

BULLETIN

1/2005

OBSAH

| | |
|--|----|
| GLOBÁLNÍ STANDARDY PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY | 2 |
| JAK V ÚČETNICTVÍ ŘEŠIT „FINANČNÍ INJEKCE“ VLASTNÍKŮ DO SPOLEČNOSTI | 6 |
| Z KOORDINAČNÍHO VÝBORU MF A KDP ČR | 8 |
| ZTRÁTA NEPRODLUŽUJE LHŮTU PRO DOMĚŘENÍ DANĚ | 18 |
| VLÁDA PŘIJALA „AKČNÍ PLÁN“ | 21 |
| TERMÍN PŘEDÁVÁNÍ EVIDENČNÍCH LISTŮ DŮCHODOVÉHO POJIŠTĚNÍ ZA ROK 2004 SE BLÍŽÍ | 24 |
| JAK ZABEZPEČIT POČÍTAČ PŘED ÚTOKY | 27 |
| SEMINÁŘ POHLEDEM LEKTORA | 30 |

LEGISLATIVA – KOMENTÁŘE

GLOBALNÍ STANDARDY PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY

Jedním ze současných projektů Rady pro Mezinárodní účetní standardy (IASB) je i vývoj společných účetních standardů pro malé a střední podniky.

Proč Rada přistoupila k tomuto projektu? Naprostá většina společností sestávajících účetní závěrky patří do kategorie malých a středních podniků, ať už jsou tyto definovány jakkoliv. Podle statistik je v Evropě až pět milionů malých a středních podniků ve srovnání s devíti tisíci veřejně kótovanými společnostmi. Ty povinně přecházejí na výkaznictví podle IFRS od roku 2005. IASB věří, že standardy IFRS jsou vhodné pro všechny typy podniků - kótované i nekótované, velké i malé. Přesto však si je vědoma toho, že standardy IFRS jsou primárně vytvářeny pro potřeby společností, jejichž akcie jsou veřejně obchodovatelné.

NĚKTERÉ EVROPSKÉ ZEMĚ JSOU PŘIPRAVENY povolit používání standardů IFRS malými a středními podniky, chtějí však společně i nadále umožnit, aby měly možnost aplikovat národní účetní standardy. Řada zemí pokračuje v harmonizaci svých národních účetních pravidel s IFRS, ale těžko bychom našli dvě země, které v tomto procesu postupují stejným způsobem. Většina těchto zemí již v rámci své legislativy či v rámci svých národních účetních pravidel poskytuje malým a středním podnikům v oblasti účetního výkaznictví řadu výjimek a zjednodušení. V mnoha zemích byly ustanoveny samostatné orgány vydávající standardy pro malé a střední podniky. Existuje reálná možnost, že jen v Evropě samy vzniknou dvě desítky národních účetních rámců, které budou představovány jako vhodná modifikace IFRS pro malé a střední podniky. IASB v tomto ohledu vnímá řadu rizik, která mohou takovým vývojem vzniknout, např.: tvrzení o sblížení, souladu či podobnostech s IFRS jsou často zveličována; národní standardy pro malé a střední podniky nebudou pravděpodobně konzistentní s tzv. koncepčním rámcem IASB a zřejmě nebudou dostatečně zohledňovat potřeby externích uživatelů účetních závěrek; vzájemná porovnatelnost účetních závěrek malých a středních podniků by byla problematická; národní standardy pro malé a střední podniky by zřejmě nebyly vhodným základem ke snadnému přechodu na vykazování podle IFRS pro ty podniky, které se rozhodnou ke vstupu na kapitálové trhy. Jinak řečeno, zdá se, že v evropském kontextu je lepší mít jeden společný rámec platných standardů pro malé a střední podniky než tolik

rámců, kolik je v Evropě zemí. Toto tvrzení má ale jistě platnost i v širším než pouze v evropském měřítku. Již v minulých letech proto Rada přistoupila k projektu vývoje standardů pro malé a střední podniky. V letech 2003 a 2004 Rada formulovala předběžné závěry týkající se základních přístupů k vytváření standardů pro malé a střední podniky. Tyto předběžné závěry byly publikovány v příslušném diskusním dokumentu Rady. V následujícím textu uvádím stručná shrnutí vybraných hlavních otázek, kterým se uvedený diskusní dokument věnuje, spolu s formulovanými předběžnými závěry:

1. Měla by Rada IASB vytvořit účetní standardy pro malé a střední podniky?

Předběžný názor 1.1 - Současné standardy IFRS jsou vhodné pro všechny typy podniků. Hlavní cíle účetní závěrky by měly být vnímány jako vhodné pro všechny typy podniků bez ohledu na jejich velikost.

Předběžný názor 1.2 - Rada vytvoří samostatné standardy pro malé a střední podniky. Bude se jednat o standardy vhodné pouze pro podniky bez tzv. veřejné odpovědnosti. Tyto standardy nebudou vytvářeny se záměrem, aby byly používány společnostmi s veřejnou odpovědností, včetně společností, jejichž akcie jsou veřejně obchodovatelné, i kdyby národní legislativy jejich aplikaci připouštěly.

2. Jaké by měly být cíle souboru účetních standardů pro malé a střední podniky?

Předběžný názor 2.1 - Tyto standardy by měly poskytovat vysoce kvalitní, srozumitelná a vnutitelná pravidla vhodná pro malé a střední podniky v globálním měřítku, měly by být vytvářeny s ohledem na potřeby uživatelů účetních závěrek malých a středních podniků, měly by být založeny na stejných základních principech jako standardy IFRS a v neposlední řadě by měly umožňovat snadný přechod k plným standardům IFRS těm podnikům, které se stanou podniky s veřejnou odpovědností či které si zvolí cestu výkaznictví podle IFRS.

3. Jakým podnikům by měly být standardy pro malé a střední podniky určeny?

Předběžný názor 3.1 - Velikost podniku není rozhodující. Rada by měla vyvinout určité kvalitativní charakteristiky malých a středních podniků - tyto charakteristiky by neměly být založeny na kvantitativních ukazatelích.

Předběžný názor 3.2 - Princip veřejné odpovědnosti. Veřejná odpovědnost je převažující charakteristikou, která umožňuje odlišit malé a střední podniky od ostatních podniků. Plné (stávající) standardy IFRS jsou vhodné pouze pro podniky s veřejnou odpovědností. Přitom podnik by byl považován za podnik s veřejnou odpovědností, pokud u něj existuje vysoký stupeň vnější zainteresovanosti investorů, kteří nemají schopnost vykonávat řídicí vliv, či jiných zájmových skupin, pokud tyto skupiny spoléhají na účetní závěrku jako na jediný zdroj poskytující informace o finanční pozici podniku či pokud má podnik vysoký stupeň odpovědnosti vůči veřejnosti na základě povahy svých činností.

Předběžný názor 3.3 - Určitá kritéria by měla vést k předpokladu, že se jedná o podnik s veřejnou odpovědností (např. předkládá-li podnik účetní závěrky komisím pro cenné papíry či obdobným organizacím za účelem vydání nástroje na veřejném trhu či jde-li o poskytovatele základních veřejných služeb - např. souvisejících s dodávkami elektřiny či plynu apod.).

4. Jak postupovat v případě, kdy standardy pro malé a střední podniky neposkytují návod k řešení určitého konkrétního problému?

Předběžný názor 4.1 - Povinná aplikace úplných IFRS. Podnik vystavený uvedené situaci by musel k řešení daného problému povinně použít pravidla obsažená v úplných standardech IFRS.

Byly formulovány odpovědi i k dalším otázkám, které se např. týkají dobrovolné aplikace principu IFRS ve zvolených oblastech či modifikací hlavních principů a konceptů ze standardů IFRS pro účely malých a středních podniků.

PŘEVÁŽNÁ VĚTŠINA NÁRODNÍCH ÚČETNÍCH ORGANIZACÍ iniciativu Rady k vytvoření standardů pro malé a střední podniky přivítala. Do konce září loňského roku mohly být Radě IASB předkládány jejich komentáře a připomínky k formulovaným předběžným závěrům, bylo shromážděno víc než sto odpovědí. Analýza těchto odpovědí ukázala, že reakce na jednotlivé předběžné názory Rady se v řadě případů lišily a že jednotlivé předběžné názory byly národními účetními organizacemi přivítány s různou mírou podpory. Platí ale, že většina předběžných stanovisek Rady byla přijata pozitivně a že celková podpora tomuto projektu nadále trvá. Rada se projektu přípravy vývoje standardů pro malé a střední podniky věnovala i na svých nedávných zasedáních v prosinci 2004 a v lednu 2005, kdy přijala další rozhodnutí o tom, jak nadále v tomto projektu postupovat. Utvrdila se v tom, že na základě obdržených odpovědí a komentářů k předběžným závěrům existuje poptávka po globálních standardech pro malé

a střední podniky. Rozhodla se proto pokračovat v projektu a připravit diskusní návrhy standardů pro malé a střední podniky. Podle svého vyjádření Rada nehodlá stanovit detailní pravidla určující, jaké podniky budou či nebudou oprávněny standardy pro malé a střední podniky aplikovat. Tato otázka by měla být rozhodnuta jednotlivými národními jurisdikcemi. Poskytne ale vyjádření, pro které společnosti nebudou standardy pro malé a střední podniky vhodné. Rada také odsouhlasila, že tzv. Koncepční rámec by měl být aplikovatelný pro všechny typy podniků. U standardů pro malé a střední podniky bude zvažovat zjednodušení jak v oblasti zveřejňování a prezentace, tak v oblasti uznávání a oceňování - a to na základě analýzy uživatelských potřeb. Mělo by platit, že pokud se daný standard pro malé a střední podniky nebude určitou problematikou zabývat, podnik bude muset povinně aplikovat příslušný standard IFRS (tato povinnost by měla být zajištěna zařazením standardů IFRS na vrchol hierarchie pro výběr účetních pravidel v ekvivalentu standardu IAS 8 odstavce 11).

DOKONČENÍ PROJEKTU NENÍ NABLÍZKU - přece jenom existuje řada jiných aktivních projektů, na kterých IASB pracuje a které mají vyšší prioritu. Ovšem Rada zůstává zavázána k pokračování projektu a lze tedy očekávat, že se v dohledné době malé a střední podniky souboru globálních účetních pravidel dočkají. Dalším krokem by měl být tzv. diskusní návrh standardů pro malé a střední podniky. Tento vývoj bude určitě zajímat i podniky v ČR.

Ing. Tomáš Bašta (PricewaterhouseCoopers)
(příspěvek otištěn se souhlasem redakce časopisu *Ekonom* – č.9/2005)

OPPORTUNITIES FOR AUDITORS AND ACCOUNTANTS IN IRELAND

Hays Accountancy & Finance is the leading specialist finance recruiter in Ireland. We are currently recruiting for a number of positions in "Big 4" accountancy firms in Ireland. Positions are available in both their Audit and Internal Audit departments. All applicants must have fluent English and be qualified accountants. Opportunities exist for:

• Senior Managers • Managers • Audit Seniors

Hays will be holding one-to-one interviews in the Czech Republic.

Please send your CV with full contact details to Andrew Bloom as soon as possible in order to secure an appointment.

Telephone: +353 1 670 4737 **E-mail:** intl.af@hays.ie

We regret that only suitable candidates will be contacted.

JAK V ÚČETNICTVÍ ŘEŠIT „FINANČNÍ INJEKCE“ VLASTNÍKŮ DO SPOLEČNOSTI

Na internetové konferenci naší Komory se nedávno objevil dotaz, jak účetně snížit vysoký stav pokladní hotovosti. Myslím, že každý dobrý hospodář ví, kam jeho peníze otekly a pak už není problém zobrazit tuto skutečnost v účetnictví. Ale ve své praxi se zejména u menších společností setkávám s problémem naprosto opačným. Vlastníci často hradí výdaje, mnohdy nemalé, ze svých prostředků a záporné číslo na zůstatku účtu pokladny na sebe pak nenechá dlouho čekat. A že takovou položku nemůžeme nejpozději koncem roku pustit do závěrkových výkazů je zřejmé. Nabízí se několik návrhů řešení, které můžeme v takové situaci zvážit.

Abychom vyrovnali účetní stav na částku odpovídající fyzické pokladní hotovosti ve firmě, je třeba zvýšení tohoto aktiva provázet snížením jiného aktiva či zvýšením některého z pasív. Toto je základní poučka, kterou najdeme hned v počátečních lekcích učebnice účetnictví.

Zvýšení jiného aktiva není problematika, kterou bych se chtěla v tomto článku zabývat. Přesto než půjdeme řešit zmíněnou otázku s majiteli společnosti je vhodné ujistit se, že celý problém nevznikl nezúčtovanými penězi na cestě či zapomenutou stvrzenkou o inkasu pohledávky. A když jsme tuto možnost vyloučili, můžeme již hledat řešení na straně zdrojů. Rozlišujícím kritériem je, jestli v okamžiku poskytnutí peněz existuje závazek společnosti plnění vrátit.

Začnu, možná trošku nemetodicky, u zdrojů cizích. Účet „Jiné závazky za společníky“ je totiž v praxi na řešení podobných situací velmi oblíbený. Jedná se o půjčku společníka své společnosti. Protože nejde o prostředky společnosti samotné, zahrnujeme opravdu takovéto půjčky do cizích zdrojů, přestože vlastníci na ně tak mnohdy nepohlíží. Finanční transakci je pak třeba ošetřit smlouvou o půjčce podle § 657 a 658 Občanského zákoníku. Smlouva o půjčce je v zásadě bezúročná (úročení připadá v úvahu jen pokud si to smluvní strany dohodnou). Po mnohých diskuzích z minulosti, je již ustálena výjimka, že poskytnutí bezúročných půjček společnosti společníkem nemůže podléhat dani darovací. Podmínky splatnosti nás už pak navedou, zda budeme o závazku účtovat a následně jej vykazovat jako krátkodobý nebo dlouhodobý.

V rámci vlastních zdrojů nám splnění stejného cíle jako poskytnutí bezúročných půjček nabízí Obchodní zákoník v § 121 cestou příplatku mimo základní kapitál. Podle uvedeného ustanovení může společenská smlouva určit, že valná hromada je oprávněna uložit společníkům povinnost přispět na tvorbu vlastního kapitálu formou příplatku mimo základní kapitál, a to maximálně do výše poloviny

základního kapitálu podle výše upsaných vkladů. Společník však může poskytnout příplatek se souhlasem valné hromady, i když tak nestanoví společenská smlouva. Pro vrácení příplatků společníkům platí jediné omezení, a sice že je lze vrátit jen ve výši v jaké převyšují ztráty společnosti.

Zapomenout nesmíme na jednu ze základních účetních zásad – účtovat na základě písemně zachycených hospodářských operací! Podkladem pro účtování zde musí být buď smlouva o půjčce nebo rozhodnutí resp. schválení valné hromady k poskytnutí příspěvku mimo základní kapitál. Formální nedostatek takového podkladu by mohl v budoucnu vést i k tak závažnému důsledku jako neunesení důkazního břemene před správcem daně, který by mohl nedostatečně zdokumentovaný vklad posoudit jako skryté tržby a doměřit daň z příjmů nebo daň z přídavné hodnoty.

Řešení způsobu krytí finanční podpory společnosti jejími majiteli může mít vliv také na rozhodnutí uživatelů účetních výkazů. Struktura pasív přece hraje významnou roli v ukazatelích finanční analýzy. “Jediným účetním záznamem“ tak můžeme rozhodnout jakou naše společnost vykáže kapitálovou strukturu, čistý obchodní majetek, zadluženost, rentabilitu vlastního kapitálu nebo likviditu. A to už jsou důležité informace, které mohou ovlivnit třeba banku v otázce poskytnutí finančního úvěru!

Není možné, aby tento článek ve svém rozsahu postihl všechny účetní, daňové, občanskoprávní a obchodněprávní souvislosti bezúročných půjček a příplatků poskytovaných vlastníky svým společnostem. Přesto jsme se od zdánlivě jednoduchého zadání na začátku – jak vyřešit účetní deficit hotovosti – dostali na křižovatku cest, na níž bychom jako účetní rozhodně neměli zůstat sami. Nebo spíše naopak, neměli by na ní zůstat sami společníci – poskytovatelé finanční podpory. Je zde naprosto nutná naše vzájemná spolupráce a je na nás účetních, abychom je upozornili, že jsou právě v situaci, kterou je třeba řešit a ukázat nejen možné směry, ale i to co může nastat později. V popsané situaci totiž stojí management, který je v menších společnostech často totožný s vlastníky, před rozhodnutím které může, a to bez nadsázky, zásadním způsobem ovlivnit další existenci společnosti!

Ing. Magdalena Králová
(kralova@komora-ucetnich.cz)

Z KOORDINAČNÍHO VÝBORU MF A KDP ČR (26. LEDNA 2005)

Úprava výsledku hospodaření podle § 23 odst. 8 ZDP u fyzických osob

Předkládá: Ing. Jaroslava Dojivová – Netíková, daňová poradkyně, č. osvědčení 36
Ing. Zuzana Rylová, Ph.D., daňová poradkyně, č. osvědčení 3912

1. Úvod

Fyzická osoba, pokud ukončí podnikatelskou činnost, ale nadále bude majetek, který byl v obchodním majetku, pronajímat, může nadále vést účetnictví a je účetní jednotkou podle ustanovení § 1 odst. 2 písm. f) ZoÚ (§ 9 odst. 6 ZDP), nebo místo daňové evidence (§ 7b ZDP) může vést evidenci příjmů a výdajů (§ 9 odst. 6 ZDP), případně může uplatňovat výdaje procentem z příjmů (namísto § 7 odst. 9 ZDP může výdaje uplatnit podle § 9 odst. 4 ZDP).

2. Popis problematiky

Podle ustanovení § 23 odst. 8 ZDP se výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji, z něhož se vychází pro zjištění základu daně za zdaňovací období (část zdaňovacího období) předcházející dni ukončení podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti, pronájmu nebo zahájení likvidace, upraví u poplatníků uvedených v § 2, pokud vedou účetnictví, o zůstatky vytvořených rezerv a opravných položek, výnosů příštích období, výdajů příštích období, příjmů příštích období a nákladů příštích období. Pokud poplatníci vedou daňovou evidenci, upraví se základ daně o výši pohledávek a závazků s výjimkou přijatých a zaplacených záloh, o cenu nespotřebovaných zásob a o zůstatky vytvořených rezerv. Poplatníci, kteří nevedou účetnictví ani daňovou evidenci, upraví základ daně o cenu nespotřebovaných zásob, o výši pohledávek a zaplacených záloh.

Výše citované ustanovení § 23 odst. 8 ZDP je formulováno tak, že se uvedené úpravy provedou vždy, když dojde k ukončení podnikatelské činnosti nebo pronájmu. V praxi jsou však časté případy, kdy sice skončí podnikatelská činnost, ale poplatník nadále pronajímá majetek, který byl v obchodním majetku. Vyloučen není ani opačný případ, a sice že pronajímáný majetek vloží při zahájení podnikatelské činnosti fyzická osoba do obchodního majetku. Ze znění § 23 odst. 8 ZDP však nelze jednoznačně dovodit, že uvedené úpravy se provedou pouze u těch položek, které se vztahují k majetku, z něhož již nadále nebudou plynout zdanitelné příjmy. Přitom pro rozpuštění rezerv, opravných položek a zůstatků na účtech

časového rozlišení, které se vztahují k majetku, o němž bude nadále účtováno, nejsou splněny věcné předpoklady. Pokud by např. skutečně musel být o zůstatek na účtu výnosů (nákladů) příštích období zvýšen (snížen) základ daně v roce, kdy fyzická osoba ukončí svoji podnikatelskou činnost, přestože nadále zůstane účetní jednotkou a v souladu se zákonem o účetnictví bude o výnosech (nákladech) z pronájmu majetku účtovat do příslušného účetního období, pak by to mělo za následek snížení (zvýšení) základu daně za všechna zdaňovací období, kdy tyto výnosy (náklady) budou součástí výsledku hospodaření. Obdobná situace nastává i u rezerv na opravu hmotného majetku tvořených podle ZoR. Ty mohou tvořit jak podnikatelé, kterým tento majetek slouží k podnikatelské činnosti, tak pronajímatelé, kteří mají příjmy podle § 9 ZDP. Skončí-li podnikatelská činnost, ale neskončí-li nájem, není důvod rezervy, vytvořené na opravu hmotného majetku, zrušit, protože se nezmění způsob využití majetku a důvody, pro které byly rezervy vytvořeny, nepominuly. Podle § 4 ZoR by se však rezervy měly zrušit ke dni ukončení podnikatelské činnosti nebo nájmu.

Obdobná situace nastává při úpravě základu daně o pohledávky, zásoby a závazky, případně pouze o pohledávky a zásoby. Nájem majetku trvá, věcně se pro pronajímatele ani nájemce nic nemění a jediným důvodem pro úpravu základu daně by byla skutečnost, že příjmy z pronájmu budou zdaňovány v rámci jiného dílčího základu daně.

3. Závěr

Při ukončení činnosti podle § 7 ZDP nebo pronájmu podle § 9 ZDP by se výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji, z něhož se vychází pro zjištění základu daně za zdaňovací období, měl upravit jen o ty položky uvedené v § 23 odst. 8 ZDP, které se vztahují k činnosti, v níž nadále nebude pokračováno nebo k majetku, z něhož již dále nebudou plynout zdanitelné příjmy, o kterých by fyzická osoba byla povinna účtovat nebo je evidovat v souladu se zákonem.

V případě, že by poplatník v rámci zdaňování příjmů pod jiným dílčím základem daně rovněž změnil způsob uplatňování výdajů nebo se stal (přestal být) účetní jednotkou, postupoval by v souladu s ostatními ustanoveními zákona.

Současné znění zákona by proto mělo být upraveno tak, aby bylo jednoznačně stanoveno, že uvedené úpravy základu daně se nevztahují na ty položky, o nichž bude nadále účtováno nebo budou evidovány pod jiným dílčím základem daně, přičemž v úvahu přicházejí pouze dílčí základy daně podle § 7 a § 9 ZDP. Do té doby vhodným způsobem ve formě sdělení publikovat, že uvedená úprava základu daně se provede pouze v případě, že majetek nebude nadále sloužit k dosažení zdanitelných příjmů.

Stanovisko MF :

Souhlasné stanovisko s návrhem předkladatele.

Některé daňové a účetní aspekty evropské společnosti

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

Ing. Pavel Fekar, daňový poradce, č. osvědčení 2237

1. Úvod - popis problematiky

Zákonem č. 627/2004Sb., o evropské společnosti (dále jen „ZoES“) byl do našeho právního řádu zaveden nový typ obchodní společnosti, a sice tzv. evropská společnost (dále jen „ES“). ZoES dochází k transpozici dodatečných norem k nařízení Rady (ES) č. 2157/2001 ze dne 8. října 2001 o statutu evropské společnosti (dále také jen „Nařízení“) a dále směrnice rady 2001/86/ES ze dne 8. října 2001, kterou se doplňuje statut evropské společnosti s ohledem na zapojení zaměstnanců. Předmětná nová právní úprava nabývá účinnosti v souladu s § 67 ZoES dne 14. 12. 2004. V návaznosti na to dochází také ke změnám některých souvisejících zákonů, a to zákonem č. 628/2004 Sb. (dále jen „SZoS“), který také nabývá účinnosti dne 14.12.2004 (viz. Čl. VI SZoS). Z hlediska účetních a daňových právních předpisů dochází SZoS ke změně pouze v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „ZDP“). Předmětná novela ZDP zakomponovaná do SZoS (viz. Čl. IV SZoS) je velmi krátká a v zásadě pouze konstatuje, že ES postupuje při stanovení základu daně, daňové ztráty a daňové povinnosti v daňovém řízení obdobně jako akciová společnost (viz. § 37a odst. 5 ZDP). Mimo to je již pouze řešena problematika podávání daňového přiznání za ES v případě přemístění jejího sídla z území ČR. Domníváme, že tato krátká navazující úprava v ZDP není z hlediska problematiky ES zcela dostatečná a v tomto příspěvku bychom proto chtěli řešit některé základní a praktické účetní a daňové dopady vyplývající ze zavedení ES do našeho právního řádu. Předmětem tohoto příspěvku nejsou komplikovanější účetní a daňové problémy související zejména s přesunutím sídla ES.

2. Daňové a účetní dopady zavedení ES

2.1. ES z hlediska účetnictví

V souvislosti se zavedením ES do našeho právního řádu nedošlo k novelizaci zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „ZoÚ“). Přesto se domníváme, že za základní východisko z hlediska účetnictví je v případě, že ES bude mít sídlo na území ČR, nutné považovat ustanovení čl. 61 Nařízení, který výslovně podřizuje sestavování účetní závěrky a konsolidované závěrky včetně výroční zprávy stejným pravidlům, jaká jsou účinná pro akciové společnosti ve státech, ve kterých je umístěno sídlo SE.

2.1.1. Vedení účetnictví ES se sídlem na území ČR

ES povede svoje účetnictví dle ustanovení § 4 odst. 12 ZoÚ v českých korunách.

Na druhé straně ustanovení § 66 ZoES dává možnost souběžně zpracovávat a zveřejnit účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku ES také v eurech (v těchto případech by prováděcí předpisy měly řešit otázku případných kurzových rozdílů). Přesto se domníváme, že jako základní by mělo být účetnictví ES se sídlem v ČR vedeno v Kč.

Závěr:

ES se sídlem na území ČR vede účetnictví v českých korunách. Pokud bude v souladu s § 66 ZoES zpracovávána souběžně také účetní závěrka v eurech, měly by prováděcí předpisy řešit otázku kurzových rozdílů, a to nejlépe v souladu s úpravou této otázky v mezinárodních účetních standardech.

2.1.2. Použití mezinárodních účetních standardů pro ES se sídlem na území ČR

Domníváme se, že pro ES není a priori stanovena povinnost účtovat a sestavovat účetní závěrku dle mezinárodních účetních standardů. Tato povinnost vznikne ES pouze v případě, kdy budou u ES splněny podmínky dle § 19 odst. 9 ZoÚ.

Závěr:

ES použije pro účtování a sestavování účetní závěrky mezinárodní účetní standardy pouze v případě, kdy u ní budou splněny podmínky dle § 19 odst. 9 ZoÚ.

2.1.3. Povinný audit ES se sídlem na území ČR

Ze ZoÚ nevyplývá, že by ES, pokud bude mít sídlo na území ČR, musela být vždy povinně auditovaná. Z toho dle našeho názoru vyplývá, že ES bude povinně auditovaná pouze v případě, kdy budou splněny podmínky dle § 20 odst. 1 písm. a) ZoÚ. Vždy však bude ES se sídlem v ČR v souladu s § 18 odst. 3 ZoÚ sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu.

Závěr:

ES se sídlem na území ČR bude povinně auditovaná pouze za podmínek uvedených v § 20 odst. 1 písm. a) ZoÚ. I pokud nebude ES se sídlem na území ČR povinně auditovaná, bude v souladu s § 18 odst. 3 ZoÚ sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu.

2.1.4. Konsolidovaná účetní závěrka ES

Také v případě podmínek, za nichž je povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku, nejsou v ZoÚ stanoveny speciální pravidla pro ES. Z toho je tedy, dle našeho názoru, možné odvodit, že povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku z hlediska ES se sídlem na území ČR vznikne, pokud budou splněny podmínky dle § 22 odst. 3 ZoÚ.

Závěr:

ES se sídlem na území ČR bude povinně sestavovat konsolidovanou účetní závěrku pouze pokud budou splněny podmínky uvedené v § 22 odst. 3 ZoÚ.

2.1.5. Obecně - ostatní případy a ostatní účetní pravidla a postupy z hlediska ES

Obecně je možné konstatovat, že pokud je určitý účetní postup či účetní pravidlo vyhrazeno pro akciovou společnost, bude analogicky aplikováno také na ES se sídlem na území ČR. Stejně tak pokud se určité účetní pravidlo či postup vztahuje na akcie (např. problematika přečíslování cenných papírů na reálnou hodnotu dle § 27 odst. 1 písm. a) ZoÚ), bude analogicky uplatněno také z hlediska podílu na ES, a to bez ohledu na to, zda předmětná ES bude či nebude mít sídlo na území ČR.

Závěr:

Pokud je určité účetní pravidlo či postup aplikována v ČR na akciovou společnost bude analogicky aplikováno také na ES se sídlem na území ČR. Na podíly v ES (bez ohledu zda má či nemá ES sídlo na území ČR) budou aplikována účetní pravidla týkající se cenných papírů-akcií.

2.2 ES z hlediska daně z příjmu

Domníváme se, že také z hlediska daně z příjmu je nutné obecně vyjít z toho, že pokud se některý postup v ZDP aplikuje na akciovou společnost případně akcie či cenné papíry, bude relevantní také z hlediska ES, respektive z hlediska podílu v ES bez ohledu na to, kde bude mít ES svoje sídlo (viz § 37a odst. 5 ZDP). Tento závěr můžeme podpořit také Nařízením, které v čl. 1 bodu 2 uvádí, že základní kapitál ES je rozvržen na akcie. Z tohoto základního předpokladu dále vycházíme.

2.2.1. Prodej podílu v ES

Na prodej podílu v ES (bez ohledu na to, za bude mít sídlo v ČR nebo bude mít sídlo mimo ČR) se bude pohlížet jako na prodej cenného papíru (akcie). Tzn. že v případě fyzické osoby nepodnikatele bude tento příjem po šesti měsících osvobozen od daně (viz § 4 odst. 1 písm. w) ZDP). V ostatních případech bude postupováno v souladu s tím, zda bude podíl v ES z hlediska účetního přečíslován či nepřepočítán na reálnou hodnotu dle § 24 odst. 2 písm. r) nebo w) ZDP.

Závěr:

Z hlediska prodeje podílu v ES, bez ohledu na to, zda bude mít ES sídlo na území ČR nebo bude mít sídlo mimo území ČR, bude tento prodej z pohledu ZDP posuzován jako prodej cenných papírů – akcií, což znamená možnost aplikace § 4 odst. 1 písm. w) ZDP a dále v návaznosti na účetní zachycení postup dle § 24 odst. 2 písm. r) nebo w) ZDP.

2.2.2. Aplikace jednotlivých směrnic implementovaných do ZDP z hlediska ES

Další otázkou může být, jakým způsobem bude u ES aplikována Směrnice Rady

90/435/EHS ze dne 23.7.1990 o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností z různých členských států, Směrnice Rady 90/434/EHS ze dne 23.7.1990 o společném systému zdanění při fúzích, rozděleních, převodech majetku a výměnách podílů a Směrnice Rady 2003/49/ES ze dne 3.6.2003 o společném systému zdanění úroků a licenčních poplatků mezi spojenými osobami, které byly transponovány do ZDP zákonem č. 438/2003 Sb. (viz. § 19 odst. 1 písm. ze) až zk) ZDP, § 19 odst. 2 až 7 ZDP a § 38nb ZDP) a zákonem č. 669/2004 Sb.

Na prvním místě je třeba upozornit na skutečnost, že právní forma ES byla k 1.1.2005 uvedena pouze v příloze Směrnice Rady 90/435/EHS ze dne 23.7.1990 o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností z různých členských států a nikoliv v přílohách Směrnice Rady 90/434/EHS ze dne 23.7.1990 o společném systému zdanění při fúzích, rozděleních, převodech majetku a výměnách podílů a Směrnice Rady 2003/49/ES ze dne 3.6.2003 o společném systému zdanění úroků a licenčních poplatků mezi spojenými osobami (viz také Sdělení Ministerstva financí čj. 54/63 518/2004-541, k §19 odst. 3 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů zveřejněné ve Finančním zpravodaji č. 6/2004). Ač je ustanovení § 19 odst. 3 písm. a) ZDP, a zejména pak znění poznámky pod čarou č. 93, formulováno poněkud nevhodně, domníváme se, že při výkladu pojmu „společnost, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie“, v jednotlivých ustanoveních transponujících výše uvedení směrnice (např. § 19 odst. 1 písm. ze) až zk) ZDP, § 19 odst. 2 až 7 ZDP a § 38nb ZDP) bude třeba vždy přihlížet k příloze té směrnice, jež je v daném ustanovení transponována.

V případě ES, která má sídlo mimo území ČR se domníváme, že bude moci být uplatněno pouze ustanovení § 19 odst. 1 písm. ze) až zi) ZDP bez ohledu na to, zda je ES příjemcem či plátcem příjmu. Ustanovení § 19 odst. 1 písm. zj) a zk) nelze uplatnit z důvodu, že ES není zahrnuta v příloze Směrnice Rady 2003/49/ES ze dne 3.6.2003 o společném systému zdanění úroků a licenčních poplatků mezi spojenými osobami a nelze ji tedy v kontextu ustanovení § 19 odst. 1 písm. zj) a zk) považovat za společnost, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie.

V případě ES, která má sídlo na území ČR se domníváme, že s ohledem na ustanovení § 37a odst. 5 ZDP, dle kterého ES postupuje při stanovení základu daně, daňové ztráty a daňové povinnosti v daňovém řízení obdobně jako akciová společnost, se uplatní ustanovení §19 odst. 1 písm. ze) až zi) ZDP bez ohledu na to, zda je ES příjemcem či plátcem příjmu. Ustanovení §19 odst. 1 písm. zj) a zk) ZDP v případě ES, která je plátcem příjmů se uplatní z toho důvodu, že ES je obchodní společností, která je poplatníkem podle § 17 odst. 3 ZDP.

Závěr:

V případě ES, která má sídlo mimo území ČR, bude moci být uplatněno pouze ustanovení §19 odst. 1 písm. ze) až zi) ZDP bez ohledu na to, zda je ES příjemcem či plátcem příjmu. Ustanovení § 19 odst. 1 písm. zj) a zk) nelze uplatnit z důvodu, že ES není zahrnuta v příloze Směrnice Rady 2003/49/ES ze dne 3.6.2003 o společném systému zdanění úroků a licenčních poplatků mezi spojenými osobami a nelze ji tedy v kontextu ustanovení §19 odst. 1 písm. zj) a zk) považovat za společnost, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie.

V případě ES, která má sídlo na území ČR, se uplatní ustanovení § 19 odst. 1 písm. ze) až zi) ZDP bez ohledu na to, zda je ES příjemcem či plátcem příjmu. Ustanovení § 19 odst. 1 písm. zj) a zk) ZDP v případě ES, která je plátcem příjmů, se uplatní z toho důvodu, že ES je obchodní společností, která je poplatníkem podle § 17 odst. 3 ZDP.

2.2.3. Obecně - ostatní případy aplikace ZDP z hlediska ES

Obdobně jako z hlediska účetnictví (viz výše část 2.1.5. *Obecně - ostatní případy a ostatní účetní pravidla a postupy z hlediska ES*) bude platit, že v případech, které nejsou výše zmíněny, bude z pohledu ES platit obecné pravidlo, které vychází z toho, že pokud je určitý postup v ZDP vyčleněn akciové společnosti, bude relevantní také z hlediska ES a dále pokud je určitý postup vyčleněn pro akcie nebo cenné papíry, bude relevantní také z hlediska podílu ve ES. Toto pravidlo by mělo platit obecně bez ohledu na to, zda ES má či nemá sídlo na území ČR. Výjimkou mohou být případy, kdy je výslovně stanoveno jinak (viz. výše část 2.2.2. *Aplikace jednotlivých směrnic implementovaných do ZDP z hlediska ES*).

3. Závěr

Po projednání na Koordinačním výboru doporučujeme výklady k popsané problematice, jak jsou uvedeny v části 2. *Daňové a účetní dopady zavedení ES* tohoto příspěvku, zapracovat do některého z pokynů řady "D", případně publikovat jiným vhodným způsobem.

Stanovisko MF :

Souhlasné stanovisko s návrhem předkladatele.

U evropské společnosti se bude ve všech případech uplatňovat shodný postup jako u akciové společnosti, což vyplývá z ustanovení § 37a odst. 5 ZDP. Z toho také vyplývá, že pro „akcionáře“ této společnosti bude uplatněn 6 měsíční časový test pro osvobození příjmů z prodeje CP. V návaznosti na implementaci Evropské společnosti do přílohy ke směrnici č. 90/435/EHS

bude provedeno rozšíření seznamu společností, který byl zveřejněn ve Finančním zpravodaji č. 6/2004.

Pětiletý časový test pro osvobození příjmů z prodeje obchodního podílu u fyzických osob

Předkládá: Ing. Jiří Hlaváč, daňový poradce, č. osvědčení 3221

Předmětem tohoto příspěvku je posouzení, zda je možné při prodeji obchodního podílu, který nabyt společník v rámci fúze uskutečněné před 1.5.2004 výměnou za obchodní podíl na zanikající společnosti postupovat podle § 4 odst. 1 písm. r) věty třetí zákona o daních z příjmů, kde je uvedeno, že 5-letý časový test se při splnění podmínek uvedených v § 23c fúzí nepřerušuje.

1. Rozbor problému

Dle § 4 odst. 1 písm. r) zákona o daních z příjmů jsou příjmy z převodu účasti na obchodní společnosti, nejde-li o prodej cenných papírů, osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob, přesahuje-li doba mezi nabytím a převodem účasti dobu pěti let.

Od 1.5.2004 byly do § 4 odst. 1 písm. r) zákona o daních z příjmů doplněny 2 věty pro posuzování časového testu v případě, že se obchodní společnost účastní přeměny:

Doba 5 let mezi nabytím a převodem účasti na obchodní společnosti, se zkracuje o dobu, po kterou byl poplatník společníkem obchodní společnosti před přeměnou této společnosti. Jsou-li splněny podmínky uvedené v § 23b nebo § 23c, doba 5 let mezi nabytím a převodem se nepřerušuje při výměně podílů, fúzi společností nebo rozdělení společností.

Ze zákona jednoznačně nevyplývá řešení situace, kdy fúze byla uskutečněna před 1.5.2004, tedy v období, kdy ještě nebylo v platnosti ustanovení § 23c zákona o daních z příjmů, ale k prodeji obchodního podílu došlo až po 1.5.2004.

Příklad:

Fyzická osoba nabyt v roce 2000 obchodní podíl na společnosti s ručením omezeným A. Společnost s ručením omezeným A vlastnila 100 % podíl na společnosti s ručením omezeným B. V roce 2003 došlo k fúzi sloučením společností s ručením omezeným a to tak, že se jednalo o sloučení 100 % mateřské společnosti A do dceřiné společnosti B. V rámci fúze tak došlo v dceřiné společnosti B k nabytí vlastních obchodních podílů, které byly použity k výměně pro společníky zanikající mateřské společnosti A. Společníci mateřské

společnosti A, která byla v procesu fúze zanikající společností se tak stali společníky dceřiné společnosti B, která byla v procesu fúze společností nástupnickou. V roce 2005 se společníci nástupnické společnosti rozhodnou svůj obchodní podíl prodat.

První věta zákona o daních z příjmů platná od 1.5.2004 řeší situaci, kdy poplatník je společníkem obchodní společnosti před přeměnou **této** společnosti. Řeší tedy pouze situaci, kdy společník bude mít podíl na společnosti s ručením omezeným před přeměnou, tato společnost se bude účastnit přeměny s tím, že společnost bude existovat i po přeměně a společník bude mít nadále podíl na této společnosti. V případě fúze sloučením se tedy jedná pouze o řešení pro společníky nástupnické společnosti, kteří byli společníky této společnosti i před sloučením.

Druhá věta zákona o daních z příjmů platná od 1.5.2004 řeší situaci, kdy jsou splněny podmínky uvedené v § 23b nebo § 23c zákona o daních z příjmů. V takovém případě se doba 5 let mezi nabytím a převodem obchodního podílu fúzí společností nepřerušuje.

Zákon o daních z příjmů nehovoří o tom, že je nutné, aby se fúze uskutečnila před 1.5.2004, ani o tom, že je v rámci fúze nutné postupovat podle § 23c zákona o daních z příjmů. Zákon pouze uvádí, že je nutné splnit podmínky uvedené v § 23c zákona o daních z příjmů.

Aby bylo možné fúzi považovat za fúzi podle § 23a zákona o daních z příjmů, je nutné naplnit definici fúze podle tohoto zákona, která je uvedena v § 23 a odst. 1. Podle § 23c zákona o daních z příjmů se fúzí pro účely tohoto zákona rozumí postup, při kterém

- 1) veškerý majetek a závazky jedné nebo více společností, která zaniká a je zrušena bez likvidace přechází na jinou existující společnost, přičemž společníci zanikající společnosti nabudou podíl v nástupnické existující společnosti, s případným doplatkem na dorovnání,
- 2) veškerý majetek a závazky dvou nebo více zanikajících společností přechází na nově vzniklou společnost, kterou tyto zanikající společnosti založily, přičemž společníci zanikajících společností nabudou podíl v nástupnické společnosti s případným doplatkem na dorovnání,
- 3) veškerý majetek a závazky zanikající společnosti přechází na jinou společnost, která je jediným společníkem zanikající společnosti.

Podle § 23c odst. 3 zákona o daních z příjmů se za fúze společností považují také přeměny společností podle zvláštního právního předpisu, kterým je Obchodní zákoník.

Z výše uvedené analýzy vyplývá, že pokud byly v uvedeném příkladě při sloučení mateřské společnosti A do dceřinné společnosti B, které proběhlo v roce 2003 splněny podmínky popsané v § 23c zákona o daních z příjmů, je možné v roce

2005 při posouzení 5-letého časového testu postupovat podle § 4 odst. 1 písm. r) věty třetí zákona o daních z příjmů.

V případě, že společník společnosti s ručením omezeným, který byl společníkem zanikající společnosti A a obchodní podíl na této společnosti nabyt v roce 2000, bude po 5 letech, tedy v roce 2005 prodávat obchodní podíl na nástupnické společnosti B, bude tento prodej osvobozen od daně z příjmů fyzických osob.

2. Závěr

Pro posouzení časového testu po 1.5.2004 u společníků zanikajících společností, kteří se v rámci fúze provedené do 1.5.2004 stali společníky nástupnické společnosti se tak v případě splnění výše uvedených podmínek v § 23c bude postupovat podle § 4 odst. 1 písm. r) věty třetí zákona o daních z příjmů. U takových společníků se tedy bude při posuzování 5-letého časového testu do doby pěti let zahrnovat jak doba, po kterou vlastnili obchodní podíl na nástupnické společnosti po fúzi, tak i doba, po kterou vlastnili obchodní podíl na zanikající společnosti před fúzí.

Stanovisko MF:

Obdobná problematika byla již řešena a zveřejněna na jednání KV KDP č. 6/2003. Pokud např. poplatník nabyt účast na společnosti v r. 1995, v r. 2003 došlo k přeměně této společnosti a v květnu 2004 společník účast na obchodní společnosti převedl, je příjem z převodu účasti od daňové povinnosti osvobozen. Pokud by tento společník účast na obchodní společnosti převedl již v dubnu 2004, příjem z převodu účasti by daňové povinnosti podléhal.

ZTRÁTA NEPRODLUŽUJE LHŮTU PRO DOMĚŘENÍ DANĚ

Nejvyšší správní soud rozhodl ve věci lhůt, jejichž marným uplynutím zaniká právo státu na daň, ve prospěch poplatníků a zcela v rozporu s výkladem správců daně.

Předmětem posuzovaného sporu byla délka prekluzivní lhůty, tj. lhůty, ve které lze nejpozději vyměřit či doměřit daň z příjmů, jakož i účinnost nové daňové úpravy ve vztahu k předcházejícím obdobím. Prekluzivní lhůty v podstatě stanoví dobu, po kterou trvá nárok státu na vyměření či dodatečné vyměření daně. Obecně je tato prekluzivní lhůta upravena v ustanovení paragrafu 47 zákona o správě daní a poplatků. Právo státu na daň zaniká uplynutím tří let od konce zdaňovacího období, ve kterém vznikla povinnost podat daňové přiznání či hlášení. To platí za předpokladu, že správce daně neučiní žádný úkon, který je způsobilý běh tříleté lhůty přerušit. V praxi je nejčastějším úkonem způsobilým přerušit běh prekluzivní lhůty zahájení daňové kontroly. Přerušeni běhu lhůty znamená, že se nepřihlíží k dosud uplynulé lhůtě a ta se stává právně bezvýznamnou. Tříletá lhůta začne běžet znovu, a to od konce kalendářního roku, ve kterém se daňový subjekt o úkonu přerušujícím lhůtu dozvěděl. K přerušeni lhůty může dojít opakovaně, avšak nejpozději lze vyměřit či dodatečně doměřit daň do deseti let od konce zdaňovacího období, ve kterém vznikla povinnost podat daňové přiznání či hlášení.

Místo deseti sedmáct let. V roce 2000 byl však v souvislosti se zákonem o investičních pobídkách nepřímo novelizován také zákon o daních z příjmů, do kterého bylo včleněno zcela nové ustanovení - paragraf 38r. Toto ustanovení upravilo prekluzivní lhůty pro vyměření daně z příjmů podstatně odlišně, a to zejména vzhledem k jejich délce, okruhu subjektů a způsobu jejich počítání. U poplatníků, kteří vykázali daňovou ztrátu, se prodlužuje lhůta, v níž má stát právo nejpozději vyměřit či doměřit daň, z dosavadních maximálních deseti let až na 17 let, a to od konce zdaňovacího období, ve kterém byla daňová ztráta vykázána. Vykázal-li daňový subjekt daňovou ztrátu, končí lhůta pro vyměření daně za toto období a lhůta pro všechna zdaňovací období, ve kterých lze tuto daňovou ztrátu uplatnit jako odčitatelnou položku od základu daně, ve stejném okamžiku. To znamená v roce, ve kterém lze nejpozději vyměřit daň za zdaňovací období, v němž lze naposledy tuto ztrátu uplatnit jako odpočitatelnou položku. Obdobně se tímto ustanovením (odst. 1 a odst. 3) prodloužily prekluzivní lhůty u leasingových nájemců a u subjektů, kterým byla poskytnuta investiční pobídka formou slevy na

dani. Podle dosavadního výkladu správců daně bylo celé ustanovení paragrafu 38r speciální úpravou vzhledem k obecným lhůtám stanoveným v zákoně o správě daní a poplatků a modifikovalo veškeré lhůty uvedené v tomto zákoně. Modifikovalo tedy nejen lhůty za zdaňovací období roku 2000, kdy byla nová úprava přijata, ale dokonce právo státu na daň, vzniklé před účinností této úpravy, tj. prodlužovalo běh prekluzivních lhůt za zdaňovací období předcházející zdaňovacímu období roku 2000. Podle tohoto výkladu by se ustanovení vztahovalo na všechny poplatníky daně z příjmů, kterým byla vyměřena daňová ztráta, a to nejen za zdaňovací období roku 2000, ale beze zbytku i za zdaňovací období roku 1996. Pokud daňový subjekt vykázal daňovou ztrátu za zdaňovací období 1993 až 1995, vztahovala se podle právního výkladu státu na tato období nová úprava, a to za předpokladu, že právo státu na daň za tato období nebylo v roce 2000 prekludováno. V této souvislosti je nutné zdůraznit, že výklad o zpětné působnosti nové právní úpravy byl už tehdy daňovou odbornou veřejností vnímán jako nezákonný, neboť znamenal nepřijatelnou zpětnou působnost právních norem.

Jen pro subjekty s investičními pobídkami. Nejvyšší správní soud v Brně nyní potvrdil názor daňové odborné veřejnosti. Ve svém rozhodnutí výslovně uvedl, že vzhledem k tomu, že zákon o investičních pobídkách neobsahuje žádná přechodná ustanovení, je třeba počátek lhůt, které počaly běžet dříve, než nabytí uvedený zákon účinností, posuzovat podle dosavadní právní úpravy. Zásah do právních vztahů, jakož i daňových povinností založených na základě právních předpisů účinných před 1. 5. 2000, by byl podle právního názoru soudu nepřijatelnou retroaktivitou. Novou právní úpravu lze tedy vztáhnout nejdříve na zdaňovací období roku 2000. Při svém rozhodování však Nejvyšší správní soud dospěl ke zcela nečekanému, avšak logickému závěru. Odchylný způsob stanovený pro běh prekluzivních lhůt upravený v ustanovení paragrafu 38r se podle jeho výkladu vztahuje pouze na subjekty, kterým byly uděleny investiční pobídky. Vykázání daňové ztráty tak neznamená automatické prodloužení desetileté prekluzivní lhůty, stanovené v ustanovení paragrafu 47 zákona o správě daní a poplatků, neboť daňová ztráta prodlužuje desetiletou prekluzivní lhůtu až na sedmáct let pouze u příjemců investičních pobídek. Stát může přiznat určité skupině osob více či méně práv nebo povinností než ostatním, musí tak však učinit pouze ve veřejném zájmu a odůvodněně. Pávě tyto okolnosti je nutno spatřovat ve vydání zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a změně některých zákonů, který upravuje všeobecné podmínky pro poskytování investičních pobídek, postup při poskytování investičních pobídek a výkon státní správy s tím související, který obsahuje úpravu lhůt majících vliv na kontrolu, vyměření, respektive doměření daně. Při použití obecných metod interpretace práva nelze dovodit ani důvodnost pro stanovení obecně delší lhůty pro poplatníky, kteří vykazují daňovou ztrátu

a tuto ztrátu následně umořují od základu daně, když její nesprávné vykázání lze doměřit ve lhůtě uvedené v paragrafu 47 odst. 2 zákona o správě daní a poplatků. Jinými slovy lze říci, že podle názoru Nejvyššího správního soudu maximální desetiletá lhůta, ve které lze nejpozději vyměřit či dodatečně doměřit daň, je dostačující také u poplatníků, kteří vykázali daňovou ztrátu.

Ing. Barbara Pořízková (PricewaterhouseCoopers)
(příspěvek otištěn se souhlasem redakce časopisu *Ekonom* – č.4/2005)

KAUZA ENRON

Bývalý šéf společnosti WorldCom Bernard Ebbers byl v polovině března u federálního soudu v New Yorku uznán vinným z účetního podvodu, při kterém nadhodnotil zisky společnosti o 11 mld. dolarů. Výši trestu soud stanoví v polovině roku, Ebbersovi hrozí až 85 let vězení.

Porotci mu tak definitivně přiřkli vinu za největší bankrot v historii Spojených států. Společnost jej vyhlásila 21. června 2002 poté, co vyšly najevo nesrovnalosti v jejím účetnictví. Žaloba Ebberse vinila z toho, že v roce 2000 dal finančnímu řediteli Scottu Sullivanovi a dalším manažerům příkaz k falšování účetních dokladů. Ebbers je podle soudu zodpovědný také za podvody s akciemi, kvůli nimž přišla řada akcionářů o miliardy dolarů. Verdikt může být precedensem i v dalších velkých soudních sporech, které brzy začnou (např. Enron).

Ebbers před soudem tvrdil, že o ničem nevěděl, porota mu ale odmítla uvěřit. Proces trval šest týdnů a právě bývalý finanční ředitel byl jediným svědkem, který soudu řekl, že Ebbers byl za podvod přímo odpovědný. Sám Sullivan se k nelegálním praktikám přiznal a výměnou za spolupráci s vyšetřovateli získal jejich větší shovívavost, uvedla agentura Bloomberg.

Podle denního tisku: LZ

INFORMACE

VLÁDA PŘIJALA „AKČNÍ PLÁN“

Není to sice žádná horká novinka (stalo se tak již na podzim loňského roku), ale zato dost významná, abychom ji nechali v bulletinu bez povšimnutí. Vláda se konečně začala zabývat stavem účetní profese a celou řadou dalších podnětů a doporučení vznesených Světovou bankou v oblasti účetnictví a auditu. Vzhledem k významu, který je „Zprávám Světové banky“ obecně přikládán, připravil ministr financí materiál – tzv. **Akční plán pro Českou republiku**, kterým vláda v souvisejícím usnesení vzala na vědomí připomínky a doporučení Světové banky a dále uložila příslušným rezortním ministrům další úkoly, které povedou k odstranění nedostatků v materiálu uvedených.

Věřme, že se nejedná o další „papír“, kterých byly na našich ministerstvech za dob minulých a bohužel i doby nové, sepsány stohy, ale „skutek utek“. Soudě podle obsahu úkolů – často formulovaných velice pregnantně, s uvedením termínu a s odkazem na příslušný podnět Světové banky, to nebude práce jednoduchá ani krátkodobá. Podívejme se pro ilustraci na několik bodů „Akčního plánu“, které směřují spíše k účetnictví a účetní profesi (značná část z více než padesáti úkolů se týká totiž převážně auditorské profese):

- **Provést analýzu stávajícího stavu a na jeho základě vypracovat výhledový rámec pro rozšiřování používání IAS/IFRS v ČR vč. identifikace okruhu subjektů veřejného zájmu, jež by výhledově měly užívat IAS/IFRS. Na to navazuje další úkol – předložit vládě návrh na úpravu příslušných právních norem. Termín: 31.12. 2005**

Komentář: Vše nasvědčuje tomu, že o rozšiřování IAS/IFRS nebude rozhodovat ani tak české MF, ale spíše brusselská administrativa. Pokud je nám známo, EU na tom pracuje velice usilovně, zatímco naše MF je po této stránce zcela v klidu. Svědčí o tom fakt, že ačkoli IAS/IFRS platí pro vyjmenované účetní jednotky již od 1. ledna, na Ministerstvu se nikdo nestará, aby byl zajištěn „bezodkladně“ jejich překlad do češtiny, jak uvedeno v Akčním plánu.

- **Provéřit potřebnost vzniku nového orgánu, který by zajišťoval přípravu návrhů Českých účetních standardů. Termín: 31.12. 2005**

Komentář: Zřejmě se uvažuje o vytvoření analogického orgánu, jako je ve Francii (Národní účetní rada)?

- **Provéřit potřebu zavedení nových sankčních opatření vůči vedoucím zaměstnancům a členům statutárních orgánů obchodních společností v případě zkrakování účetního výkaznictví. Termín: 30.6. 2005**

Komentář: Obdobné opatření bylo nedávno zavedeno v SRN (zřejmě inspirováno opatřeními přijatými v USA). Pro zvýšení vážnosti a zvýšení prestiže účetní profese by tento legislativní krok byl jistě přínosem – ředitelé a statutární zástupci jistě nebudou riskovat a budou hledat jistotu, kterou jim může zaručit spíše kvalifikovaný účetní.

• **Při tvorbě účetních a daňových předpisů přihlížet k tendenci postupného odstranění úzké vzájemné vazby mezi účetnictvím a daní z příjmů, s cílem stanovení daňového základu tak, aby nebyl přímo závislý na budoucím vývoji národních právních předpisů v oblasti účetnictví a IAS/IFRS. Termín: průběžně**

Komentář: Staronový problém, jehož nastolení uvádí daňové metodiky na Ministerstvu do nepřičetnosti a který začíná být s přijetím IAS/IFRS do naší účetní legislativy natolik aktuální, že musel být alespoň takto opatrně „propašován“ do Akčního plánu.

Mimo rámec tohoto dokumentu byla významná pozornost expertů Světové banky věnována možnosti **vzniku komory účetních** ze zákona a možnosti uložit některým účetním jednotkám povinnost, aby vedení účetnictví zajišťovali odborníci s vyšší kvalifikací. Určité problémy vznikly s ujasněním a definováním pojmu „subjektu veřejného zájmu“ a s tím souvisejícími povinnostmi, aby garanci za vedení účetnictví vykonávala osoba odborně

způsobilá. S tímto problémem souvisí i otázka povinného či nepovinného členství v komoře účetních. Komoře certifikovaných účetních (Svaz účetních) považuje další kroky v řešení uvedených problémů za svojí prioritu. Narozdíl od některých úředníků Ministerstva financí vnímáme řešení právního vymezení nebo postavení a odborné úrovně účetní profese zcela standardně, tj. stejně jako je tomu v prosperujících ekonomikách ve světě.

Velice cenným dokumentem ze závěru loňského roku, který byl podle požadavku Ministerstva financí zpracován poradenskou firmou PricewaterhouseCoopers, je „NÁVRH REGULACE ÚČETNÍ A AUDITORSKÉ PROFESE“ (říjen 2004). Tato studie formuluje možný návrh nového právního rámce, který by umožnil České republice vyhovět novým právním požadavkům na regulaci auditorské praxe i požadavkům rozvíjející se optimální praxe v oblasti regulace účetnictví a účetní profese.

Zmíněná studie vychází z reálných podmínek a situace, která v současné době v účetní profesi u nás je a rozpracovává alternativní návrhy do takové míry podrobnosti, že je možné bez dalšího tyto náměty uchopit a realizovat. Oceňujeme také, že se v tomto „obsaženém materiálu“ hledá cesta, jak integrovat vzdělávání obou profesních skupin, tj. profesních účetních a auditorů, s odkazem na kvalifikační požadavky vymezené Mezinárodními vzdělávacími standardy IFAC. Studie ana-

lyzuje velice flexibilně, s ohledem na zkušenosti a stav věcí v jiných zemích, i základní otázky regulace účetní profese (zákonem nebo na jiné bázi, povinné členství v profesní komoře nebo volné formy sdružování, jedna úroveň kvalifikace /je zde zaváděn pojem „autorizovaný účetní“/ nebo více stupňů podle potřeby praxe). Je zde celá řada dalších otázek, které bude třeba znovu diskutovat a ověřovat jejich dopady, než bude přijato zásadní rozhodnutí .

Jedno je jisté již dnes, nová koncepce

metodiky účetnictví, silící vliv evropské legislativy a zahraniční investice, to vše ruku v ruce nastoluje potřebu „nové“ kvalifikace, vyšších nároků na účetní profesi. Zdá se, že není až tak důležité zda bude „komoře ze zákona“ nebo zda IAS/IFRS budou muset přijmout všechny účetní jednotky nebo jen ty větší a střední. Důležité je, že se v účetnictví něco zásadního děje, že to je proces, kterému se zjevně nikdo nevyhne – a to v první řadě sami profesní účetní.

PhDr. Jaroslav Louka (ISÚ, a.s.)

TERMÍN PŘEDÁVÁNÍ EVIDENČNÍCH LISTŮ DŮCHODOVÉHO POJIŠTĚNÍ ZA ROK 2004 SE BLÍŽÍ

Do konce dubna je třeba odevzdat „Evidenční listy důchodového pojištění“ (dále ELDP) za rok 2004 do České správy sociálního zabezpečení (ČSSZ). Vzhledem k tomu, že od 1. ledna 2004 mají organizace povinnost odevzdávat ELDP každý rok, jeví se jako jednoznačně efektivní a perspektivní způsob předávat informace formou datového souboru. Jak již v předchozích číslech bulletinu bylo uvedeno, ČSSZ preferuje předávání datového souboru ELDP prostřednictvím Portálu veřejné správy. Možné je též předávání na paměťových médiích. I nadále samozřejmě mohou organizace používat předepsané tiskopisy, popř. způsoby předávání kombinovat.

ČSSZ preferuje elektronickou cestu
ČSSZ zaznamenala v průběhu uplynulých měsíců velký nárůst žadatelů o elektronické předávání ELDP. Mnoho organizací totiž již pochopilo nesporné výhody tohoto způsobu, které jednoznačně převyšují nad klasickým způsobem (využití formulářů). Organizace chtějí optimalizovat svoji činnost a nechtějí zaostávat za světovými trendy a technickým vývojem.

K nesporným výhodám elektronického předávání ELDP patří možnost zasílat podání kdykoliv (24 hodin denně sedm dnů v týdnu). Pracovník organizací pověřený k předávání ELDP (dále klient) tak není odkázán pouze na úřední hodiny okresní správy sociálního

zabezpečení. Má také téměř okamžitou odezvu, zda podání je přijato nebo zamítnuto. V případě zamítnutí má k dispozici výpis chyb, takže téměř okamžitě může být podání opraveno a zasláno nové. Klientovi přechodem na elektronické předávání ELDP odpadne tištění evidenčních listů do tiskopisů ČSSZ a s tím spojené nastavování tiskáren. Zůstává pouze povinnost tisknout dva stejnopisy, ale je umožněn tisk stejnopisů v podobě tiskových sestav.

Na registraci ještě není pozdě

V současné době ČSSZ již přijímá evidenční listy předávané elektronickou cestou. Jde o ELDP zaměstnanců organizace, kteří v průběhu roku ukončili pracovní poměr. Samozřejmě tyto organizace již mají k dispozici program pro elektronické předávání a splnily další předpoklady pro elektronické předávání do ČSSZ (do 31. prosince 2004 bylo přijato již 33 podání a v průběhu dalších týdnů počet přijatých podání výrazně stoupl). Všechna tato podání jsou přebírána k dalšímu zpracování v rámci informačního systému ČSSZ.

Největší objem zasílaných dat se předpokládá ke konci prvního čtvrtletí tohoto roku, kdy budou odevzdávány ELDP za celou organizaci bez ohledu na to, zda skončili zaměstnanci pracovní poměr či nikoli.

RELDP jsou prvním takto skutečně podávaným formulářem přes Portál

veřejné správy, avšak ne zdaleka posledním. Již nyní je na www.cssz.cz definována datová věta pro přihlášky a odhlášky zaměstnanců všech organizací. Vstoupí v platnost od 1. července 2005.

Organizacím, které se do současné doby nestačily zaregistrovat, popř. stále váhají, zbývá ještě čas k vyřízení veškerých formalit spojených s elektronickým předáváním. Příslušné OSSZ v jednotlivých regionech jsou připraveny obsloužit další zájemce. **Nejvhodnější postup** byl zmíněn již v bulletinu 3,4/2004 a samozřejmě je uveden na internetových stránkách ČSSZ.

Co mohou tvůrci programů

ČSSZ zaznamenala také velký zájem tvůrců mzdových programů o zabudování elektronického předávání ELDP přes Portál veřejné správy.

Tvůrci mzdových programů mají dvě základní možnosti, jak implementovat přenosy do svých programů. Buď jejich program vytvoří datový soubor ve struktuře předepsané na webových stránkách ČSSZ a zároveň zabezpečí komunikaci přes Portál veřejné správy vč. šifrování a podepsání připraveného souboru ELDP.

Druhou možností je, že tvůrce mzdového programu vytvoří soubor v předepsané struktuře a nakoupí si program zabezpečující komunikaci přes Portál veřejné správy, který se postará i o již zmíněné šifrování a podepisování. V současné době má ČSSZ informace o čtyřech softwarových organizacích,

kteří komunikátor přes Portál veřejné správy nabízí ostatním organizacím. Aktuální seznam těchto organizací je uveden na internetových stránkách www.micr.cz/scripts/detail.php?id=1894.

Pro tvůrce mzdových systémů připravilo Ministerstvo informatiky ve spolupráci s ČSSZ tzv. testovací Portál veřejné správy. Na něm mohou tvůrci testovat funkčnost svého programu. Jedinou podmínkou je elektronickou cestou požádat kontaktního pracovníka v ČSSZ o vydávání fiktivního variabilního symbolu, fiktivního registračního

čísla a fiktivního podpisového klíče.

Předávání ELDP na paměťových médiích (na disketách a CD) je další formou elektronického podání. Pro tento způsob předávání platí, že datový soubor na paměťovém médiu musí odpovídat předepsané struktuře a musí být elektronicky podepsán. ČSSZ umožňuje přijmout na paměťových médiích i zašifrovaná data a podepsaná, popř. i data s údaji pro komunikaci přes Portál veřejné správy. Jinak řečeno soubor může být shodný se souborem zasílaným přes Portál.

Ing. Iva Fortelková (ČSSZ)

JAK ZABEZPEČIT POČÍTAČ PŘED ÚTOKY

Počítače obsahují to nejcennější, co máme – data. Data jsou to, co dává počítačům smysl – a s jejich ztrátou, zneužitím či zničením stojíme před nemalými problémy. Proto je zapotřebí počítače s daty odpovídajícím způsobem zabezpečit. Ale jak?

V prvé řadě musíme s politováním konstatovat, že není jediná metoda, jak počítač ochránit od úhony. Důvodem je rozmanitost útoků. Zkrátka a dobře: jediná ochrana nebo jediné protipatření proti nim nepomůže. Na druhé straně se ale můžeme těšit z konstatování, že ochrana před útoky vůči počítačům není nikterak obtížná. Důvodem je fakt, že drtivá většina útoků je vedena masovým způsobem a hackerům je

v takovém případě zcela jedno, který počítač napadnou. Důležité je pro ně MNOŽTSVÍ napadených strojů. Jinými slovy: proniknout do každého počítače jim nestojí za námahu, takže pokud narazí na odpor (rozumějte na zabezpečený počítač), končí s útokem a pokračují dále.

Základním pilířem zabezpečení ochrany počítače je antivirový program. V současné době totiž na světě existuje více než sto tisíc škodlivých kódů: s většinou z nich se sice v reálném světě nelze setkat (protože napsat dobrý virus není vůbec nic jednoduchého), ale přesto představují pro uživatele počítačů největší nebezpečí. Antivirový program je ovšem nutné

používat správně a především zajistit, aby byl vždy v aktuální verzi. Nutné je dbát jak na aktuálnost virových databází (velcí světoví výrobci v současné době vydávají nové databáze každý den, v případě nutnosti i několikrát denně), tak na aktuálnost samotného programu. Mění se totiž způsoby infiltrace operačních systémů a technologie používané počítačovými viry, přičemž několik let starý antivirový program by si s nimi nemusel umět poradit.

Antivirový program ale nestačí – v poslední době je internet plný tzv. spyware (zkratka z anglického spy software, tedy sledovací či slídící program). Programy typu spyware se do počítače instalují s cílem sledovat uživatele. Třeba jejich zvyky: jaké www stránky navštěvují, jak často, kolik času na nich tráví... Tyto informace jsou pak hotovým pokladem pro různé internetové reklamní systémy, které příslušnému uživateli mohou „podstrkávat“ reklamní proužky „na míru“ (takže je velká pravděpodobnost, že na ně zareaguje). V současné době není totiž problém vyhodnocovat průběžně získávaná data od statisíců uživatelů na celém světě a na základě přednastavených modelů chování jim připravovat cílenou reklamu.

Spyware ovšem také může sloužit k horším věcem, než je pouze (relativně neškodné) podbízění inzerce. Může sloužit i ke sledování uživatelem stisknutých kláves (hesla, průmyslová špionáž apod.), může posloužit i k instalování nežádoucích aplikací do počítače

či třeba ke změnám jeho nastavení (vč. změny telefonního čísla při vytáčeném připojení k internetu).

Jak se ale se spywarem vypořádat? Především podotýkáme, že obrana je velmi, velmi obtížná. Důvodů je mnoho. Nejdůležitějším z nich je skutečnost, že spyware je VLASTNOST, nikoliv přesně definovaná aplikace. A tak se může stát, že regulérní program (hra, grafický editor apod.) má vlastnosti spyware. Pokud s těmito vlastnostmi navíc dobrovolně souhlasíte v licenčních podmínkách na počátku instalace produktu, tak je zde každý antispywarový program krátký.

Antivirové programy si se spywarem často nedokáží (přesnější by bylo: nechtějí) poradit – jedním z důvodů je skutečnost, že spyware je často běžně komerčně dostupná aplikace a výrobci antivirových programů (zvláště američtí) se obávají případných žalob. Proto je nezbytně nutné nainstalovat do počítače také antispywarový program. Odborníci doporučují používat alespoň dva různé: můžete vyzkoušet např. Ad Aware SE Personal Edition (například www.lavasoft.de/support/download/) a jednak Spybot Search & Destroy (např. www.safer-networking.org/en/index.html). Od ledna 2005 nabízí antispywarový program také Microsoft (pro legální uživatele svého operačního systému zdarma): www.microsoft.com/athome/security/spyware/software/default.mspx

Pokud jste ochotni sáhnout do kapsy a za bezpečí svého počítače nějakou tu

korunu (či spíše dolar) pustit, můžete zkusit programy Spy Sweeper (www.webroot.com/products/spysweeper/) a Pest Patrol (www.pestpatrol.com/).

Data je zapotřebí chránit také pomocí firewallu – což je jakási brána, která kontroluje VEŠKERÉ spojení mezi sítí (až již lokální či globální) a počítačem. Na základě předem známých pravidel nepovoluje vstup do počítače podezřelým aktivitám (útoky hackerů či síťových virů – pozor, nezastaví viry v e-mailu, protože ty jsou součástí regulérní elektronické pošty) a naopak: neumožňuje ani komunikovat nepovoleným programům z počítače (to je např. v případě, kdy se do PC přece jen dostane spyware a pokouší se odeslat citlivá data).

Dalším problémem pro uživatele počítačů je spam - nevyžádaná elektronická pošta. Denně jsou odeslány desítky miliard e-mailových zpráv, které obsahují roztodivné nabídky (nejčastěji levný software, léky, rizikové akcie apod.) a které nikdo nechtěl. Rozkvět spamu svědčí o jednom: totiž o tom, že spam funguje. Čili radou číslo jedna je nevyužívat nabídek zasílaných spammem. Jenomže touto radou se neřídí každý uživatel internetu, a tak je zapotřebí přijmout další opatření. Především chránit svoji e-mailovou adresu, aby se nedostala do rukou rozesílatelům spamu (nevyužívat různých nabídek zdarma slibujících zaslání čehokoliv na e-mail apod.). A pak je samozřejmě dobré využívat služeb kvalitní-

ho antispamového programu, který dokáže oddělit „zrno od plev“.

Donekonečna opakovanou nezbytností z hlediska zabezpečení počítače je pravidelná aktualizace, což je odstraňování nejruznějších zjištěných chyb a nedostatků (které jsou s oblibou využívány hackery a viry). Záplaty pro nejrozšířenější operační systém Windows můžete získat (zdarma) na internetové stránce windowsupdate.microsoft.com. Dalšími – z hlediska uživatele pokročilejšími – metodami ochrany dat jsou šifrování či elektronické podepisování (bylo předmětem loňského semináře).

Přijde vám ochrana počítačů příliš složitá? Pak vězte, že v daném případě zdání (naštěstí) klame. V praxi se totiž o komplexní ochranu zpravidla stará specializovaný software, který se vyvinul z antivirových programů. Antivirová ochrana se totiž už před lety stala nedílnou součástí počítačů. A díky tlaku trhu (tedy reálné potřebě uživatelů) začaly antivirové programy obsahovat i další prvky bezpečnosti: vestavěný firewall je dnes již samozřejmostí. Lepší programy pak obsahují třeba i filtr spamu nebo prvky ochrany soukromí. Jedinou výjimkou je detekce spyware, se kterým antivirové programy velmi nerady zápolí. Ale ani toto není neřešitelný problém – viz výše.

Ing. Tomáš Příbyl
(tomas.pribyl@seznam.cz)

STALO SE ...

Muzeum hl.m. Prahy bylo v únoru opět místem slavnostního **předávání certifikátů**. Několik členů Komory „postoupilo“ do vyššího stupně – certifikát bilančního účetního převzali Monika **ČERNÁ**, Karla **GUTTENBERGOVÁ**, Jana **HONZÍČKOVÁ**, Ing. Ingrid **HORÁKOVÁ**, Lenka **HRUBÁ**, Ing. Annamária **JUSZKÓOVÁ**, Ing. Nataša **KOSOVÁ**, Zdeňka **LAPIŠOVÁ**, Jindřiška **PEJŠOVÁ**, Ing. Martina **POSPÍŠILOVÁ**, Ing. Marek **ŘIHÁK** a Ing. Alena **ŠTUPALSKÁ**. Řady účetních expertů rozšířila Ing. Hana **DRAHOŠOVÁ** a Ing. Dagmar **PETEROVÁ** (foto). Takže ještě jedno dodatečné blahopřání.

Zejména v průběhu ledna a února se sekretariát proměnil v poštovní úřad - vedle daňových dokladů za úhradu členských příspěvků se rozesílaly stovky delší dobu slibovaných „Příloh certifikátu“ (viz. obrázek), která usnadní certifikovaným odborníkům prezentaci jejich kvalifikace. Příloha snad přehledně popisuje strukturu a náročnost zkoušek i obsah praxe.

I na stránkách Komory je informace o studiu mezinárodní kvalifikace „Diploma In International Financial Reporting“, které je realizováno v součinnosti s ACCA v anglickém jazyce. Vloni přibyla „česká verze“ a v lednu tak mohlo být předáno prvních deset diplomů IFRS specialista. Mezi těmi, kteří si diplom převzali byli i členové Komory Ing. Vladimír **HRUŠKA**, Ing. Jiřina **PÍGLOVÁ** a Bohuslava **JIRÁNKOVÁ**. Blahopřání.

O tom, že spolupráce s ACCA je nadstandardní svědčí nejnověji i skutečnost, že Institut Svazu účetních, a.s. je nyní registrován jako organizace zajišťující přípravné kurzy před zkouškami ACCA Professional Scheme. Termíny přípravných kurzů jsou na internetových stránkách Institutu .

LZ

NOVÍ ČLENOVÉ KOMORY

prosinec 2004:

Eva Fikrlová, Plzeň
Karin Lišková, Střílky
Ing. L?ubica Rubenová, Praha
Ilona Štěpánová DiS., Tábor
Zuzana Vránová, Praha
Hana Lichnovská, Frýdek - Místek
Ing. Adriana Staňková, Pardubice
Jana Velíšková, Losiná
Ing. Ludmila Konečná, Žatčany
Ing. Petra Mužáková, Liberec
Libuše Kubecová, Dobřánky
Ivana Martinková, Liberec
Bc. Ivana Míčková, Ostrava
Alena Zmeškalová DiS., Sehradice

leden 2005:

Ing. Eliška Lachoutová, Praha
Ing. Petr Hodoval, Praha
Zuzana Bidrmanová, Praha
Šárka Suchá, Lysá nad Labem
Ing. Petr Nečas, Praha
Jana Balogová, Dolní Branná
Radka Šandová, Čáslav
Bc. Kateřina Chmelíčková, Praha
Helena Skoblíková, Jablonec nad Nisou
Ing. Michaela Maříková, Litoměřice

Ing. Tomáš Petrůj, Praha
Ing. Iva Pavlíčková, Praha
Šárka Kulhánková, Hradec Králové
Jarmila Hradilová, Kostelec u Holešova
Ing. Miluše Janíčková, Jablonec nad Nisou
Zdeňka Lukešová, Vrchlabí
Ing. Mgr. Judita Říhová, Praha
Ing. Peter Čakan, Praha
Ing. Pavla Kubíčková, České Budějovice
Ing. Lucie Veverková, České Budějovice

únor 2005:

Ing. Jitka Knýřová, Český Dub
Zuzana Pohlová, Praha
Ing. Taťána Nováková, Litoměřice
Irena Úlehlová, Brno
Eva Špédlová, Plzeň
Ing. Kateřina Englerová, Praha
Ing. Tomáš Rain, Praha
RNDr. Lenka Řiháková, Brno
Pavčina Čejková, Praha
Ing. Petr Strnad, Dobřejovice
Bc. Zuzana Heřmanská, Heřmanův Městec
Bc. Gabriela Baráková, Litvínov

POČET ČLENŮ KOMORY PODLE REGIONŮ

| kraj | počet členů celkem | účetní asistent | bilanční účetní | účetní expert |
|---|--------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| Jihočeský | 41 | 26 | 12 | 3 |
| Jihomoravský | 113 | 69 | 36 | 8 |
| Karlovarský | 21 | 17 | 4 | - |
| Královeshradecký | 34 | 19 | 14 | 1 |
| Liberecký | 41 | 27 | 12 | 2 |
| Moravskoslezský | 118 | 86 | 31 | 1 |
| Olomoucký | 28 | 13 | 11 | 4 |
| Pardubický | 36 | 26 | 6 | 4 |
| Plzeňský | 36 | 29 | 5 | 2 |
| Praha | 372 | 228 | 119 | 25 |
| Středočeský | 132 | 84 | 45 | 3 |
| Ústecký | 65 | 43 | 21 | 1 |
| Vysočina | 36 | 23 | 10 | 3 |
| Zlínský | 30 | 17 | 12 | 1 |
| celkem (internet) | 1103 | 707 | 338 | 58 |
| Uvedený přehled vychází z údajů zveřejněných k 10. březnu na internetových stránkách Komory. Nezahrnuje členy, kteří si nepřejí být uvedeni. Celkový počet členů Komory je uveden níže. | | | | |
| celkem | 1115 | 716 | 339 | 60 |

SEMINÁŘ POHLEDEM LEKTORA

Na září loňského roku připravila Komora pro své členy akci výjimečnou jednak tématicky a také prostředím. Seminář se věnoval zlepšení komunikačních dovedností a zvládnání stresu, a proběhl v příjemném penzionu na chorvatském pobřeží.

Každý z účastníků měl svá vlastní osobní a profesní očekávání, ne všechna mohl seminář samozřejmě splnit. Stanovený časový rozsah umožňoval pouze základní orientaci v problematice interpersonální komunikace a zvládnání stresu. Cílem semináře bylo nastartovat zájem jeho účastníků o další osobnostní rozvoj a dovolují si tvrdit, že v tomto ohledu splnil své možnosti.

Účetní poradci nemají většinou velké problémy s odbornou stránkou své profese, na kterou se dlouhodobě a systematicky připravovali, jako s vlastní poradenskou činností. Na tu nebyli připravováni prakticky vůbec. Být dobrým poradcem opravdu není jednoduché. Velké nároky jsou kladeny zejména na sociální dovednosti, komunikativnost, empatii, umění naslouchat druhým, vlastní sebedůvěru, organizační schopnosti a vytrvalost. Většinou se poradci učí sami, cestou pokusů a omylů, úspěchů nebo nezdarů v konkrétních případech, které mohou být osobně i profesně nepříjemné až ohrožující. Často je to dlouhá a klopotná

cesta, na které samoukovi chybí srovnání a zpětná vazba, že to, co dělá, je skutečně to, co si myslí, že dělá nebo, co by chtěl či měl dělat.

Velká pracovní vyčerpání účetních a daňových poradců často vede k tomu, že další vzdělávání v oblasti poradenství a osobnostního rozvoje odsouvají do virtuální budoucnosti, kdy na to už budou mít čas a budou si to moci tzv. dovolit. Bohužel o budoucnosti rozhodujeme v současnosti. Pokud nejsme s něčím spokojeni v současnosti a chceme to změnit, je třeba se zamyslet nad chováním, které k dosaženým výsledkům vedlo. Pokud chceme mít v budoucnosti jiné výsledky, nelze jich dosáhnout opakováním stejného chování jako dosud. Cílevědomé změny v současném chování, mohou způsobit potřebnou změnu v budoucnosti. Není možné čekat na vhodnější dobu. Pro změnu není vhodnější doba než přítomnost. Určitě to není snadné ani jednoduché. Přechodně to vyžaduje více času i námahy. Vede to však k lepšímu využití lidského i odborného potenciálu v budoucnosti, a tím i k větší pracovní efektivnosti a spokojení.

Charakter této profese spojený s opakovanou časovou zátěží v průběhu roku, se značným podílem monotónní práce, nároky na přesnost a častým řešením nepříjemných problémů a konfliktů, dělá z této profese velmi stresující

zaměstnání. Tuto skutečnost potvrzoval i živý zájem účastníků semináře o problematiku stresu, sebemotivace a time managementu.

Lze říci, že obecně prezentovaný zájem poradců o efektivní komunikaci je pochopitelný. Když si uvědomíme, kolik času věnují účetní a daňoví poradci jednání s klienty, různými úřady a svými zaměstnanci, je tedy v jejich zájmu, aby tento čas využili co nejlépe. Tak, aby podobná jednání byla jasná, jednoznačná, směřovala ke konkrétnímu cíli, nebyla ztrátou času, zdrojem nepříjemných konfliktů a stresu.

Jako nejdůležitější je pocítován **vztah poradce – klient**, který má řadu úskalí.

S velkou pravděpodobností jsou představy o ideálním klientovi podobné představám o ideálním poradci. V praxi neexistuje ideální klient, ani ideální poradce. Proto je pro obě strany výhodné, když jsou spokojeny se vzájemnými vztahy, když se jim dobře spolupracuje a spolupráce je dlouhodobá. Naše pozornost se bude z pochopitelných důvodů zaměřovat hlavně na pozici poradce.

Z velké míry se o budoucím vztahu poradce – klient, rozhoduje už při prvním kontaktu. V tomto momentě je rozhodování o budoucí spolupráci opřeno spíše o vyvolané emoce, než o odborné znalosti. Teprve postupně, jak se obě strany vzájemně poznávají, nabývají na

významu zkušenosti. Při pozitivním hodnocení spolupráce pokračuje, při nepříznivém hodnocení končí. Z tohoto pohledu se zdá, že větší svobodu volby má v praxi klient. Velmi často poradci pokračují ve spolupráci s klientem nepříjemným, protože nemají odvahu ztratit klienta. Pokračování ve spolupráci, která je pocítovaná nepříjemně, někdy se jedná až o averzi, nemůže vést k dobrým výsledkům. Pokud se nepodaří nedorozumění vysvětlit. V případě závažných rozporů se jeví ukončení spolupráce jako nejlepší možnost, jak se vyhnout konfliktům a stresu. Celkové ztráty obvykle vysoce převyšují zisk

Obecně můžeme říci, že se nám lépe komunikuje s lidmi, se kterými máme něco podobného či stejného např. názory, vzdělání, zájmy, problémy, a s lidmi, kteří jsou nám sympatičtí. Na to je třeba pamatovat zejména při prvním setkání s klientem. Působit pozitivně a sympaticky v žádném případě neznámá přetvářka, protože ta by při pokračující spolupráci stejně, dříve nebo později, vyšla najevo. Pokud však máte zájem o spolupráci, proč ji na začátku zbytečně komplikovat např. nevhodným jednáním v časové tísní, nezdvořilostí nebo nepříjemným prostředím. I odmítavá odpověď může působit pozitivně, pokud je pronesena věcně, bez negativních emocí (ne zlostně), případně s doporučením jiné alternativy řešení. Jasná odpověď může být nepříjemná, ale zjednodušuje situaci. Všichni zúčastnění ví – „jak se věci mají“ – a velmi to napomáhá vyjasnění

vzájemných vztahů a zlepšuje spolupráci do budoucna.

Pro poradce je žádoucí klient, který ví, co chce a dovede to také říci.

Rovněž poradce by měl umět klientovi sdělit potřebné tak, aby to bylo pro klienta jasné a srozumitelné. V praxi to znamená přizpůsobit se klientovi. Např. nepoužívat termíny, kterým klient nerozumí, vysvětlit používané zkratky, dát klientovi příležitost se zeptat, neřešit mnoho věcí najednou, nemluvit příliš rychle, aby klient stačil vnímat informace, nezahlcovat přílišnými detaily, apod. Naučit se vysvětlit složité věci co nejjednodušším způsobem je skutečné umění, které je klientem vnímáno velmi příznivě a nijak neubírá poradci na odbornosti. V očích klienta mu to spíše přidává na moudrosti.

Poměrně častým nedostatkem rozhovoru poradce - klient je jeho rychlý přechod v monolog poradce - odborníka, který nedokáže odolat příležitosti k poučování méně znalé osoby. **Ve vztahu poradce - klient by měl dominovat vzájemný respekt**. Bez respektu se nejedná o poradenství, ale spíše o větší či menší míru manipulace. Tento přístup je pro poradce nebezpečný, protože na sebe bere nezdůvodněnou odpovědnost. Při nedostatku informací od klienta se může dopustit závažných chyb. Nezřídka se stává, že se o manipulaci s poradcem snaží klient. Je pak na poradci, aby dovedl snahu o manipulaci ze strany klienta

rozpoznat a uměl na ni profesionálně reagovat.

Dalším závažným nedostatkem v rozhovoru poradce s klientem je nedostatek trpělivosti k vzájemnému naslouchání. Po několika prvních slovech už všechno ví a nepotřebují další informace. Poradce se domnívá, že ví, jaký problém k němu klienta přivedl, reaguje však na vlastní domněnky, nikoli na klientovo sdělení. Rozhovor pak plyne dvoukolejně, jak se říká: jeden o koze, druhý o voze. Bohužel si toho nemusí být vědoma ani jedna strana a dříve nebo později dojde k nedorozumění, rozporu či konfliktu.

Pokud vzájemná komunikace z neznámého důvodu začne zadržávat, je užitečné vrátit se vždy zpět k základní otázce, co chce klient.

Této situaci lze předejít tzv. aktivním nasloucháním. To znamená, že poradce nechá klientovi prostor k přednesení jeho žádosti, po celou dobu pozorně naslouchá, aniž by už v duchu přemýšlel nad řešením. Podněcuje klienta k vyslovení jeho názoru, představ či konkrétních požadavků na poradce. Dává klientovi najevo, že ho poslouchá (nakloněním hlavy, přikývnutím). Pokud je to potřeba, položí doplňující otázku. Může také parafrázovat řečené nebo udělat shrnutí. Např.: „Rozumím tomu dobře, že..., Máte na mysli..., Když shrneme, co jste řekl, tak...“ Tímto způsobem se lze dopracovat ke **klíčové otázce vztahu poradce a klienta a tou je, co si přeje klient**. Věno-

vat pozornost přání klienta není nikdy ztrátou času, přinejmenším se vyhneme poskytování tzv. „knížecích rad“, které klient nemůže, neumí nebo nechce použít. Klienti si vyberou řešení, které jim vyhovuje a nesou za ně odpovědnost.

Poradci často projevují tendenci radit na maximum, prokázat svou odbornou erudici v celém rozsahu, i když klient chce pouze dílčí informaci. Z pohledu klienta je nejlepší radou taková rada, která odpovídá na jeho potřebu, které rozumí a kterou je schopen realizovat. To je 100% rada z pohledu klienta. Poradce pak může trpět pocitem nedocenění, nepochopení, zbytečné námahy. Proč to všechno dělám, když klient si to nakonec udělá po svém, ptá se hodně poradců sebe sama. Odpovědět se přímo sama nabízí, protože málo posloucháte, co skutečně váš klient chce. Upozornit klienta, doporučit nebo informovat není totéž jako přikazovat.

Někteří poradci mají direktivnější přístup než jiní, kteří nechávají klientovi větší prostor pro samostatné rozhodování. Je to dáno do jisté míry povahovými vlastnostmi poradce a jeho zvyklostmi. Direktivní řízení klienta je plně opodstatněné v situacích, kdy je klient ve velkém stresu a téměř poradce nevnímá. Je nesoustředěný, zapomíná, vyvíjí horečnou aktivitu, která jde mnohdy i proti jeho zájmům. V této situaci je namístě jakýsi krizový postup, velmi direktivní, se stanovením úkolů, postu-

pů i jejich kontrolou. Současně lze doporučit klientovi spolupráci s příslušnými odborníky, např. psychology nebo psychiatry. Tento přístup ke klientovi by měl fungovat jen po nezbytně nutnou dobu a ne déle. Jinak poradce riskuje, že se klient naučí přenášet odpovědnost za svoje podnikání na poradce. Není v silách žádného člověka nést odpovědnost za chování někoho jiného, kromě velmi malých dětí. Nelze opominout skutečnost, že poradce není činěním odpovědným za úspěchy, ale za nezdařry, což rozhodně nepřispívá k psychické pohodě poradce.

Nejen pro klienta je důležité vědět, co chce. Také poradce potřebuje znát své hranice. Měl by si odpovědět na otázky co umí, co může a co chce pro své klienty dělat. Rozhodně to není zbytečnou ztrátou času. Velmi často jsou účetní a daňoví poradci v situacích, kdy jsou klienty tlačeni k překročení určitých hranic, a pokud v dané věci nemají naprosto jasno, mohou se snadno dostat do situací, ve kterých být nechtěli. Je lépe nechtěným směrem vůbec nevykročit, než se potom obtížně vracet nebo nemít možnost návratu. Pro poradce není žádoucí, aby byl na svém klientovi závislý.

Účastníci semináře se shodli na řadě povahových vlastností dobrého poradce, o kterých dosud nebyla zmínka. Jsou to např. spolehlivost a důvěryhodnost, dodržování pravidel a dohod, tvořivost a iniciativnost, loajalita ke klientovi a diskretnost, houževnatost, při-

způsobivost. Jistě byste ještě nějaké další vhodné vlastnosti našli. Dobrý poradce nemusí oplývat všemi dobrými vlastnostmi. Důležité však je, aby uměl určité své nedostatky kompenzovat. Mezi tím, jakou představu o sobě máme, a tím, jak nás vidí druzí, je vždy větší či menší rozdíl. Pokud vám více osob připisuje určitou vlastnost, je pravděpodobné, že na své okolí takto působíte, aniž jste si toho vědomi. Nemá cenu se na ně zlobit, že vás vnímají způsobem, který se vám nelíbí. Rozhodně je lepší využít tuto informaci k cílené změně svého chování. Naše chování je silně ovlivněno návyky. I pevné návyky lze vyměnit za návyky nové, které více odpovídají vaší profesi a tomu, jak chcete na své okolí působit.

Stres je moderním strašákem, ale také věrným průvodcem řady profesí. Práce účetních a daňových poradců k nim bezesporu také patří. Samotný stres nemusí být pro člověka vždy nepříznivý. Dokonce určitá míra stresu nám pomáhá mobilizovat schopnosti a výkonnost. Problémy nastávají, když tlak je příliš velký nebo trvá příliš dlouho. Podobně se může projevit souběh několika drobnějších problémů a s poslední kapkou přeteče pohár. Kdo potřebuje podávat vysoký pracovní výkon, potřebuje nutně přemýšlet o kompenzaci této zátěže nějakou jinou aktivitou. **Kdo chce dobře pracovat, potřebuje také dobře odpočívat.** Většinou se staráme o pracovní stránku, ale málo se staráme o odpočinek, jako by to bylo marnění

času. Nejde však jen o odpočinek. Nežádoucím stresu můžeme také vědomě předcházet. Obvykle máme velké rezervy ve využívání času. Čas nelze získat, ani o něj přijít, můžeme ho pouze lépe nebo hůře využívat. Mnoho stresových situací přinášejí zejména vztahy mezi lidmi. Lepší komunikace dokáže zabránit vzniku konfliktů nebo je řešit hned na počátku, kdy ještě nemají takovou devastující sílu. Ani účetní a daňoví poradci nemusí přijímat stres jako nutnou daň svému povolání, ale mohou ho aktivně ovlivňovat ke svému prospěchu.

Na závěr krátkého seriálu o interpersonální komunikaci (viz. loňská čísla bulletinu) nabízím čtenářům možnost posílat na e-mailovou adresu své dotazy, připomínky i žádosti o radu v konkrétní situaci. Na některé dotazy bychom, se svolením autora, odpověděli na stránkách bulletinu.

PhDr. Pavla Vyhlídalová
(pavla.vyhlidalova@seznam.cz)

Pozn.: na letošní září je připravováno téma: asertivní komunikace

BŘEZEN – MĚSÍC KNIHY A INTERNETU

Třetího března se v pravém horním rohu našich internetových stránek objevila modrozlutá ikona. Její prokliknutí nám neotevře jen další stránku, ale uvede nás... do knihkupectví, mezi pulty a police plné knížek!!! VÍTEJTE !!!

Náš příspěvek k měsíci knihy. Projekt knihkupectví je realizován ve spolupráci se společností InternetShops, a.s. – provozovatelem významného portálu Vltava. Knihkupectví má sice jednu vadu, ne hned se totiž můžete omámit vůni nové knížky, ale máme jednadvacáté století a je třeba se přizpůsobit trendům. Naším zaměřením je odborná literatura, ale jedním prokliknutím se můžete dostat i ke knížkám jiných žánrů. Knihkupectví je pro Vás otevřeno nepřetržitě a nabídku má od začátku opravdu širokou (certifikovaný účetní se přece nevzdělává pouze v účetnictví a v daních).

Tak, teď nezbývá než si v klidu vybrat, objednat a za pár dnů si můžete vychutnat i tu vůni nové knížky (nedočkavci v Brně a v Praze mají výhodu osobního odběru). Hezké počtení a hodně nových poznatků.

V dubnu to bude rok, co byla spuštěna (rovněž bez oslav) zcela nová internetová prezentace Komory. Stránky jsou samozřejmě průběžně i nadále upravovány. Více změn jste mohli zaznamenat v lednu (zejm. v sekci „servis pro členy“).

Nyní bych si vás dovilil upozornit na rozšířené možnosti Vaší osobní prezentace. Na obrázku si povšimněte, jaké údaje mohou být zveřejněny. Odkontrolujte, prosím, u své karty aktuálnost údajů a porovnejte s naznačenými možnostmi především v části další kvalifikace (součástí prezentace může být i foto či „vlastní stránka“ s dalšími informacemi). Všechny změny pak zasílejte nejlépe e-mailem (úpravy údajů nemůžete realizovat sami). Rozšířeny byly i možnosti vyhledávače. Také nabízím možnost zřídit e-mail ve tvaru .

Ladislav Zemánek

| Přidání člena Komory | |
|---------------------------------------|--|
| Login: * | <input type="text"/> |
| Heslo: * | <input type="text" value="pdGRh9wN"/> <input type="checkbox"/> nezveřejňovat |
| Jméno: * | <input type="text"/> |
| Příjmení: * | <input type="text"/> |
| Titul: | <input type="text" value="...."/> <input type="text"/> |
| Dosažený stupeň: * | - vyberte stupeň - |
| Číslo certifikátu: * | <input type="text"/> |
| Datum certifikace: * | <input type="text"/> |
| Název firmy: | <input type="text"/> |
| Ulice: | <input type="text"/> |
| PSČ: | <input type="text"/> |
| Město: | <input type="text"/> |
| Kraj: | - neuváděno - |
| Telefon: | <input type="text"/> |
| Mobilní telefon: | <input type="text"/> |
| Fax: | <input type="text"/> |
| E-mail: | <input type="text"/> |
| WWW: | <input type="text"/> |
| OSVČ: | <input type="radio"/> ano <input type="radio"/> ne <input checked="" type="radio"/> neuváděno |
| Jazyky: | <input type="checkbox"/> angličtina <input type="checkbox"/> němčina <input type="checkbox"/> francouzština <input type="checkbox"/> italština <input type="checkbox"/> španělština <input type="checkbox"/> ruština <input type="checkbox"/> polština <input type="checkbox"/> slovenština <input type="checkbox"/> maďarština <input type="checkbox"/> srbochorvatština <input type="checkbox"/> litevština <input type="checkbox"/> nizozemština <input type="checkbox"/> esperanto |
| Jiné: | <input type="text"/> |
| Další dosažená kvalifikace: | <input type="checkbox"/> interní auditor <input type="checkbox"/> správce konkurzní podstaty |
| Jiné: | <input type="text"/> |
| Auditor č.: | <input type="text"/> |
| Daňový poradce č.: | <input type="text"/> |
| Poznámka: | <input type="text"/> |
| Disciplinární opatření: | <input type="text"/> |
| zadává administrátor webu! | |
| Cesta k fotce: | <input type="text"/> |
| Další informace: | <input type="text"/> |
| <input type="button" value="Přidat"/> | |

POZVÁNKA NA INTERNÁTNÍ ŠKOLENÍ

pořádané Komorou certifikovaných účetních
ve dnech 26. – 28. května 2005

Vložené hrazené účastníkem: 5428,- Kč vč. DPH. Cena zahrnuje přednášky, materiály, ubytování ve dvoulůžkovém pokoji (dvě noci), stravování v rozsahu plné penze, 5x coffee break, prohlídku historického podzemí.

Vložené s ubytováním na tři noci (středa-sobota) – školení předchází sněm: **6328,- Kč vč. DPH.**

Místo konání: hotel Dvořák, Hradební 3037, Tábor (www.dvorakta.genea2000.cz)
Hotelové parkoviště a garáže za úhradu nebo hlídání parkoviště vedle hotelu (levnější).
K dispozici za úhradu sauna, solárium a další služby. Od nádraží (vlak, bus) cca 25 min.

Školení zahrnuto do pokračujícího odborného vzdělávání v rozsahu 18 hodin.

ODBOBNÝ PROGRAM ŠKOLENÍ

čtvrtek 26. 5.

ÚČETNÍ A DAŇOVÉ AKTUALITY

Změny v zákoně o účetnictví a ČÚS – daňová evidence – přechod z daňové evidence na podvojné účetnictví – změny v odpisování hmotného i nehmotného majetku – základní změny u daní z příjmů.

Ing. Otakar MACHALA – daňový a účetní poradce

SPOTŘEBNÍ DANĚ

Základní principy spotřebních daní – procesní aplikace – vztah spotřebních daní a DPH – příklady.

Ing. Ivo ŠULC – daňový poradce

pátek 27. 5.

ÚVOD DO IFRS

základní principy IFRS (koncepční rámec, účetní zásady, oceňování) – vybrané okruhy: účetní závěrka (IAS 1); pozemky, budovy a zařízení (IAS 16); nehmotná aktiva (IAS 38) atd. – příklady – diskuse

Doc. Dr. Ing. Hana FILIPCZYKOVÁ – katedra účetnictví VŠB - TU

AKTUÁLNĚ O DPH

Novely zákona o DPH – nové podmínky pro povinné plátcovství – změny v dodání zboží a poskytování služeb v rámci EU – chyby a omyly při aplikaci zákona.

Ing. Ivo ŠULC – daňový poradce

sobota 28. 5.

AKTUÁLNĚ O DPH – panelová diskuse

Kontaktní osoba: Zemánek, tel.: 224 041 019, e-mail: zemanek@komora-ucetnich.cz

PŘIHLÁŠKY

jsou na internetových stránkách Komory a jsou přijímány
do 10. května 2005 !!!

POZVÁNKA NA INTERNÁTNÍ ŠKOLENÍ

KOMPLEXNĚ O DANÍCH Z PŘÍJMŮ

POŘÁDANÉ KOMOROU CERTIFIKOVANÝCH ÚČETNÍCH
ve dnech 14.–16. dubna 2005

Vložené hrazené účastníkem: 3939,- Kč vč. DPH.

Cena zahrnuje přednášky, materiály, ubytování ve dvoulůžkovém pokoji a stravování v rozsahu plné penze, 4x coffee break.

Místo konání: hotel Schindlerův háj (www.schindleruhaj.genea2000.cz) – cca 2 km od Svitav – možnost prodloužit pobyt na víkend.

Školení zahrnuje do pokračujícího odborného vzdělávání v rozsahu 15 hodin.

ODBORNÝ PROGRAM ŠKOLENÍ

- charakteristika příjmů podléhajících zdanění a příjmů od daně osvobozených u fyzických a právnických osob,
- problematika minimálního základu daně,
- základ daně a jeho úpravy,
- sdružení podle obč.zákoníku, spolupracující osoby, problematika podnikání manželů,
- zásady zdaňování mateřských a dceřinných podniků,
- nepeněžní příjmy, daňové vztahy mezi spojenými osobami,
- daňové uplatňování výdajů vč. odpisů hmotného majetku,
- nehmotný majetek v daňové evidenci a v účetnictví,
- problematika uplatňování ztrát, závazné posouzení finančním úřadem,
- práva a povinnosti podnikatele ve vztahu k finančnímu úřadu,
- diskuse

lektor: **Ing. Jan VORLÍČEK** –ředitel FÚ Hradec Králové

PŘIHLÁŠKY

jsou na internetových stránkách Komory a jsou přijímány
do 31. března 2005 !!!

AVIZO NA DALŠÍ ŠKOLENÍ KOMORY V ROCE 2005

datum: 9.–11. června 2005
téma: účetnictví nevýdělečných organizací

datum: první polovina září 2005
téma: asertivní komunikace pro účetní a daňové poradce

datum: 20.–22. října 2005
téma: IFRS a ÚS GAAP

datum: 10.–12. listopadu 2005
témata se upřesňují

Pozvánka na červnové školení bude na internetu zveřejněna začátkem dubna.
Podrobnější informace o akcích na II. pololetí budou v příštím bulletinu.

REZERVUJTE SI TERMÍNY !

Výbor Komory certifikovaných účetních svolává VII. sněm Komory

Datum: **25. května 2005**

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

Místo konání: **hotel Dvořák, Hradební 3037, Tábor**

Parkoviště u hotelu. Od nádraží (BUS, vlak) cca 25 min.

Předběžný program:

- zpráva o činnosti Komory,
- aktuální informace,
- zpráva o hospodaření Komory v roce 2004,
- návrhy na úpravu norem Komory,
- vyhodnocení systému POV,
- návrh rozpočtu Komory na rok 2005.

Příhlášku na sněm zasílejte na e-mail: . Na tuto adresu můžete zasílat i náměty na úpravu norem Komory či jiné návrhy k projednání. Materiály zařazené na program sněmu budou zveřejněny na internetových stránkách Komory a předány při presenci.

Pozn.: na sněm bude v následujících dnech navazovat odborné školení.
Účast na něm není podmíněna účastí na sněmu.

Zemánek v.r.
tajemník