu** mezi 1,15 násobkem průměrné mzdy (zaokrouhlené na stokoruny nahoru) a vyměřovacím základem zaměstnance. V roce 2009 se jedná o 3,3% rozdílu mezi částkou 27 100,- Kč a vyměřovacím základem zaměstnance, který je nižší než 27 100,- Kč.

Sleva na pojistném může za zaměstnance činit nejvýše 25% jeho vyměřovacího základu a zaokrouhluje se za jednotlivé zaměstnance na celé koruny nahoru.

Nárok na slevu na pojistném nemůže uplatnit zaměstnavatel za kalendářní měsíc, ve kterém:

- byla doručena zaměstnanci nebo zaměstnavateli výpověď z pracovního poměru nebo dohody o pracovní činnosti,
- byla mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem uzavřena dohoda o rozvázání pracovního poměru nebo došlo ke zrušení dohody o pracovní činnosti,
- byl zaměstnavatel nebo zaměstnanec vyzooměn o zrušení pracovního poměru ve zkušební době.

Nárok na uplatnění slevy na pojistném nemá zaměstnavatel, který vstoupil do likvidace nebo bylo vůči němu vydáno pravomocné rozhodnutí o prohlášení konkurzu na jeho majetek.

UPLATŇOVÁNÍ SLEVY NA POJISTNÉM VŮČI OSSZ

Z částky odváděného pojistného si zaměstnavatel odečte nároky vůči OSSZ v tomto pořadí:

1. úhrn slev na pojistném za příslušný kalendářní měsíc,
2. polovina zúčtované náhrady mzdy,
3. vyplacené dávky nemocenského pojištění.

MIMOŘÁDNÁ SLEVA NA POJISTNÉM

Zákon č. 221/2009 Sb. dále umožňuje zaměstnavatelům uplatnit mimořádnou slevu na pojistném. Tuto slevu je možno uplatnit pouze v kalendářním měsíci srpnu 2009, a to za jednotlivé kalendářní měsíce roku 2009 přede dnem účinnosti novely zákona, tj. za měsíce leden až červenec 2009.

Zaměstnavatel uplatní mimořádnou slevu na pojistném u všech zaměstnanců, kteří v kalendářních měsících leden až červenec 2009 měli nižší vyměřovací základ, než je 1,15 násobek průměrné mzdy, tj. částka 27 100,- Kč. Pro uplatnění nároku na mimořádnou slevu na pojistném musí být splněny stejné podmínky jako při uplatnění slevy na pojistném. Mimořádná sleva na pojistném náleží organizaci za ty zaměstnance, jejichž zaměstnání trvalo k 31. 8. 2009, tj. k posledního dne kalendářního měsíce, ve kterém nabyl účinnosti novelizovaný zákon č. 589/1992 Sb. I při uplatnění mimořádné slevy je nutno přihlídnout u jednotlivých zaměstnanců ke všem zaměstnáním, která trvala v měsících lednu až červenci.

UPLATŇOVÁNÍ MIMOŘÁDNÉ SLEVY NA POJISTNÉM VŮČI OSSZ.

Z částky odváděného pojistného zaměstnavatel odečte nároky vůči OSSZ v tomto pořadí:

1. slevu na pojistném za kalendářní měsíc srpen 2009,
2. mimořádnou slevu na pojistném za kalendářní měsíce leden – červenec 2009,
3. polovina zúčtované náhrady mzdy,
4. vyplacené dávky nemocenského pojištění.

Jak již bylo v úvodu řečeno, pokud zaměstnavatel neuplatní nárok na mimořádnou slevu do 20. 9. 2009, nárok na uplatnění této slevy mu zaniká.

Poznámka:

Od kalendářního měsíce srpna 2009 budou zaměstnavatelé předkládat Přehled o výši pojistného a vyplacených dávkách na novém tiskopisu ČSSZ – 89 542 5 (kde jsou uvedeny i pokyny k jeho vyplnění), uplatnění mimořádné slevy uvedou na tiskopisu ČSSZ –

89 540 0 Příloha Přehledu za kalendářní měsíc srpen 2009.

Příklad č. 1

Vyměřovací základ pro odvod zdravotního a sociálního pojištění za zdaňovací období roku 2009 činil 9 775 500,- Kč, z toho činily hrubé mzdy zaměstnanců částku 9 600 000,- Kč a vyplacené zaměstnanecké benefity 175 500,- Kč. Zaměstnavateli vznikla povinnost odvodu:

- zdravotního pojištění ve výši 9% z VZ, tj. 879 795,- Kč,
- pojistného na sociální zabezpečení ve výši 25% v VZ, tj. 2 443 875,- Kč,

Zaměstnavatel uplatnil mimořádnou slevu na pojistném ve výši 40 500,- Kč a slevu na pojistném ve výši 36 375,- Kč, za rok 2009 činila jeho odvodová povinnost po slevách celkem 2 367 000,- Kč. Zaměstnancům bylo v úhrnu za rok 2009 sraženo:

- zdravotní pojištění ve výši 4,5% z VZ, tj. 439 898,- Kč,
- pojistné na důchodové pojištění ve výši 6,5% z VZ, tj. 635 408,- Kč.

Náhrada mzdy za dobu dočasné pracovní neschopnosti činila v roce 2009 126 200,- Kč, z toho polovinu hradí OSSZ. Snížení závazku vůči OSSZ je 63 100,- Kč.

K 31. 12. 2009 bylo odvedeno:

- zdravotní pojištění za 01-11/2009 1 210 141,- Kč,
- závazek odvodu za 12/09 109 552,- Kč na účtu 336 10,
- odvody sociálního pojištění za 01-11/2009 2 689 111,- Kč,
- závazek odvodu za 12/09 250 201,- Kč na účtu 336 20.

Použité účty:

- 521 00 — Mzdové náklady
- 524 10 — Zákonné zdravotní pojištění
- 524 20 — Zákonné sociální pojištění
- 528 10 — Náhrada mzdy v době nemoci
- 336 10 — Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění
- 336 20 — Zúčtování s institucemi sociálního pojištění

331 00 — Zaměstnanci
241 00 — Běžný účet

Slevu na pojistném a mimořádnou slevu na pojistném účtujeme v průběhu zdaňovacího období buď:

1. na vrub účtu (MD) 336 a ve prospěch účtu (D) 524 nebo
2. minusovým zápisem, jako storno výdajů na vrub účtu 524 a ve prospěch účtu 336.

Z daňových výdajů za zdaňovací období roku 2009 bude vyloučena hodnota neuhrazeného odvodu pojištění ve výši 67 000,- Kč, a to na ř. 40 DAP.

Uhrazený doplatek odvodu pojištění bude uveden na ř. 111 DAP jako položka snižující základ daně v souladu s ust. § 23 odst. 3 písm. b) bod 2 ZDP.

■ Alena Mocková

| poř. č. | text | Kč | MD | D |
|-------------------------------|---|-----------|--------|--------|
| ÚČTOVÁNÍ V ROCE 2009: | | | | |
| 1. | Vyúčtování nároků zaměstnanců na mzdu | 9 600 000 | 521 00 | 331 00 |
| 2.1 | Sražené zdravotní pojištění | 439 898 | 331 00 | 336 10 |
| 2.2 | Sražené sociální pojištění | 635 408 | 331 00 | 336 20 |
| 3. | Předpis odvodu zdravotního pojištění zaměstnavatele | 879 795 | 524 10 | 336 10 |
| 4. | Předpis odvodu sociálního pojištění zaměstnavatele | 2 443 879 | 524 20 | 336 20 |
| 5.1 | Mimořádná sleva na pojistném | 40 500 | 20 | 524 20 |
| 5.2 | Sleva na pojistném za 09-12/2009 | 36 375 | 336 20 | 524 20 |
| 6. | Polovina náhrady mzdy za období 01-12/09 | 63 100 | 336 20 | 528 10 |
| 6.1 | Uhrazené odvody zdravotního pojištění | 1 210 141 | 336 10 | 241 00 |
| 6.2 | Uhrazené odvody sociálního pojištění | 2 689 111 | 336 20 | 241 00 |
| ÚČTOVÁNÍ V LEDNU 2010: | | | | |
| 6. | Úhrada zdravotního pojištění za 12/09 | 109 552 | 336 10 | 241 00 |
| 7. | Úhrada sociálního pojištění za 12/09 | 250 201 | 336 20 | 241 00 |

Převzato z aktuálních informací publikace

LEXIKON ÚČETNÍCH SOUVZTAŽNOSTÍ PRO PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Verlag Dashöfer

Pro členy Komory sleva 15%

Možnost objednání na www.kcu.cz v sekci pro členy — nabídky členům
nebo na e-mailu sanderova@dashofer.cz.

Mimořádné odpisy

V rámci protikrizových opatření byl zákonem č. 216/2009 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDP) začleňen do zákona nový § 30a – Mimořádné odpisy. I když zákon nabyl účinnosti 20. července 2009, mimořádné odpisy lze aplikovat (při splnění ostatních podmínek) na majetek pořízený např. již v lednu 2009. Opatření má ovšem omezenou platnost do 30. června 2010.

Mimořádné odpisy jsou v některých případech alternativou k rovnoměrným a zrychleným odpisům. Týkají se pouze majetku pořízeného od 1. 1. 2009 do 30. 6. 2010, přičemž se musí jednat o:

- majetek zařazený v 1. nebo 2. odpisové skupině, a
- poplatník, který ho bude takto odpisovat, musí být prvním vlastníkem tohoto majetku.

Pochopitelně aplikace mimořádných odpisů není povinná, i u toho majetku lze použít „klasické“ rovnoměrné nebo zrychlené odpisování.

- hmotný majetek zařazený v 1. odpisové skupině se bude odpisovat rovnoměrně bez přerušení 12 měsíců, a
- hmotný majetek zařazený ve 2. odpisové skupině se bude odpisovat bez přerušení 24 měsíců, přičemž (aby to nebylo tak jednoduché):
 - za prvních 12 měsíců lze odpisy provést rovnoměrně až do výše 60 % vstupní ceny a
 - za dalších bezprostředně následujících 12 měsíců rovnoměrně do výše zbylých 40 % vstupní ceny.

Příklad 1

Automobil se vstupní cenou 500 000 Kč byl pořízen 31. 7. 2009. Mimořádné odpisy budou započaty od srpna a budou v následující výši:

V měsících 08/2009 až 07/2010 se uplatní měsíčně odpis ve výši 25 000 Kč. K údajím jsme došli takto:

- vstupní cenu jsme rozdělili na 60%, tj. 300 000 Kč a 40%, tj. 200 000 Kč,
- částku 300 000 Kč, která se má odepsat za prvních 12 měsíců jsme vydělili dvanácti.

Od 08/2010 do 07/2011 se uplatní odpisy ze zbylé částky 200 000 Kč. Měsíčně to bude činit (po zaokrouhlení na celé koruny nahoru) 16 667 Kč v měsících 08/2010 až 06/2011 a v měsíci 07/2011 uplatníme zbytek 16 663 Kč.

Z uvedených výpočtů vyplývá, že:

- v roce 2009 bude celkem odepsáno 125 000 Kč (5 x 25 000 Kč),
- v roce 2010 bude celkem odepsáno 258 335 Kč (7 x 25 000 Kč + 5 x 16 667 Kč) a
- v roce 2011 bude celkem odepsáno 116 665 Kč (6 x 16 667 Kč + 16 663 Kč).

Další pravidla pro aplikaci mimořádných odpisů (která jsme použili i v příkladu) jsou tato:

- mimořádné odpisy se stanoví s přesností na celé měsíce, přitom povinnost zahájit odpisování je počínaje následujícím měsícem po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování,
- při zahájení nebo ukončení odpisování v průběhu zdaňovacího období lze uplatnit odpisy pouze ve výši připadající na toto zdaňovací období, a
- odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

V případech, kdy je k danému majetku, u něhož jsou uplatňovány mimořádné odpisy, provedeno technické zhodnocení, nezvyšuje toto zhodnocení vstupní cenu majetku. Z hlediska odpisování se chová jako samostatný majetek, který je možné odpisovat pouze rovnoměrně nebo zrychleně v té odpisové skupině, ve které je zaříděn hmotný majetek, na kterém je technické zhodnocení provedeno.

Mimořádné odpisy nelze uplatnit u hmotného majetku odpisovaného podle § 30 odst. 4 a 5 ZDP (čili u zápuštěk, forem, modelů a šablon apod.).

SPECIÁLNÍ ZPŮSOBY DAŇOVÉHO ODPISOVÁNÍ

Pro hmotný majetek uvádí § 30 ZDP několik případů, kdy se postupuje při daňovém odpisování speciálním způsobem. Jedná se o následující situace:

Časové odpisování hmotného majetku se (podle § 30 odst. 4 ZDP) aplikuje na:

- otvírky nových lomů, pískoven, hlinišť a technické rekultivace, pokud tyto nejsou součástí hmotného majetku, do jehož vstupní ceny jsou zahrnuty,
- na dočasné stavby a důlní díla, a
- hmotný majetek, jehož životnost nebo doba trvání je stanovena v letech obecně závazným předpisem nebo příslušným orgánem na základě zmocnění ve zvláštním zákoně.

Roční odpis se v tomto případě stanoví jako podíl vstupní ceny a stanovené doby trvání.

Příklad 2

*V rámci výstavby nového sídliště povolil příslušný stavební úřad vybudovat dočasnou stavbu – záze-
mí pro stavební dělníky. Provizorní budova může
být provozována od 1. 4. 2009 do 30. 9. 2011, kdy
musí být zlikvidována. Předpokládáme pořizovací
cenu stavby 900 000 Kč a také to, že příslušná
povolení pro její existenci byla získána již v břez-
nu 2009.*

*Odpisy stavby v daném případě budou prováděny
časově po dobu její existence, tj. po dobu 30 mě-
síců (04/2009 až 09/2011). Odpisy v jednotlivých
letech určíme poměrným propočtem ze vstupní
ceny (tabulka č. 1)*

Podle pravidel stanovených v § 30 odst. 7 až 9 ZDP se odpisy počítají s přesností na dny nebo

na celé měsíce, počínaje následujícím měsícem po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování, zaokrouhlují se na celé koruny nahoru a nelze je přerušit.

Zajímavým je v této souvislosti názor Ministerstva financí zveřejněný v pokynu D-300 z roku 2006 v bodě 1 k § 30 ZDP. Ministerstvo financí uvádí postup odpisování při změně dočasných staveb na trvalé a obráceně. V pokynu se říká, že:

- při změně užívání stavby z doby trvalé na dobu dočasnou se odpisy stanoví tak, že se zůstatková cena rozpočítá na zbývající dobu trvání stavby stanovené na základě rozhodnutí stavebního úřadu, a
- při změně užívání stavby z doby dočasné na dobu trvalou možné pokračovat v odpisování trvalé stavby jen rovnoměrným způsobem, tj. podle § 31 ZDP při použití sazby „v dalších letech odpisování“. Zbývající neodepsanou část dosavadní dočasné stavby je nutné odpisovat minimálně po dobu, která zbývá do počtu let uvedených pro danou odpisovou skupinu. Zbývající době odpisování by měla být přizpůsobena i roční sazba (poplatník ji může snížit), kterou bude roční odpis vypočítán ze vstupní ceny.

Těžko říci, z čeho Ministerstvo financí usuzuje, že jiné než rovnoměrné odpisy nelze použít. Rozhodně to není zřejmé ze zákona, který naopak říká, že zvolený způsob odpisování není možné měnit.

Časové odpisování se uplatní (podle § 30 odst. 6 ZDP) také u technického zhodnocení provedeného na nemovité kulturní památce. V tomto případě se ale roční odpis stanoví ve výši jedné patnáctiny vstupní ceny (zaokrouhlení na celé koruny nahoru je jako v předchozím).

Tabulka č. 1

| rok | počet měsíců | odpis | zůstatková cena | výpočet |
|------|--------------|---------|-----------------|-------------------|
| 2009 | 9 | 270 000 | 630 000 | 9 x 900 000 / 30 |
| 2010 | 12 | 360 000 | 270 000 | 12 x 900 000 / 30 |
| 2011 | 9 | 270 000 | 0 | 9 x 900 000 / 30 |

Poslední skupinou speciálně odpisovaného majetku jsou matrice, zápustky, formy, modely a šablony (v SKP označené kódem 28.62.50, 29.56.24 a 29.52.40). Roční odpis u tohoto majetku se stanoví jako podíl vstupní ceny a stanovené doby použitelnosti nebo stanoveného počtu vyrobených odlišků nebo výlisků.

Příklad 3

Předpokládejme formu v pořizovací ceně 100 000 Kč, ze které lze podle parametrů výrobce odlít 3 000 výrobků. Odpisy budou v tomto

případě stanoveny podle počtu výrobků z vyrobených v daném období. Pokud se např. v roce 2009 vyrobí za použití formy 650 ks a v roce 2010 celkem 1 130 ks, budou odpisy v těchto letech podle tabulky č. 2.

Z příkladu plyne i zaokrouhlování na celé koruny nahoru. Odpisy v dalších letech by pokračovaly až do odepsání celé vstupní ceny (při vyrobení 3 000 výrobku).

■ **Ing. Ivan Brychta**

Tabulka č. 2

| rok | počet výrobků | odpis | zůstatková cena | výpočet |
|------|---------------|--------|-----------------|-----------------------------------|
| 2009 | 650 ks | 21 667 | 78 333 | $650 \times 100\,000 / 3\,000$ |
| 2010 | 1 130 ks | 37 667 | 40 666 | $1\,130 \times 100\,000 / 3\,000$ |

Datové schránky

Od 1. července 2009 spustilo Ministerstvo vnitra ve spolupráci s Českou poštou v návaznosti na zákon č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, informační systém datových schránek.

Datová schránka bude automaticky založena od **1. října 2009** všem právníkům osobám zapsaným do obchodního rejstříku nebo zahraničním osobám s organizační složkou v České republice. Ostatním právníkům osobám, fyzickým osobám či podnikajícím fyzickým osobám bude datová schránka zřízena na základě jejich žádosti.

Datová schránka je elektronickým úložištěm dat, do něhož budou orgány veřejné správy ode dne jejího založení doručovat většinu korespondence v elektronické podobě. Má-li adresát zřízenou datovou schránku, musí orgány státní správy doručovat úřední písemnosti primárně jejím prostřednictvím (pokud zákon v konkrétním případě nestanoví jinak). Schránky nekladou žádné zvláštní nároky na výpočetní techniku ani na další zabezpečení, postačí běžný počítač s připojením k internetu, přistupuje se do ní pomocí internetového prohlížeče s využitím přihlašovacího jména a hesla. Schránku bude moci za společnost v plném rozsahu sledovat a vybírat člen statutárního orgánu resp. vedoucí organizační složky. Ten bude moci následně pověřit i jinou fyzickou osobu (např. svého zaměstnance) a stanovit jí rozsah oprávnění pro přístup do schránky.

V okamžiku přihlášení se veškerá do schránky zasláná korespondence, k jejímuž zobrazení má přihlášená osoba oprávnění, považuje za doručenou. Nedojde-li pak k vyzvednutí příslušné zprávy (přihlášením do schránky) do deseti dnů, považuje

je se tato zpráva za rovněž doručenou. Popsané způsoby doručení do schránky mají přitom stejné právní důsledky jako doručení poštou.

Přečtené uložené zprávy budou po určité době ze schránky vymazány. Bude proto vhodné si je archivovat na počítači nebo využít archivačních služeb, které by měly poskytovat třetí subjekty (např. Česká pošta).

Datová schránka funguje i opačným směrem. Můžete ji tedy (ale na rozdíl od úřadů nemusíte) využívat pro korespondenci s orgány veřejné správy, a to zcela zdarma: neplatí se ani za založení schránky, ani za jednotlivé odeslané zprávy. Vložení zprávy do datové schránky má přitom stejnou účinnost jako zaslání doporučeného dopisu na příslušný úřad.

Výše uvedený zákon kromě schránek upravuje i převod (konverzi) dokumentů z elektronické do papírové formy, a naopak. Vznikne-li tedy potřeba převést doručený elektronický dokument do listinné podoby, bude tak možno učinit na jakémkoli kontaktním místě veřejné správy Czech POINT. Stejně tak bude možno využít tato kontaktní místa k převodu listinných dokumentů do elektronické podoby. Potřebné informace lze získat na **www.datoveschranky.info**.

■ LZ

Problematika bude též na programu internátního školení Komory ve dnech 15.–17. října 2009.

Nová legislativa

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

Částka 30 – rozeslána dne 14. dubna 2009:

ZÁKON Č. 93/2009 SB., O AUDITORECH A O ZMĚNĚ NĚKTERÝCH ZÁKONŮ (ZÁKON O AUDITORECH) – (účinnost dnem 14. dubna 2009).

Mezi nové povinnosti, které zákon stanoví společnostem, jejichž účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka má být ověřena auditorem, patří schvalování auditora nejvyšším orgánem společnosti, což je ve většině případů valná hromada. Další významná povinnost se týká právnických osob, které naplňují definici „subjektu veřejného zájmu“. Jedná o povinnost zřídit výbor pro audit, který mimo jiné doporučuje auditora nejvyššímu orgánu právnické osoby. Působnost a způsob rozhodování výboru pro audit je u některých forem subjektů veřejného zájmu nutné uvést i v základních dokumentech (např. u akciové společnosti ve stanovách). Subjekty veřejného zájmu musí splnit tuto nejpozději do 31. prosince 2009.

Částka 33 – rozeslána dne 27. dubna 2009:

ZÁKON Č. 111/2009 SB., o základních registrech (účinnost dnem 1. července 2010 s výjimkami).

Částka 43 – rozeslána dne 25. května 2009:

VYHLÁŠKA Č. 143/2009 SB., o odbornosti osob, pomocí kterých provádí obchodník s cennými papíry své činnosti (účinnost dnem 1. června 2009).

Částka 45 – rozeslána dne 29. května 2009:

NÁLEZ ÚSTAVNÍHO SOUDU Č. 151/2009 SB., ve věci návrhu na zrušení § 6 odst. 2 písm. a) zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

Částka 46 – rozeslána dne 4. června 2009:

ZÁKON Č. 155/2009 SB., kterým se mění zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), ve znění pozdějších předpisů (účinnost dnem 1. září 2009).

ZÁKON Č. 158/2009 SB., kterým se mění zákon č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon), ve znění pozdějších předpisů, a o změně některých zákonů – novelizuje jedenáct dalších zákonů, mj. o správě daní a poplatků (účinnost dnem 4. července 2009).

Částka 48 – rozeslána dne 9. června 2009:

NÁLEZ ÚSTAVNÍHO SOUDU Č. 163/2009 SB., ve věci návrhu na zrušení ustanovení § 394 odst. 2 části věty za středníkem a § 93 odst. 2 zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon).

Částka 49 – rozeslána dne 12. června 2009:

VYHLÁŠKA Č. 164/2009 SB., kterou se mění vyhláška č. 26/2007 Sb., kterou se provádí zákon č. 265/1992 Sb., o zápisech vlastnických a jiných věcných práv k nemovitostem, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 344/1992 Sb., o katastru nemovitostí České republiky (katastrální zákon), ve znění pozdějších předpisů, (katastrální vyhláška) – (účinnost dnem 1. července 2009).

Částka 51 – rozeslána dne 18. června 2009:

NÁLEZ ÚSTAVNÍHO SOUDU Č. 171/2009 SB., ve věci návrhu na zrušení některých ustanovení zákona č. 184/2006 Sb., o odnětí nebo omezení vlastnického práva k pozemku nebo ke stavbě (zákon o vyvlastnění)

Částka 53 – rozeslána dne 22. června 2009:

NAŘÍZENÍ VLÁDY Č. 174/2009 SB., kterým se mění nařízení vlády č. 258/1995 Sb., kterým se provádí občanský zákoník (účinnost dnem 1. ledna 2010).

Částka 55 – rozeslána dne 26. června 2009:

NÁLEZ ÚSTAVNÍHO SOUDU Č. 181/2009 SB., ve věci návrhu na vyslovení protiústavnosti § 8, 9, 10 a 15 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění před novelizací provedenou zákonem č. 420/2003 Sb.

Částka 56 – rozeslána dne 26. června 2009:

ZÁKON Č. 183/2009 SB., kterým se mění zákon č. 120/2001 Sb., o soudních exekutorech a exekuční činnosti (exekuční řád) a o změně dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 121/2008 Sb., o vyšších soudních úřednících a vyšších úřednících státního zastupitelství a o změně souvisejících zákonů, ve znění zákona č. 7/2009 Sb. (účinnost dnem 26. června 2010).

Částka 57 – rozeslána dne 26. června 2009:

ZÁKON Č. 190/2009 SB., kterým se mění zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony – novelizuje další čtyři zákony, mj. zákony o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů a informačních systémech veřejné správy (účinnost dnem 1. července 2009 s výjimkami).

VYHLÁŠKA Č. 191/2009 SB., o podrobnostech výkonu spisové služby (účinnost dnem 1. července 2009).

VYHLÁŠKA Č. 192/2009 SB., kterou se mění vyhláška č. 645/2004 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů (účinnost dnem 1. července)

VYHLÁŠKA Č. 193/2009 SB., o stanovení podrobností provádění autorizované konverze dokumentů (účinnost dnem 1. července 2009).

VYHLÁŠKA Č. 194/2009 SB., o stanovení podrobností užívání a provozování informačního systému datových schránek (účinnost dnem 1. července 2009).

Částka 58 – rozeslána dne 29. června 2009:

ZÁKON Č. 198/2009 SB., o rovném zacházení a o právních prostředcích ochrany před diskriminací a o změně některých zákonů (antidiskriminační zákon) – (účinnost dnem 1. září 2009 s výjimkou).

Částka 65 – rozeslána dne 20. července 2009:

ZÁKON Č. 215/2009 SB., kterým se mění zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 627/2004 Sb., o evropské společnosti, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění zákona č. 126/2002 Sb., zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, a zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (účinnost dnem 20. července 2009).

ZÁKON Č. 216/2009 SB., KTERÝM SE MĚNÍ ZÁKON Č. 586/1992 SB., O DANÍCH Z PŘÍJMŮ, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony – novelizuje též zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů (účinnost dnem 20. července 2009).

Zákon nově upravuje mj. vyloučení dvojího zdanění zahraničních příjmů fyzických osob, které bude možné použít již pro rok 2008. Novela je přímou reakcí na nedávnou změnu v česko-rakouské smlouvě o zamezení dvojího zdanění, která zvýšila daňovou zátěž českých občanů s příjmy z výkonu zaměstnání v Rakousku.

Podle nové úpravy jsou příjmy českého občana plynoucí ze zaměstnání ve státě, s nímž je uzavřena smlouva o zamezení dvojího zdanění, vyňaty z českého zdanění za předpokladu, že byly v tomto státě zdaněny. V praxi však může být problém prokázat, že příslušný příjem byl ve státě svého zdroje skutečně zdaněn. Z přijatého znění novely tak plyne, že vynětí nelze použít v případech, kdy příjem v zahraničí nepodléhá dani nebo je od daně osvobozen.

Poplatník nadále může využít i možnost vyloučení dvojího zdanění dle příslušné smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Pokud smlouva stanoví metodu vynětí, pak obvykle její použití podmiňuje pouze možnost zdanění v druhém smluvním státu, nikoliv skutečným zdaněním. Proto je pro konkrétní způsob vyloučení dvojího zdanění nutné vždy zkoumat jak zákon, tak i příslušnou smlouvu, a najít pro poplatníka nejvýhodnější kombinaci.

O mimořádných odpisech podrobněji na str. 14.

ZÁKON č. 217/2009 SB., kterým se mění zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony – novelizuje dalších čtyři zákonů, mj. zákon o ochraně zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele a o změně některých zákonů (účinnost dnem 20. července 2009 s výjimkou).

ZÁKON č. 218/2009 SB., kterým se mění zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony – novelizuje dalších devět zákonů, mj. zákon o správě daní a poplatků (účinnost dnem 20. července 2009 s výjimkou).

Částka 66 – rozeslána dne 20. července 2009:

ZÁKON č. 221/2009 SB., KTERÝM SE MĚNÍ ZÁKON č. 589/1992 SB., O POJISTNÉM NA SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ A PŘÍSPĚVKU NA STÁTNÍ POLITIKU ZAMĚSTNANOSTI, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (účinnost dnem 1. srpna 2009). Podrobněji na str. 11

ZÁKON č. 222/2009 SB., O VOLNÉM POHYBU SLUŽEB (účinnost dnem 28. prosince 2009).

ZÁKON č. 223/2009 SB., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o volném pohybu služeb – novelizuje 36 zákonů, mj. živnostenský zákon a zákony o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců České republiky, o pojišťovnictví, o elektronickém podpisu, o informačních systémech veřejné správy, o uznávání výsledků dalšího vzdělávání (účinnost dnem 28. prosince 2009).

Částka 68 – rozeslána dne 24. července 2009:

ZÁKON č. 227/2009 SB., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o základních registrech – mění 194 (!) zákonů, mj. živnostenský zákon, obchodní zákoník, zákony o územních finančních orgánech, o účetnictví, o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, o veřejném zdravotním pojištění, o občanských průkazech, o cestovních dokladech, o informačních systémech veřejné správy, o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích, o správních poplatcích, o elektronických komunikacích, o ochraně utajovaných informací a bezpečnostní způsobilosti, o nemocenském pojištění (účinnost dnem 1. července 2010 s výjimkami).

Částka 70 – rozeslána dne 30. července 2009:

ZÁKON č. 230/2009 SB., kterým se mění zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony – (účinnost dnem 1. srpna 2009).

Zákon novelizuje dalších osm zákonů, mj. obchodní zákoník a zákony o bankách, o dluhopisech, o kolektivním investování a o účetnictví. Zde bylo novelizováno ustanovení § 27 odst. 1 písm. c) o aplikaci ocenění reálnou hodnotou, které se použije pro účetní období započatá již 1. ledna 2009 a později.

VYHLÁŠKA Č. 233/2009 SB., o žádostech, schvalování osob a způsobu prokazování odborné způsobilosti, důvěryhodnosti a zkušenosti osob a o minimální výši finančních zdrojů poskytovaných pobočce zahraniční banky (účinnost dnem 1. srpna 2009).

VYHLÁŠKA Č. 234/2009 SB., o ochraně proti zneužívání trhu a transparentci (účinnost dnem 1. srpna 2009).

Částka 75 – rozeslána dne 11. srpna 2009:

VYHLÁŠKA Č. 248/2009 SB., kterou se stanoví seznam jednotlivých kontaktních míst (účinnost dnem 28. prosince 2009).

Částka 84 – rozeslána dne 31. srpna 2009:

VYHLÁŠKA Č. 276/2009 SB., o podílu jednotlivých obcí na stanovených procentních částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů (účinnost dnem 1. září 2009).

Částka 85 – rozeslána dne 31. srpna 2009:

ZÁKON Č. 277/2009 SB., o pojišťovnictví (účinnost dnem 1. ledna 2010).

ZÁKON Č. 278/2009 SB., o změně zákonů v souvislosti s přijetím zákona o pojišťovnictví – mění 22 zákonů, mj. zákony o pojistné smlouvě, o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla, o bankách, o územních finančních orgánech (účinnost dnem 1. ledna 2010).

Částka 88 – rozeslána dne 31. srpna 2009:

ZÁKON Č. 282/2009 SB., kterým se mění zákon č. 266/2006 Sb., o úrazovém pojištění zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony (účinnost dnem 31. srpna 2009).

Posunutí účinnosti zákona o úrazovém pojištění zaměstnanců na rok 2013.

ZE SBÍRKY MEZINÁRODNÍCH SMLUV

Částka 15 – rozeslána dne 24. května 2009:

SDĚLENÍ MZV Č. 41/2009 SB.M.S., o sjednání Smlouvy mezi Českou republikou a Japonskem o sociálním zabezpečení (platnost dnem 1. června 2009).

SDĚLENÍ MZV Č. 42/2009 SB.M.S., o sjednání Správního ujednání o provádění Smlouvy mezi Českou republikou a Japonskem o sociálním zabezpečení (platnost dnem 1. června 2009).

Částka 24 – rozeslána dne 9. července 2009:

SDĚLENÍ MZV Č. 56/2009 SB.M.S., o sjednání Protokolu ke Smlouvě mezi vládou České republiky a vládou Ruské federace o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (platnost dnem 17. dubna 2009).

Z ÚŘEDNÍHO VĚSTNÍKU EVROPSKÉ UNIE

Svazek 52: L 98 – publikován dne 17. dubna 2009:

NAŘÍZENÍ KOMISE (ES) Č. 312/2009 ze dne 16. dubna 2009, kterým se mění nařízení (EHS) č. 2453/93, kterým se provádí nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství (platnost dnem 24. dubna 2009, účinnost dnem 1. července 2009).

Svazek 52: L 116 – publikován dne 9. května 2009:

SMĚRNICE RADY Č. 2009/47/ES ze dne 5. května 2009, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o snížené sazby daně z přidané hodnoty (platnost dnem 1. června 2009).

Svazek 52: L 120 – publikován dne 15. května 2009:

DOPORUČENÍ KOMISE Č. 2009/384/ES ze dne 30. dubna 2009, o politice odměňování v odvětví finančních služeb.

Svazek 52: L 125 – publikován dne 21. května 2009:

NAŘÍZENÍ KOMISE (ES) Č. 414/2009 ze dne 30. dubna 2009, kterým se mění nařízení (EHS) č. 2453/93, kterým se provádí nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství (platnost dnem 22. května 2009, účinnost dnem 1. července 2009).

Svazek 52: L 139 – publikován dne 5. června 2009:

NAŘÍZENÍ KOMISE (ES) Č. 460/2009 ze dne 4. června 2009, kterým se mění nařízení (ES) č. 1126/2008, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002, pokud jde o výklad 16 Výboru pro výklad mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRIC) – (platnost dnem 8. června 2009).

Svazek 52: L 148 – publikován dne 11. června 2009:

ROZHODNUTÍ RADY Č. 2009/439/ES ze dne 5. května 2009, kterým se mění rozhodnutí 2007/250/ES, kterým se Spojenému království povoluje zavést zvláštní opatření odchylovící se od článku 193 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (účinnost dnem 1. května 2009).

Svazek 52: L 149 – publikován dne 12. června 2009:

NAŘÍZENÍ KOMISE (ES) Č. 494/2009 ze dne 3. června 2009, kterým se mění nařízení (ES) č. 1126/2008, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002, pokud jde o mezinárodní účetní standard (IAS) 27 (platnost dnem 15. června 2009).

NAŘÍZENÍ KOMISE (ES) Č. 495/2009 ze dne 3. června 2009, kterým se mění nařízení (ES) č. 1126/2008, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002, pokud jde o mezinárodní standard účetního výkaznictví (IFRS) 3 (platnost dnem 15. června 2009).

Svazek 52: L 175 – publikován dne 4. července 2009:

SMĚRNICE RADY Č. 2009/69/ES ze dne 25. června 2009, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o daňové úniky spojené s dovozem (platnost dnem 24. července 2009).

Svazek 52: L 176 – publikován dne 7. července 2009:

DOPORUČENÍ KOMISE Č. 2009/524/ES ze dne 29. června 2009, o opatřeních ke zlepšení fungování jednotného trhu.

Svazek 52: C 158 – publikován dne 11. července 2009:

KOMENTOVANÁ PREZENTACE REGULOVANÝCH TRHŮ A VNITROSTÁTNÍCH PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ, kterými se provádějí příslušné požadavky směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/39/ES o investičních službách (č. 2009/C158/03).

Svazek 52: L 191 – publikován dne 23. července 2009:

NAŘÍZENÍ KOMISE (ES) č. 636/2009 ze dne 22. července 2009, kterým se mění nařízení (ES) č. 1126/2008, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002, pokud jde o výklad 15 Výboru pro výklad mezinárodních standardů účetního výkaznictví (platnost dnem 26. července 2009).

Svazek 52: L 194 – publikován dne 29. července 2009:

NAŘÍZENÍ KOMISE (ES) č. 684/2009 ze dne 24. července 2009, kterým se provádí směrnice Rady č. 2008/118/ES, pokud jde o elektronické postupy pro přepravu zboží podléhajícího spotřební dani v režimu s podmíněným osvobozením od spotřební daně (platnost dnem 18. srpna 2009, účinnost dnem 1. dubna 2010). ■

Po uzávěře

Dne 4. září byl ve Sbírce zákonů zveřejněn zákon **č. 285/2009 Sb.**, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o platebním styku. Nabývá účinnosti dnem 1. listopadu 2009 a přináší významnou novinku v rámci novel zákonů č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění. **Dochází ke změně definice „dne platby daně resp. pojistného“**, která je podstatná pro určení okamžiku, kdy byla daňová povinnost, resp. povinnost k zaplacení pojistného, skutečně splněna.

Podle nového znění se za den platby v případě bezhotovostní úhrady považuje den, kdy

dojde k připsání platby na účet poskytovatele platebních služeb správce daně resp. zdravotní pojišťovny či správy sociálního zabezpečení.

To znamená, že už nebude stačit, aby byla částka odepsána z účtu plátce poslední den lhůty pro úhradu daně resp. pojistného (v případě plateb v rámci České republiky). Bude nutné, aby byla skutečně připsána na účet uvedených orgánů.

Dochází tak k narovnání režimu mezi platbou z korunového účtu vedeného v České republice a z účtu vedeného v zahraniční měně nebo v zahraničí, u kterých je již nyní za den platby považován den připsání peněžních prostředků na účet správce daně. ■

Informace Ministerstva financí

Sdělení Ministerstva financí k doručování písemností v daňovém řízení od 1. července 2009

Č.j.: 43/53 769/2009-431

Zákonem č. 7/2009 Sb., kterým se mění zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, byl významně změněn systém doručování, a to nejen v rámci OSŘ, ale z důvodu jednotnosti i v ostatních právních předpisech.

Součástí výše uvedených změn je i novela **§ 17 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb.**, o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, kterou dochází k rozšíření současného znění tohoto ustanovení o: *„Doručující orgán po marném uplynutí této lhůty vhodí písemnost do domovní nebo jiné adresátem užívané schránky, ledaže správce daně i bez návrhu vyloučí vhození písemnosti do schránky. Není-li takové schránky, písemnost se vrátí odesílajícímu správci daně a vyvěsí se o tom sdělení na úřední desce správce daně.“*

Podle ustanovení § 17 odst. 5 zákona o správě daní a poplatků je písemnost, kterou si příjemce nevyzvedne, uložena na poště 15 dnů a teprve poté by měla být vhozena do domovní schránky, je-li takové schránky, nebo nebude-li vyloučeno vhození písemnosti do schránky. Není-li takové schránky, měla by být písemnost vrácena odesílajícímu správci daně.

Vzhledem k uvedenému budou pro zasílání písemností v daňovém řízení i nadále používány stávající obálky s doručenkou a modrým pruhem, nicméně je třeba tyto obálky upravit (nalepením textu) tak, aby způsob jejich doručování odpovídal nové úpravě.

Z důvodu jednotného postupu při doručování písemností v daňovém řízení je vytvořena následující metodika, která upravuje způsob umístění nálepek na obálku a důsledky vyplývající z tohoto způsobu doručení.

Při doručování písemnosti do vlastních rukou bude stále používána obálka s modrým pruhem a doručenkou. **V případě, že správce daně nevyloučí** vhození písemnosti do schránky, nalepí na obálku zelenou nálepkou s textem „NEVRACET, VLOŽIT DO SCHRÁNKY“. Domníváme se, že nový institut „vložení do schránky“ je možno využít téměř u všech typů zasílaných písemností, neboť každý má povinnost dbát o svoji poštovní schránku tak, aby byla správně označená a zabezpečená. Přesto má správce daně možnost v odůvodněném případě vyloučit vložení písemnosti do schránky. **Vyloučí-li správce daně** vložení písemnosti do schránky, pak opět použije při doručování takovéto písemnosti do vlastních rukou obálku s modrým pruhem, avšak bez jakékoli nálepky. Režim doručení písemnosti je v tomto případě totožný s dosavadním způsobem.

Vhození do schránky nemá žádné právní účinky, zvyšuje se tím pouze pravděpodobnost, že se účastník po uplynutí úložní doby dozví, jaká písemnost mu byla doručena, jedná se o jakýsi změkčovací institut ve fikci doručení. Vhodí-li doručovatel po uplynutí úložní doby zásilku do domovní či jiné adresátem užívané schránky, vrátí se správci daně pouze doručenka bez potvrzení o převzetí zásilky. Na této doručence bude pouze uvedeno datum, kdy byla zásilka uložena. **I nadále platí, že, nevyzvedne-li si příjemce písemnost do patnácti dnů od uložení, považuje se poslední den této lhůty za den doručení.**

Vrátí-li se písemnost odesílajícímu správci daně z důvodu neexistence domovní či jiné adresátem užívané schránky, vyvěsí se o tom v souladu s § 17 odst. 5 sdělení na úřední desce správce daně. Sdělení by mělo mít formu podobnou veřejné vyhlášce. Vzhledem k tomu, že není před-

mětným ustanovením přesně stanovena lhůta, po kterou má být oznámení na úřední desce správce daně vyvěšeno, máme za to, že je možné aplikovat lhůtu obvyklou, a to 15 dnů. Vyvěšení výše zmíněného oznámení nemá žádný vliv na den doručení této písemnosti.

Shora uvedené se týká pouze doručování písemností v daňovém řízení podle zákona o správě daní a poplatků, je-li postupováno v řízení pod-

le správního řádu, je nutno doručovat veškeré písemnosti rovněž v souladu s touto právní úpravou.

Metodiku k doručování podle správního řádu po 1. 7. 2009 je možno nalézt na internetových stránkách Ministerstva vnitra.

V Praze dne 24. 6. 2009

Z DALŠÍCH INFORMACÍ ZVEŘEJNĚNÝCH NA INTERNETOVÝCH STRÁNKÁCH MINISTERSTVA FINANCÍ ČR:

- Zprávy Ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů č. 2/2009 (2. dubna 2009).
- Vývoj a současný rozsah cenové regulace do konce roku 2008 (2. dubna 2009).
- Vybrané nálezy z kontrol finančních úřadů — březen (6. dubna 2009).
- Nejčastější dotazy k přiznání k silniční dani za rok 2008 (14. dubna 2009).
- Informace Ministerstva financí o uplatňování nároku na odpočet daně u osobních automobilů (14. dubna 2009).
- Roční souhrnná zpráva Ministerstva financí o stavu a vývoji zahraničních pohledávek ČR v roce 2008 (14. dubna 2009).
- Příprava právního prostředí na zavedení eura v ČR (16. dubna 2009).
- Sdělení Ministerstva financí k aplikaci ustanovení § 25 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (20. dubna 2009).
- Plán činnosti Národní koordinační skupiny pro zavedení eura na rok 2009 (21. dubna 2009).
- Zpráva Světové banky k projektu Jednotného inkasního místa pro příjmy veřejných rozpočtů (24. dubna 2009).
- Mezinárodní daňové vztahy s Rakouskem (28. dubna 2009).
- Cenový věstník č. 5/2009 (29. dubna 2009).
- Informace Ministerstva financí k určení sazby daně při sběru, svozu a zpracování komunálních odpadů podle novely zákona o dani z přidané hodnoty účinné od 1. 4. 2009 (29. dubna 2009).
- Makroekonomická predikce vývoje české ekonomiky — duben (29. dubna 2009).
- Informace Ministerstva financí k Projektu jednotného inkasního místa pro příjmy veřejných rozpočtů (4. května 2009).
- Vybrané nálezy z kontrol finančních úřadů — duben (7. května 2009).
- Hodnocení Evropské komise k zavedení eura na Slovensku (20. května 2009).
- Přehled platných dohod o podpoře a vzájemné ochraně investic, kterými je Česká republika vázána (25. května 2009).
- Cenový věstník č. 6/2009 (1. června 2009).
- Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2008 (2. června 2009).
- Zpráva Ministerstva financí o vývoji finančního trhu v roce 2008 (4. června 2009).
- Zprávy Ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů č. 3/2009 (5. června 2009).
- Informace Ministerstva financí k zahájení Programu švýcarsko-české spolupráce (5. června 2009).
- Manuál pro vyhlášení výzev, předkládání a hodnocení projektů a udělování grantů v rámci Programu švýcarsko-české spolupráce (10. června 2009).
- Informace Celní správy o povinnosti identifikačního čísla EORI u firem obchodujících se zeměmi mimo EU od 1. července 2009 (15. června 2009).

- Informace Celní správy o rozšíření možnosti elektronického podání přiznání ke spotřební dani (15. června 2009).
- Vybrané nálezy z kontrol finančních úřadů – květen 2009 (15. června 2009).
- Informace Ministerstva financí k činnosti daňové správy za rok 2008 (16. června 2009).
- Cenový věstník č. 7/2009 (25. června 2009).
- Informace Ministerstva financí daňovým subjektům k řešení důsledků povodní z pohledu daní (29. června 2009).
- Pokladní plnění státního rozpočtu za I. pololetí 2009 (1. července 2009).
- Informace Ministerstva financí pro oblasti postižené povodněmi (1. července 2009).
- Informace Ministerstva financí k nabytí nemovitostí v ČR od 1. května 2009 (8. července 2009).
- Vybrané nálezy z kontrol finančních úřadů – červen 2009 (17. července 2009).
- Informace Ministerstva financí ke zdanění příjmů ze závislé činnosti vykonávané v zahraničí (21. července 2009).
- Makroekonomická predikce vývoje české ekonomiky – červenec (22. července 2009).
- Cenový věstník č. 8/2009 (27. července 2009).
- Cílový koncept Integrovaného informačního systému Státní pokladny (4. srpna 2009).
- Pokyn Ministerstva financí č. D-323: Prominutí správního poplatku (7. srpna 2009).
- Studie – Analýza nákladů soukromého sektoru vyvolaných daňovým systémem (10. srpna 2009).
- Pokyn Ministerstva financí č. D-324: Výklad pojmu „bytové potřeby“ (18. srpna 2009).
- Cenový věstník č. 9/2009 (25. srpna 2009).
- Informace Ministerstva financí o zahájení provozu datových schránek v rámci české daňové správy (31. srpna 2009).

Z KONTROL FINANČNÍCH ÚŘADŮ

KONTROLA DANĚ Z PŘÍJMŮ A DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY – POSKYTOVÁNÍ ZAHRAIČNÍ PRACOVNÍ SÍLY A ZTRÁTA VEŠKERÉHO ÚČETNICTVÍ

Finanční úřad provedl kontrolu daně z příjmů a daně z přidané hodnoty za roky 2005 a 2006 u společnosti s ručením omezeným, která se zabývala zajišťováním pracovníků ze Slovenska pro přípravné práce pro stavby z ocelových konstrukcí. Daňová kontrola byla zahájena na základě skutečností zjištěných při vyhledávací činnosti. Při prvním jednání s daňovým subjektem bylo zjištěno, že jednatel zapsaný v obchodním rejstříku prodal svůj 100% podíl osobě slovenské státní příslušnosti, která den po podpisu smlouvy zemřela a nedošlo ani k sepsání notářského zápisu. Této osobě bylo údajně předáno veškeré účetnictví, doklady a smlouvy daňového subjektu a nachází se tedy na neznámém místě, přičemž smlouva o převodu obchodního podílu je takto neplatná. Protože se jednateli nepodařilo účetnictví, doklady a smlouvy zajistit,

nebylo možné stanovit daňovou povinnost dokazováním podle § 31 odst. 1 až 4 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZSDP), a správce daně ji tedy stanovil v souladu s § 31 odst. 5 ZSDP za použití pomůcek, které má k dispozici, nebo které si obstará bez součinnosti s daňovým subjektem.

Protože daňový subjekt nepředložil ke kontrole žádné důkazní prostředky týkající se kontrolovaných období, vyšel správce daně při stanovení pomůcek z výpisů bankovního účtu získaných na základě výzvy k součinnosti podle § 34 ZSDP. Z výpisů byly podle jednotlivých úhrad zjištěny subjekty, které tyto úhrady provedly, a tyto pak byly s ohledem na významnost položek obeslány výzvami k součinnosti podle § 34 ZSDP. Z takto získaných dokladů přijatých a vystavených daňovým subjektem, objednávek a smluv byly při zohlednění dalších faktorů vypočteny výnosy, náklady, přijatá a uskutečněná zdanitelná plnění a následně daňové povinnosti k dani z příjmů právnických osob a daně z přidané hodnoty. Daňovému subjektu byla doměřena daň z příjmů

právnických osob a daň z přidané hodnoty ve výši několika milionů korun.

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB – DODATEČNÉ VYMĚŘENÍ DANĚ

Finanční úřad při kontrole daně z příjmů fyzických osob za zdaňovací období roku 2005, 2006 a 2007 u fyzické osoby, která vedla daňovou evidenci a jejíž předmětem činnosti byl nákup, prodej a zprostředkování prodeje osobních automobilů, zjistil, že do základu daně v kontrolovaných zdaňovacích obdobích nezahrnula v rozporu s ustanovením § 7 odst. 3 a § 23 odst. 1 a 3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDP), provize za zprostředkování úvěrových smluv a zálohy vyplacené v hotovosti při zprostředkování těchto smluv, a to ve výši 1 650 652,- Kč v roce 2005, v roce 2006 ve výši 419 049,- Kč a v roce 2007 ve výši 228 633,- Kč. Dále fyzická osoba zahrnula do daňových výdajů v rozporu s ustanovením § 24 odst. 1 ZDP výdaje na pohonné hmoty, přestože ke kontrole nepředložila knihy jízd a v průběhu daňové kontroly neprokázala oprávněnost jejich uplatnění, a to ani na výzvu správce daně. V roce 2005 zahrnula neoprávněně do výdajů částku 137 743,- Kč, v roce 2006 částku 191 015,- Kč a v roce 2007 částku 308 917,- Kč. Kontrolovaný daňový subjekt dále neoprávněně zvýšil výdaje na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů v rozporu s ustanovením § 24 odst. 1 ZDP, v důsledku nesprávného přepočtu nákupů v měně EUR na českou měnu – v roce 2006 o částku 21 931,- Kč a v roce 2007 o částku 80 792,- Kč. Finanční úřad dodatečně vyměřil daň z příjmů fyzických osob za zdaňovací období roku 2005 ve výši 530 964,- Kč, za zdaňovací období roku 2006 finanční úřad snížil ztrátu o částku 645 742,- Kč a za zdaňovací období roku 2007 snížil ztrátu o částku 518 661,- Kč.

Trestní oznámení bude podáno.

DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB – NEOPRÁVNĚNĚ ZAÚČTOVANÉ FAKTURY

Oddělení specializované kontroly provedlo kontrolu daně z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2005 a 2006 u společnosti s ručením omezeným, jejíž předmětem činnosti je pekařství. Ve společnosti došlo ke změně vlastníka a je připravována fúze poplatníka s tímto

jediným společníkem. Společnost v roce 2005 zaúčtovala na účet opravy a udržování budov částku 6 204 412,- Kč. Ke kontrole nebyla předložena žádná stavební dokumentace, a proto správce daně provedl řadu úkonů k ověření poplatníkem tvrzených skutečností týkajících se zaúčtovaných oprav. Vzhledem k tomu, že měl finanční úřad pochybnosti, zda veškeré tyto stavební úpravy mají charakter oprav, vyzval poplatníka, aby prokázal, že náklady zaúčtované na účtu opravy a udržování budov byly uplatněny v souladu s § 24 odst. 1 ZDP a staly se tak nákladem na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Poplatník předložil seznam faktur v celkové částce 1 743 635,- Kč, které byly na účtu oprav zaúčtovány neoprávněně, neboť práce v nich obsažené byly technickým zhodnocením. Finanční úřad o tuto částku zvýšil základ daně. Finanční úřad dále zjistil, že poplatník prodal dne 30. 11. 2005 nemovitost, rodinný dům, osobě blízké za cenu stanovenou podle znaleckého posudku ze dne 15. 8. 2005. Podle § 23 odst. 7 ZDP správce daně zvýšil základ daně o zjištěný rozdíl v ceně, pokud se liší ceny sjednané mezi spojenými osobami od cen, které by byly sjednány mezi nezávislými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, pokud není tento rozdíl uspokojivě doložen. Ve znaleckém posudku bylo konstatováno, že v době jeho vyhotovení probíhala rekonstrukce objektu. Na analytických účtech vedených k této nemovitosti, týkajících se oprav a technického zhodnocení, byly zaúčtovány částky v termínech po vyhotovení znaleckého posudku (15. 8. 2005), které nebyly zahrnuty do kupní ceny. Správce daně v tomto případě posoudil jako cenu obvyklou, cenu stanovenou znalcem, zvýšenou o náklady vynaložené na opravy a technické zhodnocení v období mezi vyhotovením znaleckého posudku a prodejem nemovitosti (30. 11. 2005), neboť tyto náklady byly vynaloženy bezprostředně po vyhotovení znaleckého posudku a bezpochyby měly za následek zvýšení hodnoty prodávaného majetku. Správce daně vyzval poplatníka k doložení rozdílu mezi cenou obvyklou a cenou stanovenou znaleckým posudkem, která byla zároveň cenou kupní a poplatník rozdíl nedoložil. Finanční úřad zvýšil základ daně o částku 507 495,- Kč. Finanční úřad za zdaňovací období roku 2005 zvýšil základ daně o částku 2 251 830,- Kč a poplatní-

kovi dodatečně vyměřil daň z příjmů právnických osob ve výši 585 260,- Kč.
Trestní oznámení nebude podáno.

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB – NEPŘÍZNÁNÍ SKUTEČNÉ VÝŠE TRŽEB

Finanční úřad provedl kontrolu daně z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2007 u fyzické osoby, jejíž předmětem podnikání je hostinská činnost. Svým charakterem poskytovaných služeb se jednalo o klub, kde jediným prodejním sortimentem byly alkoholické nápoje a v menší míře i nealkoholické nápoje. Kontrolou předložené daňové evidence vznikly správci daně pochybnosti o údajích vykázaných v daňovém přiznání (výše vykázaných tržeb se v podstatě rovnala výši výdajů za nákup zboží), když z dostupných podkladů daňové evidence poplatníka byly zjištěny rozdíly mezi výší tržeb vykázaných v daňovém přiznání a výší tržeb zjištěných finančním úřadem. Podkladem pro tuto skutečnost byla zjištěná, skutečně poplatníkem používaná obchodní přírážka u nabízeného a prodávaného sortimentu v roce 2007 ve výši 221,15 % (po zohlednění tzv. „slevových akcí“ 167,79 %), oproti obchodní přírážce vyplývající z podaného daňového přiznání ve výši 2,58%. Správce daně proto vyzval poplatníka podle § 16 odst. 2 písm. c) a e) a § 31 odst. 9 zákona č.337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění platných předpisů, k prokázání výše vykázaných zdanitelných příjmů z prodeje nápojů, výše výdajů uplatněných za nákup zboží, k předložení cenové evidence a skladové evidence zboží a skutečného stavu zásob. Požadované evidence poplatník správci daně předložil pouze částečné nebo nepředložil žádné. V průběhu daňového řízení poplatník neunesl důkazní břemeno ve vztahu k prokázání skutečné výše dosažených tržeb za kontrolované zdaňovací období a rovněž bylo zjištěno, že nepřiznal ke zdanění provizi vyplacenou pivovarem STAROBRNO, a. s. ve výši 89 250,- Kč vč. DPH. Finanční úřad stanovil základ daně a daň za rok 2007 podle § 31 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, tj. na základě pomůcek, přičemž vycházel z vlastních poznatků o výši obchodní přírážky používané poplatníkem zjištěné z jeho daňové evidence. Finanční úřad dodatečně vyměřil daň za zdaňovací období 2007 ve výši 667 243,- Kč.
Trestní oznámení nebude podáno.

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY – NEOPRÁVNĚNÝ ODPOČET

Pracovníci finančního úřadu při provádění daňové kontroly DPH mj. zjistili, že kontrolovaná právnická osoba neoprávněně uplatnila nárok na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění, která použila pro reprezentaci. Kontrolovaný producent potravinářských výrobků bezúplatně poskytoval např. ubytování a stravování obchodním partnerům, stravování dohledu při reklamních akcích, služby spojené s účastí na golfových turnajích cizím osobám a vlastním pracovníkům vč. jejich rodinných příslušníků. Rovněž poskytl vlastním distributorům a přímým konzumentům výrobků plátce nakoupené uzenářské výrobky cca v ceně 2 000 000,- Kč za kontrolované období. Správce daně ukončil daňovou kontrolu s tím, že za porušení zákona o dani z přidané hodnoty za kontrolované zdaňovací období od dubna 2006 do března 2007 dodatečně vyměřil daň téměř ve výši jednoho milionu korun. Součástí doměřené daně je i nárok na odpočet daně neoprávněně uplatněný na základě vnitřního účetního dokladu a v relativně menším objemu i daň na výstupu, kterou plátce nepřiznal z některých mimořádně uskutečňovaných zdanitelných plnění.

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY – NEDOLOŽENÍ DAŇOVÝCH DOKLADŮ

V rámci vytykáčích řízení ve věci daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období III. čtvrtletí/2008 správce daně zjistil, že daňový subjekt uplatnil v předmětném přiznání daň na vstupu ze základu 127 141 096,- Kč ve výši 24 156 810,- Kč v rozporu s §§ 72 a 73 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, neboť nárok na odpočet nedoložil daňovými doklady a v těch případech, kdy daňové doklady doloženy byly, neprokázal, že byly vystaveny plátcem na nich uvedeným. Dodavatelé deklarovaní na předmětných dokladech byli podle dožadání u příslušných správců daně nekontaktní a přiznání nepodávali. Daňový subjekt řízení u správce daně stále protahoval, přestal podávat přiznání a posléze změnil sídlo a statutárního zástupce. Zplnomocněný zástupce daňového subjektu vypověděl v průběhu řízení plnou moc. Na daňový subjekt se rovněž dotazovala Policie ČR. Jednalo se zřejmě o nákup a prodej pohonných hmot v „řetězci“, původně pořízených z EÚ.

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY – ČERPÁNÍ NADMĚRNÉHO ODPOČTU

U daňového subjektu společnosti s ručením omezeným s měsíčním zdaňovacím obdobím DPH byla provedena daňová kontrola daně z přidané hodnoty za zdaňovací období 03–11/2006, 01/2007. Daňový subjekt byl zapsán do OR dne 8. 3. 1993 — předmětem jeho činnosti je koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej v režimu živnosti volné.

Společnost se podle předložených účetních dokladů ke kontrole a tvrzení jednatele zabývala nákupem a prodejem zlatých, stříbrných, ocelových šperků a jejich polotovarů.

Společnost byla znovu registrována k DPH dne 17. 3. 2006 (vznik společnosti 8. 3. 1993, registrace k DPH zrušena z moci úřední dne 22. 6. 2004, nový jednatel byl zapsán v OR dnem 29. 3. 2006).

Odpočet na vstupu byl uplatňován za nákup zlatých, stříbrných, ocelových šperků a jejich polotovarů od společnosti XY. Na výstupu byla zdanitelná plnění přiznána za prodej šperků společností do Slovenské republiky (tj. dodání zboží do členského státu EU).

Správce daně žádal o prošetření dodavek formou SCAC (mezinárodní dožádání) a z odpovědi na mezinárodní dožádání vyplynulo, že společností, kterým bylo údajně zboží dodáváno, jsou nekontaktní, vyhýbají se jednání se správcem daně, v lepším případě jim byly odcizeny veškeré účetní doklady.

V odpovědích na dožádání finančního úřadu místně příslušného společností dodavatele XY je uvedeno, že společnost XY neprokázala jednotlivá zdanitelná plnění ve vztahu k našemu DS a z průběhu řízení vyplynulo, že je společnost XY uprostřed řetězce firem, které neoprávněně čerpají nadměrné odpočty.

Správce daně v průběhu daňových řízení došel k závěru, že se jedná o navození stavu formálně

právního při nákupu a prodeji zboží spojeného s osvobozením od daně při dodání zboží do členského státu EU „v řetězci“ a neuznal přijatá ani poskytnutá zdanitelná plnění jako uskutečněná. Došlo k porušení § 72 a §73 zákona o DPH, ve znění pozdějších předpisů.

V rámci vytykácího řízení u DaP k DPH byla šetřena zdaňovací období 12/2006, 1–3/2007, 6/2007, 8–11/2007, 3/2008, 5/2008, 12/2008.

Zprávy o výsledku vytykácích řízení a zpráva o daňové kontrole byly řádně projednány za účasti jednatele společnosti a daňový subjekt se neodvolal. V současné době společnost změnila jednatele.

DAŇ SILNIČNÍ – ZVÝŠENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI

U daňového subjektu právnické osoby byla provedena kontrola na dani silniční za zdaňovací období roku 2006. Kontrolou technických průkazů u 70 motorových vozidel bylo zjištěno, že daňovým subjektem byla přiznána silniční daň za jiný počet měsíců, než jak byla motorová vozidla zaevidována v České republice podle údajů uvedených v technických průkazech. Dále daňový subjekt 42 vozidel nezahrnul do daňového přiznání k dani silniční za zdaňovací období roku 2006 a neuhradil daňovou povinnost. U 17 vozidel daňový subjekt neprokázal oprávněnost uplatnění slevy podle ustanovení § 12 odst. 2 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů.

Daňový subjekt výzvy přebíral, listinné důkazy nepředkládal. Svým postupem při podání daňového přiznání k silniční dani za rok 2006 porušil ustanovení § 2 odst. 1, § 6 odst. 1 a odst. 2, § 8 odst. 1 a § 12 odst. 3 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, a proto mu správce daně stanovil zvýšení daňové povinnosti o 992 197,- Kč.

IFRS pro malé a střední podniky

Po pětiletém úsilí vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards Board – IASB) standard pro malé a střední podniky (Small and Medium-sized Entities, dále SME). Smyslem tohoto projektu bylo shrnout Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS) do jediného předpisu, který by vyhovoval potřebám malých a středně velkých účetních jednotek.

Definitivní verze standardu vychází z pracovního návrhu, který IASB v únoru 2007 předložila odborné veřejnosti k připomínkám a o kterém znovu diskutovala od května loňského roku. Původní pracovní návrh tak doznal řady změn. Za nejvýznamnější z nich lze považovat to, že IFRS pro malé a střední podniky jsou ve své konečné podobě samostatným standardem, který neobsahuje žádné odkazy na „velké“ IFRS.

ZÁKLADNÍ INFORMACE O NOVÉM STANDARDU

Text standardu pro SME je rozdělen do 35 kapitol, ve kterých jsou upraveny veškeré aspekty týkající se účtování, oceňování a vykazování aktiv a pasiv SME i informace zveřejňované o nich v příloze účetní závěrky. Standard neobsahuje odkazy na jiné mezinárodní účetní standardy (s jedinou výjimkou, která se týká finančních nástrojů). Tím chce IASB podtrhnout, že se jedná skutečně o samostatný standard, který je na „velkých“ IFRS nezávislý.

Při prvním uplatnění standardu pro SME musí účetní jednotka postupovat v souladu s ustanoveními 35. kapitoly, která upravuje přechod malých a středních podniků na IFRS. To platí pro všechny účetní jednotky poprvé uplatňující IFRS pro SME, přičemž nezávisí na tom, zda přecházejí z národních účetních předpisů nebo z „velkých“ IFRS.

Standard pro malé a střední podniky vychází z totožných základních principů jako „velké“ IFRS, které byly ale v řadě případů zjednodušeny tak, aby účetní požadavky kladené na SME nebyly tak komplikované a aby náklady na zpracování účetní závěrky a vynaložené úsilí nebyly nepřiměřené. Proto IASB ze standardu pro SME vypustila velkou většinu alternativních způsobů účtování,

kteří jsou povoleny „velkými“ IFRS, a pokusila se v některých oblastech účtování SME zjednodušit (podrobněji – viz tabulky 1 a 2).

ROZSAH PŮSOBNOSTI STANDARDU

Podle vymezení uvedeného ve standardu je standard určen malým a středně velkým účetním jednotkám, které nejsou předmětem veřejného zájmu a které vydávají účetní závěrku určenou pro externí uživatele a ke všeobecným účelům. Účetní jednotka je předmětem veřejného zájmu, jestliže jsou její dluhové nebo kapitálové nástroje (tj. jí emitované dluhopisy nebo akcie) obchodovány na veřejném kapitálovém trhu nebo jestliže má ve svěřenské správě aktiva patřící široké skupině externích subjektů.

Smyslem tohoto základního vymezení je vysvětlit, jaké účetní jednotky by měly patřit do působnosti tohoto standardu. Nicméně v předmluvě ke standardu se uvádí, že rozhodnutí o tom, které účetní jednotky budou povinny, resp. oprávněny tento standard používat, je v kompetenci příslušných regulačních nebo legislativních orgánů jednotlivých států. Pokud ale tento standard použije účetní jednotka, která je předmětem veřejného zájmu, nebude moci deklarovat, že její účetní závěrka byla sestavena v souladu s tímto standardem. Nebude tak moci učinit dokonce ani v případě, že příslušné předpisy daného státu použití tohoto standardu vyžadují, resp. umožňují, protože účetní jednotka nebude splňovat definici SME uvedenou v tomto standardu.

ZÁKLADNÍ POJETÍ

A ELEMENTÁRNÍ PRINCIPY

Vzhledem k tomu, že standard pro SME je samostatným standardem, obsahuje také kapitolu věnovanou základnímu pojetí a elementárním

principům, z nichž má účetní závěrka SME vycházet. IASB došla k závěru, že obecné principy IFRS by měly platit pro všechny účetní jednotky, a proto i pojetí jednotlivých účetních aspektů v tomto standardu je odvozeno z koncepčního rámce IASB. Těmito aspekty jsou např. cíle účetního výkaznictví SME, kvalitativní rysy informací uvedených v účetní závěrce nebo všeobecné účetní a oceňovací principy.

STRUKTURA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Účetní závěrka účetní jednotky vykazující podle IFRS pro malé a střední podniky má podobnou strukturu jako účetní závěrka sestavená podle „velkých“ IFRS. Závěrka obsahuje:

- výkaz finanční pozice,
- buď jeden výkaz souhrnného výsledku hospodaření, nebo zvlášť výkaz zisku a ztráty a zvlášť výkaz souhrnného výsledku hospodaření,
- výkaz o změnách vlastního kapitálu,
- výkaz peněžních toků,
- přílohu vč. popisu významných účetních zásad.

Účetní závěrka musí obsahovat rovněž informace za předchozí období, nicméně počáteční výkaz finanční pozice, tak jak jej požaduje IAS 1

Sestavování a zveřejňování účetní závěrky, malé a střední podniky nemusí sestavovat. Ve standardu pro SME jsou uvedeny jednak ilustrativní příklady účetních závěrek a jednak soupis položek, které je nutné vykazovat ve výkazech nebo zveřejňovat v příloze. Tyto praktické pomůcky mají účetním jednotkám pomoci při sestavování účetních závěrek.

PŘECHOD NA NOVÝ STANDARD

Přechodná ustanovení upravující přechod účetních jednotek na standard pro SME jsou stejná pro všechny subjekty. Vycházejí z ustanovení IFRS 1 První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví, jsou ale navržena tak, aby jejich aplikace byla jednodušší. Podle těchto přechodných ustanovení malé a střední podniky nebudou muset upravovat zůstatky počátečního výkazu finanční pozice, pokud to bude „prakticky neproveditelné“. V praxi ovšem může být někdy obtížné praktickou neproveditelnost prokázat. Typickým případem, kdy účetní jednotka nebude schopna získat potřebné informace, je situace, kdy předchozí účetní předpisy určité informace nevyžadovaly a zpětně je již není možné získat. Standard pro SME zdůrazňuje, že přechodná ustanovení může každá účetní jednotka použít jen jednou. Pokud tedy nějaká účetní jednotka

Tabulka 1 – Přehled nejdůležitějších oblastí, v nichž byla oproti „velkým“ IFRS zrušena možnost alternativního způsobu účtování

| |
|--|
| Pro účtování společně kontrolovaných jednotek lze používat nákladový model, ekvivalenční metodu nebo reálnou hodnotu. Nelze používat poměrnou konsolidaci. |
| Investice do nemovitostí musí být oceňovány reálnou hodnotou. Pokud reálnou hodnotu není možné spolehlivě a bez nepřiměřených nákladů a úsilí stanovit, účtují se tyto investice jako dlouhodobý hmotný majetek (tj. jako pozemky, budovy a zařízení). Nákladový model není možné používat. |
| Pozemky, budovy a zařízení se oceňují pořizovací cenou, která se snižuje o oprávky a opravné položky (ztráty ze snížení hodnoty). Není možné je přeceňovat. |
| Nehmotná aktiva se oceňují pořizovací cenou, která se snižuje o oprávky a opravné položky (ztráty ze snížení hodnoty). Není možné je přeceňovat. |
| Zaměstnanecké požitky – pojistněmatematické zisky a ztráty je nutné účtovat v plné výši, a to buď prostřednictvím výsledku hospodaření, nebo prostřednictvím ostatního souhrnného výsledku hospodaření. Tzv. „koridorový“ přístup malé a střední podniky používat nemohou. |

přestane podle tohoto standardu účtovat, ale po určité době se rozhodne znovu se k němu vrátit, nebude mít už žádné úlevy, tj. bude muset veškeré požadavky standardu pro SME uplatnit zpětně.

NOVELIZACE STANDARDU PRO SME

IASB hodlá praktické uplatňování tohoto standardu po nějaké době prověřit a v případě potřeby přijmout změny. První prověrka by se měla podle plánu uskutečnit v době, kdy bude mít již

Tabulka 2 – Přehled nejdůležitějších oblastí, kde dochází ke změně ve způsobu účtování (část 1)

| |
|---|
| <p>Nehmotná aktiva – veškeré výdaje na výzkum a vývoj se účtují přímo do nákladů. Nehmotná aktiva vytvořená vlastní činností není možné aktivovat. V tomto ohledu je tedy standard pro SME restriktivnější než „velké“ IFRS. Veškerá nehmotná aktiva musí mít omezenou dobu životnosti. U aktiva, u něhož není možné dobu životnosti spolehlivě stanovit, se předpokládá desetiletá doba životnosti. Zbytková hodnota nehmotného aktiva se předpokládá nulová. Výjimku představují případy, kdy má třetí strana závazek aktivum odkoupit nebo jestliže pro aktivum existuje aktivní trh.</p> |
| <p>Podnikové kombinace – pořizovací náklady se aktivují. Goodwill se odpisuje po dobu životnosti. Platí totéž jako u ostatních nehmotných aktiv: není-li možné dobu životnosti goodwillu spolehlivě stanovit, předpokládá se desetiletá doba životnosti. Goodwill se testuje i na snížení hodnoty, ale pouze v případě, že existují signály svědčící o takovém snížení.</p> |
| <p>Finanční nástroje – účetní jednotky si mohou vybrat a účtovat všechny finanční nástroje buď podle standardu pro SME, nebo podle účetních a oceňovacích ustanovení IAS 39 Finanční nástroje: účtování a oceňování. Standard pro SME rozlišuje pouze dvě kategorie finančních nástrojů: základní finanční nástroje (např. dluhové nástroje nederivátového charakteru) se oceňují zůstatkovou hodnotou, ostatní finanční nástroje (např. deriváty nebo kapitálové nástroje) se oceňují reálnou hodnotou, jejíž případné změny se vykazují ve výsledku hospodaření. Pravidla pro odúčtování finančního aktiva byla zjednodušena. Lze ho odúčtovat pouze v případě, že účetní jednotka převedla na jiný subjekt v podstatě všechna rizika a požitky s aktivem související nebo kontrolu nad ním. Dále byla pro SME zjednodušena pravidla zajišťovacího účetnictví, čímž došlo k omezení případů, kdy ze zajišťovací účetnictví použít. Ale malé a střední podniky nemusí díky tomu splnit tolik kritérií, aby zajišťovací účetnictví mohly použít.</p> |
| <p>Výpůjční náklady – veškeré výpůjční náklady se musí účtovat přímo do nákladů a není možné je aktivovat.</p> |
| <p>Státní dotace – veškeré státní dotace se musí účtovat do výnosů, a to buď okamžitě, jestliže nejsou podmíněny žádnými výkonnostními kritérii, nebo v okamžiku, kdy jsou tato kritéria splněna. Jsou-li dotace určeny na konkrétní aktiva, nelze účetní hodnotu příslušného aktiva o částku dotace snížit.</p> |
| <p>Úhrady vázané na akcie – nejsou-li k dispozici objektivně zjistitelné tržní ceny, lze reálnou hodnotu úhrad vázaných na akcie vypořádaných kapitálovými nástroji stanovit na základě jejího nejlepšího odhadu, který provede ředitel účetní jednotky. Jestliže si v souladu s podmínkami úhrad vázaných na akcie může účetní jednotka nebo protistrana vybrat mezi vypořádáním v hotovosti či v kapitálových nástrojích, transakce se obecně účtuje jako vypořádaná v hotovosti.</p> |

Tabulka 2 — Přehled nejdůležitějších oblastí, kde dochází ke změně ve způsobu účtování (část 2)

Odložené daně — účtování o odložených daních se od stávající úpravy ve „velkých“ IFRS podstatně liší. Vychází totiž do značné míry z pracovního návrhu nového standardu o daních ze zisku, který IASB zveřejnila letos v březnu a předložila ho k veřejné diskusi. V souladu s tímto návrhem standard pro SME upravuje účtování a oceňování nejistých daňových pozic, zavádí úpravy, jejichž prostřednictvím se hodnota odložené daňové pohledávky snižuje na odhadovanou zpětně ziskatelnou částku, a přináší novou definici základu daně, který by měl vycházet z tržeb na konci účetního období. Z „velkých“ IFRS byla převzata metoda přechodných rozdílů (v souladu s níž se odložená daň účtuje — až na nějaké výjimky — ze všech přechodných rozdílů). Vzhledem k tomu, že kapitola věnovaná daním ze zisku vychází do značné míry z úpravy, která zatím není součástí „velkých“ IFRS, bude praktická aplikace těchto ustanovení pro účetní jednotky patrně v řadě případů obtížná a neobejde se bez interpretačních problémů.

dostatečný počet malých a středních podniků vydané závěrky za dvě účetní období. Vzhledem ke standardnímu schvalovacímu procesu IASB lze tedy předpokládat, že se první novela neobjeví dříve než za čtyři až pět let.

Po této počáteční prověrce by novely měly být předkládány odborné veřejnosti k připomínkám každé tři roky. Novely budou reflektovat změny „velkých“ IFRS i další skutečnosti, které se objeví.

Otázka je, jak budou řešeny akutní problémy, které se vyskytnou v průběhu tohoto tříletého cyklu. Standard pro SME sice nemá žádné číslo, nicméně je nepochybně součástí mezinárodních účetních standardů. Nejlogičtějším řešením proto bude obrátit se s případnými problémy na Výbor pro interpretace mezinárodních standardů účetního výkaznictví (International Financial Reporting Interpretations Committee, IFRIC) a požádat ho o vysvětlení.

DOPADY STANDARDU

Vydání zjednodušeného mezinárodního standardu pro subjekty, které nejsou předmětem veřejného zájmu, bylo netrpělivě očekáváno jak národními orgány vydávajícími účetní předpisy, tak malými a středními podniky, které musely doposud používat „velké“ IFRS. Nový standard by měl většině z nich snížit náklady na dodržování předpisů a zjednodušit sestavování účetních závěrek.

Vzhledem k tomu, že standard je do značné míry založen na obecných pravidlech, budou se v sou-

vislosti s jeho praktickou aplikací pravděpodobně objevovat interpretační problémy. Jejich řešení by mělo být jednotné v celosvětovém měřítku. Má-li tento standard splnit svůj cíl a zajistit mezinárodně jednotné a srovnatelné účetní výkaznictví malých a středních podniků, je důležité vyhnout se interpretacím, které budou vázány jen na určitou jurisdikci. Standard u řady požadavků uvádí, že je není nutné dodržovat, pokud by si to vyžádalo nepřiměřené náklady nebo úsilí. To bude klást zvýšené nároky na odborný úsudek osob sestavujících účetní závěrky z hlediska zajištění konzistentnosti a spolehlivosti praktického uplatňování tohoto standardu. Účetní jednotky mající zájem účtovat podle standardu pro SME se musí řídit legislativními předpisy daného státu, které určují zda vůbec a kdy lze nový standard uplatnit. Dále budou muset posoudit, jaké změny si přechod na nový standard vyžádá v jejich interních informačních systémech a v procesu sestavování účetní závěrky.

Požadavky nového standardu se totiž budou v některých případech od stávajících předpisů, ať jsou jimi „velké“ IFRS či národní účetní standardy, dost podstatně lišit. Každá účetní jednotka, která se rozhodne pro přechod na tento standard, bude muset také posoudit, jaké důsledky pro ni má fakt, že neúčtuje podle „velkých“ IFRS.

■ Převzato z IFRS newsletteru společnosti Ernst & Young

Jak sestavovat a zveřejňovat účetní závěrku podle IAS 1 – změny pro rok 2009

V závěru loňského roku přijala Evropská komise novelu IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky (nařízení Komise č. 1274/2008 – viz minulý bulletin).

Podle novelizovaného IAS 1 bude účetní závěrka za účetní období začínající 1. ledna 2009 a později obsahovat tyto výkazy:

- výkaz o finanční pozici,
- výkaz o úplném výsledku,
- výkaz změn vlastního kapitálu,
- výkaz o peněžních tocích,
- komentář s vysvětlujícími poznámkami a přehledem podstatných účetních pravidel.

VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI: není novým výkazem, je to pouze nové pojmenování současného výkazu Rozvaha. Používání původního názvu Rozvaha je však nadále možné a obsahová náplň výkazu se nemění. Novinkou však je, že pokud vykazující jednotka provede retrospektivní úpravu či reklasifikaci položek rozvahy nebo zpětně uplatní nové účetní pravidlo, musí spolu s výkazem o finanční pozici ke konci vykazovaného období a ke konci srovnatelného účetního období zveřejnit také rozvahu k počátku srovnatelného účetního období.

VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝSLEDKU: je novým výkazem, který obsahuje hospodářský výsledek a ostatní úplný výsledek. Hospodářský výsledek, vykazovaný dříve ve Výsledovce, může být nadále položkově vykázán ve Výsledovce a následně přenesen

do Výkazu o úplném výsledku jako jedno číslo. Druhou alternativou je přímé položkové vykázání hospodářského výsledku ve Výkazu o úplném výsledku. Ostatní úplný výsledek zahrnuje změny ve vlastním kapitálu mimo změny z titulu transakcí s vlastníky. Tyto ostatní změny (např. změny z přecenění majetku, kursové rozdíly z přepočtu zahraničních činností) se v původním IAS 1 vykazovaly ve Výkazu změn vlastního kapitálu.

VÝKAZ ZMĚN VLASTNÍHO KAPITÁLU: bude nově vykazovat pouze pohyby ve vlastním kapitálu z transakcí s vlastníky (např. zvýšení základního kapitálu, výplata dividend atd.).

Požadavky na **VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH** a komentář zůstávají beze změn.

Mezi nové povinnosti patří i zveřejnění výše daňového efektu ke každé položce ostatního úplného výsledku. Uživatelé finančních výkazů budou mít nyní možnost vidět výši zdanění jednotlivých položek ostatního úplného výsledku, které se v některých případech mohou danit jinou sazbou než hospodářský výsledek.

■ Podle podkladů společnosti
PricewaterhouseCoopers Česká republika

Z rozhodnutí Nejvyššího správního soudu

ZDAŇOVÁNÍ NADLIMITNÍ PRODUKCE PĚSTITELSKÝCH PÁLENIC ZÁKLADNÍ SAZBOU DANĚ Z LIHU JE NEZÁKONNÉ

Nejvyšší správní soud ve svém rozhodnutí ze dne 2. dubna 2009 konstatoval, že zdanění základní sazbou daně z lihu v případě produktů, které si nechali pěstitelé u pěstitelské pálenice vyrobit z vlastních výpěstků v rozporu s § 4 odst. 6 zákona o lihu (tedy v množství větším než 30l čistého alkoholu na rok a na domácnost pěstitele), nemá oporu v zákonné právní úpravě.

Provozovatel pěstitelské pálenice vyráběl pro individuální pěstitele ovocné destiláty z jejich vlastního ovoce. Destiláty zdaňoval sníženou sazbou daně z lihu. V případě některých pěstitelů však překročil limit 30l čistého etanolu na osobu a rok, který lze zdanit sníženou sazbou daně z lihu. Celní úřad mu za množství nad tento limit doměřil daň z lihu, neboť podle něj taková „nadlimitní produkce“ měla být zdaněna základní sazbou daně.

Provozovatel pěstitelské pálenice se dostal se svou věcí až před Nejvyšší správní soud. V kasační stížnosti namítal nezákonnou aplikaci dvojí sazby spotřební daně na jím vyrobené výrobky. Celní ředitelství i soud uvedli, že líh zdaněný vyšší sazbou již nebyl lihem obsaženým ve výrobcích (ovocných destilátech) z pěstitelského pálení, což opírali o interpretaci ustanovení § 4 odst. 6 zákona o lihu.

Nejvyšší správní soud věc posoudil jinak. Opřel se o čl. 22 odst. 6 směrnice Rady 92/83/EHS o har-

monizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů, který umožnil České republice uplatňovat sníženou sazbu spotřební daně pro líh vyrobený pěstitelskými pálenicemi, které ročně vyrábějí více než 10 hektolitřů etanolu z ovoce dodaného domácnostmi pěstitelů. Tato snížená sazba nesmí být nižší než polovina základní vnitrostátní sazby spotřební daně z lihu. Sníženou sazbu spotřební daně lze uplatnit maximálně na 30l ovocných destilátů vyrobených na domácnost pěstitele ročně a určených výhradně pro osobní spotřebu.

Česká republika provedla požadavek směrnice v § 70 zákona o spotřebních daních. V něm stanovila pro líh obsažený v ovocných destilátech z pěstitelského pálení sníženou sazbu daně ve výši 13 300 Kč/hl etanolu. Ustanovením § 4 odst. 6 zákona o lihu pak omezila pěstitele množstevním limitem nejvýše 30l lihu zdaněného sníženou sazbou daně, obsaženého v ovocných destilátech z vlastní dodané suroviny. Překročení limitu je přestupkem či správním deliktem pěstitele.

Zákonná úprava reflektující výše zmíněný požadavek směrnice tedy využila k naplnění požadavku směrnice institut penalizace porušení povinnosti stanovené pěstiteli a nelze od ní dovozovat povinnost plátce daně (tedy pěstitelské pálenice) vůči státu přiznat a zaplatit daň za nadlimitní množství ovocného destilátu z pěstitelského pálení na osobu pěstitele v základní sazbě daně z lihu.

(podle rozsudku Nejvyššího správního soudu ze dne 2. 4. 2009, čj 7 Afs 95/2008-43) ■

Ze Sbírky rozhodnutí Nejvyššího správního soudu

ROZHODNUTÍ Č. 1750

Daň z příjmů: přípustnost dodatečného daňového přiznání

Daňový subjekt, který neuplatnil odčitatelnou položku v podobě daňové ztráty z minulých zdaňovacích období (§ 34 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů) v řádně podaném daňovém přiznání k dani z příjmů za příslušné zdaňovací období a kterému byla následně za toto období správcem daně doměřena daň, již nemůže po právní moci dodatečného platebního výměru správce daně uplatňovat tuto daňovou ztrátu v dodatečném daňovém přiznání na nižší daň, než byla stanovena tímto dodatečným platebním výměrem. Takové dodatečné daňové přiznání je podáno v rozporu s § 38p citovaného zákona a jím zahájené řízení musí být podle § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, zastaveno.

(podle rozsudku Nejvyššího správního soudu ze dne 16. 10. 2008, čj. 5 Afs 27/2008-67)

ROZHODNUTÍ Č. 1751

Daň z příjmů: den zdanitelného plnění a zápis v evidenci vozidel

Údaje zaznamenané v evidenci vozidel na příslušném dopravním oddělení nemají žádný právní význam pro určení, zda došlo k uskutečnění zdanitelného plnění v případě prodeje automobilu, když rozhodným v tomto směru je to, zda došlo k převodu vlastnického práva (ke kterému dochází okamžikem hmotného či symbolického převzetí vozidla, pokud není smluvně či zákonem stanoveno jinak), a taktéž nemají žádný právní význam pro určení, kdy došlo k uskutečnění tohoto zdanitelného plnění, když rozhodným v tomto směru je datum úhrady kupní ceny vozidla.

(podle rozsudku Krajského soudu v Ústí nad Labem ze dne 7. 2. 2007, čj. 15 Ca 13/2006-35)

ROZHODNUTÍ Č. 1769

Daňové řízení: přechod povinnosti při zániku ručitele

Poplatníkem daně z převodu nemovitostí je převodce, který je povinen daň zaplatit. Na nabyvatele nemovitosti, který je ručitelem daně z převodu nemovitostí, přejde povinnost zaplatit daňový nedoplatek za splnění dalších podmínek stanovených v § 57 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, až doručením výzvy k zaplacení. Doručením této výzvy vznikne ručiteli daňová povinnost (§ 57 odst. 2 citovaného zákona), stává se daňovým poplatníkem, a tedy i daňovým dlužníkem. Jen takto vzniklá daňová povinnost ručitele – právnické osoby může podle § 57 odst. 4 téhož zákona přejít po zániku této právnické osoby na jejího právního nástupce. K přechodu daňové povinnosti z ručitele na jeho právního nástupce z důvodu zániku ručitele ve smyslu § 57 odst. 4 citovaného zákona mohlo tedy dojít jen v případě, že byla ručiteli před jeho zánikem doručena výzva podle § 57 odst. 5 téhož zákona.

(podle rozsudku Nejvyššího správního soudu ze dne 29. 8. 2008, čj. 5 Afs 129/2005-110)

ROZHODNUTÍ Č. 1770

Daňové řízení: postavení ručitele a jeho práva ve srovnání s daňovým dlužníkem

Má-li mít ručitel totožnou povinnost jako dlužník – tj. povinnost zaplatit daňový nedoplatek, čímž se u něj zmenší majetková sféra stejně jako u dlužníka zaplacením daně – nelze shledat žádný důvod, který by byl způsobilý ospravedlnit nerovný přístup k daňovému dlužníku a ručiteli spočívající v dispozici s diametrálně kvalitativně odlišnými prostředky k obraně před totožnou povinností. Rozsah možných uplatnitelných námitek daňovým ručitelem proti výzvě vydané podle § 57 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, nelze proto omezit. Ručitel

má v odvolání právo namítat i ty skutečnosti, které směřují již k samotnému vyměření daňové povinnosti, za kterou je ručení uplatněno.

(Podle rozsudku Nejvyššího správního soudu ze dne 13. 3. 2008, čj. 5 Afs 174/2004-68)

ROZHODNUTÍ Č. 1777

Daňové řízení: postavení ručitele

Promlčecí lhůta podle § 70 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, se u daňového ručitele uplatní teprve po doručení výzvy k zaplacení daňového nedoplatku ručitelem podle § 57a citovaného zákona, neboť teprve tímto okamžikem je ve vztahu k daňovému ručiteli daňový nedoplatek založen („vyměřen“ ve smyslu § 47 citovaného zákona), a současně po uplynutí lhůty splatnosti daňového nedoplatku ve výzvě uvedené.

(podle rozsudku Nejvyššího správního soudu ze dne 19. 11. 2008, čj. 1 Afs 52/2008-60)

ROZHODNUTÍ Č. 1779

Daň z přidané hodnoty: nárok na odpočet daně; zneužití daňového práva

Pokud ze všech okolností uzavření kupní smlouvy na dodání zboží vyplývá, že jejím jediným účelem a zároveň i výsledkem je – i přes formální dodržení podmínek vyplývajících ze zákona č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty – pouze získání nadměrného odpočtu (§ 19 odst. 1 citovaného zákona), přitom takové jednání postrádá jakýkoli ekonomický smysl, nelze toto jednání kvalifikovat jinak než zneužití objektivního daňového práva a pro daňové účely k němu nelze přihlížet.

(podle rozsudku Nejvyššího správního soudu ze dne 27. 11. 2008, čj. 5 Afs 61/2008-80)

ROZHODNUTÍ Č. 1800

Ceny: ekonomicky oprávněné náklady

Správní orgán, který v rámci cenové regulace posuzuje ekonomickou oprávněnost určitých nákladů, při svém rozhodování musí postupovat na základě racionální úvahy. V první řadě si musí ujasnit, zda by dané náklady v konkrétních poměrech kontrolované osoby řádný hospodář

vynaložil. Přitom je třeba zohlednit všechny okolnosti a vzít v úvahu i to, že při úvaze o vynaložení určitých nákladů nelze odhadovat budoucí vývoj rozhodných skutečností s naprostou jistotou, takže řádný hospodář bude brát v úvahu i možnost, že dojde k mimořádným či obtížně předvídatelným okolnostem, na které bude muset adekvátně reagovat. Poté, co si správní orgán ujasní, jaké náklady by v konkrétním případě vynaložil řádný hospodář, porovná je s náklady skutečně vynaloženými. Teprve, zjistí-li, že skutečně vynaložené náklady v nikoli nevýznamné míře převyšují náklady ekonomicky oprávněné, je zde prostor pro případný postih za správní delikt na úseku cen (§ 15 a násl. zákona č. 526/1990 Sb., o cenách).

(podle rozsudku Nejvyššího správního soudu ze dne 2. 10. 2008, čj. 2 Afs 109/2007-146)

ROZHODNUTÍ Č. 1802

Daň z příjmů: ukončení podnikatelské činnosti

Ukončení účasti podnikatele ve sdružení vzniklém podle § 829 a násl. občanského zákoníku a postupný prodej zásob připadajících na jeho vypořádací podíl druhému účastníkovi sdružení s výraznou slevou ještě samo o sobě neznamená ukončení podnikatelské činnosti podnikatele, které by mělo za následek postup podle § 23 odst. 8 písm. b) bodu 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (zvýšení rozdílu mezi příjmy a výdaji o cenu nespotřebovaných zásob).

(podle rozsudku Krajského soudu v Ústí nad Labem ze dne 22. 8. 2008, čj. 15 Ca 55/2007-36)

ROZHODNUTÍ Č. 1804

Účetnictví: dohadné položky aktivní

Za situace, kdy ke dni účetní závěrky není jistota nejen o výši pojistného plnění, ale ani o tom, zda havárie je skutečně pojistnou událostí, nelze účtovat o předpokládaném výnosu pojistného jako o dohadné položce aktivní.

(podle rozsudku Nejvyššího správního soudu ze dne 18. 12. 2008, čj. 2 Afs 101/2008-143) ■

Účetní profese v Rakousku

V bulletinu jsme se již několikrát zabývali podmínkami výkonu účetní profese v některých zemích. Nyní se podíváme k našim jižním sousedům.

Se začátkem roku 2007 vstoupil v Rakousku v platnost zákon o bilančních účetních („BibuG“) vztahující se na bilanční účetní, účetní a mzdové účetní. Certifikovaní bilanční účetní jsou oprávněni vést finanční i mzdové účetnictví, uzavírat účetní knihy (při dodržování určitých zákonem stanovených limitů podle obrátu), zajišťovat agendu DPH a zastupovat společnost ve věcech odvodů. Certifikovaní účetní a certifikovaní mzdoví účetní jsou oprávněni vést účetnictví resp. mzdové účetnictví. Do konce roku 2008 získalo tuto kvalifikaci v Rakousku 2 424 osob, z toho drtivá většina stupeň bilanční účetní.

Všichni účetní vykonávající profesi jako osoba samostatně výdělečně činná musí získat tuto certifikaci. Také společnosti poskytující účetní služby podléhají tomuto zákonu a musí splňovat zákonná kritéria, resp. zákonem stanoveným způsobem získat certifikaci.

Předpoklady pro získání certifikátu vymezuje zákon nejen odborné, ale i etické a praktické. Etickým předpokladem je především „obzvláštní důvěryhodnost“, praktickým pak hlavně uzavření povinného pojištění a existence sídla pro výkon profese. Odborné předpoklady se ověřují zkouškou. Ke zkouškám na stupeň bilanční účetní se smí přihlásit pouze osoby, které mají minimálně tříletou odbornou praxi, pokud se jedná o zkoušku na stupeň účetní nebo mzdový účetní, je vyžadována praxe jeden a půl roku. Zkouška sama má jak písemnou, tak i ústní část. Na stupni bilanční účetní jsou dvě písemné části, jedna trvající šest hodin, která je zaměřena na účetnictví a uzavírání knih, druhá trvající tři hodiny, která se zabývá mzdovým účetnictvím; ústně se zkouší především právo, ale i např. témata z platebního styku, jako směnky. Pro stupeň účetní resp. mzdová účetní jsou zkoušky strukturovány podobně, je zde ale pouze jedna písemná část trvající maximálně čtyři resp. tři hodiny a zahrnující otázky z vedení účetnictví

resp. mzdového účetnictví a ústní část podobného rozsahu jako u stupně bilanční účetní resp. z oblasti personalistiky.

Novela zákona ze začátku roku 2008 stanovuje dále povinnost kontinuálního profesního rozvoje v minimálním rozsahu třiceti průkazných hodin ročně (viz systém KPV Komory).

Pro samotný výkon profese zákon potom stanovuje nejen povinnost vykonávat svěřenou agendu, úkoly a zastoupení klientů v souladu se zákonem a věrně a důsledně hájit zájmy a práva klientů, ale i povinnost mlčenlivosti o svěřených záležitostech.

Certifikace je v Rakousku přínosná nejen pro osoby samostatně výdělečně činné, ale i pro účetní v zaměstnaneckém poměru. Přinášíme rozhovor s paní Renatou Schueckerovou, Češkou žijící a pracující ve Vídni, která získala certifikaci rakouské bilanční účetní a pracuje v současné době jako zástupkyně vedoucího oddělení účetnictví a daní a vedoucí týmu dlouhodobého majetku u společnosti Orange Austria:

JAKÁ BYLA VAŠE MOTIVACE ZAČÍT S TÍMTO VZDĚLÁNÍM A OČEKÁVÁNÍ SPOJENÁ S TOUTO CERTIFIKACÍ?

Chtěla jsem získat lepší celkový přehled a naučit se dobře závěrkové práce, nejen pro můj osobní rozvoj, ale samozřejmě i proto, abych zvýšila svoje šance na další profesní růst v zaměstnání. Rozhodla jsem se proto pro přípravu formou kurzu u institutu WIFI ve Vídni, který je jedním z nejnámějších a také nejuznávanějších v Rakousku.

DOSTALA JSTE PODPORU OD VAŠEHO ZAMĚSTNAVATELE?

V rámci našeho podnikového vzdělávání převzal zaměstnavatel, samozřejmě za určitých předem

stanovených podmínek, veškeré náklady na školení a poplatky za zkoušky. Školení jsem absolvovala ve svém volném čase, na přípravu na zkoušky jsem ale měla možnost vzít si studijní volno.

MOHLA BYSTE NÁM PŘIBLÍŽIT PRŮBĚH STUDIA, RESP. CO JSTE SE NAUČILA?

Znalosti z oblasti účetnictví jsem měla jak z obchodní akademie, tak i z praxe, pracovala jsem v té době již v účtárně. Oddělení je ovšem rozděleno na jednotlivé týmy a já jsem neměla příležitost seznámit se podrobně se všemi oblastmi. Proto jsem také někdy měla pocit, že mi chybí souvislosti a celkové porozumění určitému tématu nebo problematice. Má zkušenost se závěrkovými pracemi byla omezena na spíše běžné, jednodušší operace jako tvorbu a rozpoštění dohadných položek nebo stejnoměrné odpisy.

V průběhu kurzů jsem získala celkový přehled o vedení účetnictví a hlavně o „bilancování“, tedy závěrkových pracích v souladu s rakouským právem. Kurzy zahrnovaly také nákladové účetnictví, hospodářskou matematiku, daňové právo a základy mezinárodních účetních

standardů, IFRS. Celé vzdělání bylo rozděleno do modulů, přednášeli nám někdy i profesori z univerzity a nebo auditori a vše bylo zpestřeno velkým počtem praktických příkladů.

DAŘÍ SE VÁM UPLATŇOVAT ZÍSKANÉ ZNALOSTI V PRAXI?

Ano, v souvislosti s novými projekty nebo nabídkami našim zákazníkům je třeba analyzovat dané nové téma celkově, nejen jeho průběžné zaúčtování, ale i zohlednění v závěrkách podle rakouského práva a podle mezinárodních standardů. Získané znalosti mi umožňují tyto situace dobře a rychle řešit a pomáhat i kolegům.

OTEVŘELY SE VÁM NOVÉ MOŽNOSTI V ZAMĚSTNÁNÍ?

Ano, to, že jsem se účastnila těchto kurzů, mi nejdříve umožnilo spolupracovat na měsíčních a čtvrtletních závěrkách, poté převzít vedení týmu dlouhodobého majetku a později i stát se zástupkyní vedoucího oddělení. Jsem přesvědčena, že certifikace bilanční účetní je pro moji profesní budoucnost velice cenná.

■ **Připravila Ing. Dita Chrastilová, FCCA**

**Problematika účetního a daňového systému v Rakousku
bude jedním z bodů internátního školení
ve dnech 15.–17. října 2009.**

Monitor

AMERICKÝ BANKOVNÍ SEKTOR stále ještě nemá nejhorší za sebou. Jeho bilance je tragická, jen do konce srpna padlo již osmdesát devět bankovních domů (vloni za celý rok necelá třetina). Většina uzavřených ústavů patřila mezi menší, ale jsou i výjimky, např. mezi posledními BankUnited FSB, která měla aktiva za 12,8 mld. dolarů a na vkladech uloženo více než 8,5 mld. dolarů (a již na začátku roku Washington Mutual nebo Indy Mac). Podle analytiků budou potíže amerických bank ještě pokračovat. K již dřívějším problémům (s toxickými aktivy) se dále budou prohlubovat důsledky negativního vlivu ekonomické recese — ztráty bank spojené s krachy firem a neschopností spotřebitelů splácet úvěry.

DANĚ. Podle informací Ministerstva financí vyloučily v loňském roce finanční úřady celkově na daních přes 606 miliard korun. Nejvíce na dani z příjmu právnických osob, téměř 174 miliard korun. Naopak poprvé od roku 1993 poklesl výběr daní z příjmů fyzických osob, a to o cca 11 miliard korun.

V případě firemních daní vloni vyvrcholil trend zrychlování růstu inkasa započatý v roce 2003, kdy výnos poprvé překročil hranici 100 miliard korun a zároveň to byl důsledek příznivého vývoje české ekonomiky. Na této dani vloni stát získal nejvíce od elektrárenské společnosti ČEZ, a.s. Následují operátor Telefonica O2 Czech Republik, a.s. a ŠKODA AUTO a.s. Vyplyvá to z žebříčku, který také zveřejnilo Ministerstvo financí. Na dalších místech v první desítku žebříčku, který je sestavován od roku 2003, jsou OKD, a.s., Česká spořitelna, a.s., T-Mobile Czech Republik a.s., Komerční banka a.s., Arcelor Mittal Ostrava a.s., RWE Transgas NET, s.ro. a ČEZ Distribuce, a.s.

Za poklesem výběru daní z příjmu fyzických osob stojí změny zákonů — zavedení jednotné patnáctiprocentní sazby daně a stropu pro odvody sociálního a zdravotního pojištění a zvýšení slevy na dani.

Na dani z přidané hodnoty vloni úřady získaly přes 255 miliard korun (více cca o 19 miliard). Příjmy ze silniční daně činily šest miliard a z daní dědické, darovací a z převodu nemovistostí více než 10 miliard.

Celkový objem daňových nedoplatků ke konci loňského roku dosáhl 100,5 miliardy korun, objem vymáhaných daňových nedoplatků však poklesl o 1,1 miliardy korun na 67, 4 miliardy. Největší objem daňových nedoplatků evidují finanční ředitelství v Praze, v Brně a v Ústí nad Labem.

DAŇOVÉ RÁJE V ČESKU? Na stránkách bulletinu jsme již několikrát psali o daňových rájích. Většinou se hned vybaví Seychelly, Bahamy či Kajmanské ostrovy, ovšem „daňovým rájem“ jsou i pražské Modřany, Praha 10 či Pardubice. Podle tzv. periodicity kontrol mohou podnikatelé v Praze 10 očekávat kontrolory finančního úřadu jednou za 104 let (!), v Modřanech za 102 let, v Praze 7 jednou za celé století, atd. Praha obecně je v tomto směru daňovým rájem. Pro úplnost, zmiňované Pardubice — 97 let. Nařikat si naopak mohou podnikatelé spadající pod FÚ v Pacově — tady mohou podnikatelé očekávat kontrolu v každé pětiletce. Rozhodně nevyskají ani v Blansku, Náměšti nad Oslavou, Tišnově, Moravských Budějovicích, kde je periodicitu kontrol šest či sedm let. Více se lze dočíst na www.terrinvest.cz.

DEN DAŇOVÉ SVOBODY se v České republice letos opět posunul. „Oslavili“ jsme ho až 13. června, o pět dnů později než vloni, a na stát jsme tak pracovali 163 dní. Vyplyvá to z výpočtů Liberálního institutu, který se opírá o metodiku OECD. Česko je svým dnem daňové svobody za průměrem zemí OECD, který byl letos o dva dny dříve. Největší propad zaznamenala Velká Británie (o 16 dnů později — a na královnu pracovali britští „poddaní“ až do 30. června). Radovali se Slováci — ti slavili již 17. května.

FINANČNÍ WEB PRO SPOTŘEBITELE. Projekt Fininformation (www.fininformation.eu) je zatím největším projektem Sdružení obrany spotřebitelů v oblasti finančního vzdělávání a poradenství. Jedná se o internetový interaktivní portál pro spotřebitele.

Hlavní a nejzajímavější částí portálu jsou nástroje pro srovnávání finančních produktů českých bank a dalších společností. Nyní je na zmíněném webu k dispozici srovnání běžných účtů, kreditních karet a hypoték, v dohledné době se počítá s dalšími dvěma finančními produkty.

Samotné srovnávání produktů probíhá na základě porovnání databází jednotlivých finančních produktů. Spotřebitel zadá do on-line dotazníku parametry, jak často a jakým způsobem chce daný produkt využívat, a internetová aplikace mu seřadí odpovídající finanční produkty podle ceny od nejnižšího po nejdražší přesně na základě jeho individuálních požadavků. Tento způsob porovnání finančních produktů je zatím mezi internetovými portály věnujícími se finanční problematice unikátní.

Další, neméně důležitou součástí portálu, jsou i články pro odbornou i laickou veřejnost na finanční téma, on-line poradna pro spotřebitele, kalkulačky úvěrů, slovníček finančních pojmů, odkazy na důležité instituce pro spotřebitele apod.

KONTROLA BANK. Evropská komise navrhuje jednu z největších změn v regulaci finančních trhů v EU. Plán, jehož cílem je zabránit opakování finanční krize, počítá především s přísnější regulací bank. Základem návrhu je vznik dvou celoevropských orgánů.

ESRC (European Systemic Risk Council) mají tvořit centrální bankéři členských zemí a národní regulátoři a měl by mít funkci především monitorovací. Měl by varovat Unii před případnými riziky na celém finančním trhu.

ESFS (European System of Financial Supervisors) by měla zlepšit dohled nad finančními skupinami, které podnikají na území několika zemí, ale každá z jejich částí spadá pod jiný národní dohled a regulaci. ESFS bude navíc koordinovat práci tří dalších institucí, které nově vzniknou z již existujících unijních výborů. Jedna instituce přitom bude mít na starost banky, druhá pojišťovny a třetí penzijní fondy.

OBTÍŽNÉ PODNIKÁNÍ. Podle každoroční zprávy Světové banky jsou podmínky pro podnikání v České republice obtížnější než v 74 jiných zemích světa. Důvodem jsou především náročnější administrativa a zdoluhavé procesy. Za loňský rok ČR klesla o deset míst a snadněji se podle Světové banky podniká např. v Kyrgyzstánu, Kazachstánu či Samoe. Nejvíce si polepšil Ázerbajdžán, který se posunul z 97. místa na 33. příčku. Daleko před námi je i Slovensko (36. místo).

Čelo žebříčku obsadily Singapur, Nový Zéland a USA, ze zemí EU je nejvýše Dánsko na pátém místě, hned následují Británie a Irsko.

PŘEDÁVÁNÍ CERTIFIKÁTŮ. V polovině června se po několika odkladech uskutečnilo letos poprvé slavnostní předávání certifikátů. Účastníci se opět sešli na Novoměstské radnici, tentokrát však v prostorách gotického Mázhausu. Hostiteli byli za Komoru — předseda Ing. Unzeitig, FCCA a tajemník Ing. Zemánek, dále vicepresident Svazu účetních p. Petr a předseda Komitétu pro certifikaci a vzdělávání prof. Král, CSc. Při tomto setkání se poprvé měly předávat certifikáty i podle upravené koncepce systému certifikace. Bohužel, nepředávaly se. Svaz účetních — vlastník systému — totiž nepovolil jejich přípravu a ani náhradní řešení spočívající v dočasném vydání dosavadních certifikátů. Tento stav trvá stále. Nové vedení Svazu tak bezprecedentně vtahuje do vnitřních sporů adepty systému certifikace, kteří řádně splnili stanovené požadavky. Komora, vědoma si nepříjemnosti situace, připravila prozatímní „Osvědčení Komory“ o splnění podmínek kvalifikačního stupně „certifikovaný účetní“, což bylo Svazem hodnoceno velmi negativně.





Tato osvědčení převzali **Jiřina Benešová** (horní foto), **Lenka Fejtková**, **Eva Fikrlová**, **Veronika Hamříková**, **Marie Hlávková**, **Bronislava Holbíková**, **Ing. Bc. Hana Hornová**, **Helena Hrušková**, **Dana Kuklová**, **Ivana Matyášová**, **Iveta Neadbálková**, **Marcela Říhová**, **Xenie Sadílková**, **Ing. Olga Schlossbauerová**, **Ing. Pavel Skala**, **Markéta Smetanová** (foto dole), **Ing. Michaela Soukupová**, **Václava Šprochová**, **Jitka Teřlová** a **Jan Zachar**, certifikát „bilanční účetní“ pak **Ludmila Horňáková** a **Ing. Marie Žáková**. Účetní expertkou se oficiálně stala **Ing. Eva Novotná**. Ještě jedno dodatečné blahopřání.



RADA PRO VEŘEJNÝ DOHLED NAD AUDITEM je novým orgánem zřízeným v souvislosti se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů. Rada bude zejména vykonávat veřejný dohled nad výkonem auditorů a činností Komory auditorů, kterým se podle zákona rozumí dohled nad:

- a) kontrola dodržování ustanovení tohoto zákona, auditorů standardů, etického kodexu a vnitřních předpisů Komory auditorů a orgány Komory,
- b) organizací, řízením a provozováním systému kontroly kvality auditorů činnosti prováděného Komorou,
- c) organizací a provozováním systému průběžného vzdělávání statutárních auditorů prováděného Komorou,
- d) uplatňováním disciplinárních a sankčních opatření podle tohoto zákona Komorou při řízeních proti auditorům, případně auditorům ze třetích zemí.

Rada se též bude mj. podílet na přípravě legislativy související s povinným auditem účetních závěrek a konsolidovaných účetních závěrek a také vnitřních předpisů Komory a bude plnit funkci odvolacího orgánu v případech stanovených zákonem.

Výkonným orgánem Rady je šestičlenné prezidium. Prvními členy prezidia jmenoval ministr financí Ing. Jiřího Fiebnera, CSc., MBA, prof. JUDr. Marii Karfíkovou, CSc., Ing. Zdeňka Lišku, prof. Ing. Libuši Müllerovou, CSc., Ing. Radka Neužila, LL.M a Ing. Jiřího Rusnoka. Na úvodním jednání Rady v červnu byl prezidentem Rady zvolen **Ing. Rusnok**.

SVĚTOVÝ KONGRES ÚČETNÍCH (WCOA) se uskuteční v příštím roce ve dnech 8.–11. listopadu v Malajsii. Pořadatelem je IFAC a Malajsijský institut účetních (Malaysian Institut of Accountants – MIA). Hlavním tématem tohoto významného setkání bude role účetních při udržení vytvářených hodnot (Accountants: Sustaining Value Creation). Účastnický poplatek pro delegáty činí 1000 USD. Bližší informace o kongresu najdete na internetových stránkách www.wcoa2010ku-alalumpur.com.

Tradice kongresů účetních začala již v roce 1904 v americkém St. Louis (první v Evropě byl v roce 1926 v Amsterdamu) a dosud se jich konalo sedmkrát v různých zemích světa. Nyní se konají jednou za čtyři roky a proto také bývají označovány jako olympiáda účetních. Zatím poslední se konal v listopadu 2006 v Istanbulu (o pořádání tohoto kongresu se ucházela i Praha).

■ LZ

Ze zákulisí

OHLÉDNUTÍ ZA LETOŠNÍM SNĚMEM KOMORY

Komora v květnu „oslavila“ desáté narozeniny. To by mohlo svádět k domněnce, že letošní sněm byl velkou oslavou. Nikoliv.

Poprvé pod novým logem, po prvním roce „samostatnosti“ a po přestávce opět v květnovém termínu a s významnými hosty (zúčastnili se např. senátor Ing. Střítecký, prezident KA ČR Ing. Šobotník; prezident KDP ČR svoji potvrzenou účast na poslední chvíli omluvil) se sešel v Roztokách u Prahy letošní sněm Komory.

Není zpravidla příliš zajímavé popisovat průběh podobných akcí (sněm také svým průběhem nijak nepřekvapil), takže k závěrům.

Ovšem ještě dříve trochu historie — Komora certifikovaných účetních byla ustavena v roce 1999 jako profesní sdružení profesních účetních, kteří dokončili některý ze tří stupňů v systému certifikace. Komora vznikla jako samostatná organizační jednotka (bez právní subjektivity) v rámci Svazu účetních. Od samého počátku se však členové Komory od ostatních členů Svazu účetních odlišují zásadním způsobem — svojí kvalifikací odpovídající mezinárodním vzdělávacím standardům pro profesní účetní, zahrnující nejen znalostní zkoušky z účetnictví, daní, práva, ekonomiky a podnikových financí (celkem třináct náročných zkoušek podle inovovaného systému; dříve patnáct zkoušek), ale také prokázanou a ověřenou praxí v požadované škále činnosti, vedle účetnictví, podnikových financí, zkušeností s informačními technologiemi a další. Aby toho nebylo málo, certifikovaní účetní se musí ve své praxi řídit etickým kodexem a musí pravidelně naplňovat závazek systematického doškolování po celou profesní dráhu. Členství ve Svazu účetních je prosto jakýchkoliv požadavků. Je patrné, že rozdíl je zásadní. Tato odlišnost s sebou od samého počátku přinášela názorové pnutí a rozdílné zájmy, jak by se dál měla profesní organizace vyvíjet a o co by se měla snažit.

„Nová“ strategie Komory, která je výsledkem sněmování, je tedy naprosto logickým vyústěním názorů, střetů a zájmů, které již delší čas uvnitř této organizace zrály. Není nijak revolučním závěrem, byť vnější pohled může svádět k odlišnému názoru, nicméně jednoznačně deklaruje východiska pro další směřování a činnost Komory, která by se měla projevit nově definovanými podmínkami pro členství, výrazným zviditelněním organizace (v návaznosti na novou identitu), zkvalitněním servisu pro členy a zintenzivněním snahy o legislativní řešení profese.

Členství v Komoře bude i nadále podmíněno kvalifikačními předpoklady, tj. prokázáním znalostních předpokladů a prokázáním praktických dovedností. Absolventi některého z dřívějších nebo stávajících stupňů systému certifikace tyto předpoklady naplňují. Členy Komory se za určitých podmínek mohou stát i další profesní účetní, kteří absolvovali podobný kvalifikační systém a prokázali dostatečným způsobem své profesní kvality (např. absolventi ACCA). Všichni jmenovaní jsou také povinni dodržovat etický kodex a přijmout závazek celoživotního vzdělávání. Účetní, kteří dosud „nedosáhli“ na splnění profesních podmínek členství, mohou být přidruženými členy.

Komora bude vydávat svým členům „**CERTIFIKÁTY O ČLENSTVÍ**“, které budou jasně deklarovat příslušnost držitelů takového certifikátu k špičkové kategorii profesních účetních, jejichž kvalifikace je prokazatelným způsobem ověřena. Jméno Komory a její marketinkové aktivity vůči veřejnosti by měly postupně utvářet povědomí o kvalifikační diferencovanosti mezi účetními a rozdílu v poskytovaných službách. Je ovšem nepochybné, že o prestiž certifikátu se musí přičinit v prvé řadě jejich držitelé svou prací a profesionálním vystupováním. Držitelé certifikátů by měli vedle svých akademických titulů více užívat také své profesní tituly, aby svým klientům, zaměstnavatelům a svému okolí více signalizovali úroveň své kvalifikace.



Současný stav (a to téměř po dvaceti letech působení tržních vztahů) ukazuje, že na trhu se stále pohybuje neúnosně velký počet „účetních neprofesionálů“, kteří svým klientům dovedou přivodit nejenom špatné spaní, ale nezřídka jim mohou způsobit i krach. Již samotný tento fakt by měl být dobrým důvodem se od takových „kolegů“ distancovat nejen slovně, ale také institucionálně s deklarováním příslušnosti k jiné kategorii.

Sněm v přijaté rozsáhlé změně statutu, kromě nově stanovených podmínek členství, zřídil nový orgán — dozorčí komisi a upravil též působnost zbývajících orgánů, upravil podmínky voleb do výboru (vždy po dvou letech se bude volit třetina členů výboru) a umožnil zastupování členů na sněmu. Sněm rovněž schválil úpravy disciplinárního a příspěvkového řádu.

Letošní sněm byl ovšem také volební. Výsledkem je nové složení orgánů (viz usnesení), které doplním informací, že staronovým předsedou se stal **Ing. Martin Unzeitig, FCCA** a jedním novým místopředsedou Ing. Jiří Strouhal, Ph.D. V čele disciplinární komise nově stojí **Ing. Alena Čechová** a v čele nové dozorčí komise **Ing. Eleonora Herlíková**.

Sněm po loňských rozpacích přece jen dýchal poněkud optimističtěji (jen ta účast...). A příjemnou tečkou sněmování byl večerní koncert Českého kytarového dua na roztockém zámečku. Přání na závěr, necht se Komora stane co nejrychleji pro všechny certifikované účetní tou správnou „adresou“ a pro veřejnost zárukou profesionality.

USNESENÍ

XI. SNĚMU KOMORY CERTIFIKOVANÝCH ÚČETNÍCH konaného v Roztokách dne 13. května 2009

Sněm Komory certifikovaných účetních:

I. schvaluje:

- a) zprávu o činnosti výboru Komory v období mezi sněmy,
- b) zprávu o hospodaření Komory v roce 2008 včetně zprávy revizora účtů,
- c) zprávu o činnosti disciplinární komise,
- d) výborem předložený návrh na úpravu statutu Komory včetně odsouhlasených změn bodu 2 návrhu,
- e) výborem předložený návrh na úpravu disciplinárního řádu Komory,
- f) výborem předložený návrh na úpravu příspěvkového řádu Komory,
- g) výborem předložený návrh rozpočtu Komory na rok 2009.

II. ukládá výboru Komory:

- a) předložit příštímu sněmu Komory návrh nového statutu,
- b) vydávat vlastní certifikáty členům a uchazečům, kteří splní podmínky podle statutu,
- c) usilovat o harmonizaci podmínek vstupu a členství s ostatními profesními komorami a vzájemnou prostupnost,
- d) neprodleně realizovat kroky k naplnění předchozích bodů včetně jmenování akreditační komise,
- e) uskutečňovat vlastní postup vůči relevantním organizacím a sdružením (IFAC, NÚR) nezávisle na Svazu účetních,
- f) pokračovat ve snaze o legislativní zakotvení účetní profese v právním řádu ČR,
- g) připravit podklady pro případné osamostatnění Komory vyčleněním ze Svazu účetních.

III. volí:

- a) výbor Komory ve složení: Ing. Antonová, Ing. Komrska, Mgr. Ing. Markovičová, Ing. Mrkvičková, Ing. Strouhal, Ph.D., Ing. Unzeitig, FCCA,
- b) disciplinární komisi ve složení: Ing. Čechová, Ing. Kuncová, Ing. Lošťáková,
- c) dozorčí komisi ve složení: Ing. Hejret, Ing. Herlíková, Ing. Homolka.

Podle závěrů letošního sněmu výbor Komory následně zřídil akreditační komisi a jmenoval zatím některé členy, kterými jsou: Ing. Jaroslav Charvát, MBA, LL.M — ekonomický ředitel RETOS Varnsdorf s.r.o., Ing. Dita Chrastilová, FCCA — jednatelka Schulmeister Management Consulting Praha v.o.s., Ing. Boris Popesko, Ph.D. z Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity T. Bati ve Zlíně, Ing. Alice Šrámková, FCCA a dočasně i Ing. Alena Mrkvičková a Ing. Jirí Strouhal, Ph.D.

Výbor Komory zareagoval na nový zákon o auditorech, který nyní v oblasti kvalifikačních předpokladů umožňuje akceptovat (uznávat) profesní zkoušky obdobné úrovně a rozsahu. Členům Komory by se tak mohla otevřít možnost vstoupit do kvalifikačního systému Komory auditorů ČR, aniž by museli skládat všechny požadované zkoušky. Mělo by se jednat o obdobnou prostupnost, jaká již několik let probíhá ve vztahu k ACCA, kde absolventi celého systému certifikace mají uznáno osm zkoušek ACCA vč. praxe. Očekáváme, že v brzké době budou již známy konkrétní výstupy, které samozřejmě budou ihned zveřejněny.

Na stránkách bulletinu jste pravidelně informováni o „řešení“ problémových oblastí (alespoň z pohledu Komory), které leží mezi Komorou a „mateřským“ Svazem. A stále se opakují konstatováním, že nového není nic. Od dubnového bulletinu proběhl sněm Komory a dalších několik měsíců, mohu se opět opakovat. Přestože na sněmu zazněl poněkud optimistický tón z úst viceprezidentky Svazu, bohužel zůstalo jen u něho. Následující měsíce změnu nepřinesly. Po pravdě, postoj nového vedení Svazu vyvolává spousty otazníků. To je Komora tak nevýznamnou součástí Svazu, že není třeba se zabývat jejími návrhy? Nebo Svaz připravuje nějakou překvapivou akci? Téměř absolutní nekomunikaci musím ve světle posledních týdnů upravit, výboru Komory bylo doručeno několik dopisů, které ovšem vůbec neragují na původní návrhy a žádosti Komory.

Z aktivit, které nejsou odvislé od politických rozhodnutí (i když neplatí to úplně), pokračovala a pokračuje realizace jednotlivých prvků nové corporate identity Komory. Samozřejmě jste zaznamenali spuštění nových internetových stránek (viz obrázek na další straně). Zatím jsou

ve zkušebním provozu, všechny části nejsou ještě hotové, vychytávají se „mouchy“. Nicméně ohlas v anketě je velmi příznivý a zavazující. Díky. Příště o stránkách více.



Komora navazala spolupráci s několika novými partnery – v oblasti personálního poradenství se společností Schulmeister Management Consulting Praha v.o.s. a společností Reed Specialist Recruitement a dále s nakladatelstvím Verlag Dashöfer a s Ing. Bláhou, provozovatelem internetového obchodu www.blahosoft.cz (viz presentace na dalších stránkách bulletinu).

Komora předala v termínu na Magistrát hl. m. Prahy projektovou žádost „Odborný tréninkový

program certifikovaných účetních zaměřený na týmovou práci, manažerské a komunikační dovednosti s využitím cizích jazyků“ v rámci Operačního programu Praha – adaptabilita. Výsledek výběrového procesu bychom měli znát v září. Celkem bylo podáno téměř 800 projektů – převis požadované podpory oproti rozdělované částce činí 606% (!). Podle aktuální informace projekt postoupil do dalšího kola posuzování.

Do „zákulisí“ jistě patří i zpráva o novém jménu a adrese Institutu Svazu účetních, významného partnera Komory. Nyní tedy **Institut certifikace účetních, a.s.** sídlí v Hybernské 24, Praha 1. Oficiálním důvodem změn je zdůraznění hlavního programového zaměření společnosti a přesun do vhodnějších prostor.

■ LZ

KOMORA CERTIFIKOVANÝCH ÚČETNÍCH

Mapa webu | Administrátor | Tisknout

Vyhledat

INFORMACE KOMORY | SEZNAMY A VYHLEDÁVÁNÍ | PRO ČLENY | VZDĚLÁVÁNÍ | SYSTÉM CERTIFIKACE

Novinky

- 7. 9. 2009 Novinky na stránkách - kurz odborné němčiny a bulletin IFRS
- 7. 9. 2009 Sbírka zákonů
- 3. 9. 2009 Informace Ministerstva financí - datové schránky
- 3. 9. 2009 Krize končí ...
- 31. 8. 2009 Informace Ministerstva financí - výklad pojmu bytové potřeby
- 31. 8. 2009 Novinky na stránkách

[archiv]

Novinky

7. 9. 2009 – Novinky na stránkách - kurz odborné němčiny a bulletin IFRS

K dnešnímu dni byly na stránky Komory přidány následující novinky:

VZDĚLÁVÁNÍ - SEMINÁŘE KOMORY: Pozvánka na kurz "Účetní a daňová terminologie v němčině" ve dnech 5. a 6. listopadu 2009.

METODIKA A ODBORNÉ ČLÁNKY: bulletin IFRS - srpen (kudy z finanční krize, [více...])

7. 9. 2009 – Sbírka zákonů

Celkem 23 (!) zákonů bylo v pátek 4. září publikováno ve Sbírce zákonů. Mezi nimi mj. zákon o platebním styku a novely obchodního zákoníku, exekučního řádu a zákonů o daních z příjmů, o spotřebních daních, o bankách, o nemocenském [více...]

Mapa webu | Administrátor | Tisknout

Vyhledat

Login

Přihlásit se

Zapomenuté heslo

Kontakt

adresa: Jugoslávská 16
120 00 Praha 2
telefon: (+420) 221 505 325-6
email: info@komora-ucetnich.cz

Anketa

Jak se Vám líbí nové internetové stránky?

| | |
|-------------|-----|
| velmi | 69% |
| s výhradami | 13% |
| ne | 18% |

Celkem hlasovalo 278 hlasujících.

Archiv anket

Reed Finance&Banking

Reed Finance&Banking, divize mezinárodní společnosti Reed Specialist Recruitment, se zaměřuje na vyhledávání a výběr profesionálů z oblasti finanční sféry.

Odborníkům, kteří hledají nové kariérní výzvy, nabízíme různé možnosti uplatnění. Obsazujeme běžně pozice účetní, hlavní účetní, finanční kontrolor, finanční ředitel, interní auditor, daňový poradce, specialista IFRS, specialista SAP – finanční moduly, SOX specialista a různé specializované pozice z oblasti bankovníctví.

Reed Finance&Banking vzhledem ke svému specializovanému zaměření zahájila spolupráci s profesními sdruženími kvalifikovaných odborníků z oblasti financí. Spolupráce s Komorou certifikovaných účetních umožňuje cílené oslovení účetních a finančních odborníků a pravidelnou informovanost členů Komory o aktuálním dění na příslušném segmentu trhu práce a zároveň přispívá k rozšiřování povědomí o kvalitě specialistů, kteří prošli systémem certifikace účetních.

Reed, přední poskytovatel služeb v oblasti lidských zdrojů a nábory odborníků, nabízí zaměstnavatelům a zájemcům o zaměstnání v Evropě

inovační řešení nábory již téměř 50 let. Reed byla založena v květnu 1960 a dnes je společností s více než 400 kanceláři a 3000 zaměstnanci v Evropě, na Středním východě a v Austrálii. Česká pobočka Reed je nejnovějším přírůstkem naší Evropské sítě.

Společnost Reed působí v České republice ve čtyřech specializovaných oblastech – finance & bankovníctví, IT & technologie, obchod & marketing a tzv. center sdílených služeb, zaměřující se zejména na jazykově vybavené uchazeče. V každé oblasti pracují vysoce kvalifikované týmy, což zajišťuje, že budete vždy jednat s konzultanty, kteří rozumí Vaší potřebám.

V případě, že Vás zajímají nové možnosti uplatnění na trhu práce, kontaktujte nás. Aktuální přehled pracovních nabídek najdete též na internetových stránkách Komory v menu „servis práce“.

■ **Mgr. Petra Podracká**
Reed Finance&Banking

UPOZORNĚNÍ

Dovoluji si požádat členy Komory,
kteří dosud opomněli uhradit členský příspěvek za letošní rok
(měl být, v souladu s čl. 2 odst. 1 příspěvkového řádu,
uhrazen do 31. ledna 2009), o jeho zaslání

na účet č.:

43-1434590217/0100

variabilním symbolem je Vaše členské číslo = číslo certifikátu

Ing. Ladislav Zemánek
tajemník

BlahaSoft

Naši zákazníci ušetřili stovky tisíc korun. Přidáte se k nim i Vy?

Internetový obchod www.blahasoft.cz se specializuje na ekonomický a účetní software pro živnostníky, menší a střední firmy. V naší nabídce najdete software od mnoha výrobců, který Vám může pomoci při firemních činnostech:

- účetní agendy daňové evidence
- účetní agendy podvojného účetnictví
- mzdové a personální agendy
- skladová evidence a maloobchodní prodej
- daňová přiznání
- práce s formuláři, smlouvami a tiskopisy

PROČ NAKUPOVAT ÚČETNÍ SOFTWARE NA WWW.BLAHASOFT.CZ

Jsme největším a certifikovaným prodejcem ekonomického systému Pohoda v ČR. Dále jsme největším prodejcem účetních programů Účto Tichý, Stereo Ježek, Stereo Kastner a FORM studio.

- slevy pro členy KCÚ,
- nejširší nabídka ekonomického softwaru,
- nejnižší ceny u vybraného softwaru,
- hodnotné dárky v hodnotě několika set korun (flash disky, odborné knihy, poukázky do TESCO, ..).
- výborné renomé eshopu u zákazníků,
- demoverze od všech programů,

- doprava zdarma,
- velké množství informací a poradenství,
- maximální rychlost vyřízení objednávky,
- provize za přivedení nového zákazníka.

MŮŽETE NÁM DŮVĚŘOVAT

Naše obchodní podmínky prošly auditem Sdružení obrany spotřebitelů a získali jsme osvědčení SAOP.

NAKUPUJETE U NÁS = POMÁHÁTE DRUHÝM

Z každé internetové objednávky přispíváme částkou 5 Kč na Nadaci Naše dítě. V letošním roce tak přispějeme potřebným dětem částkou několika tisíc Kč. Díky Vám.

Ing. Jan Bláha – BlahaSoft

Náměstí T.G.M. 108

34012 Švihov

Internet: www.blahasoft.cz

Email: info@blahasoft.cz

Telefon: 371 120 481, 736 142 250

BlahaSoft
ÚČETNÍ A EKONOMICKÝ SOFTWARE

Výkladový slovník anglického pojmového aparátu (R–Z)

z oficiálních stránek AICPA

(The American Institute of Certified Public Accountants)

Ratio Analysis — Comparison of actual or projected data for a particular company to other data for that company or industry in order to analyze trends or relationships.

Receivables — Amounts of money due from customers or other debtors.

Reconciliation — Comparison of two numbers to demonstrate the basis for the difference between them.

Reinsurance — Process by which an insurance company obtains insurance on its insurance claims with other insurers in order to spread the risk.

Related Party Transaction — Business or other transaction between persons who do not have an arm's-length relationship (e.g., a relationship with independent, competing interests). The most common is between family members or controlled entities.

Reorganization — This is a change in the businesses capital arrangements. If for a corporation there are seven statutory options for reorganization that would cause the corporation and shareholders to not recognize any gain or loss on the exchange of share.

Repairs — Expenditures made in order to keep property in good condition but that do not appreciably prolong the life or increase the value of the property.

Repurchase Agreement (Repos) — Agreement whereby an institution purchases securities under a stipulation that the seller will repurchase the securities within a certain time period at a certain price.

Research and Development (R&D) — Research is a planned activity aimed at discovery of new knowledge with the hope

of developing new or improved products and services. Development is the translation of research findings into a plan or design of new or improved products and services.

Retained Earnings — Accumulated undistributed earnings of a company retained for future needs or for future distribution to its owners.

Return on Investment (ROI) — Ratio measure of the profits achieved by a firm through its basic operations. An indicator of management's general effectiveness and efficiency. The simplest version is the ratio of net income to total assets.

Revenue Recognition — Method of determining whether or not income has met the conditions of being earned and realized or is realizable.

Revenues — Sales of products, merchandise, and services; and earnings from interest, dividend, rents.

Risk Management — Process of identifying and monitoring business risks in a manner that offers a risk/return relationship that is acceptable to an entity's operating philosophy.

Securities and Exchange Commission (SEC) — Agency authorized by the United States Congress to regulate the financial reporting practices of most public corporations.

Security — Any kind of transferable certificate of ownership including equity securities and debt securities.

Securitization — Source of financing whereby an entity's assets (typically mortgage loans, lease obligations or other types of receivables) are placed in a special purpose vehicle that issues securities collateralized by such assets.

Settlement Method — Method of accounting for securities whereby transactions are recorded on the date the securities settle by the delivery or receipt of securities and the receipt or payment of cash.

Share Option — Right to purchase or sell a specified number of shares of share at specified prices and times.

Short Sale — Sale of an item before it is purchased. A person entering into a short sale believes the price of the item will decline between the date of the short sale and the date he or she must purchase the item to deliver the item under the terms of the short sale.

Short-Term — Current; ordinarily due within one year.

Spot Market — Market for buying and selling commodities or financial instruments for immediate delivery and payment based on the settlement conventions of the particular market.

Spread — Difference between two prices, usually a buying and selling price.

Start-up Costs —

(1) Costs, excluding acquisition costs, incurred to bring a new unit into production.

(2) Costs incurred to begin a business.

Statement of Cash Flows — A statement of cash flows is one of the basic financial statements that is required as part of a complete set of financial statements prepared in conformity with generally accepted accounting principles. It categorizes net cash provided or used during a period operating, investing and financing activities, and reconciles beginning and ending cash and cash equivalents.

Statement of Financial Condition — Basic financial statement, usually accompanied by appropriate disclosures that describe the basis of accounting used in its preparation and presentation as of a specified date, the entity's assets, liabilities and the equity of its owners. Also known as Balance sheet.

Straight-Line Depreciation — Accounting method that reflects an equal amount of wear and tear during each period of an asset's useful life.

Strike Price — Price of a financial instrument at which conversion or exercise occurs.

Subsequent Event — Material event that occurs after the end of the accounting period and before the publication of an entity's financial statements. Such events are disclosed in the notes to the financial statements.

Swap — Financial contract in which two parties agree to exchange net streams of payments over a specified period. The payments are usually determined by applying different indices (e.g., interest rates, foreign exchange rates, equity indices) to a notional amount. The term notional is used because swap contracts generally do not involve exchanges of principal.

Tangible Asset — Assets having a physical existence, such as cash, land, buildings, machinery, or claims on property, investments or goods in process.

Tax — Charge levied by a governmental unit on income, consumption, wealth, or other basis.

Tax Year — The period used to compute a taxpayer's taxable income is tax year. It is an annual period that is either a calendar year, fiscal year or fractional part of a year for which the return is made.

Taxable Income — Taxable income is generally equal to a taxpayer's adjusted gross income during the tax year less any allowable exemptions and deductions.

Taxpayer Identification Number (TIN) — Any individual or other taxable entity that is required to file a return, statement or any other document must indicate his (or its) taxpayer identification number.

Term Loan — Loan for a specified time period.

Trust — Ancient legal practice where one person (the grantor) transfers the legal title to an asset, called the principal or corpus, to another person (the trustee), with specific instructions about how the corpus is to be managed and disposed.

Trustee — Person who is given legal title to, and management authority over, the property placed in a trust.

Unearned Income — Payments received for services which have not yet been performed.

Unqualified Opinion — Audit opinion not qualified for any material scope restrictions nor departures from IFRS/GAAP/CAS.

The auditor may issue an unqualified opinion only when there are no identified material weaknesses and when there have been no restrictions on the scope of the auditor's work. Also known as clean opinion.

Venture Capital — Investment company whose primary objective is capital growth. New assets invested largely in companies that are developing new ideas, products, or processes.

Warrant — Option to purchase additional securities from the issuer.

Working Capital — Excess of current assets over current liabilities.

Work in Progress — Inventory account consisting of partially completed goods awaiting completion and transfer to finished inventory.

Yield — Return on an investment an investor receives from dividends or interest expressed as a percentage of the cost of the security.

Yield to Maturity — Rate of return on a security to its maturity, giving effect to the stated interest rate, accrual of discount, or amortization of premium.

Zero-Coupon Bond — Bond on which the holder receives only one payment at maturity which includes both principal and interest from issuance to maturity.

ANGLICKY

Ratio Analysis
 Receivables
 Reconciliation
 Reinsurance
 Related Party Transaction
 Reorganization
 Repairs
 Repurchase Agreement
 Research and Development (R&D)
 Retained Earnings
 Return on Investment (ROI)
 Revenue Recognition
 Revenues
 Risk Management
 Securities and Exchange Commission (SEC)
 Security
 Securitization
 Settlement Method
 Share Option
 Short Sale
 Short-Term
 Spot Market
 Spread
 Start-up Costs
 Statement of Cash Flows
 Statement of Financial Condition
 Straight-Line Depreciation
 Strike Price
 Subsequent Event
 Swap

ČESKY

analýza poměrových ukazatelů
 pohledávky
 sesouhlasení
 zajištění
 operace se spřízněnými stranami
 reorganizace
 opravy
 repo obchody
 výzkum a vývoj
 kumulované výdělky
 návratnost investic
 rozpoznání (identifikace) výnosu
 výnosy
 risk management
 Komise pro cenné papíry (v USA)
 cenný papír
 sekuritizace
 metoda vypořádání
 opce na nákup/prodej akcií
 krátký prodej
 krátkodobý
 spotový trh
 rozpětí
 zřizovací výdaje
 výkaz o peněžních tocích
 rozvaha
 rovnoměrné (lineární) odpisování
 realizační cena
 následná událost
 swap

VZDĚLÁVÁNÍ

| | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|
| Tangible Asset | hmotné aktivum |
| Tax | daň |
| Tax Year | zdaňovací období |
| Taxable Income | zdanitelný příjem |
| Taxpayer Identification Number (TIN) | daňové identifikační číslo (DIČ) |
| Term Loan | termínovaný úvěr |
| Trust | trust |
| Trustee | správce trustu |
| Unearned Income | výnos příštího období |
| Unqualified Opinion | typ auditorského výroku |
| Venture Capital | rizikový (spekulační) kapitál |
| Warrant | opční list |
| Working Capital | pracovní kapitál |
| Work in Progress | nedokončená (rozpracovaná) výroba |
| Yield | výnos |
| Yield to Maturity | výnos do doby splatnosti |
| Zero-Coupon Bond | bezkuponový (diskontovaný) dluhopis |

■ **Připravil: Ing. Jiří Strouhal, Ph.D.**

NOVÍ ČLENOVÉ KOMORY

DUBEN 2009

| | | |
|----------------------|-------|--------|
| Ing. Ivana Homolková | Praha | 000078 |
|----------------------|-------|--------|

KVĚTEN 2009

| | | |
|-------------------------|---------|--------|
| Hana Haizerová | Karviná | 004487 |
| Ing. Vladislav Bogdanov | Praha | 003412 |

ČERVEN 2009

| | | |
|--------------------|-------|--------|
| Kateřina Potůčková | Praha | 004558 |
|--------------------|-------|--------|

ČERVENEC 2009

| | | |
|----------------------|--------|--------|
| Ing. Milan Ulrich | Kladno | 004564 |
| Ing. Eva Kramolišová | | 004551 |

SRPEN 2009

| | | |
|--------------------------|----------------|--------|
| Ing. Ludmila Skořepová | Loket | 200041 |
| Iveta Kmochová | Praha | 001331 |
| Bc. Lucie Horváthová | Praha | 004545 |
| Ing. Marie Šoukalová | Brno | 200242 |
| Ing. Kateřina Kunhartová | Hradec Králové | 200079 |

Putování po zemi javorového listu

Další stránky deníku budou věnovány severní Americe a konkrétně dvěma patrně nejvýznamnějším (a velmi odlišným) kanadským městům, z nichž ovšem ani jedno není metropolí – frankofonnímu Montréalu (v provincii Quebec) a anglofonnímu Torontu (v provincii Ontario).

Québec – tak trochu jiná Kanada. Místní obyvatelé se nijak netají tím (a že referenda na toto téma se občas pořádají), že této provincii spojenectví s Kanadou moc nevoní. Mám-li být upřímný, asi mi poslední dobou více vyhovuje francouzský chaos, a tak bych z těchto měst více doporučoval návštěvu **Montréal**. Toto největší (nikoli hlavní) město provincie Québec leží na soutoku řek Ottawa a Řeky sv. Vavřince. Jeho výhodou je (kromě toho, že cesta z ČR je kratší, a nejste-li fanoušky dálkových letů, každá ušetřená půlhodina je dobrá), že se historické centrum města nachází přímo u přístavu. Můžete tak posedět v některé z nespočetných kaváren a kochat se pohledem na vodu, jakož i na centrum města (které Vám budou ovšem kazit z dálky se tyčící mrakodrapy). Čechům je navíc Montréal znám především díky světové výstavě EXPO v roce 1967, na které byl představen slavný Kinoautomat.



Montréal

Budete-li mít v rámci Vašeho kanadského výletu více času, určitě stojí za to podívat se přímo do historického a hlavního města **Québec**. Možná Vás tam okouzlí místní městské hradby (jediné na sever od Mexika v rámci amerického kontinentu), které byly zapsány v roce 1985 na seznam kulturního dědictví UNESCO.

Montréal a Toronto jsou města zcela odlišná – jedno je ovšem spojuje – hokej (vždyť Kanada je jednoznačně považována za kolébku tohoto sportu) a místní mužstva, tedy Montréal Canadiens a Toronto Maple Leafs patří v historii NHL k těm úspěšnějším. A zatímco Montreal je hrdý na 24 Stanley Cupů, Toronto se pyšní hokejovou Síň slávy.

Toronto (známé též jako město mrakodrapů) je největším kanadským městem vůbec – v tzv. „velkém Torontu“ podle posledního sčítání žije



Québec

Z CESTOVNÍHO DENÍKU

více než 5 milionů obyvatel. Krásný výhled na město a okolí Vám poskytne známá televizní CN Tower (553 metrů vysoká), která se do roku 2007 pyšnila titulem nejvyšší samostatně stojící stavby (asi nás přitom příliš nepřekvapí, že její výšku překonali šejkové z Dubaje). Za návštěvu určité stojí St. Lawrence Market (aneb pražská holešovická tržnice tak trochu jinak), nejdlejší ulice světa Young Street (doslova prošpikovaná množstvím obchodů a restaurací), přístavní Harbourfront či historický Distillery District. Pokud Vás nebaví chodit po ulici, v Torontu není problém – navštivte P.A.T.H. – největší podzemní obchodní síť světa, sedmadvacetikilometrový ráj „shopoholiků“.

Toronto je dobrou základnou pro výlet na **Niagarské vodopády**. Jestli nemáte vodu příliš v lásce, rozhodně nenesedějte do lodi Maid of the Mist, která Vás provede přímo pod vodopády (ani distribuované pláštěnky Vám příliš nepomohou). Od Toronta není daleko ani St. Jacobs, střediskové městečko oblasti obývané Amiši. Tady se čas zastavil před několika desetiletími. Amišové jsou náboženskou komunitou, která neuznává vymoženosti moderní civilizace (tj. automobily, elektřinu, telefon). Živí se převážně zemědělstvím nebo výrobou nábytku. Muži pečují o farmu či obchod, ženy se starají o chod velké domácnosti (mívají zhruba šest dětí), zahradu a zvířata. U nás skanzen, v St. Jacobs realita i v 21. století.



Toronto



St. Jacobs

ÚČETNÍ PROFESÍ V KANADĚ

Kanadští profesní účetní se sdružují v instituci CICA (Canadian Institute of Chartered Accountants). V současnosti je jejími členy více než 74 000 osob a 10 000 studentů systému. Jelikož se jedná o členskou organizaci IFAC, i zde platí tradiční podmínky pro vstup do profese, tj. naplnění předchozí praxe a úspěšné absolutorium zkoušek. Členové i zde samozřejmě musí dodržovat etický kodex, jakož se podrobovat kontinuálnímu profesnímu vzdělávání.

Potěšující je, že profesní účetní z ciziny zde nemusí dělat veškeré zkoušky, ale pouze zkoušky rozdílové: ve dvou dnech musíte složit zkoušku z účetnictví a auditingu, a dále zkoušku z kanadského práva a zdanění (včetně profesního chování).

■ Ing. Jiří Strouhal, Ph.D.



Niagarské vodopády

ÚČETNÍ A DAŇOVÉ AKTUALITY, DATOVÉ SCHRÁNKY, ARCHIVNÍ SLUŽBA, MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ

15.—17. ŘÍJNA 2009

VLOŽNÉ HRAZENÉ ÚČASTNÍKEM: 5 590 Kč včetně DPH.

CENA ZAHRAJUJE: přednášky, materiály, ubytování ve dvoulůžkovém pokoji (dvě noci), stravování v rozsahu plné penze, občerstvení, využití bazénu, parkovné. Další služby (sauna, parní kabina, masáže, sportoviště) za úplatu.

MÍSTO KONÁNÍ: hotel Vivaldi, Rančířov 1 (u Jihlavy), www.hotelvivaldi.cz

Školení je zahrnuto do systému kontinuálního profesního vzdělávání v rozsahu 21 hodin.

ODBORNÝ PROGRAM:

17. ŘÍJNA 2009 (ČT)

prezence od 9.30 hod.

10.00—18.30 AKTUÁLNĚ O DANÍCH Z PŘÍJMŮ, DPH A ÚČETNICTVÍ

Přednáší: Ing. Jiří Klíma

(daňový poradce, člen představenstva Sdružení daňových a účetních poradců v Brně)

18. ŘÍJNA 2009 (PÁ)

8.30—10.30 PROBLEMATIKA DATOVÝCH SCHRÁNEK

Přednáší: Petr Moucha a Jan Eftimov
(S-Comp Centre CZ s.ro.)

11.00—13.00 ÚČETNÍ A DAŇOVÁ PROBLEMATIKA V RAKOUSKU

Přednáší: Rudolf Krickl (partner PricewatersCoopers Austria)
Lenka Mrázová (PricewatersCoopers Česká republika)

15.00—18.00 AKTUÁLNĚ O ARCHIVNICTVÍ A SPISOVÉ SLUŽBĚ SE ZAMĚŘENÍM NA ÚČETNÍ AGENDU

Přednáší: PhDr. Radomír Ševčík
(zástupce ředitelky Moravského zemského archivu v Brně)

19. ŘÍJNA 2009 (SO)

8.30—12.30 MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ

Přednáší: Ing. Vlastimil Sojka
(daňový poradce, partner společnosti KODAP s.ro.)

ÚČETNÍ A DAŇOVÁ TERMINOLOGIE V NĚMČINĚ

5.—6. LISTOPADU 2009

MÍSTO KONÁNÍ: Komora certifikovaných účetních, Jugoslávská 16, Praha 2
ZVÝHODNĚNÉ VLOŽNÉ PRO ČLENY KOMORY: 2 900,- Kč vč. DPH

Školení je zahrnuto do systému KPV v rozsahu 14 hodin

Cílem kurzu je osvojení si německé terminologie potřebné pro komunikaci a napomáhající dobrému porozumění rozdílů mezi českým a německým pojetím.

TÉMATY KURZU:

- účetní závěrka
 - rozvaha
- výkaz zisku a ztrát
- příloha k účetní závěrce
 - výroční zpráva
- audit účetní závěrky
 - konsolidace
 - IFRS v němčině
- daňová terminologie
- praktické příklady a terminologie obecné obchodní němčiny

LEKTORKA: Ing. Dita Chrastilová, FCCA

(jednatelka Schulmeister Management Consulting Praha v.o.s.
s dlouhodobou odbornou praxí v oblasti účetnictví a daní v Rakousku)

PŘIPRAVUJEME

listopad — **SPOLEČNOSTI V LIKVIDACI Z ÚČETNÍHO A DAŇOVÉHO POHLEDU**

19.—21. listopadu — **MZDOVÉ ÚČETNICTVÍ**

26. listopadu — **AKTUALITY V ÚČETNICTVÍ A DANÍCH PODNIKATELŮ 2009/2010**

(Ing. Machala)

3. prosince — **DPH V ROCE 2010** (Ing. Langerová)

15. prosince — **INVENTARIZACE A ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ROKU 2009** (Ing. Ludvíková)

Podrobnosti k akcím naleznete na

WWW.KOMORA-UCETNICH.CZ