



BULLETIN

1/2006

OBSAH

LEGISLATIVA – KOMENTÁŘE

Zveřejňování účetní závěrky a zpráva statutárního orgánu společnosti 2

IAS/IFRS – POŽADAVKY NA ZVEŘEJŇOVÁNÍ (2, 3) 5

INTERPRETACE NÚR 17

Z koordinačního výboru MF a KDP ČR 23

Nová legislativa 33

HLAVNÍ ZMĚNY VE ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ38

INFORMACE

Aktuální situace na trhu pracovních pozic v účetnictví 47

Monitor 51

Pozvánky na sněm a školení Komory57

LEGISLATIVA – KOMENTÁŘE

ZVEŘEJŇOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY A ZPRÁVA STATUTÁRNÍHO ORGÁNU SPOLEČNOSTI PODLE USTANOVENÍ § 66a OBCHODNÍHO ZÁKONÍKU

V současné době jsou již práce na ročních závěrkách ukončeny nebo se blíží k závěru, ale před většinou subjektů stojí úkol jejich zveřejnění.

Účetní závěrka za rok 2005 se zveřejňuje shodně jako za předchozí účetní období. Účetní jednotka zapsaná v obchodním rejstříku je povinna nejpozději do posledního dne následujícího účetního období zveřejnit účetní závěrku jejím uložení do sbírky listin – viz § 21a zákona o účetnictví a § 38i odst. 1 písm. c) obchodního zákoníku („Sbírka listin obsahuje výroční zprávy, řádné, mimořádné a konsolidované účetní závěrky, pokud nejsou součástí výroční zprávy, vyžadují-li jejich vyhotovení tento zákon nebo zvláštní právní předpis, návrh rozdělení zisku a jeho konečná podoba nebo vypořádání ztráty, pokud nejsou součástí řádné účetní závěrky, zpráva auditora o ověření účetní závěrky, zprávu o vztazích mezi propojenými osobami podle § 66a odst. 9 obchodního zákoníku; na listině obsahující rozvahu (bilanci) musí být uvedeny také identifikační údaje osob, které ji podle zákona ověřují.“).

U údajů, které je nutno zveřejnit uložení do sbírky listin je nutné si připomenout změnu, která byla promítnuta do obchodního zákoníku s platností od 1. 7. 2005. Nově je nutno uložit do sbírky listin také návrh rozdělení zisku a jeho konečná podoba nebo vypořádání ztráty, pokud nejsou součástí řádné účetní závěrky. Další významnou změnou, zejména pro zahraniční subjekty, je možnost uložit listiny do sbírky listin v jakémkoli jazyce, který je úředním jazykem v některém z členských států Evropské unie či Evropského hospodářského prostoru. Zákon sice požaduje též přeložení v českém jazyce, ale tento překlad nemusí být úředně ověřen.

Zveřejnění do posledního následujícího dne následujícího účetního období po rozvahovém dni (§ 8 odst. 3 zákona o účetnictví) se týká neauditované účetní jednotky. U auditované účetní jednotky je doba pro zveřejnění podmíněna dvěma faktory, tj. ověřením auditorem a schválením účetní závěrky. Pokud bude mít společnost účetní závěrku ověřenou auditorem a účetní závěrka bude schválena k tomu kompetent-

ním orgánem, pak je tato společnost povinna zveřejnit účetní závěrku ve lhůtě **do 30ti dnů od splnění obou dvou uvedených podmínek** (§ 21a odst. 2 zákona o účetnictví). Pokud nebude některá podmínka splněna, pak se jí týká podmínka zveřejnění do posledního dne následujícího účetního období po rozvahovém dni. Nesplněnou podmínku (neschválení účetní závěrky, neprovedení auditu) uvede na účetní závěrce při jejím zveřejnění tak, aby uživatel nemohl být pomýlen, že účetní závěrka je schválena nebo že byla ověřena auditorem (§ 21a zákona o účetnictví).

Nezveřejnění účetní závěrky je porušením zákona o účetnictví a může být též ohodnoceno jako trestný čin. Za nezveřejnění účetní závěrky lze uložit podle zákona o účetnictví pokutu až do výše 3% hodnoty aktiv celkem. Nezveřejnění účetní závěrky je trestným činem, pokud by tímto jednáním byla ohrožena nebo omezena práva jiné osoby.

* * *

Součástí sbírky listin zveřejněné v obchodním rejstříku má být podle § 66a obchodního zákoníku i zpráva o vztazích mezi propojenými osobami.

V § 66a obchodního zákoníku jsou definována podnikatelská seskupení – ovládající, ovládané osoby, dále pak koncern (holding). Zákon dále v odst. 9 tohoto paragrafu **ukládá statutárnímu orgánu společnosti** (pokud nebyla uzavřena ovládací smlouva) **povinnost ve lhůtě tří měsíců od skončení účetního období zpracovat písemnou zprávu o vztazích** mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou (dále jen „propojené osoby“), je-li ovládané osobě jednajícím s péčí řádného hospodáře známa ovládající osoba, popřípadě touto ovládající osobou ovládané osoby. Tato povinnost je sice již od roku 2001, tzn. že se tato zpráva o vztazích zpracovávala poprvé za účetní období končící v roce 2001, přesto existuje stále řada účetních jednotek, které tuto zprávu nesestavují, přestože je její sestavení jejich povinností. Ve velké většině případů je tato skutečnost způsobena tím, že např. u společnosti s ručením omezeným, kde jsou dva vlastníci 50% nebo čtyři vlastníci 25%, se statutární orgán mylně domnívá, že nejsou naplněny podmínky pro stanovení ovládající osoby. V tomto případě je však nezbytné vycházet z § 66a odst. 4 – „Osoby jednajícím ve shodě, které společně disponují většinou hlasovacích práv na určité osobě, jsou vždy ovládajícími osobami“. Při stanovení osob jednajících ve shodě se postupuje podle § 66b obchodního zákoníku. U speciálně uvedeného případu společnosti s ručením omezeným je v odstavci 3 písm. a) tohoto paragrafu uvedeno: není-li prokázán opak, má se za to, že osobami, jež jednají ve shodě jsou i společnost s ručením omezeným a její společníci nebo pouze její společníci. Podstatné je **není-li prokázán opak**.

Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami by pak měla obsahovat následující části:

- **osoby tvořící holding** – identifikaci ovládané osoby, všech ovládajících a dalších propojených osob,
- **vztahy mezi osobami holdingu** – nejsložitější část zprávy – by měla obsahovat popis způsobu ovládaní, personálního propojení a strukturu vztahů mezi osobou ovládající a dalšími propojenými osobami, jsou-li ovládané osobě tyto vztahy známy,
- **rozhodné období** – období, kterého se zpráva týká,
- **smlouvy a dohody uzavřené mezi osobami holdingu** – tato část by měla obsahovat smlouvy uzavřené během rozhodného období, a to jak smlouvy uzavřené podle obchodního zákoníku, občanského zákoníku i smlouvy týkající se cenných papírů. Je vhodné uvést název smlouvy, smluvní strany, předmět smlouvy, dobu plnění smlouvy, závazky, které plynou ze smlouvy ovládané osobě, ovládající osobě a dalším propojeným osobám, dále pak plnění smluvních strany a případně zda za smlouvy plyne či neplyne ovládané osobě újma,
- **právní úkony mezi osobami holdingu** – např. výpověď smlouvy, zápočet, fakturace – daňové doklady, postoupení pohledávky, převzetí ručitelského závazku, přistoupení k závazku, převzetí dluhu, uznání dluhu, narovnání, smluvní pokuta,
- **opatření mezi osobami holdingu** – další opatření (nezařazená v předchozích oddílech zprávy) s uvedením jejich výhod a nevýhod,
- **závěr** – Tato zpráva byla zpracována statutárním orgánem ovládané osoby, společnosti, dne

varianta 1

a předložena k přezkoumání dozorčí radě a auditorovi, který bude provádět kontrolu účetní závěrky ve smyslu zvláštního zákona. Vzhledem k tomu, že ovládaná osoba je povinna ze zákona zpracovávat výroční zprávu, bude tato zpráva do ní vložena jako její nedílná součást.

varianta 2

Zpráva bude v zákonném termínu uložena do sbírky listin vedené obchodním rejstříkem Krajského soudu v

V celé zprávě je třeba především věnovat pozornost informacím, které se týkají toho, zda ovládaná osoba neutrpěla újmu. Tato skutečnost je totiž podstatou zprávy o vztazích mezi propojenými osobami.

Ing. Eleonora Herlíková
(herlikova@udas.cz)

IAS/IFRS – POŽADAVKY NA ZVEŘEJŇOVÁNÍ (2, 3)

IAS 1 – Prezentace účetní závěrky

IAS 2 – Zásoby

IAS 8 – Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby

Dnešní pokračování je zaměřeno na jeden ze základních standardů, bez jehož znalosti nelze v žádném případě správně sestavit účetní závěrku podle IAS/IFRS - IAS 1 a dále na IAS 2 – Zásoby a IAS 8 – účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby.

IAS 1 – Prezentace účetní závěrky

Standard IAS – 1 (ale nejen tento) používá pojem „zveřejnění“. Není-li zde (či v jiném standardu nebo interpretaci) uvedeno jinak, provádí se taková zveřejnění v rozvaze, výsledovce, výkazech změn vlastního kapitálu nebo výkazu peněžních toků nebo v komentáři k těmto výkazům. Požadavky (podle IAS 1) na zveřejnění lze rozdělit do následujících okruhů:

1. Identifikace účetní závěrky
2. Četnost předkládání
3. Věrná prezentace a soulad s IAS/IFRS
4. Trvání podniku
5. Významnost a agregace
6. Srovnávací informace
7. Rozvaha
 - 7.1. Rozlišení mezi krátkodobými a dlouhodobými položkami
 - 7.2. Informace prezentované přímo v rozvaze
 - 7.3. Informace se mají zveřejňovat buď v rozvaze, nebo v komentáři (příloze či poznámkách)
8. Výsledovka
 - 8.1. Informace, které se povinně zveřejňují přímo ve výsledovce
 - 8.2. Informace prezentované buď ve výsledovce, nebo v komentáři
9. Výkaz změn vlastního kapitálu
 - 9.1. Informace, které se povinně zveřejňují přímo ve výkazu o změnách ve vlastním kapitálu
 - 9.2. Informace prezentované buď ve výkazu o změnách ve vlastním kapitálu, nebo v příloze
10. Komentář
11. Ostatní zveřejnění

1. Identifikace účetní závěrky

Účetní závěrka musí být identifikována jasně a rozlišeně od ostatních informací. Dále musí být výrazně prezentovány následující informace, které v případě potřeby musí být zopakovány, je-li to nutné pro správné pochopení prezentovaných informací:

- název vykazující organizace nebo jiné způsoby identifikace (název účetní jednotky, sídlo a právní forma, země, odkud společnost pochází, adresa společnosti nebo hlavního místa podnikání apod.),
- zveřejnění, zda se jedná o individuální nebo konsolidovanou účetní závěrku (v případě konsolidace jméno mateřské společnosti a jméno nejvyšší mateřské společnosti ve skupině),
- rozvahový den období pokrytého danou účetní závěrkou,
- měna, v níž je závěrka předkládána (měna prezentace podle definice ve standardu IAS 21 - Dopady změn směnných kurzů cizích měn),
- úroveň zaokrouhlení použitá u vykazovaných částek účetní závěrky (účetní závěrka se z důvodu srozumitelnosti prezentuje v tisících či milionech jednotek v příslušné měně, pokud prezentace obsahuje veškeré významné informace).

2. Četnost předkládání

Účetní závěrka musí být prezentována nejméně jednou ročně. Za normálních okolností je zpracovávána konzistentně pro roční období. V případě změny rozvahového dne, kdy dojde k prodloužení či ke zkrácení období, musí účetní jednotka zveřejnit:

- důvod použití delšího nebo kratšího období,
- fakt, že srovnávací informace výsledovky, výkazu změn vlastního kapitálu, výkazu peněžních toků a souvisejících komentářů nejsou zcela porovnatelné.

3. Věrná prezentace a soulad s IAS/IFRS

Účetní jednotka, jejíž účetní závěrka odpovídá IAS/IFRS, by měla uvést v komentáři odpovídající **explicitní a bezvýhradné prohlášení o shodě**. Nevhodná účetní pravidla (politiky) nelze korigovat ani jejich zveřejněním, ani poznámkami nebo vysvětlujícími materiály.

Ve výjimečných situacích, kdy management společnosti dochází k závěru, že soulad s požadavky některého standardu nebo interpretace by byl zavádějící tak, že by mohl být v rozporu s cílem daným účetní závěrcí v Konceptním rámci, účetní jednotka nedodrží tento požadavek, pokud to odpovídající regulační systém nezakazuje nebo pokud jinde není takový odklon zakázán.

Pokud se účetní jednotka odkloní od požadavku některého standardu nebo interpretace, musí zveřejnit:

- a) informaci o tom, že management došel k závěru, že účetní závěrka prezentuje věrně finanční pozici, finanční výkonnost a peněžní toky účetní jednotky,
- b) že bylo dosaženo shody s příslušnými standardy a interpretacemi s výjimkou toho, že se upustilo od určitého požadavku za účelem dosažení věrné prezentace,
- c) název standardu nebo interpretace, od něhož se společnost odklonila, podstatu odklonu, vč. řešení, které by byly v rozporu s cílem účetní závěrky daným Koncepčním rámcem, a přijaté řešení,
- d) u každého prezentovaného období finanční vliv odchylky na každou položku v účetní závěrce, která by byla vykázána v souladu s požadavky.

Pokud se účetní jednotka odklonila od požadavků některého standardu nebo interpretace v minulém období a tento odklon ovlivnil částky vykázané v účetní závěrce běžného období, provede zveřejnění uvedené v bodě (c) a (d).

Ve výjimečných situacích, kdy management dochází k závěru, že soulad s požadavky některého standardu nebo interpretace by byl zavádějící tak, že by mohl být v konfliktu s cílem účetní závěrky stanoveným v Koncepčním rámci, ale odpovídající regulační systém zakazuje odklon od požadavku, účetní jednotka musí v maximálním možném rozsahu omezit vliv zavádějících aspektů tohoto souladu zveřejněním následujících informací:

- a) název předmětného standardu nebo interpretace, podstaty požadavku a důvodu, proč management došel k závěru, že shoda s tímto požadavkem je v konfliktu s cílem účetní závěrky stanoveným v Koncepčním rámci, a přijaté řešení,
- b) provedené úpravy jednotlivých položek, u kterých vedení rozhodlo, že jsou nezbytné k dosažení věrné prezentace, a to u každého období prezentovaného v účetní závěrce.

4. Trvání podniku

Pokud není účetní závěrka sestavena na základě předpokladu pokračování společnosti v činnosti, musí být tato skutečnost zveřejněna spolu se základnou, na niž je účetní závěrka sestavena, a důvody, proč společnost nemůže pokračovat v činnosti. Účetní závěrka může být vypracována na základě předpokladu trvání podniku, pokud management účetní jednotky nepřijme rozhodnutí o závěru likvidovat účetní jednotku nebo ukončit její činnost.

5. Významnost a agregace

Každá významná třída podobných položek musí být vykazována v účetní závěrce samostatně. Položky různé podstaty a funkce musí být prezentovány samostatně, pokud nejsou nevýznamné.

6. Srovnávací informace

Účetní jednotka zveřejní srovnávací informace za předcházející období pro všechny částky vykazované v účetní závěrce. Srovnávací informace musí být zahrnuty také pro popisné informace, jsou-li důležité pro pochopení účetní závěrky běžného období (v některých případech jsou popisné informace uvedené v účetní závěrce za předchozí období i nadále relevantní v běžném období).

Pokud je vykazování nebo klasifikace položky v účetní závěrce změněno (reklasifikováno), srovnávací částky se překlasifikují, pokud to není neproveditelné. Při reklasifikaci srovnávacích informací je účetní jednotka povinna zveřejnit:

- a) povahu reklasifikace,
- b) částku každé položky nebo třídy, která je reklasifikována,
- c) důvod reklasifikace.

Pokud je reklasifikace srovnávacích informací neproveditelná, účetní jednotka je povinna zveřejnit:

- a) důvod, proč částka nebyla překlasifikována,
- b) podstatu úprav, které by byly provedeny, kdyby byly částky reklasifikovány.

7. Rozvaha

7.1. Rozlišení mezi krátkodobými a dlouhodobými položkami

Účetní jednotka je povinna ve své rozvaze prezentovat krátkodobá a dlouhodobá aktiva a krátkodobé a dlouhodobé závazky jako samostatné třídy.

Aktivum je klasifikováno jako krátkodobé, pokud splňuje kterékoliv z následujících kritérií:

- a) předpokládá se, že bude realizováno nebo je určeno k prodeji nebo spotřebě během obvyklého provozního cyklu účetní jednotky,
- b) je určeno především pro účely prodeje,
- c) předpokládá se, že bude realizováno během dvanácti měsíců od rozvahového dne,
- d) jde o peníze nebo peněžní ekvivalent, pokud není omezena jeho směna nebo použití pro úhradu závazku na dobu nejméně dvanácti měsíců po rozvahovém dni.

Všechna ostatní aktiva jsou klasifikována jako dlouhodobá.

Závazek je klasifikován jako krátkodobý, pokud splňuje kterékoliv z následujících kritérií:

- a) předpokládá se, že bude uhrazen během obvyklého provozního cyklu účetní jednotky,
- b) je určen především pro obchodování,

- c) bude splatný během dvanácti měsíců od rozvahového dne,
- d) účetní jednotka nemá nepodmíněné právo odložit úhradu závazku nejméně na dvanáct měsíců po rozvahovém dni.

Všechny ostatní závazky jsou klasifikovány jako dlouhodobé.

7.2. Informace prezentované přímo v rozvaze

- a) pozemky, budovy a zařízení,
- b) investice do nemovitostí,
- c) nehmotná aktiva,
- d) finanční aktiva s výjimkou částek uvedených pod body e), h) a i),
- e) investice zaúčtované ekvivalenční metodou,
- f) biologická aktiva,
- g) zásoby,
- h) obchodní a jiné pohledávky,
- i) peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty,
- j) obchodní a jiné závazky,
- k) rezervy,
- l) finanční závazky s výjimkou částek uvedených v bodech j) a k),
- m) závazky a aktiva splatné daně – podle definice standardu IAS 12 – Daně ze zisku,
- n) odložené daňové závazky a odložené daňové pohledávky - podle definice standardu IAS 12,
- o) menšinový podíl prezentovaný v rámci vlastního kapitálu,
- p) vydaný kapitál a rezervní fondy přiřaditelné vlastníkům mateřské společnosti.

Je-li taková prezentace relevantní pro pochopení finanční situace účetní jednotky, musí být v rozvaze uvedeny další řádky, záhlaví a mezisoučty.

7.3. Informace se mají zveřejňovat buď v rozvaze nebo v komentáři (příloze či poznámkách)

Společnost musí buď v rozvaze nebo v komentáři uvést další dílčí klasifikaci prezentovaných položek odborným způsobem, které odpovídají operacím účetní jednotky. Účetní jednotka je povinna zveřejnit buď v rozvaze nebo v komentáři:

- a) pro každou třídu akciového kapitálu:
 - počet autorizovaných akcií,
 - počet akcií vydaných a plně splacených a akcií vydaných a plně nesplacených,
 - nominální hodnotu akcie nebo skutečnost, že akcie nemají nominální hodnotu,

- porovnání počtu nesplacených akcií na počátku a na konci období,
- práva, preference a omezení související s touto kategorií vč. omezení distribuce ve výplatě dividend a splácení kapitálu,
- vlastní akcie držené účetní jednotkou nebo její dceřinou společností nebo přidruženým podnikem,
- akcie vyhrazené pro vydání na základě opcí a smlouvami na prodej akcií vč. termínů a částek,

b) popis podstaty a účelu každého rezervního fondu v rámci vlastního kapitálu.

8. Výsledovka

8.1. Informace, které se povinně zveřejňují přímo ve výsledovce

Výsledovka musí zahrnovat řádkové položky, které prezentují minimálně následující částky za vykazované období:

- a) výnosy,
- b) finanční náklady,
- c) podíl na zisku nebo ztrátě z přidružených a společných podniků účtovaných použitím ekvivalenční metody,
- d) zisk nebo ztrátu z vyřazení aktiv nebo z vypořádání závazků, který se vztahuje k ukončovaným činnostem,
- e) daňové náklady,
- f) zisk nebo ztrátu.

Výsledovka musí zahrnovat následující položky (rozdělení zisků nebo ztrát za vykazované období):

- a) zisky nebo ztráty připadající na menšinové podíly,
- b) zisky nebo ztráty přiřaditelné držitelům kapitálu mateřské společnosti.

Je-li taková prezentace relevantní pro pochopení finanční pozice účetní jednotky, musí být ve výsledovce uvedeny další řádky, záhlaví a mezisoučty.

8.2. Informace prezentované buď ve výsledovce nebo v komentáři

Jsou-li položky výnosů nebo nákladů významné, musí se její podstata a částka zveřejnit samostatně.

Účetní jednotka je povinna předložit analýzu nákladů na základě klasifikace založené na druhu nákladů nebo jejich funkci v účetní jednotce podle toho, co poskytuje spolehlivější a relevantnější informace. Účetním jednotkám je však doporučováno, aby tuto analýzu prováděly přímo ve výsledovce.

Účetní jednotky, které klasifikují náklady podle funkce, musí zveřejnit další informace o druzích nákladů vč. odpisů a nákladů na zaměstnanecké požitky.

Účetní jednotka je povinna zveřejnit ve výsledovce nebo výkazu změn vlastního

kapitálu nebo v komentáři částku dividend přiznanou k rozdělení držitelům kapitálu během období a také odpovídající částku na akcii.

9. Výkaz změn vlastního kapitálu

9.1. Informace, které se povinně zveřejňují přímo ve výkazu o změnách ve vlastním kapitálu

Účetní jednotka je povinna prezentovat výkaz změn vlastního kapitálu, který obsahuje následující údaje:

- a) zisk nebo ztrátu za období,
- b) jednotlivé položky výnosů a nákladů, které jsou (podle požadavků jiných standardů nebo interpretací) vykázány přímo ve vlastním kapitálu, a dále součet těchto položek,
- c) celkové výnosy a náklady za období [součet bodů a) a b)], zobrazující samostatně celkové částky přiřaditelné držitelům kapitálu mateřské společnosti a menšinových podílů,
- d) pro každou komponentu vlastního kapitálu účinky změn v účetních pravidlech a opravy chyb zachycených v souladu se standardem IAS 8.

9.2. Informace prezentované buď ve výkazu o změnách ve vlastním kapitálu nebo v příloze

Účetní jednotka je povinna zveřejnit ve výkazu změn vlastního kapitálu nebo v komentáři následující informace:

- a) částky transakcí s držiteli kapitálu, kteří jednájí v rámci své pravomoci jako držitelé kapitálu,
- b) zůstatek nerozděleného zisku (tj. akumulovaný zisk nebo ztráta) na počátku vykazovaného období a k rozvahovému dni a změny během vykazovaného období,
- c) porovnání účetní hodnoty každé třídy vloženého kapitálu a každého rezervního fondu na počátku a ke konci vykazovaného období; veškeré změny jsou zveřejněny jednotlivě.

10. Komentář

Komentář (příloha, poznámky apod.) musí splňovat následující body:

- a) zveřejnit souhrn důležitých účetních pravidel - účetních politik (oceňovací bázi použitou při přípravě účetní závěrky, další použitá pravidla relevantní pro správné pochopení účetní závěrky, nejistoty, soudy a odhady přijaté vedením účetní jednotky v procesu aplikace účetních pravidel účetní jednotky, jež mají nejdůležitější vliv na částky uvedené v účetní závěrce),
- b) zveřejnit informace požadované IAS/IFRS, které nejsou uvedeny v rozvaze, výhledovce, výkazu změn vlastního kapitálu a výkazu peněžních toků,

- c) poskytnout další informace, které nejsou obsaženy přímo v rozvaze, výsledovce, výkazu změn vlastního kapitálu a výkazu peněžních toků, ale jsou relevantní k pochopení kteréhokoliv z vedených výkazů.

Příloha k účetní závěrce musí být prezentována systematicky. Každá položka uvedená v rozvaze, výsledovce, výkazu o změnách ve vlastním kapitálu a výkazu peněžních toků musí být označena křížovým odkazem k související informaci v komentáři.

Komentář je obvykle uveden v následujícím pořadí:

- a) prohlášení o shodě s IAS/IFRS,
- b) prohlášení o oceňovacích základnách a aplikovaných účetních politikách (účetních pravidlech),
- c) podpůrné informace o položkách prezentovaných v rozvaze, výsledovce, výkazu změn vlastního kapitálu a výkazu peněžních toků, a to pořadí, ve kterém jsou v těchto výkazech uvedeny jednotlivé řádky,
- d) jiná zveřejnění, včetně:
 - nejistoty, závazků a jiných finančních informací,
 - nefinančních informací (například politiky řízení rizik ze strany společnosti).

Účetní jednotka musí zveřejnit v příloze informace o klíčových předpokladech vztahujících se k budoucnosti a o dalších klíčových zdrojích nejistoty odhadů k rozvahovému dni. U těchto zdrojů je vysoké riziko, že během příštího roku způsobí významné úpravy účetních částek aktiv a závazků. U těchto aktiv a závazků musí komentář obsahovat podrobnosti o:

- a) jejich povaze,
- b) jejich účetní hodnotě k rozvahovému dni.

11. Ostatní zveřejnění

Účetní jednotka v komentáři zveřejní následující body:

- a) částku dividend navrhovanou nebo deklarovanou před tím, než byla účetní závěrka schválena ke zveřejnění, ale nevykázaných jako rozdělení akcionářům v průběhu období, a související částku na akci, a
- b) částku všech nevykázaných kumulativních preferenčních dividend.

* * *

IAS 2 – Zásoby

Zásoby jsou důležitou kategorií, která ovlivňuje podstatným způsobem pohled na účetní závěrku účetní jednotky. IAS 2 se nevztahuje na nedokončenou výrobu

v souvislosti se stavebními smlouvami (IAS 11 – Stavební smlouvy), finanční nástroje a biologická aktiva k zemědělské produkci (IAS 41 – Zemědělství). Hlavní změnou novely standardu je vyloučení metody LIFO jako povoleného alternativního řešení u nákladových vzorců.

Účetní jednotka o zásobách zveřejní:

- a) účetní pravidla užitá pro oceňování zásob vč. použitých nákladových vzorců,
- b) celkovou účetní hodnotu zásob a výši ocenění jednotlivých skupin zásob v členění vhodném pro účetní jednotku,
- c) účetní hodnotu oceňovaných zásob reálnou hodnotou o prodejní náklady (fair value po odečtení nákladů na prodej),
- d) částku zásob vykázanou jako náklad v průběhu období (zásoby uznané v daném období jako náklady ovlivňující zisk),
- e) částku snížení ocenění zásob jako náklad ovlivňující zisk v období (vykázané jako náklad v průběhu období),
- f) výši storna (odpis) všech původně vykázaných snížení ocenění, která byla uznána jako snížení hodnoty zásob vykázané v nákladech ovlivňujících zisk (částka všech zrušení odpisů zásob, které byly vykázány jako snížení hodnoty zásob a jako náklad v průběhu období),
- g) okolnosti nebo skutečnosti, které vedly ke stornům (zrušení odpisu) sníženého ocenění zásob,
- h) účetní ocenění (hodnotu) zásob daných do zástavy za závazky (jako zajištění závazků).

Bližší vysvětlení k bodům e), f) a g): při prodeji zásob je jejich účetní hodnota uznána jako náklad ovlivňující zisk, a to v období, v němž jsou uznány související výnosy. Snížení ocenění zásob na úroveň čisté realizovatelné hodnoty a veškeré ztráty zásob by měly být uznány jako náklady ovlivňující zisk v období, kdy ke snížení ocenění nebo ztrátám dojde. Všechna storna původně vykázaného snížení ocenění, která jsou důsledkem zvýšení čisté realizovatelné hodnoty, jsou uznána jako snížení nákladů ovlivňujících zisk, a to v období, v němž k těmto stornům dojde. Pro uživatele účetní závěrky jsou užitečné informace o účetním ocenění různých kategorií zásob. Obecně lze zásoby členit na zboží, subdodávky, materiál, nedokončenou výrobu a hotové výrobky. Zásoby poskytovatelů služeb lze jednoduše popsat jako nedokončenou výrobu.

Některé účetní jednotky volí odlišný formát výsledovky, v jehož důsledku se pořizovací náklady zásob uznané jako náklady ovlivňující zisk v období vykazují mimo tuto položku. Tento formát používají účetní metody, které vykazují náklady členěné podle jejich druhu. V takovém případě účetní jednotka uvádí náklady po-

řízení, uznané jako náklady ovlivňující zisk, jako náklady na spotřebu materiálu, osobní náklady a ostatní náklady zároveň s částkou čisté změny stavu zásob, k níž v období došlo.

* * *

IAS 8 – Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby

Tento standard stanoví požadavky na zveřejnění účetních pravidel s výjimkou změn v účetních pravidlech, které jsou stanoveny v IAS 1 – Prezentace účetní závěrky. Standard IAS 8 dělí informace ke zveřejnění do následujících okruhů:

- a) změny v účetních pravidlech,
- b) změny v účetních odhadech,
- c) chyby.

ad a) Zveřejnění změn v účetních pravidlech

Pokud by první přijetí standardu nebo interpretace, které má dopad na běžné nebo kterékoliv předcházející období, mohlo mít dopad na budoucí období, s výjimkou, kdy je neproveditelné určit dopad úpravy, je účetní jednotka povinna zveřejnit:

- a) název standardu nebo interpretace,
- b) jestliže to odpovídá danému stavu, informace o tom, že změna účetního pravidla byla provedena v souladu s přechodnými ustanoveními příslušného standardu,
- c) podstatu změny účetního pravidla,
- d) pokud je to vhodné, popis přechodného ustanovení,
- e) pokud je to vhodné, přechodná ustanovení, která mohou mít vliv na budoucí období,
- f) pro běžné (aktuální) období a pro všechna předchozí období (v mezích proveditelnosti) částku úprav: vykazované období:
 - pro každou řádkovou položku, na kterou měla úprava vliv, a
 - pokud se na společnost vztahuje IAS 33 – Zisk na akcii, částku úpravy pro základní a zředěný ukazatel zisk na akcii,
- g) částku úpravy vztahující se k předcházejícím obdobím, pokud je to proveditelné,
- h) pokud je retrospektivní aplikace neproveditelná pro konkrétní minulé období nebo pro období předcházející vykazovaným obdobím, okolnosti, které vedly k existenci takových podmínek, a popis, jak a odkdy byla změna v účetní politice aplikována.

Účetní závěrka následných období nemusí opakovaně obsahovat uvedené informace.

Jestliže dobrovolná změna účetního pravidla má účinek na aktuální nebo kterékoliv předchozí období, tento účinek se projevuje v daném období s výjimkou případů, kdy je neproveditelné zjistit částku úprav nebo jestliže nemůže mít vliv na budoucí období, je účetní jednotka povinna zveřejnit následující skutečnosti:

- a) podstatu změny v účetní politice,
- b) důvod, proč aplikace nové účetní politiky poskytuje spolehlivé a více relevantní informace,
- c) u běžného období a všech předchozích vykazovaných období, pokud je to proveditelné, částku úpravy:
 - pro každou řádkovou položku, na kterou měla úprava vliv, a
 - pro základní a zředěný ukazatel zisku na akcii, pokud se IAS 33 – Zisk na akcii vztahuje na účetní jednotku,
- d) částku úpravy vztahující se k předcházejícím obdobím, pokud je to proveditelné,
- e) pokud je retrospektivní aplikace neproveditelná pro konkrétní minulé období nebo pro období předcházející prezentovaným obdobím, zveřejnit okolnosti, které vedly k existenci takových podmínek, a popis, jak a odkdy byla změna v účetní politice aplikována.

Účetní závěrka následných období nemusí opakovaně obsahovat uvedené informace.

Jestliže účetní jednotka neaplikovala nový standard nebo interpretaci, které byly vydány, ale dosud nevstoupily v platnost, účetní jednotka zveřejní:

- a) tuto skutečnost,
- b) známé nebo přiměřeně odhadnutelné informace, které se týkají stanovení možného dopadu aplikace nového standardu nebo interpretace na účetní závěrku účetní jednotky v období před první aplikací.

ad b) Zveřejnění změn v účetních odhadech

Účetní jednotka je povinna zveřejnit povahu a vliv změn (částku změny) v účetních odhadech, které mají dopad na běžné období nebo se očekává (je možno očekávat), že bude mít dopad na budoucí období s výjimkou situace, kdy dopad na budoucí období není možné odhadnout.

Pokud není částka dopadu na budoucí období zveřejněna, protože odhad není proveditelný, účetní jednotka zveřejní tuto skutečnost.

ad c) Zveřejnění chyb

Chyba z předchozích období musí být opravena retrospektivním přepočtem s výjimkou případů, kdy je neproveditelné zjistit účinky na dané období nebo kumulovaný účinek chyby.

Účetní jednotka je povinna opravit významné chyby z předchozích období a je povinna zveřejnit následující informace:

- a) podstatu chyby minulého období,
- b) pro každé vykazované minulé období, v rozsahu proveditelnosti, částku opravy:
 - jednotlivých položek řádků účetní závěrky, kterých se změna dotkla, a
 - pokud je účetní jednotkou aplikován IAS 33, pro základní a zředěný ukazatel zisku na akcii,
- c) částku opravy na počátku prvního vykazovaného (prezentovaného) období,
- d) pokud je pro konkrétní období neproveditelný retrospektivní přepočtení, zveřejní se okolnosti, které vedly k existenci těchto podmínek, a popis, jakým způsobem a kdy byla chyba opravena.

Účetní závěrka následných období nemusí opakovaně obsahovat uvedené informace.

Ing. Vladimír Hruška
(hruska.vl@tiscali.cz)

Podnikání v zahraničí

1. VOX a. s.
VOX
kurzy, semináře
konference

– zahraniční dceřiná firma ano či ne

KONFERENCE

25.–26. 4. 2006 Hotel Olympik, Sokolovská 138, Praha 8

Odborným garantem konference je ředitel Institutu mezinárodního obchodu, dopravy a spedice Ing. František Janatka, CSc.

PŘEDNÁŠÍ:
Ing. Jitka Hanzlíčková, Ing. Jaroslav Hlůžek, Ing. František Janatka, CSc.,
JUDr. Bohumír Molnár, CSc., Ing. Hynek Rasocha, Ing. Jiří Šon

Témata konference, která bude vedena aktivní formou s příklady z praktického zřizování a vedení zahraniční dceřiné firmy.

- ✓ Význam dceřiných firem jako jedné z forem podnikání čs. subjektů v zahraničí
- ✓ Formy subjektů čs. organizací v zahraničí a svoboda usazování v právu EU, charakteristika vhodných právních forem
- ✓ Praktické aspekty, nezbytné k řádnému chodu dceřiné firmy

- ✓ Formy zastoupení české mateřské firmy na zahraničních trzích
- ✓ Financování investic českých právnických osob v zahraničí
- ✓ Pojištění českých kapitálových účastí v zahraničí
- ✓ Pojištění kapitálových účastí dceřiných společností v podmínkách globalizace
- ✓ Vývozní aliance

CENA: 5 990 Kč (včetně 19% DPH, celodenního občerstvení a sborníku ke konferenci)

MEDIÁLNÍ PARTNERI KONFERENCE:

PRAVNÍ RÁDCE

Prosperita

Podnikatel

CU
Česká unie
pro právní záležitosti

ASPI
Western Klausur

epravo

PARTNEŘI KONFERENCE:

P
PRESCOGROUP

Crystalis

Více informací o celém programu konference a slevách naleznete na www.vox.cz nebo na informační lince 224 142 044–5.

Interpretace NÚR č. I – 4

Odložená daň z přechodných rozdílů při ocenění majetkových účastí metodou ekvivalence

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

Odkazy:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,

Český účetní standard č. 003 – Odložená daň,

Český účetní standard č. 008 – Operace s cennými papíry a podíly,

Český účetní standard č. 020 – Konsolidace,

Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník ve znění pozdějších předpisů,

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Popis problému

1. Zákon o účetnictví v § 27 umožňuje podíl, který představuje účast s rozhodujícím nebo podstatným vlivem, ocenit ekvivalencí (protihodnotou). Podle ČÚS č. 008 – Operace s cennými papíry a podíly, se příslušná změna ocenění zúčtuje kapitálově. V případě konsolidované účetní závěrky se ekvivalenční metoda použije pro účasti s podstatným vlivem a v souladu s § 66 vyhlášky č. 500/2002 Sb., a ČÚS č. 020 – Konsolidace se příslušný přírůstek odpovídající nárůstu podílu na vlastním kapitálu konsolidované účetní jednotky vykáže výsledkově.

Otázkou je:

- a) zda se v těchto případech zároveň vypočítá a vykáže odložená daň,
- b) zda se v případě jejího vykazání zúčtuje a vykáže vždy výsledkově (podle ČÚS č. 003).

Řešení problému

2. Odložená daň v případě ekvivalence se vypočítá a vykáže v návaznosti na zdanění případných budoucích výplat dividend nebo podílů na zisku ve výši daně vybírané srážkou podle zákona o daních z příjmů. Vzhledem k tomu, že tato daň podléhá osvobození u společností, které jsou pro účely zákona o daních z příjmů definovány jako dceřiné, přichází výpočet a vykazání odložené daně v úvahu pouze v těch

specifických případech, kdy je ekvivalenční metoda použita u těch účetních jednotek, které z hlediska zákona o daních z příjmů nevyhovují definici dceřiné společnosti. Pokud v tomto případě bude odložená daň zúčtována a vykázána, měla by být v budoucnu zpětně odúčtována v návaznosti na výplatu dividend či podílů na zisku nebo v tom období, ve kterém příslušná společnost splní kriteria definice dceřiné společnosti.

3. Při přecenění ekvivalencí k rozvahovému dni, kdy je původní cena finančního aktiva upravena na hodnotu nižší, přichází v úvahu účtování i odložené dani pouze v případě, že byl v minulosti zúčtován odložený daňový závazek, a to pouze do výše tohoto závazku.
4. Ustanovení ČÚS č. 003 – Odložená daň konkrétně neřeší postup při účtování odložené daně z titulu přecenění finančního majetku ekvivalencí, což znamená, že by účetní jednotka měla postupovat podle výše zmiňovaného postupu ČÚS č. 003 a účtovat výsledkově. To je však v případě nekonsolidované účetní závěrky v rozporu s obecně uznávanými účetními zásadami zakotvenými v zákoně o účetnictví. Odložená daň by v takovém případě měla být zúčtována proti neuhrazené ztrátě minulých let, respektive oproti vlastnímu kapitálu. Naopak v případě konsolidované účetní závěrky, kdy roční přírůstek čistých aktiv je vykazován jako podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci výsledkově, se i případná související odložená daň zúčtuje také výsledkově

Zdůvodnění řešení

5. Ekvivalenční metoda se používá v případech rozhodujícího či podstatného vlivu (při konsolidaci pouze v případech podstatného vlivu). Aniž je to v našich účetních předpisech tak jednoznačně uvedeno, jako např. ve znění příslušných IAS/IFRS, lze přesto z dikce § 66a obchodního zákoníku vyvodit, že rozhodující či podstatný vliv souvisí vždy se záměrem dlouhodobého držení a ovládní (uplatňování podílu na ovládní při podstatném vlivu), nikoliv se záměrem prodeje příslušných účastí (cenných papírů či vkladů) v blízké budoucnosti. Tento záměr je pak rozhodující i pro posouzení případné budoucí daňové povinnosti. Pokud je záměrem ovládat či se podílet na ovládní a dlouhodobě příslušnou účast držet, pak přicházejí v úvahu pouze příjmy z dividend (podílů na zisku) od příslušných účetních jednotek. Pokud jsou tedy předtím vykazovány přírůstky z ocenění formou ekvivalence, je třeba je považovat za zdroje, které se později případně projeví ve výnosech z dividend (podílů na zisku). Odložená daň se tedy v tomto případě týká daně z dividend či podílů, tedy daně vybírané srážkou. Podle současného znění zákona o daních z příjmů podléhá tato daň osvobození v případě dceřiných společností definovaných tímto zákonem. Pokud tedy bude oceňována ekvivalencí účast v takové, z hlediska daně z příjmů dceřiné společnosti, nebude odložená daň vykazována. To platí jako pro konsolidovanou, tak nekonsolidovanou účetní závěrku. Její výpočet (ve výši 15% srážkové daně) a její vykázání přichází v úvahu pouze v těch případech, kdy je uplatňován rozhodující nebo podstatný vliv v účetní jednotce, která není dceřinou společností

dle zákona o daních z příjmů. Důvodem může být např. nedodržení časového limitu 24 měsíců pro dceřinou společnost, či existence rozhodujícího či podstatného vlivu i při menším podílu, než činí hranice stanovená zákonem o daních z příjmů pro dceřinou společnost, což je ve zcela specifických případech možné.

- Podle obecných účetních zásad i obsahu a účelu odložené daně by mělo její zúčtování a vykázání příslušně korigovat dosažené výsledky hospodaření a případné zdroje k rozdělení v návaznosti na budoucí daňové závazky či pohledávky související s již uskutečněnými transakcemi a dalšími účetními operacemi účetní jednotky. Pokud tyto transakce a operace mají dopad na výsledek hospodaření běžného období, je třeba i korekci vykázat výsledkově. Pokud ale existují operace, které nemají výsledkový dopad, což je v našem případě použití ekvivalence u nekonsolidovaných účetních závěrek, pak i příslušná odložená daň by neměla být účtována výsledkově, ale kapitálově.

Podle ustanovení zákona o účetnictví postupuje účetní jednotka při použití účetních metod stanovených prováděcími právními předpisy tak, aby byl v první řadě podán věrný a poctivý obraz účetnictví. Zákon připouští ve výjimečných případech možnost použít účetní metody, které se odchyľují od účetních metod stanovených prováděcími právními předpisy. Proto v souladu s principem věrného a poctivého zobrazení je tedy možné vykázat odloženou daň ve výše uvedených případech v návaznosti na účetní operaci, která odloženou daň vyvolala, tzn. kapitálově.

V případě konsolidované účetní závěrky je při použití ekvivalence vykazován podíl na přírůstku (případně úbytku) vlastního kapitálu formou podílu na výsledku hospodaření v ekvivalenci, tedy výsledkově. Pak i případná odložená daň musí být zúčtována a vykázána výsledkově.

Tuto interpretaci schválila NÚR dne 14. prosince 2005.

Zpracovatelé interpretace:

Ing. Lubomír Harna

Svaz účetních

e-mail: harna@svaz-ucetnich.cz

Mgr. Edita Ševcovicová

Fučík & partneři, s.r.o.

e-mail: sevcovicova@fucik.cz

Interpretace NÚR č. I – 5

Stanovení okamžiku zahájení účtování souvisejících nákladů spojených s pořízením dlouhodobého majetku

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

Popis problému

1. Než začne účetní jednotka realizovat technologicky i finančně náročnější investici, často vynaloží celou řadu nákladů, které nemusí mít přímou souvislost s budoucím dlouhodobým hmotným majetkem. Takovéto náklady nevstupují do pořizovací ceny dlouhodobého hmotného majetku. Nesprávné zachycení do vstupní ceny může způsobit nesprávné ocenění majetku, zkreslení aktiv (jejich nadhodnocení) v účetní závěrce, a tím porušení zákona o účetnictví.
2. Vyhlášky provádějící některá ustanovení zákona o účetnictví vymezují náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku. Nejedná se však o konečný výčet položek. To může vést k tomu, že účetní jednotka uvede nesprávně do vstupní ceny i takové položky, které mají být součástí výkazu zisku a ztráty.
3. Vzhledem k tomu, že uvedená problematika není řešena ani Českými účetními standardy, vzniká otázka, zda je možno stanovit obecnější pravidla pro stanovení okamžiku zahájení účtování souvisejících nákladů spojených s pořízením dlouhodobého hmotného majetku.

Řešení problému

4. Okamžik, od kterého jsou položky součástí ocenění dlouhodobého majetku, je možno stanovit jako okamžik, kdy se účetní jednotka rozhodne řešit danou problematiku pořízením nové investice. Účetní jednotka může ve vnitřním předpise zpracovat postup prací pro stanovení okamžiku, od kterého jsou položky součástí ocenění dlouhodobého majetku. Tento okamžik účetní jednotka nemůže každoročně měnit, ke změně může dojít jen zcela výjimečně a je nutno postupovat v souladu s § 7 odst. 4 zákona o účetnictví. Veškeré náklady, které se časově a věcně váží do okamžiku rozhodnutí o pořízení investice budou provozními náklady, které budou promítnuty do výkazu zisku a ztráty v plné výši při vzniku tohoto nákladu, popř. bude uplatněna zásada časového rozlišení (takovéto náklady budou i součástí základu daně z příjmu, a to v souladu s § 23 odst. 10 zákona č. 586/1992 Sb.).

5. Jako důkazní prostředek může sloužit např. zápis z jednání představenstva či písemné rozhodnutí jednatele společnosti o zahájení prací spojených s pořízením investice. V uvedeném dokumentu (rozhodnutí) by měl být stanoven cíl jako budoucí stav, ke kterému účetní jednotka směřuje a o jehož dosažení usiluje. Předpokladem realizace cílů je zajištěné financování a také existence nástrojů, které budou využity při realizaci stanovených cílů. Dalším důkazním prostředkem pro stanovení okamžiku, od kterého jsou položky součástí ocenění dlouhodobého majetku, může být i datum uvedené na písemném zpracování projektu – jde o soubor jednoznačně popsaných postupů vč. výkresové a jí odpovídající dokumentace (schémata, stavební výkresy a dokumenty, konstrukční výkresy a dokumenty, technologické postupy) a postup zavedení do praxe.
6. Běžným provozním nákladem v době vzniku, popř. při dodržení zásady časové souvislosti před stanovením okamžiku, od kterého jsou položky součástí ocenění dlouhodobého majetku, jsou především položky:
 - 6.1. Stanovení koncepce – vymezení okruhu cílů, např. při rozvoji podniku. Pokud podnik cítí, že je třeba hledat nové cesty, aby se udržel na trhu, hledá cestu, tzn. zadá zpracování koncepce, která ale nakonec nemusí být realizována.
 - 6.2. Marketing – pomocí této služby hledá podnikatel na trhu mezery, které by vyplnil, zjišťuje neuspokojené potřeby spotřebitele, hledá cestu, jak změnit tyto zjištěné nedostatky do podoby nabídky, hledá způsoby, jak dostat příslušné výrobky ke spotřebitelům. Zkoumá se i poloha vlastního trhu. Výsledky marketingu však mohou být pro danou účetní jednotku nepřijatelné, příliš náročné, a potom tato část nemusí být zakončena pořízením dlouhodobého majetku.
 - 6.3. Průzkum trhu – jedná se o službu, jejíž součástí je i průzkum potřeb, pomocí něhož se stanovuje tzv. tržní a prodejní potenciál. Tržní potenciál se chápe jako maximální množství odbytových příležitostí pro dodavatele. Prodejní potenciál se omezuje na odbytové příležitosti jen na účetní jednotku, neboli vyjadřuje odbytovou prognózu účetní jednotky.
 - 6.4. Výběrové řízení, tendr – před rozhodnutím, zda účetní jednotka pořídí dlouhodobý majetek či nikoliv, ověřuje si cenovou dostupnost investice. Touto formou zjišťuje hodnotu subdodávek určitých služeb, výrobků, prací. V některých případech může být veřejná soutěž odvolána, pak účetní jednotka nahradí účastníkům soutěže, kteří zcela nebo zčásti splnili podmínky, náklady. Tato část nepodléhá zákonu o zadávání veřejných zakázek a nevede k výběru konkrétního dodavatele investice. Postup zadávání výběrového řízení bude vyplývat z vnitřních norem účetní jednotky.
 - 6.5. Náklady na vyřazení stavby – v případě, že došlo k vyřazení stavby nebo části stavby bez přímé souvislosti na rozhodnutí o nové výstavbě či o provedení technického zhodnocení stávající nemovitosti.
7. Náklady, které bude mít účetní jednotka po stanovení okamžiku, od kterého jsou položky součástí ocenění dlouhodobého majetku, tzn. po vytyčení cíle, který bude

v rozhodnutí pojmenován a vymezen, budou souvisejícími náklady na pořízení dlouhodobého majetku, a účetní jednotka je zachytí v účetnictví na kalkulační účet účtové skupiny 04 – Pořízení dlouhodobého majetku.

Zdůvodnění řešení

8. Právní předpisy tento okamžik nedefinují, což vede k tomu, že účetní jednotka musí při rozhodování dbát některých obecných účetních pravidel – především respektování věrného a poctivého zobrazení předmětu účetnictví v účetní závěrce. Z tohoto ustanovení vyplývá, že není možné hodnotu aktiv nadhodnocovat, a tím vylepšovat pohled na účetní jednotku, neboli není možno zapomínat na další obecnou účetní zásadu, a tou je zásada opatrnosti (§ 26 odst. 3 a § 25 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví).
9. Ani opačný přístup k ocenění dlouhodobého majetku není v souladu s právními předpisy. Pokud by účetní jednotka stanovila okamžik, od kterého jsou položky součástí ocenění dlouhodobého majetku pozdě, mohlo by se stát, že související náklady, které měly navyšovat vstupní cenu dlouhodobého majetku, budou v běžných provozních nákladech. Tím bude nižší výsledek hospodaření za dané účetní období, bude nižší i hodnota aktiv celkem a v následujících letech bude lepší výsledek hospodaření.
10. Vzhledem k tomu, že dlouhodobý majetek se postupně opotřebovává, promítají se do provozních nákladů odpisy několik účetních období, může to být i několik desítek let. V případě chybného ocenění dlouhodobého majetku se tato chyba projevuje v nákladech podle odpisového plánu dlouhou dobu. Tato chyba může mít negativní dopad jak do výsledku hospodaření v jednotlivých letech, tak i do vnitropodnikového řízení společnosti, vč. dopadu na rentabilitu a efektivnost řízení podniku.

Tuto interpretaci schválila NÚR dne 27. února 2006.

Zpracovatel interpretace:

Ing. Miloslava Halusková

Ekonomická poradna s.r.o.

e-mail: miloslava.halusko@ekonompor.cz

Španělská poradenská firma Antonio Vinal and Co. Abogados hledá pro svého klienta – společnost působící v účetnictví a daňovém poradenství, malou českou účetní firmu za účelem navázání spolupráce (pozdější vytvoření společného podniku) pro působení v ČR i v zahraničí. Kontakt (též anglicky) na **madrid@avinalabogados.com**. LZ

Z KOORDINAČNÍHO VÝBORU MF A KDP ČR

Osvobozená plnění – opravy, platby před uskutečněním plnění (uzavřeno 5. prosince 2005)

Předkládá: Ing. Pavel Černý, daňový poradce, číslo osvědčení 369

Popis problému

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDPH“) pro zdanitelná plnění stanoví:

- kdy vzniká povinnost přiznat daň při uskutečnění plnění, přijetí platby apod. (§ 21 a násl.),
- oprávnění a povinnost provést opravu základu daně a výše daně (§ 42 způsobem podle § 43)
 - včetně poskytnutí služby z jiného členského státu či třetí země (§ 45), pořízení zboží z jiného členského státu (§ 46), dodání zboží do jiného členského státu mimo osvobození (§ 46a) – vše obdobně podle § 42,
 - včetně dovozu (§ 44 - speciální ustanovení),
- způsob přiznání daně po částech následkem data platby předcházejícího před uskutečněním zdanitelného plnění.

Pro plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet i bez nároku na odpočet:

- je stanoveno, kdy vzniká povinnost přiznat plnění,
- není stanoveno, jak řešit opravy základu daně (používám dále i pro osvobozená plnění výraz “základ daně”, neboť to vyplývá z kontextu ZDPH),
- není stanoveno, jak řešit případy dřívější částečné platby a následného uskutečnění plnění.

Výjimkou je oprava základu daně u osvobozeného dodání zboží do jiného členského státu s nárokem na odpočet podle § 46a, který odkazuje na § 42 “obdobně”.

Argumentace

Nabízí se dvě možná řešení:

- a) vše řešit dodatečným daňovým přiznáním dle § 103 odst. 1 písm. a) nebo b), resp. podle § 103 odst. 2,
- b) aplikovat analogii legis, tzn. postupovat obdobně jako u zdanitelných plnění, resp. u opravy plnění osvobozeného od daně s nárokem na odpočet podle § 46a.

Lze uvažovat v souvislosti s § 76 odst. 10 o situaci, kdy se opravují uskutečněná plnění za již vypořádaný rok. Jistě připadá v úvahu úprava koeficientu vlivem

změny ve zdanitelných plněních následkem chybné evidence, dodatečně došlého dokladu apod., ovšem nikoli následkem změny základu a výše daně u případů podle § 42, ty mají dopad pouze do aktuální daňové povinnosti. Pokud by u osvobozených plnění (mimo případy spadající do § 46a) následkem oprav základu daně měl být použit postup podle § 103, byl by to postup zcela odlišný od systému aplikovaného na zdanitelná plnění (vč. plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet spadajících do § 46a).

I z hlediska § 103 by bylo systémově problematické, pokud u zdanitelných plnění (vč. plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet spadajících do § 46a) při opravě plnění či při přiznání plnění po předchozí platbě by taková skutečnost měla vliv pouze na aktuální daňovou povinnost, ačkoliv by stejné důvody u plnění osvobozených od daně (mimo plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet spadajících do § 46a) měly ovlivnit daňovou povinnost jedině s využitím dodatečného daňového přiznání.

Závěr

Z uvedeného tedy lze dovodit, jako je výslovně stanovená analogie pro povinnost přiznat osvobozené plnění (§ 21 odst. 12, § 51 odst. 2 a § 63 odst. 2), že se u osvobozených plnění (bez nároku na odpočet i s nárokem na odpočet), u nichž zákon danou situaci výslovně neupravuje (tedy mimo opravy plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet spadajících do § 46a), použije analogický postup jako u zdanitelných plnění také v případech, kdy jde o stejné důvody jako v § 42 (opravy základu daně) a v § 36 odst. 2 a § 37 odst. 3 (přiznání plnění následkem platby před uskutečněním plnění, následné přiznání “zbytku” plnění).

Je třeba dále doplnit, že se pro opravu osvobozených plnění s nárokem na odpočet budou vystavovat doklady obdobně jako podle § 43. Dále je třeba zdůraznit, že i pro osvobozená plnění platí obdobně celý § 42, tedy vč. odst. 7 a 8.

Lze doporučit, aby k dosažení větší jistoty osob, na něž dopadá DPH, byl doplněn ZDPH ve smyslu níže uvedeného návrhu sjednocujícího stanoviska.

Návrh sjednocujícího stanoviska

1. Pro opravy plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet i plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet se použije analogicky postup podle §§ 42 a 43.
2. Pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet i plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet se při přiznání plnění použije analogicky postup podle § 36 odst. 2 a § 37 odst. 3.

Toleranční dodatek

S ohledem na dosavadní absenci výslovné zákonné úpravy dané problematiky by neměl být ze strany správců daně postihován ani postup uvedený výše v části "Argumentace" pod písm. a), dokud nebude zákon odpovídajícím způsobem doplněn.

Stanovisko Ministerstva financí:

Souhlas MF s návrhem předkladatele.

Základ daně z přidané hodnoty při vývozu zboží

(uzavřeno 5. prosince 2005)

Předkládá: Mgr. Milan Tomíček, daňový poradce, číslo osvědčení 1026

V poslední době se množí případy, kdy některé finanční úřady požadují po plátcích daně, kteří uskutečňují vývozy zboží z České republiky do států mimo Evropského společenství, aby v daňovém přiznání na řádku 430 uváděli jako základ daně u těchto plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet statistickou hodnotu, která je uváděna na tiskopisu písemného celního prohlášení (JSD), kterým se daně zboží navrhuje do režimu vývoz.

Vzhledem k tomu, že se jedná o osvobozené plnění, samotný základ daně, deklarovaný v daňovém přiznání, neovlivňuje daňovou povinnost plátce s jedinou výjimkou, a to když tento plátce uskutečňuje rovněž osvobozená plnění bez nároku na odpočet a musí pro tyto účely počítat koeficient.

Přesto považuji za potřebné vyjasnit, co je považováno za základ daně, aby byl zajištěn konzistentní přístup ze strany finančních úřadů.

Základ daně je obecně definován v § 36 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty (dále jen „zákon o DPH“), a to jako „vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, vyjma daně za toto zdanitelné plnění“. Pro účely analýzy této otázky je možno odhlédnout od dalších ustanovení tohoto paragrafu (cena obvyklá apod.).

Pouze v případech, kdy zákon o DPH stanoví v následujících paragrafech jinak, nepoužije se, podle mého názoru, ustanovení § 36 odst. 1 zákona. Zákon v podstatě jinak stanoví pouze v případě dovozu zboží a dodání zboží podléhajícího spotřební dani dodávaného v režimu podmíněného osvobození od daně. U ostatních

zdanitelných plnění (poskytnutí služeb z jiného členského státu, pořízení zboží z jiného členského státu) se zákon odvolává opět na § 36.

Vzhledem k tomu, že zákon o DPH neobsahuje žádné speciální ustanovení ve vztahu k základu daně při dovozu zboží, je tedy nutno za základ daně, který se uvádí do daňového přiznání na řádku 430, uvádět úplatu za vyvážené zboží (vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet vývozce).

K tomuto závěru je nutno dojít i přesto, že v případě vývozu zboží se jedná o plnění, které je osvobozeno od daně, tj. o plnění, které není ve smyslu § 2 odst. 3 zákona o DPH zdanitelným plněním. Kdybychom vyšli z předpokladu, že § 36 zákona o DPH je aplikovatelný pouze na zdanitelná plnění ve smyslu výše zmíněného ustanovení § 2 odst. 3 zákona o DPH, nebylo by možno ustanovení § 36 využít pro žádné z plnění osvobozených od daně, ať již s nárokem na odpočet či bez nároku na odpočet.

Závěr, že § 36 je nutno aplikovat i na osvobozená plnění je možno nepřímou dovodit i z § 46a odst. 1 zákona o DPH, kde je stanoveno, že v případě změny základu daně při dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně, se postupuje obdobně jako v § 42 zákona o DPH, přičemž tento paragraf se uplatňuje rovněž na opravu základu daně u zdanitelných plnění.

Požadavek ze strany některých finančních úřadů, aby byla do daňového přiznání při osvobozeném vývozu zboží do řádku 430 daňového přiznání uváděna statistická hodnota tudíž nemá jasnou oporu v zákoně o DPH. Kromě toho, statistická hodnota musí být na tiskopisu JSD, kterým se dané zboží navrhuje do režimu vývoz, uváděna pouze v případech, že se vztahuje ke zboží nad určitou hodnotou.

Závěr

Informovat finanční úřady o tom, že při vývozu zboží osvobozeného od daně je možno při výpočtu základu daně, který se uvádí do řádku 430 daňového přiznání, postupovat jak podle § 36 zákona o DPH a uvádět zde „úplatu“ za dodané zboží, či zde uvádět statistickou hodnotu ve smyslu celních předpisů.

Stanovisko Ministerstva financí:

Z hlediska platných celních předpisů přichází obě možnosti uvedené v závěru tohoto příspěvku v úvahu. Obě možnosti však mají svoje negativa:

- statistická hodnota není vždy v JSD (JCD) uvedena, do 30 000 Kč nemusí být vůbec, i když někdy uváděna je, v případech, kdy je uvedena, se dopočítávají náklady na dopravu FCO česká hranice, takže se prakticky vždy liší od fakturované částky,

- výše úplaty za zboží se liší v okamžiku propuštění zboží do režimu vývoz od částky, která je skutečně inkasována (převažuje vývoz na nejistý prodej), správně by měly být následně vždy podávána dodatečná daňová přízní se správnými údaji.

MF, odbor 18 (Legislativa nepřímých daní) se proto přiklání k tomu, aby pro účely daně z přidané hodnoty byla aplikována primárně statistická hodnota propouštěného zboží, alternativně může plátce uvést vyšší úplaty.

Tvorba opravných položek podle § 8c zákona 593/1992 Sb., o rezervách

(uzavřeno 25. ledna 2006)

Předkládají: Ing. Jiří Nesrovnal, daňový poradce, číslo osvědčení 1757
RNDr. Michal Hron, daňový poradce, číslo osvědčení 2598
Ing. Vlastimil Sojka, daňový poradce číslo osvědčení 768

1. Úvod – popis problému

Zákon č. 545/2005 Sb. (dále jen „novela“) novelizující zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách (dále jen „ZoR“) doplnil nové ustanovení § 8c v tomto znění:

Nepostupuje-li poplatník u nepromlčené pohledávky podle § 5, 5a, 6, 8, 8a a 8b, může vytvořit opravnou položku až do výše 100 % její neuhrazené rozvahové hodnoty bez příslušenství pouze v případě, že

- a) se nejedná o pohledávku vymezenou v § 8a odst. 3,*
- b) rozvahová hodnota pohledávky bez příslušenství v okamžiku jejího vzniku nepřesáhne částku 30 000 Kč,*
- c) od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo nejméně 12 měsíců, a*
- d) ke dni tvorby opravné položky nepřesahuje u poplatníka celková hodnota pohledávek bez příslušenství vzniklých vůči témuž dlužníkovi, u nichž uplatňuje postup dle tohoto ustanovení, částku 30 000 Kč.*

O pohledávce, k níž byla vytvořena opravná položka podle tohoto ustanovení, je poplatník povinen vést samostatnou evidenci.

Novela neobsahuje přechodné ustanovení, které by upravovalo aplikaci nového ustanovení § 8c ZoR u pohledávek, k nimž byly vytvořeny opravné položky podle § 8a ZoR před její účinností (dále staré pohledávky).

V tomto příspěvku se chceme věnovat některým možným výkladovým problémům, vyplývajícím z absence přechodného ustanovení, jakož i dalším problémům, které s danou oblastí souvisí.

2. Rozbor problému – vlastní problémové otázky

2.1. Postup podle § 8c ZoR u pohledávek, u nichž byla dříve tvořena zákonná opravná položka podle § 8a ZoR

V dalším se budeme zabývat pouze starými pohledávkami, u nichž byly dříve vytvořeny opravné položky podle § 8a ZoR. Pohledávkami, u nichž byly dříve vytvořeny opravné položky podle ustanovení §§ 5, 5a, 6, 8 a 8b ZoR, se zabývat nebudeme. Z dikce podmiňující věty § 8c ZoR lze dovodit, že poplatník si u pohledávek splňující všechny čtyři podmínky k uplatnění § 8c ZoR může zvolit, zda vytvoří opravnou položku v režimu ustanovení § 8a, nebo zda ji vytvoří v režimu § 8c ZoR. Jinak řečeno, význam textu „*Nepostupuje-li poplatník u nepromlčené pohledávky podle §§ 5, 5a, 6, 8, 8a a 8b,...*“ je možné ekvivalentně vyjádřit textem „*Rozhodne-li se poplatník u nepromlčené pohledávky nepostupovat podle §§ 5, 5a, 6, 8, 8a a 8b,...*“

Způsob prokázání, který ze dvou režimů si poplatník vybral, přitom zákon přímo neupravuje. V režimu § 8c ZoR se ukládá vést o pohledávkách samostatnou evidenci, což naopak u režimu § 8a ZoR nestanoví. Bylo by tak možné volbu režimu ověřit podle toho, zda poplatník prokáže vedení evidence podle § 8c ZoR. Pokud by ji neprokázal, muselo by se mít zato, že uplatňuje režim § 8a ZoR. V případě, že poplatník zvolí režim § 8a ZoR dobrovolně, potom k prokázání tohoto rozhodnutí bude muset být dostačující jeho prohlášení.

Průkaznost rozhodnutí poplatníka o zvoleném režimu bude důležitá také proto, že jej nebude možno obecně dovodit z vlastního průběhu tvorby opravných položek. Režim § 8c ZoR umožňuje totiž tvořit opravné položky až do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty, aniž by omezoval počet let jejich tvorby.

Podle našeho názoru nelze uplatnit alternativní výklad spočívající v tom, že u starých pohledávek se postupovalo podle § 8a ZoR, a tudíž již nelze uplatnit režim § 8c ZoR. Do doby účinnosti novely bylo „postupování“ podle § 8a ZoR uplatněním zcela jiného práva spočívajícího pouze ve volbě časového průběhu tvorby opravných položek. Podle § 8a ZoR tak poplatník postupoval pouze z důvodu, že se rozhodl opravné položky tvořit, nikoliv však proto, že se rozhodl pro konkrétní režim tvorby opravných položek. Pokud by zákonodárce měl v úmyslu zakázat použití režimu § 8c ZoR u pohledávek, k nimž již předchozích obdobích vytvořil poplatník opravné položky podle § 8a ZoR, potom by tento zákaz do zákona vtělil. Tento zákaz nelze dovozovat implicitně ze znění § 8c ZoR.

Další možným argumentem pro náš právní názor může být porovnání návětí § 5 odst. 6 ZoR a § 8c ZoR. Podmínka u § 8c ZoR je, že podle jiných ustanovení ZoR poplatník *nepostupuje* (tedy v okamžiku, ke kterému se tvoří opravná položka podle § 8a ZoR), nikoliv, že *nikdy nepostupoval* tak, jak tomu je u § 5 odst. 6 ZoR.

Dílčí závěr k bodu 2.1.

Shrneme-li, novela přinesla od 1. 1. 2006, kromě práva tvořit opravné položky v novém režimu § 8c ZoR, také další nově konstituované právo poplatníka, a to rozhodnout se, který režim tvorby opravných položek si zvolí. Novela v přechodném ani v jiném ustanovení neomezuje toto právo vybrat si režim pouze na pohledávky, k nimž nebyly dosud tvořeny opravné položky v režimu § 8a ZoR. Z toho vyplývá, že počínaje 1. 1. 2006 se může poplatník i u „starých“ pohledávek rozhodnout, zda bude nadále uplatňovat režim § 8a ZoR, nebo zda-li uplatní režim § 8c ZoR. Pokud se poplatník rozhodne, že bude postupovat podle § 8c ZoR, musí před tím rozpustit opravnou položku vytvořenou podle § 8a ZoR a poté vytvořit opravnou položku podle § 8c ZoR.

2.2. Otázka zdaňovacího období od které je možné aplikovat § 8c ZoR

Novela v přechodných ustanoveních výslovně neřeší, od kdy má být aplikováno nové ustanovení § 8c ZoR (viz Čl. IV a V novely). Domníváme se tedy, že je nutné vyjít z obecné účinnosti novely podle Čl. XVIII novely jenž nastává 1. 1. 2006. Z toho tedy vyplývá, že úprava § 8c ZoR bude aplikována počínaje 1. 1. 2006. Nebude navázána pouze na zdaňovací období započatá od 1. 1. 2006 protože chybí výslovné přechodné ustanovení, které by takovéto omezení stanovovalo. To znamená, že obecně bude možné aplikovat poprvé předmětné ustanovení § 8c ZoR v rámci zdaňovacích období nebo účetních období jenž nejsou zdaňovacími, které budou končit po 31. 12. 2005, tj. např. hospodářské roky započaté v roce 2005 a končící v roce 2006, zdaňovací období podle § 17c zákona č.586/1992 Sb. o daních z příjmů (dále jen „ZDP“) v případech, kdy bude přeměna zapsána do obchodního rejstříku po 31. 12. 2005 a podobně. Jako další podpůrný argument pro tento závěr je možné použít to, že obdobný výklad byl aplikován vzhledem k předcházející novele ZoR, zákona č. 438/2003 Sb., která nabyla také účinnosti od 1. 1. 2004 a byla počínaje tímto datem aplikovaná bez ohledu na to, o jaké zdaňovací období se jednalo.

Dílčí závěr k bodu 2.2.

Ustanovení § 8c ZoR bude obecně aplikováno počínaje 1. 1. 2006. To znamená, že je bude možné aplikovat také například v rámci hospodářského roku započatého v kalendářním roce 2005 a končícího v kalendářním roce 2006 (v té části hospodářského roku počínaje 1. 1. 2006), v rámci zdaňovací období podle § 17c ZDP v případech, kdy bude přeměna zapsána do obchodního rejstříku po 31. 12. 2005 a podobně.

2.3. Možnost 100% daňově relevantního odpisu pohledávky, k níž je vytvořena opravná položka podle § 8c ZoR

Domníváme se, že nic nebrání tomu provést po té, co bude vytvořena 100 % opravná položka podle 8c ZoR, odpis pohledávky, který bude v souladu s § 24 odst. 2 písm. y) ZDP daňově relevantní, neboť jde o odpis pohledávky do výše vytvořené zákonné opravné položky.

Dílčí závěr k bodu 2.3.

Poté, co bude vytvořena 100% daňově relevantní opravná položka podle § 8c ZoR, je možné provést 100% daňově relevantní odpis pohledávky v souladu s § 24 odst. 2 písm. y) ZDP. V návaznosti na to musí být samozřejmě daňově relevantním způsobem rozpuštěna zákonná opravná položka vytvořená podle § 8c ZoR.

2.4. Otázka praktické aplikace podmínky podle § 8c písm. d) ZoR

Uvedená podmínka zní, že:

d) ke dni tvorby opravné položky nepřesahuje u poplatníka celková hodnota pohledávek bez příslušenství vzniklých vůči témuž dlužníkovi, u nichž uplatňuje postup podle tohoto ustanovení, částku 30 000 Kč.

Domníváme se, že z předmětné podmínky je zřejmé, že nejde o celkovou výši pohledávek vůči témuž dlužníkovi, ale o celkovou výši pohledávek, u nichž se poplatník rozhodne uplatňovat postup podle § 8c ZoR. Podle našeho názoru znamená, že vůči témuž dlužníkovi může mít věřitel celkově i větší souhrnnou výši pohledávek, ale maximální hodnota (suma) pohledávek, u níž bude uplatňovat postup podle § 8c ZoR, nesmí převýšit 30 000,- Kč.

Další otázkou je, co je to hodnota pohledávek pro účely § 8c písm. d) ZoR. Na tuto otázku dává, podle našeho názoru, odpověď § 2 odst. 2 ZoR, který uvádí, že pro účely ZoR se „...*hodnotou pohledávky rozumí jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena pohledávky zaučtovaná na rozvahových účtech bez vlivu změny reálné hodnoty (oceňovacího rozdílu)...*“. Z toho, podle našeho názoru, vyplývá (pokud pomineme nakoupené pohledávky), že jde o jmenovitou hodnotu pohledávky bez příslušenství (tj. např. bez případných úroků z prodlení) zachycenou na rozvahových účtech. Pokud byla pohledávka částečně účetně či daňově odepsána vychází se z její hodnoty zachycené po odpisu na rozvahovém účtu. Závěr budeme demonstrovat na krátkém příkladu:

Máme tři pohledávky po 15 000,- Kč (jmenovitá hodnota v době vzniku) u nichž došlo k tomu, že v minulých zdaňovacích obdobích byla každá ve výši 5 000,- Kč odepsána. Tj. ke konci hospodářského roku končícího například 31. 3. 2006 je jejich rozvahová hodnota 10 000,- Kč plus úrok z prodlení ke každé pohledávce ve výši 5 000,- Kč. Mimo to má poplatník za daným dlužníkem ostatní pohledávky ve výši např. 50 000,- Kč.

V daném případě se domníváme, že v rámci hospodářského roku může poplatník postupovat podle § 8c ZoR protože:

- a) podmínka podle § 8c písm. b) ZoR je splněna protože rozvahová hodnota každé pohledávky bez příslušenství v okamžiku jejího vzniku je do 30 000,- Kč,
- b) podmínka podle § 8c písm. d) ZoR je také splněna, protože v době tvorby celková rozvahová hodnota pohledávek bez příslušenství vzniklých vůči témuž dlužníkovi, u nichž uplatňuje postup podle ustanovení § 8c ZoR je také do 30 000,- Kč (10 000 x 3),
- c) ostatní pohledávky za daným dlužníkem ve výši 50 000,- Kč nejsou na závalu, protože u nich není uplatňován postup podle § 8c ZoR.

Pokud dojde v souladu s tím, co je výše uvedeno pod bodem 2.3. *Možnost 100% daňově relevantního odpisu pohledávky, k níž je vytvořena opravná položka podle § 8c ZoR*, k následnému daňově relevantnímu odpisu pohledávek, u nichž byl uplatněn postup podle § 8c ZoR a následnému rozpuštění vytvořené zákonné opravné položky podle § 8c ZoR, nebude se již v následujícím zdaňovacím období hodnota těchto pohledávek do limitu podle § 8c písm. d) ZoR započítávat.

Dílní závěr k bodu 2.4.

- a) Do limitu podle § 8c písm. d) ZoR se započítávají pouze pohledávky, u nichž je uplatňován postup podle § 8c ZoR, nikoliv všechny pohledávky vůči danému dlužníkovi.
- b) Z hlediska limitu podle § 8c písm. d) ZoR je relevantní rozvahová hodnota pohledávek k datu tvorby opravné položky podle § 8c ZoR (k rozvahovému dni) bez příslušenství, u níž se uplatňuje postup podle § 8c ZoR, t.j. hodnota případně snížená o účetní či daňově relevantní odpis částí pohledávky provedený před touto tvorbou.
- c) Pokud je pohledávka, k níž byla vytvořena zákonná opravná položka podle § 8c ZoR, následně daňově relevantním způsobem odepsána podle § 24 odst. 2 písm. y) ZDP a v návaznosti na to opravná položka podle § 8c ZoR daňově relevantním způsobem rozpuštěna (viz bod 2.3.), nebude její hodnota již započítávána do limitu podle § 8c písm. d) ZoR.

3. Návrh řešení

Žádáme o projednání tohoto příspěvku na Koordinačním výboru. Po projednání na Koordinačním výboru doporučujeme závěry k popsané problematice, jak jsou uvedeny u jednotlivých dílčích závěrů v části 2. *Rozbor problému – vlastní problémové otázky*, zapracovat do některé do některého z pokynů řady „D“, popř. publikovat jiným vhodným způsobem.

Stanovisko Ministerstva financí:

Tento příspěvek je rozdělen do několika bodů, z nichž u každého je vždy navržen dílčí závěr. Stanoviska MF k jednotlivým závěrům jsou následující:

K dílčímu závěru k bodu 2.1.

S tímto závěrem souhlasíme.

K dílčímu závěru k bodu 2.2.

K tomuto závěru uvádíme:

Ustanovení § 8c bude obecně aplikováno počínaje 1. 1. 2006. To znamená, že je bude možné aplikovat také např. v rámci hospodářského roku započatého v kalendářním roce 2005 a končícího v kalendářním roce 2006, pokud bude splňovat podmínky zdaňovacího období vymezeného v § 3 odst. 1 ZoR, (tj. u právnických osob zdaňovací období vymezené v § 17a ZDP, pokud trvá nejméně 12 kalendářních měsíců nebo pokud je kratší než 12 kalendářních měsíců, ale začíná rozhodným dnem fúze nebo přechodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva, u fyzických osob je pro účely ZoR kalendářní rok).

K dílčímu závěru k bodu 2.3.

S tímto závěrem souhlasíme.

K dílčímu závěru k bodu 2.4.

Se všemi závěry k tomuto bodu, tj. závěry uvedenými pod písmeny a), b) i c), souhlasíme.

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

NOVÁ LEGISLATIVA

Ze Sbírky zákonů:

Částka 168 – rozeslána dne 13. prosince 2005:

Vyhláška č. 480/2005 Sb., kterou se mění vyhláška č. 467/2000 Sb., kterou se vydává zkušební řád pro auditorské zkoušky a auditorské rozdílové zkoušky (auditorský zkušební řád) – (účinnost dnem 13. prosince 2005).

Částka 173 – rozeslána dne 23. prosince 2005:

Vyhláška č. 496/2005 Sb., kterou se pro účely poskytování cestovních náhrad stanoví výše sazeb stravného, výše základních náhrad za používání silničních motorových vozidel a výše průměrných cen pohonných hmot (účinnost dnem 1. ledna 2006).

Částka 176 – rozeslána dne 28. prosince 2005:

Nařízení vlády č. 505/2005 Sb., o zvýšení částek životního minima (účinnost dnem 1. ledna 2006).

Vyhláška č. 507/2005 Sb., kterou se mění vyhláška č. 518/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti (účinnost dnem 1. ledna 2006).

Částka 177 – rozeslána dne 28. prosince 2005:

Nařízení vlády č. 513/2005 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 303/1995 Sb., o minimální mzdě, ve znění pozdějších předpisů (účinnost dnem 1. ledna 2006 s některými výjimkami).

Nařízení vlády č. 514/2005 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 333/1993 Sb., o stanovení minimálních mzdových tarifů a mzdového zvýhodnění za práci ve ztíženém a zdraví škodlivém pracovním prostředí a za práci v noci, ve znění pozdějších předpisů (účinnost dnem 1. ledna 2006 s některými výjimkami).

Částka 180 – rozeslána dne 29. prosince 2005:

Zákon č. 530/2005 Sb., kterým se mění zákon č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 362/2003 Sb., o změně zákonů souvisejících s přijetím zákona o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, ve znění pozdějších předpisů, **zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů**, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 153/1994 Sb., o zpravodajských službách České republiky, ve znění pozdějších předpisů (účinnost dnem 1. ledna 2006).

Částka 182 – rozeslána dne 30. prosince 2005:

Nařízení vlády č. 533/2005 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 469/2002 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady a kterým se mění nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů (účinnost dnem 1. ledna 2006 s některými výjimkami).

Částka 183 – rozeslána dne 30. prosince 2005:

Nařízení vlády č. 534/2005 Sb., o úpravě náhrady za ztrátu na výdělku po skončení pracovní neschopnosti vzniklé pracovním úrazem nebo nemocí z povolání, o úpravě náhrady nákladů na výživu pozůstalých a o úpravě náhrady za ztrátu na výdělku po skončení pracovní neschopnosti nebo při invaliditě (úprava náhrady) – (účinnost dnem 30. prosince 2005).

Nařízení vlády č. 535/2005 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 62/1994 Sb., o poskytování náhrad některých výdajů zaměstnancům rozpočtových a příspěvkových organizací s pravidelným pracovištěm v zahraničí, ve znění pozdějších předpisů (účinnost dnem 1. ledna 2006).

Nařízení vlády č. 536/2005 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 330/2003 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů (účinnost dnem 1. ledna 2006).

Částka 185 – rozeslána dne 30. prosince 2005:

Zákon č. 543/2005 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2006 (účinnost dnem 1. ledna 2006).

Částka 186 – rozeslána dne 30. prosince 2005:

Zákon č. 545/2005 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a některé související zákony – mj. novelizuje zákony o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, o správních poplatcích, o dani z nemovitostí, o dani silniční, o dani z přidané hodnoty, o spotřebních daních a o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění (účinnost dnem 1. ledna 2006 s výjimkou novely zákona o dani z nemovitostí, která nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2007).

Stručná informace byla již v minulém bulletinu, podrobnější byla zveřejněna v lednu na internetových stránkách a nyní se k zákonu vracíme na str. 38.

Částka 188 – rozeslána dne 30. prosince 2005:

Zákon č. 552/2005 Sb., kterým se mění zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony – novelizuje též **zákony o daních z příjmů a o státní sociální podpoře** (účinnost dnem 1. ledna 2006).

2006

Částka 2 – rozeslána dne 6. ledna 2006:

3/2006 Sb. – úplné znění zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, jak vyplývá z pozdějších změn.

Částka 7 – rozeslána dne 16. ledna 2006:

Vyhláška č. 14/2006 Sb., kterou se upravují podklady prokazující důvěryhodnost a zkušenost osob ve vedení finanční holdingové osoby (účinnost dnem 16. ledna 2006).

Částka 11 – rozeslána dne 26. ledna 2006:

Zákon č. 21/2006 Sb., o ověřování shody opisu nebo kopie s listinou a o ověřování pravosti podpisu a o změně některých zákonů (zákon o ověřování) – (účinnost dnem 1. března 2006 s výjimkou).

Zákon č. 24/2006 Sb., kterým se mění zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů (účinnost dnem 1. února 2006).

Částka 16 – rozeslána dne 8. února 2006:

Vyhláška č. 33/2006 Sb., kterou se mění vyhláška č. 34/2003 Sb., kterou se stanoví rozsah, období, lhůty a způsob plnění oznamovací povinnosti podle devizového zákona, ve znění vyhlášky č. 351/2003 Sb. (účinnost dnem 8. února 2006).

Vyhláška č. 34/2006 Sb., kterou se mění vyhláška č. 307/2004 Sb., o předkládání informací a podkladů České národní bance osobami, které náleží do sektoru finančních institucí (účinnost dnem 8. února 2006).

Částka 17 – rozeslána dne 9. února 2006:

Vyhláška č. 36/2006 Sb., o ověřování shody opisu nebo kopie s listinou a o ověřování pravosti podpisu (účinnost dnem 1. března 2006).

Částka 21 – rozeslána dne 22. února 2006:

45/2006 Sb. – úplné znění zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, jak vyplývá z pozdějších změn.

Částka 22 – rozeslána dne 27. února 2006:

Zákon č. 47/2006 Sb., kterým se mění zákon č. 100/1988 Sb., o sociálním zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 114/1988 Sb., o působnosti orgánů České republiky v sociálním zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů (účinnost dnem 27. února 2006).

Částka 24 – rozeslána dne 8. března 2006:

Zákon č. 56/2006 Sb., kterým se mění zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony – novelizuje dále mj. občanský zákoník, obchodní zákoník, zákon o daních z příjmů a zákon o správě daní a poplatků (účinnost dnem 8. března 2006).

Novela zákona o správě daní a poplatků zvyšuje limit pro příjem platby daně v hotovosti z 10 tis. Kč zavedených nedávnou novelou (platila od 11. listopadu 2005) na 500 tis. Kč, nicméně přechodné ustanovení umožňuje do konce roku 2006 platby bez omezení.

Novela zákona o daních z příjmů napravuje některé nedostatky velké novely (č. 545/2005 Sb.) a doplňuje některá přechodná ustanovení:

- upřesňuje použití společného základu daně pro manžele (§ 13a), zejména v oblasti placení záloh a převedení přeplatku na dani od jednoho manžela na osobní účet druhého z manželů,
- rozšiřuje výčet výdajů, které nelze uplatnit v rámci položky odčitatelné od základu daně ve formě 100 % výdajů vynaložených při realizaci projektů výzkumu a vývoje, a to o licenční poplatky ve smyslu § 19 odst. 7 zákona,
- zpřesnění definice nájemného jako výdaje (nákladu) vynaloženého na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 zákona,
- doplňuje osvobození příjmů plynoucích z příspěvků výrobců podle zákona o odpadech a provozovatelů kolektivního systému zpětného odběru a zpracování elektroodpadu,
- napravuje nepřesnost v zákoně týkající se uplatnění úroků z úvěrů použitých na bytové účely u zaměstnavatele, kdy zvyšuje celoroční limit ze 150 000 Kč na 300 000 Kč,
- přechodné ustanovení upřesňuje, že pokud poplatník ve zdaňovacím období, které započalo v roce 2005, postupoval v oblasti oceňovacích rozdílů již podle poslední novely (č. 545/2005 Sb.), a tedy neupravoval výsledek hospodaření o oceňovací rozdíly ze změn reálné hodnoty derivátu a části majetku zajištěného derivátem, dále ze změn reálné hodnoty závazku vrátit cenný papír, finančního umístění, technických rezerv a cenného papíru s výjimkou směnek, nemůže postupovat podle znění § 24 odst. 2 písm. zg) zákona o daních z příjmů platného do konce roku 2005,
- přechodné ustanovení stanovuje, že ustanovení týkající se osvobození úroků z hypotečních zástavních listů, které po poslední novele obsahuje přísnější podmínky, se poprvé použije za zdaňovací období, které započalo v roce 2006.

Zákon č. 57/2006 Sb., o změně zákonů v souvislosti se sjednocením dohledu nad finančním trhem – novelizuje celkem 33 zákonů, mj. zákony o České národní bance, o pojišťovnictví, o penzijním připojištění se státním příspěvkem, o spořitelních a úvěrních družstvech, o daních z příjmů, o podnikání na kapitálovém trhu, o kolektivním investování (účinnost dnem 1. dubna 2006).

Částka 26 – rozeslána dne 8. března 2006:

Zákon č. 62/2006 Sb., kterým se mění zákon č. 124/2002 Sb., o převodech peněžních prostředků, elektronických platebních prostředcích a platebních systémech (zákon o platebním styku), ve znění zákona č. 257/2004 Sb., a další zákony – novelizuje dále mj. zákon o správě daní a poplatků, zákon o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a zákon o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění (účinnost dnem 8. března 2006).

Částka 29 – rozeslána dne 15. března 2006:

Zákon č. 72/2006 Sb., kterým se mění zákon č. 65/1965 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších zákonů, a zákon č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů (účinnost dnem 1. dubna 2006).

Zákon č. 73/2006 Sb., kterým se mění zákon č. 118/2000 Sb., o ochraně zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele a o změně některých zákonů, ve znění zákona č. 436/2004 Sb. (účinnost dnem 1. dubna 2006).

Částka 30 – rozeslána dne 15. března 2006:

Zákon č. 79/2006 Sb., kterým se mění zákon č. 85/1996 Sb., o advokacii, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony – mj. novelizuje zákon o správě daní a poplatků a obchodní zákoník (účinnost dnem 1. dubna 2006 s výjimkami).

Zákon č. 81/2006 Sb., kterým se mění zákon č. 365/2000 Sb., o informačních systémech veřejné správy a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony – mj. novelizuje zákony o organizaci a provádění sociálního zabezpečení a o účetnictví (účinnost dnem 1. ledna 2007 s výjimkami).

Zákon přináší kratičkou (jedna věta), ale o to zajímavější „novelu“ zákona o účetnictví – ukládá účetním jednotkám uvedeným v § 20 zveřejnit účetní závěrku též v Obchodním věstníku. Novela byla poslancekou iniciativou, se kterou MF, podle prohlášení zveřejněném na jeho internetových stránkách, zásadně nesouhlasí a bude iniciovat její zrušení.

Částka 35 – rozeslána dne 28. března 2006:

Vyhláška č. 100/2006 Sb., kterou se mění vyhláška MF č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění vyhlášky č. 510/2002 Sb. (účinnost dnem 1. dubna 2006 s výjimkou).

Ze Sbírky mezinárodních smluv:

Částka 7 – rozeslána dne 31. ledna 2006:

Sdělení MZV č. 18/2006 Sb.m.s., o Mezinárodní úmluvě o potlačování financování terorismu (platnost pro ČR dnem 26. ledna 2006).

HLAVNÍ ZMĚNY VE ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ

(materiál MF ČR – 3. ledna 2006)

Zákonem č. 545/2005 Sb., kterým se mění **zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů**, ve znění pozdějších předpisů, a některé související zákony, byly schváleny významné změny pozitivně ovlivňující daňové povinnosti poplatníků zejména fyzických osob. Nesporně nejvýznamnější úpravu představuje snížení daňového zatížení fyzických osob, zjednodušení daňové administrativy rozšířením možnosti využití výdajových paušálů a paušální daně. Přínosem je také podpora mobility pracovní síly formou daňové uznatelnosti nákladů na dopravu zaměstnanců do zaměstnání a na přechodné ubytování. Atraktivitu podnikatelského prostředí zejména pro zahraniční společnosti by mělo zvýšit urychlení snížení podmínky kvalifikované účasti a zkrácení časového testu doby její držby pro osvobození dividend vyplácených dceřinou společností. V dále uvedeném přehledu je upozorněno na zásadní změny týkající se velkého počtu poplatníků jak fyzických tak právnických osob. Některé změny ovlivní daňové povinnosti poplatníků již za rok 2005.

Poplatníci i plátcí daně z příjmů by neměli přehlédnout zejména tyto změny:

1. Výdajové paušály

Pro poplatníky s příjmy z podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti a s příjmy z pronájmu došlo k úpravě výše procenta příjmů, kterým jsou vypočítávány výdaje.

Přehled změny výše výdajových paušálů

Kategorie příjmů	Nově zavedená výševýdajových paušálů (v % z příjmů)	Dosavadní výše výdajových paušálů (v % z příjmů)
§ 7 odst. 1 písm. a) (zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství)	80	50
§ 7 odst. 1 písm. b) ze živností řemeslných	60	25
§ 7 odst. 1 písm. b) s výjimkou živností řemeslných	50	25
§ 7 odst. 1 písm. c), odst. 2 písm. b) až d) (např. příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů, příjmy z výkonu nezávislého povolání, příjmy znalce, tlumočnicka, správce konkursní podstaty, apod.)	40	25
§ 7 odst. 2 písm. a) s výjimkou příjmů podle odst. 8 (např. příjmy z užití nebo poskytnutí autorských práv, apod.)		30
§ 9 příjmy z pronájmu (movitých i nemovitých věcí)	30	20

Novou výši tzv. výdajových paušálů je možné použít již za zdaňovací období roku 2005.

Poplatníci, kteří doposud neuplatňovali výdajové paušály, tzn. uplatňovali výdaje ve skutečně prokázané výši a chtějí uplatnit výdaje procentem z příjmů již za zdaňovací období roku 2005, by neměli opomenout úpravu základu daně podle § 23 odst. 8 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Případnou úpravu základu daně za zdaňovací období roku 2004 bude nutné provést prostřednictvím dodatečného daňového přiznání za zdaňovací období roku 2004.

2. Snížení daňového zatížení fyzických osob s důrazem na nízko a středně příjmové skupiny poplatníků – fyzických osob, které spočívají ve:

a) snížení sazby daně v prvním daňovém pásmu z 15% na 12% a ve druhém daňovém pásmu z 20% na 19%,

b) rozšíření prvního daňového pásma ze 109 200,- Kč na 121 200,- Kč,

Sazby daně z příjmů fyzických osob uplatňované od 1. 1. 2006

Základ daně		Daň	Ze základu přesahujícího
od Kč	do Kč		
0	121 200	12%	
121 200	218 400	14 544 Kč + 19 %	121 200 Kč
218 400	331 200	33 012 Kč + 25 %	218 400 Kč
331 200	a více	61 212 Kč + 32 %	331 200 Kč

Obdobným způsobem byly upraveny i měsíční sazby záloh na daň z příjmů fyzických osob.

c) nahrazení vybraných nezdanitelných částí základu daně slevami na dani,

Přehled slev na dani a nezdanitelných částí základu daně

Položka	Sleva na dani (v Kč)	Dosavadní nezd. část základu daně (v Kč)
Poplatník	7 200	38 040
Druhý z manželů	4 200	21 720
Částečný inv. důchodce	1 500	7 140
Plný invalidní důchodce	3 000	14 280
Držitel průkazu ZTP-P	9 600	50 040
Student	2 400	11 400

Uvedené slevy na dani bude možné odečítat jen do výše daňové povinnosti a není k nim přiřazen daňový bonus. Ten bude možné aplikovat i nadále pouze u vyživovaných dětí.

Všechny změny v prvním daňovém pásmu a v sazbách daně a uvedené pod bodem 1. budou poprvé použity od 1. 1. 2006.

3. Paušální daň

Počínaje zdaňovacím obdobím roku 2006 se zvyšuje pro poplatníky možnost využití institutu stanovení daně paušální částkou. Dochází tak ke zvýšení limitu, který nově umožňuje využít paušální daně poplatníkům, jejichž roční výše příjmů v bezprostředně předcházejících třech zdaňovacích obdobích nepřesáhla 5 000 000,- Kč (do konce roku 2005 se jednalo o částku 1 000 000,- Kč). Dále bylo umožněno využití paušální daně poplatníkům i v těch případech, kdy provozují činnost za spolupráce druhého z manželů, a to za předpokladu, že o stanovení daně paušální částkou požádá i spolupracující manžel (manželka).

Z důvodu právní jistoty poplatníků bylo nutné upravit znění zákona tak, aby bylo zcela nepochybné, že výsledná daň stanovená paušální částkou, i po snížení o poplatníkem uplatněnou slevu na dani podle § 35ba zákona (bývalé nezdanitelné části základu daně podle § 15 odst. 1 zákona) nebo o slevu podle § 35c zákona (sleva z důvodu vyživování dítěte v domácnosti), činí nejméně 600,- Kč za zdaňovací období. Poplatník, který bude předpokládat, že mu v průběhu zdaňovacího období vznikne nárok na daňový bonus, nemůže tento bonus uplatnit při stanovení daně paušální částkou. Daň stanoví běžným způsobem a v daňovém přiznání uplatní celé daňové zvýhodnění, na které má podle § 35c zákona nárok.

4. Minimální základ daně

Počínaje rokem 2006 nebude povinen vykázat minimální základ daně také poplatník (kromě již nyní v § 7c odst. 3 zákona uvedených poplatníků), který nemá jiný příjem podle § 7 zákona o daních z příjmů, než příjem z lesního hospodářství nebo z dotací, podpor, grantů nebo z příspěvků, které nejsou podle § 4 odst. 1 písm. t) osvobozeny od daně. Účelem novely je vyloučit z povinnosti platit daň z minimálního základu daně ty případy, kdy poplatník má jako zdanitelný příjem pouze výše uvedené příjmy za situace, kdy výdaje z provozování lesního hospodářství musí poplatník vynakládat po několik let (příjmu z těžby dřeva dosáhne poplatník také až po několika desetiletích). Změna nastala i v případě poplatníků – daňových nerezidentů, u nichž se předpokládá povinnost vykázat minimální základ daně, pokud úhrn jejich příjmů ze zdrojů na území ČR (§ 22 zákona) činí 90 a více procent všech jejich příjmů, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, nebo jsou od daně osvobozeny, anebo příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. Tato úprava byla přijata proto, aby nebyli daňoví nerezidenti, kteří

mají pouze daňovou povinnost omezenou na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, v nerovném postavení s poplatníky – daňovými rezidenty ČR.

5. Společné zdanění manželů

Poprvé za zdaňovací období roku 2005 mohou manželé, kteří vyživují alespoň jedno dítě žijící s nimi v domácnosti, uplatnit (při splnění podmínek uvedených v § 13a zákona o daních z příjmů) výpočet daně ze společného základu daně manželů. Bližší informace k této problematice je možno získat na internetových stránkách Ministerstva financí (též na stránkách Komory a v prosincovém bulletinu). Zejména z důvodu právní jistoty poplatníků iniciovalo Ministerstvo financí další změnu zákona o daních z příjmů (zákon č. 56/2006 Sb. – pozn. Zemánek), podle které už pro daňová přiznání za rok 2005 bude platit, že zálohy neplatí manžel (manželka), který před společným zdaněním neměl zdanitelné příjmy kromě příjmů od daně osvobozených a příjmů zdaňovaných zvláštní sazbou daně. Novela zároveň ve prospěch poplatníků řeší i problematiku placení daně manžely, a to tak, že požádá-li současně s podáním daňového přiznání jeden z manželů o převedení vratitelného přeplatku, který vznikl v důsledku zaplacených záloh na daň a uplatnění společného zdanění na osobní účet druhého z manželů, správce daně uskuteční tento převod ke dni splatnosti daně druhého z manželů.

6. Registrační pokladny

Fyzickým i právnickým osobám, které do 30. 6. 2006 zahájí provoz registrační pokladny podle zákona č. 215/2005 Sb., o registračních pokladnách, ve znění pozdějších předpisů, je umožněno snížit daň o polovinu pořizovací ceny registrační pokladny, maximálně o 8 000,- Kč na jednu pokladnu. V případě provedení technického zhodnocení stávající pokladny je možno snížit daň o 30 % hodnoty technického zhodnocení, maximálně však o 4 000,- Kč na jednu pokladnu. Uvedené slevy lze uplatnit již za zdaňovací období roku 2005.

7. Změny při uplatnění úroků z úvěrů použitých na financování bytových potřeb u zaměstnanců od roku 2006

U zaměstnanců došlo v souvislosti se zrušením vybraných nezdanitelných částí základu daně a jejich nahrazením formou slevy na dani podle § 35ba zákona ke zrušení odpočtu všech měsíčních nezdanitelných částí základu daně včetně 1/12 předpokládaného ročního úroku z úvěru použitého na financování bytových potřeb (§ 38h odst. 1). Od r. 2006 si zaplacené úroky z úvěrů na financování bytových potřeb uplatní zaměstnanci pro snížení základu daně až po uplynutí zdaňovacího období. Nově si ale zaměstnanci budou moci uplatnit v žádosti o roční zúčtování záloh u svého zaměstnavatele i zaplacené úroky z hypotečních úvěrů. To znamená, že nebudou muset z toho titulu podávat daňové přiznání jako dosud (poprvé po uplynutí r. 2006).

V § 38g odst. 2 zákona se totiž novelou zrušila povinnost pro zaměstnance s hypotečními a souvisejícími úvěry po uplynutí zdaňovacího období podávat přiznání k dani. V § 15 zákona mělo dojít podle vládního návrhu novely zákona k zavedení dalšího limitu pro odečet úroků „na domácnost“ ve výši 150 000 Kč a nový limit se měl týkat pouze úvěrových smluv uzavřených po nabytí účinnosti novely zákona. Změnou provedenou poslaneckým pozměňovacím návrhem k zavedení nového limitu pro odečet úroků k tomu ale nakonec vůbec nedošlo, tj. pro r. 2006 zůstal v § 15 zákona nadále zachován jen jeden limit ve výši 300 000 Kč (pro všechny poplatníky včetně zaměstnanců). Zmíněným poslaneckým pozměňovacím návrhem ale nebyla souběžně změněna výše limitu v § 38 k odst. 5 zákona a změna nebyla důsledně promítnuta ani do přechodných ustanovení návrhu novely. Jedná se prakticky o tzv. „mrtvá“ ustanovení a nesrovnalosti, které by to mohlo v budoucnosti vyvolat, budou opraveny nejbližší novelou zákona (napravuje zákon č. 56/2006 Sb. – pozn. Zemánek).

8. Upřesnění způsobu vypořádání daňové povinnosti u zaměstnance s tzv. dlužnými příjmy v § 5 odst. 4 zákona

U zaměstnanců s tzv. dlužnými příjmy (zúčtovanými v běžném zdaňovacím období ale nevyplacenými nebo neobdrženými ani do 31. 1. následujícího kalendářního roku), se novelou zákona s účinností ještě pro zdaňovací období 2005 v ustanovení § 5 odst. 4 zákona upřesnil způsob vypořádání jejich daňové povinnosti, a to zavedením daňové fikce tak, že pro daňové účely půjde o příjmy zaměstnanců až v tom zdaňovacím období, kdy jim budou vyplaceny.

Novelou zákona se upřesnilo, že také sražené zálohy z těchto dlužných příjmů se započítají na daňovou povinnost zaměstnance až v tom zdaňovacím období, ve kterém mu budou tyto příjmy dodatečně vyplaceny nebo ve kterém je obdrží. Dále se stanovilo, že obdobně se postupuje při stanovení základu daně (u pojistného sraženého z těchto příjmů) a při evidenci příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků. Evidence o dlužných příjmech musí být vyznačena na mzdovém listě zaměstnance a zejména se musí promítnout na „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků, sražených záloh na daň a o daňovém zvýhodnění“ (viz tiskopis MF 5460 – nový vzor č. 13). Poprvé se tato nová úprava použije např. u zaměstnance s dlužnými příjmy, který bude po uplynutí roku 2005 žádat o roční zúčtování záloh. Z výše uvedených údajů bude pak vycházet i samotný zaměstnanec, jestliže bude podávat přiznání k dani za zdaňovací období 2005.

9. Upřesnění podmínek pro vznik nároku na uplatnění daňového bonusu pro rok 2005

V ustanovení § 35c odst. 4 zákona se jeho novelou s účinností již pro zdaňovací období 2005 upřesnila podmínka pro vznik nároku na uplatnění daňového bonu-

su ve výši „šestinásobku minimální mzdy“ tak, že se pro tento účel použije u všech poplatníků minimální mzda stanovená „pro zaměstnance odměňovaného měsíční mzdou k počátku příslušného zdaňovacího období a neupravená s ohledem na odpracovanou dobu a další okolnosti, podle zvláštního právního předpisu upravujícího výši minimální mzdy“. Pro daňové účely se současně zavedla legislativní zkratka minimální mzdy.

Tato úprava se podle přechodných ustanovení novely zákona použije poprvé již pro zdaňovací období 2005. Limit ve výši šestinásobku minimální mzdy pro r. 2005 tedy činí 43 110 Kč (6 x 7 185 Kč). Takto se postupuje rovněž u zaměstnanců při ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za r. 2005. V roce 2006 pak vznikne nárok na daňový bonus za předpokladu, že poplatník bude mít ve zdaňovacím období příjmy podle §§ 6 – 8 nebo podle § 9 zákona alespoň ve výši 45 420 Kč (6 x 7 570 Kč). Bude-li mít příjmy pouze podle § 9, nesmí výdaje převýšit tyto příjmy.

10. Změna podmínek pro výplatu měsíčního daňového bonusu u zaměstnanců v r. 2006

V ustanovení § 35d odst. 4 zákona se novelou zákona, počínaje zdaňovacím obdobím roku 2006 stanoví, že zaměstnavatel je povinen vyplatit zaměstnanci měsíční daňový bonus za podmínky, že úhrn jeho příjmů vyplacených nebo zúčtovaných za příslušný kalendářní měsíc dosáhne alespoň výše poloviny minimální mzdy zaokrouhlené na celé koruny dolů (nikoliv jako v r. 2005 „alespoň výše minimální mzdy“). V souladu se zavedenou legislativní zkratkou v ustanovení § 35c odst. 4 zákona se pro tento účel použije po celé zdaňovací období minimální mzda stanovená ve zvláštním právním předpise „pro zaměstnance odměňovaného měsíční mzdou“, a to vždy k počátku příslušného zdaňovacího období (k 1. lednu). Výši minimální mzdy na rozdíl od r. 2005 nelze tedy pro daňové účely již od roku 2006 upravit, např. s ohledem na odpracovanou dobu či jiné okolnosti a nebo procentně krátit např. u poživatelů invalidních důchodů atp.). Poprvé takto postupuje zaměstnavatel při zúčtování mzdy za leden 2006 a zaměstnanci může vyplatit měsíční daňový bonus za podmínky, že úhrn jeho měsíčních příjmů dosáhne alespoň výše 3 785 Kč (1/2 ze 7 570 Kč) – viz nařízení vlády č. 513/2005 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 303/1995 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

11. Osvobození dividend, úroků a licenčních poplatků (směrnice Rady č. 2003/123/ES, smlouva mezi ES a Švýcarskem)

Z důvodu zvýšení atraktivity podnikatelského prostředí v České republice došlo novelou ke zmírnění požadavků, jejichž splněním je podmíněno osvobození dividend. Konkrétně se jedná o snížení minimální kvalifikované účasti mateřské společnosti na základním kapitálu dceřiné společnosti z 20 na 10 % a minimální do-

by držby podílu na základním kapitálu z 24 na 12 měsíců. Tato úprava se vztahuje na osvobození dividendových příjmů, o jejichž výplatě rozhodla valná hromada po 1. lednu 2006. Novelou tedy došlo k výraznému urychlení implementace směrnice Rady č. 2003/123/ES, která nařizuje snížení uvedených prahů na 10 %, resp. 12 měsíců, až od 1. 1. 2009.

Na základě příslušné smlouvy uzavřené mezi ES a Švýcarskem bylo dále novelou doplněno osvobození dividendových příjmů vyplácených českými rezidenty jejich mateřským společností se sídlem ve Švýcarsku a dividendových příjmů vyplácených švýcarskými dceřinými společnostmi jejich mateřským společností rezidentním v České republice. Zároveň bylo zakotveno osvobození úroků a licenčních poplatků ve vztahu mezi českými a švýcarskými rezidenty od srážkové daně, přičemž podmínky pro uplatnění osvobození jsou shodné jako pro ostatní rezidenty EU (včetně přechodného období do roku 2010, v jehož průběhu budou licenční poplatky v České republice zdaňovány).

12. Pravidla pro přemístění sídla evropské společnosti a evropské družstevní společnosti (směrnice Rady č. 2005/19/ES)

V souladu s uvedenou směrnicí novela rozšířila výhody plynoucí ze směrnice Rady č. 90/434/EHS (t. j. odklad zdanění zisků vzniklých v důsledku restrukturalizace, přenos ztráty, rezerv a opravných položek) i na přemístění sídla právnických osob majících uvedenou komunitárněprávní formu (viz nařízení Rady č. 2157/2001 o statutu evropské společnosti (SE), nařízení Rady č. 1435/2003 o statutu evropské družstevní společnosti (SCE)).

13. Náklady na dopravu zaměstnanců a přechodné ubytování

Ke zvýšení mobility pracovní síly je nově daňově podpořena doprava zaměstnanců do zaměstnání a jejich přechodné ubytování. Konkrétně se jedná o stanovení daňové uznatelnosti nákladů zaměstnavatele na dopravu zaměstnanců do nebo ze zaměstnání zajišťovanou zaměstnavatelem vlastními nebo jím pronajatými dopravními prostředky nebo dopravními prostředky smluvního dopravce. Za dopravní prostředek jsou považována motorová vozidla pro přepravu deseti a více osob. Dále došlo ke stanovení daňové uznatelnosti nákladů na přechodné ubytování zaměstnance s výjimkou přechodného ubytování v rodinném domě nebo bytě, a to maximálně do výše 3 500 Kč měsíčně.

14. Zdaňování cenných papírů a derivátů

Za účelem zjednodušení úpravy zdaňování cenných papírů a derivátů bylo novelou stanoveno, že se při jejich zdanění bude plně vycházet z výsledku hospodaření zjištěného z účetních předpisů. Tuto úpravu lze přitom použít již za zdaňovací období, které započalo v roce 2005. Dosud neuplatněnou ztrátu z derivátů k ob-

chodování je možné od základu daně odečíst nejdéle ve třech zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za něž je podáváno daňové příznání.

15. Závazné posouzení způsobu stanovení ceny u obchodních vztahů mezi spřízněnými osobami

S účinností od 1. 1. 2006 bylo do zákona o daních z příjmů doplněno nové ustanovení § 38nc. Podle tohoto ustanovení může poplatník požádat správce daně o závazné posouzení, zda způsob, jakým byla vytvořena cena v obchodním vztahu se spojenou osobou, odpovídá způsobu, jakým by byla cena vytvořena v nezávislých vztazích. Možnost požádat správce daně o závazné posouzení v uvedených případech navazuje na zavedení tohoto institutu s účinností od 1. 1. 2004, kdy bylo poprvé umožněno žádat správce daně o závazné posouzení pro případy odpočtů daňových ztrát od základu daně v období po podstatné změně ve složení společníků (§ 38na zákona o daních z příjmů a § 34b zákona o správě daní a poplatků).

Zákon o daních z příjmů specifikuje doklady a údaje, které musí poplatník přiložit k žádosti o závazné posouzení. V souvislosti s novou možností požádat správce daně o závazné posouzení v oblasti převodních cen byl doplněn také zákon o správních poplatcích, podle kterého je poplatník povinen při vydání rozhodnutí zaplatit poplatek ve výši 50 000 Kč.

16. Odpisy nehmotného majetku

V § 32a je z důvodu zvýšení právní jistoty poplatníků přímo stanoven okamžik zahájení odpisování nehmotného majetku vč. zaokrouhlení odpisů (dosud se tento režim přebíral z úpravy pro hmotný majetek).

Za zásadnější změnu lze považovat speciální úpravu v případě rozšíření použitelnosti nebo vybavenosti nehmotného majetku anebo při provedení zásahů, které mají za následek změnu účelu nehmotného majetku, pokud tyto výdaje po jejich ukončení u jednotlivého nehmotného majetku převýší částku 40 000 Kč (limit je shodný jako pro technické zhodnocení hmotného majetku). Podle schválené úpravy se po ukončení těchto výdajů zvyšuje o jejich hodnotu vstupní cena nehmotného majetku s tím, že se po zbývajícím počtu měsíců odpisuje ze zvýšené vstupní ceny.

U nehmotného majetku s právem užívání na dobu určitou se zvýšená vstupní cena odpisuje jen do konce doby sjednaného práva užívání, popř. do konce prodloužené doby práva užívání. U nehmotného majetku s neomezeným právem užívání se doba odpisování prodlužuje v důsledku technického zhodnocení maximálně o polovinu zákonem stanovené doby odpisování. V důsledku této úpravy bude například audiovizuální dílo opatřené dodatečně ve 4. měsíci odpisování skrytými titulky odpisováno jen zákonem stanovenou dobu 18 měsíců, avšak audiovizuální dílo opatřené skrytými titulky v 15. měsíci odpisování bude odpisováno v úhrnu

po dobu 24 měsíců, tj. o 6 měsíců déle než obecně zákonem stanovená doba odpisování).

17. Nízká kapitalizace

Nová definice spojených osob vztahující se i na pravidla nízké kapitalizace (rozšíření i na sesterské společnosti) platná s účinností od 1. 1. 2004 se poprvé použije na úroky z úvěrů a půjček za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, které započalo v roce 2005, a to pouze na úroky z půjček a úroky z úvěrů hrazené na základě smluv uzavřených po 1. 1. 2004. Nově se dopad uvedené definice spojených osob rozšiřuje i na úroky hrazené na základě dodatků, kterými se mění výše půjčky nebo úvěru, sjednaných ke smlouvám uzavřených před 1. 1. 2004.

18. Povolenky a preferenční limity

Podle schválené úpravy je při nabytí, spotřebě i prodeji povolenek a preferenčních limitů účetní zachycení těchto operací ve výsledku hospodaření, provedené v souladu s platnými účetními předpisy, akceptováno i při sestavení základu daně z příjmů bez jakýchkoliv následných úprav. Z toho důvodu jsou tato aktiva vyloučena z daňového odpisování, tj. z daňového vymezení nehmotného majetku.

19. Osvobození úroků z hypotečních zástavních listů

Osvobození úroků z hypotečních zástavních listů nadále platí pro emise těchto dlužných cenných papírů do konce roku 2005 a u emisí počínaje rokem 2006 pouze v případě, že emitent použije získané zdroje na hypoteční úvěry účelově určené výhradně na financování investic do nemovitostí vč. jejich pořízení či výstavby, nebo na financování bytových potřeb.

20. Podpora výzkumu a vývoje

Poprvé za zdaňovací období, které započalo v roce 2005, může poplatník uplatnit odpočet od základu daně z příjmů ve výši 100% nákladů vynaložených při realizaci projektů výzkumu a vývoje. Od roku 2006 se tato možnost vztahuje i na společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti. Současně byla pro zvýšení právní jistoty poplatníků i správců daně do zákona o daních z příjmů doplněna definice projektu výzkumu a vývoje, který musí poplatník zpracovat před zahájením jeho řešení.

Aktuální situace na trhu pracovních pozic v účetnictví

Pracovní trh v oblasti finančních a účetních pozic patří celosvětově mezi nejstabilnější, nejrozvinutější a mnohdy i nejkonzervativnější. V ČR lze ovšem pozorovat spíše odlišnou situaci. V pop-távce společností i personálních agentur se stále častěji objevují nové názvy pracovních pozic a kromě českých názvů nacházíme i anglické termíny. Pokud nesledujete pracovní trh průběžně a hledáte zaměstnání po delší době, nemusí být snadné rychle se orientovat mezi množstvím účetních a finančních pozic.

V poslední době se také stále častěji objevuje zaměstnávání účetních specialistů v rámci časově omezených projektů (v české legislativě označovaný jako agenturní zaměstnávání). V zahraničí je pro své nesporné výhody pro obě strany, zaměstnance i zaměstnavatele, tento způsob zaměstnávání hojně využíván. Jedná se o situaci, kdy se společnost, potenciální zaměstnavatel, rozhodne nezaměstnat svého pracovníka přímo, ale prostřednictvím personální agentury, která přebírá veškeré záležitosti týkající se mzdové agendy, apod. Po uzavření pracovní smlouvy s agenturou působí tento zaměstnanec ve společnosti na základě dohody o dočasném přidělení. Agentura musí zajistit stejné podmínky, jaké mají srovnatelní zaměstnanci společnosti. Tato povinnost se týká nejen finančního ohodnocení, ale také výhod,

jako např. delší dovolená na zotavenou, stravenky, třináctý plat, atd. Zaměstnání probíhá zcela standardním způsobem. Většímu využití odborníků z oblasti účetnictví na dobu určitou nebo projekt bránila v minulosti chybějící legislativa. V současnosti je situace lepší, ale o ideálním stavu bohužel nelze hovořit. Připravovaná novela Zákoníku práce zaměstnávání specialistů na časově omezené projekty zřejmě ještě více zkomplikuje, ale nechme se překvapit.

Terminologie v oblasti názvů pracovních pozic není nijak standardizována. Mnohdy jsou pracovní pozice s obdobným pracovním zaměřením odlišně nazvány. Využívání anglické terminologie celou věc ještě více komplikuje. Následující článek Vám pomůže v rychlejší orientaci na pracovním trhu účetních a finančních pozic.

Důležitější než název pracovní pozice je pracovní náplň a požadavky, které by měl vhodný uchazeč či uchazečka splňovat. Pro zjednodušení jsou v následující části uvedeny popisy nejčastěji poptávaných účetních pozic.

Fakturant / fakturantka se zabývá především vystavováním faktur a některých dalších účetních dokladů a jejich následnou archivací. Dalším pomyslným stupněm v hierarchii účetních po-

zic je **junior účetní**. V anglické terminologii je odpovídající název **Junior Accountant** nebo **AP/AR Accountant** (AP/AR – faktury přijaté a vydané). Zaměstnanec na této pozici se zabývá především zpracováním faktur přijatých a vydaných, zadáváním dat do systému/účetního softwaru a mnohdy vede rutinní část účetnictví. Při vyhledávání vhodných uchazečů nebývá požadována dlouholetá předchozí praxe v účetnictví. V mnoha případech se jedná o „startovní pozici“ v účetnictví a mezi hlavní kritéria patří ekonomické vzdělání nebo alespoň všeobecný přehled v účetnictví a především zájem o finanční účetnictví. V posledních několika letech se rapidně zvýšila poptávka po zaměstnancích s výbornou znalostí cizích jazyků bez požadavků na předchozí praxi v účetnictví. Tento stav souvisí s vlnou zakládání tzv. Shared Service Centers (dále jen SSC) – center sdílených služeb zahraničních firem v ČR. SSC jsou často zaměřena na oblast vedení účetnictví zahraničních poboček příslušných společností, ale může se také jednat o formu outsourcingu finančních služeb, kdy je SSC zaměřeno na zpracování účetnictví klientů působících v zahraničí. Tento způsob lze přirovnat k situaci, kdy firma nezaměstnává vlastní účetní a za účelem vedení svého účetnictví si najímá společnost, která se zabývá účetním a daňovým poradenstvím. Plynulá znalost anglického a dalšího cizího jazyka bývá jedním ze základních požadavků zaměstnání v SSC. Jelikož se ve většině případů jedná o vedení účetnictví podle účet-

ních norem a legislativy států, kde firmy, pro které se účetnictví zpracovává, působí, jsou kandidáti zaškoleni a předchozí praxe s vedením účetnictví není zpravidla vyžadována. Účetnictví se v centrech sdílených služeb zpracovává v týmech a každý zaměstnanec se specializuje na určitou část. V centrech sdílených služeb se také nejčastěji setkáváme s anglickými názvy pozic, např. AP/AR Accountant, AP/AR Supervisor...

Českému názvu **finanční účetní** odpovídá anglický termín **Accountant**. Finanční účetní již musí mít zkušenosti s účetnictvím z předchozí pozice junior účetní nebo fakturant/ka (ve většině případů se jedná o minimálně jeden až tři roky), měl/a by být schopen/a zpracovat celou účetní agendu a připravit podklady pro finanční uzávěrku, kterou zpravidla zpracovává hlavní účetní nebo senior účetní.

Hlavní účetní – Chief Accountant musí mít výborné zkušenosti s účetnictvím i účetními závěrkami, a v neposlední řadě i s vedením lidí. Člověk na této pozici disponuje dlouholetými zkušenostmi nejen v oblasti účetnictví, ale i daní a zodpovídá za vedení celého účetního oddělení a za správnost účetních výsledků, které musí odpovídat aktuální legislativě. V mnoha případech hlavní účetní spolupracuje s daňovými poradci a auditory.

V menších společnostech pozici hlavní účetní zastává **samostatná účetní (Independent Accountant)**. Někdy bývá tato pozice nazývána **senior účetní** nebo **Senior Accountant**. Samostatná účetní je, podobně jako hlavní účetní, zodpovědná za komplexní vedení fi-

nančního účetnictví vč. účetních závěrek. Na rozdíl od hlavní účetní však nevede početný tým účetních. V menších společnostech je samostatná účetní zodpovědná i za zaúčtování účetních dokladů do systému. Ve některých společnostech zaúčtování dokladů přebírá Junior účetní nebo fakturantka.

Důležitým faktorem, který hraje roli při rozhodování o změně zaměstnání nebo přijetí nabídky, je mzdové ohodnocení dané pozice. Může záviset na mnoha faktorech, jako je seniorita pozice, velikost společnosti a účetního oddělení, znalost a využívání cizích jazyků, dosažené vzdělání a absolvované odborné certifikace. Zvýšená poptávka zahraničních i českých společností po účetních odbornících se znalostí zejména anglického jazyka zvyšuje jejich cenu na pracovním trhu. Komunikativní znalost anglického nebo německého jazyka dokáže zvýšit měsíční mzdu i o několik tisíc korun a ve většině případů je, kromě odpovídající kvalifikace a zkušeností, jednou ze základních podmínek pro výkon pozice. V zahraničních společnostech je mnohdy nutné vést účetnictví i podle IAS/IFRS standardů nebo reportovat v některé z forem GAAP.

Následující přehled finančního hodnocení účetních pozic vychází z údajů a ze zkušeností divize Finance & Accounting společnosti Robert Haf Czech Republic, která se zaměřuje na výběr specialistů v oblasti financí a účetnictví. Uvedené výše mezd u jednotlivých pozic jsou pouze informativního charakte-

ru a odpovídají aktuální situaci v Praze v letech 2004/2005. Mzdy v ostatních částech ČR se mohou výrazně lišit.

Pro lepší orientaci jsou mzdy uvedeny jak pro „české názvy pozic“, tak pro názvy pozic užívaných v zahraničních společnostech. Uvedené anglické názvy pozic jsou používány spíše v ČR. V zahraničí se setkáte i s názvy pozic jako je například Qualified Accountant nebo Certified Accountant, které se u nás nepoužívají a souvisí s účetními certifikacemi využívanými v zahraničí. V ČR se využívají jednotlivé stupně certifikace Svazu účetních.

Nástupní měsíční mzdy u pozice fakturant/ka, junior účetní nebo asistent/ka účetní s praxí do 1 roku se pohybují od 15 000 do 20 000 Kč. Je-li požadována znalost cizího jazyka, může se mzda pohybovat až do 24 000 Kč. Finanční účetní s minimálně dvouletou praxí může dosáhnout finančního ohodnocení ve výši 22 000 až 28 000 Kč měsíčně, se znalostí cizího jazyka 30 000 Kč. U horní mzdové hranice se počítá s dobrou znalostí anglického nebo německého jazyka. Specialista na pozici hlavní účetní může počítat se mzdou začínající na 35 000 až 40 000 Kč. Horní hranice závisí na velikosti účetního týmu a společnosti, zpravidla však nepřekračuje 60 000 Kč. Pro úplnost v tabulce uvádíme i orientační mzdy na pozici finančního kontrolora a finančního manažera. Uvedené mzdy finančního manažera a kontrolora odpovídají menším nebo středně velkým společnostem a u velkých společností mohou dosahovat násobků hodnot uvedených v tabulce.

K finančnímu ohodnocení se váží i bonusy ve formě třináctého či čtrnáctého platu, stravenek, delší dovolené na zotavenou, příspěvků na dovolenou, slev ve vybraných zařízeních, příspěvků na penzijní či životní pojištění, apod. Tyto výhody ovšem nejsou pravidlem a jejich výskyt nelze příliš zevšeobecnit. K pozici účetní,

popř. hlavní účetní ve většině případů náleží služební automobil. Tento benefit se váže spíše k pozici finančního manažera, ovšem není pravidlem.

Aleš Křížek
Miroslava Barčová

Robert Half – Finance & Accounting

Anglický název	Junior Accountant		Senior Accountant	
Český název	Účetní asistent	Finanční účetní junior	Finanční účetní	Samostatná/ý účetní
Měsíční mzda v Kč	15 000 – 20 000	18 000 – 24 000	22 000 – 28 000	23 000 – 35 000

Anglický název	Chief Accountant	Financial Controller	Finance Manager
Český název	Hlavní účetní	Finanční kontrolor	Finanční ředitel
Měsíční mzda v Kč	45 000 – 55 000	35 000 – 45 000	45 000 – 60 000

Informace disciplinární komise

Disciplinární komise dne 9. prosince 2005 projednala na návrh tajemníka disciplinární provinění osmi členů Komory spočívající v neplnění povinnosti člena Komory podle čl. 7 odst. 2 písm. c) statutu (platit řádně členské příspěvky podle příspěvkového řádu) a rozhodla uložit disciplinární rozhodnutí – vyloučení z Komory certifikovaných účetních. Jeden člen podal proti rozhodnutí komise odvolání, kterému výbor Komory na svém jednání dne 2. února 2006 vyhověl. Ostatní rozhodnutí nabyla platnosti. Z rozhodnutí disciplinární komise je disciplinární opatření zveřejněno:

Podle rozhodnutí disciplinární komise ze dne 9. prosince 2005 byli z Komory certifikovaných účetních vyloučeni:

Ing. Michal **BERG**, členské číslo – 0508, Přerov

Ing. Pavla **HOUDOVÁ**, členské číslo – 2773, Nová Oleška

Ing. Jaroslava **KADLECOVÁ**, členské číslo – 2779, Katovice

Ing. Eva **KARVANOVÁ**, členské číslo – 0648, Radomyšl

Ing. Zdenka **NOVICKÁ**, členské číslo – 1379, Praha

Ing. Zdeňka **STAŇKOVÁ**, členské číslo – 1236, Osík

Věra **STORRER**, členské číslo – 1579, Praha

Za správnost: Zemánek

MONITOR

Předávání certifikátů. Začátkem března se uskutečnilo v Muzeu hl. m. Prahy další slavnostní předávání certifikátů. Tentokrát hned dvacet členů Komory „postoupilo“ do vyššího stupně – certifikát bilančního účetního převzali Zuzana **Flodrová**, Ing. Jitka **Havlínová**, Ing. Miluše **Hendriksen**, Olga **Hermanová**,



Romana **Jedličková** dipl. ek., Bc. Monika **Jelínková**, PaedDr. Vladimír **Kolegar**, Šárka **Kulhánková**, Ing. Jana **Lavingerová**, Hana **Libertová**, Ing. Jana **Malíková**, Marcela **Procházková**, Věra **Stejskalová**, Lucie **Vopatová** a Ing. Ludmila **Vrobová** (foto), certifikát účetního experta převzali Ing. Petra **Brožová**, Ing. Eva **Košárková**, Mgr. Karla **Maderová Voltnerová**, Ing. Ivana **Michalcová** a Ing. Daniela **Váchová**. Takže ještě jedno dodatečné blahopřání.

Etická komise. Již dříve jsem v bulletinu informoval o ustavení etické komise. Stále platí výzva na její personální doplnění.

Pojištění. Funguje (lze uzavřít pojištění jako OSVČ, zaměstnanec i právnická

osoba), i když znění smluv stále není na internetových stránkách zveřejněno, jak bylo v minulém bulletinu slíbeno. Zdůvodněním budiž ještě stále neuzavřená jednání o dalších zpřesněních (netýká se podmínek, ani částek, ale vymezení okruhu možných účastníků pojištění, což souvisí s poněkud složitější strukturou Svazu účetních).

Jazykové vzdělávání. V dubnu předložila Komora na MPSV projekt „Odborné jazykové vzdělávání účetních“. Projekt je spojen se žádostí o finanční podporu z Operačního programu Rozvoj lidských zdrojů v rámci grantového schématu „Adaptabilita a podpora konkurenceschopnosti podniků a organizací“. Základní představa tohoto projektu (třídenní soustředění jednou měsíčně, nabídka výuky dvou jazyků) byla nastíněna v anketě, která byla na internetových stránkách zveřejněna v únoru. Z ní jasně vyplynula preference angličtiny (s velkým odstupem byla němčina a dále ruština) a víkendových soustředění (pátek – neděle). Pokud bude projekt přijat – výsledek bychom měli znát někdy v létě, do konce roku bude organizace připravena a do té doby bude i dost času např. na diskuse okolo soustředění (např. střídání víkendy v. všední dny apod.), i když základní schéma bude vycházet z výsledků ankety.

Rezignace. Ing. Hana Čápková – revizorka účtu Komory rezignovala v lednu na funkci a současně z důvodu výrazného

omezení profesní činnosti ukončila i členství v Komoře. Díky za spolupráci.

Československá obchodní banka, a.s. vypověděla smlouvu o spolupráci s Komorou, takže její platnost končí k 30. červnu 2006. Zájemci o využití výhodnější nabídky banky (viz internetové stránky nebo minulý bulletin) mají možnost do tohoto data. Spolupráce bude pokračovat jednorázově při konkrétních akcích či projektech.

Modernizace daňové správy. Pod tímto názvem připravuje Ministerstvo financí zásadní materiál, který bude podkladem pro zpracování návrhu věcného záměru zákona o Daňové správě České republiky s předpokládanou účinností od 1. ledna 2008.

Hlavními body uvedené koncepce by měla být zejména:

- nová organizační struktura (podle funkcí nebo podle typu poplatníků),
- nastavení jasných řídicích linií a efektivní koordinace mezi jednotlivými funkcemi daňové správy,
- centrální automatizované zpracování rutinních operací a standardních podání poplatníků (registrace, zpracování podání a plateb, vyměřovací řízení, péče o účty klientů, výběr nedoplatků),
- povinná elektronická komunikace,
- zvýšení efektivity využitím synergií s jinými správními úřady,
- zlepšení plnění úkolů daňové správy (daňová kontrola, sběr informací o poplatnících, interní kontrola, výběr daňových nedoplatků),
- efektivní management zdrojů,
- klientský přístup k poplatníkům,
- zjednodušení plnění daňových povinnos-

tí (jednoduchá e-komunikace, inteligentní e-formuláře, apod.; automatizovaný přístup k vlastním údajům a stavu osobního daňového účtu),

- zlepšení kapacity pro identifikaci obcházenej či neplacení daní,
- posílení kapacity kontrol finančních úřadů (efektivní plánování kontrol, sběr informací, metodologie vedení kontroly, zaměření kontroly),
- speciální útvary na správu a kontrolu důležitých poplatníků a poplatníků ve specifických odvětvích.

Konkrétním výstupem realizace projektu „Modernizace daňové správy“ je **Daňová složenska**. Počínaje letošním patnáctým březnem jest možno tuto složensku použít k platbě daní na všech pobočkách České pošty. Platba prostřednictvím této složensky je pro plátce osvobozena od poštovních poplatků. České poště je uhradí stát... (tedy my všichni).

Vedle modernizace daňové správy se pracuje i na **zjednodušení daňové legislativy**, a to i se zapojením veřejnosti (viz výzva MF z ledna letošního roku). Také náměty veřejnosti budou podkladem pro práci expertní skupiny ustavené s cílem vypracovat materiál ve formě věcného návrhu zákona obsahujícího řešení problematiky zdanění příjmů a majetku. Cíl – návrh by měl přinést zjednodušení zákona o daních z příjmů oproti současnému stavu (samozřejmě v souladu se stávajícími a připravovanými předpisy Evropského společenství), snížení administrativních nákladů správce daně a vyvolaných nákladů na straně daňových poplatníků, měl by podpořit ekonomický

růst České republiky, přispět k přílivu přímých investic do české ekonomiky, zvýšit konkurenceschopnost České republiky na světových trzích a napomoci snížit míru nezaměstnanost v České republice při neutrálních dopadech na příjmy veřejných rozpočtů.

V oblasti daňové se náměstkyně ministry financí Ing. Dana Trezziová snaží, ale v řešení účetní legislativy a účetní profese žádné hmatatelné výstupy nejsou patrné...

Jednotné daně firem. Myšlenka jednotných evropských daní dostala výrazný impuls. Evropští poslanci v prosinci podpořili harmonizaci daňového základu firem. Realizace tohoto záměru by snížila byrokracii, odstranila problémy s dvojím zdaněním a omezila daňové úniky uvádí se v návrhu. Evropská komise nyní musí předložit příslušný návrh, ačkoliv řada zemí Unie (např. Velká Británie ze „starých“ či Estonsko z „nových“ členů) je proti tomuto záměru.

Hospodářská kriminalita. Ve 34 zemích (vč. ČR) provedla společnost PricewaterhouseCoopers v loňském roce globální průzkum hospodářské kriminality. Celosvětově se během posledních dvou let stalo v průměru 45% společností obětí hospodářské kriminality. Česká republika se tomuto průměru vymyká s výsledkem 63%. Oproti podobnému průzkumu z roku 2003 to představuje třetinový nárůst. Neznamená to, že došlo v plném rozsahu k nárůstu hospodářské kriminality, ale vzestup lze také přisoudit ochotě společností o případech

hospodářské kriminality mluvit a jejich vyšší schopnosti je identifikovat.

Nejběžnější formou hospodářské kriminality jsou majetková zpronevěra a neoprávněné nároky, pak následuje korupce a uplácení, padělání značkového zboží a zkreslování finančních informací. V ČR utrpělo 13% společností průměrnou ekonomickou škodu převyšující 250 tis. USD. Za mnohem závažnější je však považováno poškození image, značky či motivace pracovníků, byť nepřímé škody lze obtížně kvantifikovat (největší jako důsledek zneužití informací při obchodování s cennými papíry či zkreslování finančních informací).

Smutnou zkušeností (u 36% společností) bylo zjištění, že pachatelé podvodů byli jejich vlastní pracovníci. Způsoby odhalení podvodů lze rozdělit na dvě kategorie – odhalení prostřednictvím kontrolních systémů a odhalení náhodným způsobem. I když interní audit zůstává nejspěšnějším kontrolním mechanismem při odhalování hospodářské kriminality, jeho podíl na celkovém počtu odhalených případů klesá (!). Největší znepokojení vyvolává skutečnost, že téměř polovina podvodů v ČR byla odhalena souhrou okolností, což je vysoko nad celosvětovým průměrem (34 %) a v rozporu s relativně vysokou spokojeností respondentů průzkumu se zavedenými preventivními opatřeními.

Směrnice o službách. V únoru schválil Evropský parlament v prvním čtení

Směrnici o službách na vnitřním trhu. Tím samozřejmě legislativní proces nekončí. Oproti původnímu záměru Směrnice, která měla (má) odstranit administrativní překážky, které brání firmám z jednoho státu EU poskytovat služby na území jiného členského státu, přičemž největším zjednodušením měl být tzv. princip země původu (podle něho by se firma řídila právními předpisy státu, ve kterém má sídlo a nikoliv státu, v němž chce službu poskytovat) však výsledek hlasování znamenal jeho podstatné úpravy. Především princip země původu byl opuštěn a byl nahrazen zásadou „svobody poskytování služeb“ (což znamená, že poskytovateli služeb bude na území druhého státu poskytnut volný přístup k vykonávání služeb v rámci jeho území, což má být zaručeno řadou zákazů, např.

zákazem požadovat po zahraničním poskytovateli služeb, aby měl na jejich území provozovnu, zákazem bránit firmám, aby si na jejich území zřizovaly nutné zázemí atd.).

Parlament rovněž rozšířil okruh služeb, na které se směrnice vztahovat nebude (sociální, zdravotní, služby, daňové poradenství, audiovizuální služby atd.).

Projednávání návrhu Evropskou komisí probíhalo právě v době uzávěrky Bulletinu. K problematice se vrátíme.

IFAC v Praze. Za spolupořadatelství Komory auditorů ČR a Svazu účetních se ve dnech 13. a 14. června 2006 uskuteční v Praze zasedání Rady pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA).

LZ

NOVÍ ČLENOVÉ KOMORY

prosinec 2005:

Ing. Renata Smolíková	Praha
Iva Vondrušková	Český Dub
Pavčina Plimlová	Sýkořice
Ing. Blanka Janoušková	Hodonín
Dana Tošnerová	Kamenice
iří Pavelka	Mělník

leden 2006:

Kamila Váňová	Slaný
Ing. Vlasta Macků	Ostrava
Ing. Eva Bělková	Kralupy n/Vlt.
Martina Kohoutová	Praha
Ing. Jiřina Chaloupková	Praha
Kateřina Kujaníková, DiS.	Bruntál
Ing. Soňa Bláhová	Praha
Ludmila Sychrová	Roztoky u Jilemnice

Alena Petráčková	Semily
Ing. Helena Škvarková	Dvůr Králové nad Labem
Ing. Martin Richter	Nupaky
Ing. Andrea Mojžíšová	Praha
Ing. Milena Žáková	Šternberk
Ing. Naděžda Pulchartová	Chomutov
Jana Šebková	Třemošná
Hana Jirešová	Praha
Jan Zachar	Brno

únor 2006:

Ing. Dana Jindáčková	Plzeň
Ing. Hana Šálková	Praha
Bc. Jiří Karvánek	Praha
Marta Vašáková	Dobříš
Ing. Radovan Gregor	Praha

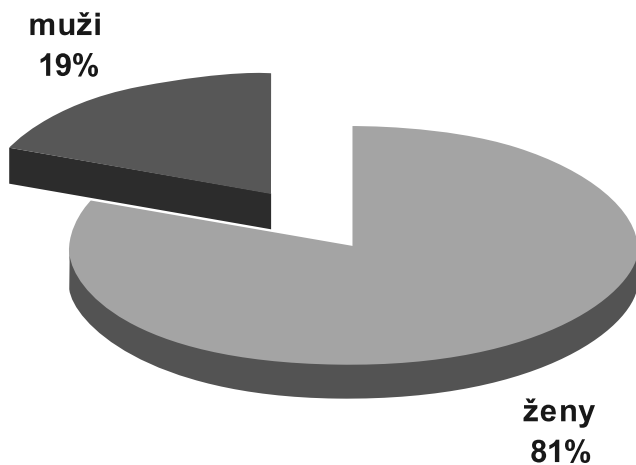
POČET ČLENŮ KOMORY PODLE REGIONŮ

(k datu 31. prosince 2005)

kraj	počet členů celkem	účetní asistent	bilanční účetní	účetní expert
Jihočeský	43	26	13	4
Jihomoravský	119	76	35	8
Karlovarský	21	17	4	–
Královehradecký	33	19	13	1
Liberecký	41	28	11	2
Moravskoslezský	129	95	31	3
Olomoucký	28	14	10	4
Pardubický	38	28	6	4
Plzeňský	38	31	5	2
Praha	395	238	124	33
Středočeský	144	92	49	3
Ústecký	64	42	21	1
Vysočina	40	26	11	3
Zlínský	32	19	12	1
zahraničí	3	–	–	3
celkem	1168	751	345	72

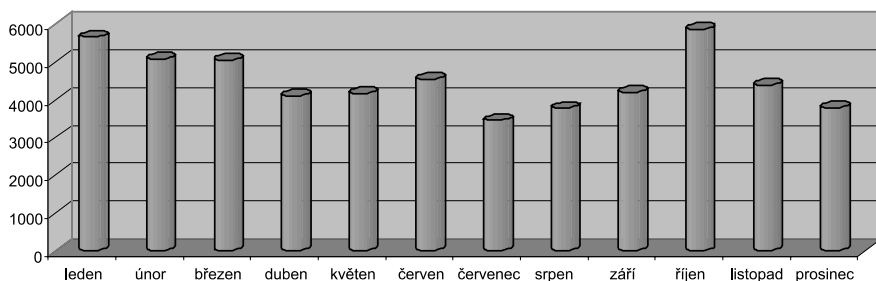
SLOŽENÍ ČLENSKÉ ZÁKLADNY

(k datu 31. prosince 2005)

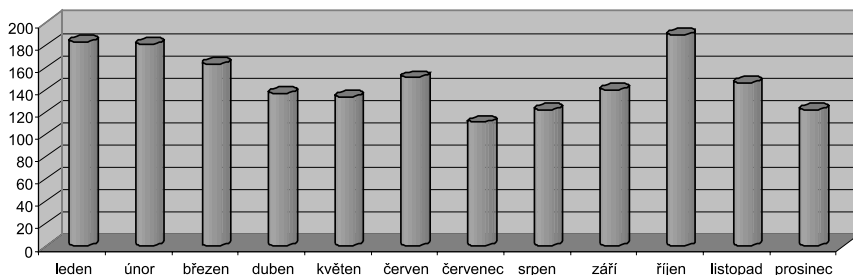


Nové internetové stránky Komory (v provozu od dubna 2004) jsou inovovány samozřejmě průběžně, ale v prvních měsících letošního roku byly realizovány výraznější změny a na dalších se právě pracuje, proto se všem úpravám budeme věnovat v příštím Bulletinu. Dnes alespoň statistický pohled do loňského roku na dvou grafech, které zobrazují návštěvnost stránek jednak v absolutních číslech a dále průměrnou návštěvnost. Potěšitelné je, že návštěvnost stránek stoupá a vloni byla překročena hranice 50 000 přístupů. Nejúspěšnějšími měsíci byly, absolutně i podle průměrné denní návštěvnosti, říjen (5 860) a leden (5 662), nejméně návštěv zaznamenal web v červenci (3 456). Ze dnů byly na špici 10. říjen (377) a 3. březen (356), nejmenší návštěvnost pak byla 27. srpna (pouze 29). Mohu avizovat, že v letošním roce již byl překonán rekord měsíční i denní návštěvnosti stránek.

Měsíční návštěvnost



Průměrná denní návštěvnost



VÝBOR KOMORY CERTIFIKOVANÝCH ÚČETNÍCH

svolává

VIII. SNĚM KOMORY

Datum: **18. května 2006**

Začátek v 10:00 hod., presence od 9:30 hod. Předpokládaný konec do 17:00 hod.

Místo konání: **Brno – Černá Pole, Spořitelní akademie**, Třída Generála Píky 7, (parkoviště u objektu)

Spojení MHD: tram. č. 9, 11 – zastávka Bieblova.

NÁVRH PROGRAMU:

1. zahájení,
2. projednání programu sněmu,
3. volba orgánů sněmu – mandátové, volební a návrhové komise, ověřovatelů zápisu,
4. zpráva o činnosti Komory,
5. zpráva předsedy disciplinární komise,
6. zpráva o hospodaření Komory v roce 2005, zpráva revizorů účtu,
7. vyhodnocení systému POV v roce 2005,
8. návrhy na úpravu norem Komory (statut, směrnice o seznamech, disciplinární řád, příspěvkový řád, volební řád, jednací řád, směrnice o POV),
9. návrh rozpočtu Komory na rok 2006,
10. návrh volební komise – představení kandidátů,
11. zpráva mandátové komise,
12. volby orgánů Komory,
13. odborný seminář,
14. vyhlášení výsledku voleb,
15. diskuse,
16. projednání návrhu usnesení,
17. závěr.

Příhlášku na sněm zasílejte na e-mail: info@komora-ucetnich.cz. **Na tuto adresu můžete zasílat i náměty na úpravu norem Komory či jiné návrhy k projednání vč. návrhů na kandidáty do volených orgánů.** Materiály zařazené na program sněmu budou zveřejněny na internetových stránkách Komory a účastníkům budou předány při presenci. K bodu 8 upřesňuji, že součástí projednání bude nová směrnice o POV, ostatní úpravy norem souvisí zejména s návrhem umožnit omezené členství v Komoře účastníkům systému certifikace, kteří dosud nemají certifikát (přidružené členství).

Zemánek v.r.
tajemník

POZVÁNKA NA INTERNÁTNÍ ŠKOLENÍ

MZDOVÉ ÚČETNICTVÍ

POŘÁDANÉ KOMOROU CERTIFIKOVANÝCH ÚČETNÍCH

VE DNECH 20. – 22. DUBNA 2006

Vložené hrazené účastníkem: 4 190,- Kč vč. DPH. Cena zahrnuje přednášky, materiály, ubytování ve dvoulůžkových pokojích, stravování v rozsahu plné penze (2x snídaně, 3x oběd, 2x večeře), občerstvení + doprovodné akce.

Místo konání: Telč, Konvikt – Vzdělávací a konferenční centrum MŠMT ČR, nám. Jana Krypty 74 (naproti zámku) – (www.vkc-telc.cz). Parkoviště u objektu nebo na náměstí. Na místě je též možno zapůjčit horské kolo, loďku na Ulickém rybníku (u objektu) či využít tenisové kurty.

Telč je od roku 1992 zapsána na Seznamu světového kulturního dědictví UNESCO.

Školení zahrnuto do pokračujícího odborného vzdělávání v rozsahu 15 hodin.

ODBORNÝ PROGRAM ŠKOLENÍ

- legislativní změny pro rok 2006,
- zdaňování příjmů, prohlášení k dani z příjmů,
- doklady k nezdanitelným částkám, daňová zvýhodnění,
- nemocenské pojištění – výpočty, evidence, pracovní úrazy,
- zdravotní pojištění – vyměřovací základy, odvody, pojištění při neplaceném volnu,
- sociální pojištění – povinnosti zaměstnavatelů, problematika OSVČ,
- problémové oblasti,
- diskuse

lektor: **Dagmar KUČEROVÁ**

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

PŘIHLÁŠKY

jsou na internetových stránkách Komory a jsou přijímány
do 7. dubna 2006 !!!

POZVÁNKA NA INTERNÁTNÍ ŠKOLENÍ
ÚČETNICTVÍ, DANĚ Z PŘÍJMŮ
POŘÁDANÉ KOMOROU CERTIFIKOVANÝCH ÚČETNÍCH
VE DNECH 25. – 27. KVĚTNA 2006

Vložené hrazené účastníkem: 4 180,- Kč vč. DPH. Cena zahrnuje přednášky, materiály, ubytování ve dvoulůžkových pokojích, stravování v rozsahu plné penze (2x snídaně, 3x oběd, 2x večeře), občerstvení, využití bazénu, parkovné, vstup do ZOO + doprovodnou akci.

Místo konání: Dvůr Králové nad Labem, hotel Safari, Štefánikova 1029 (u ZOO) – (www.zoodk.cz/hotel). Parkoviště u objektu.

Školení zahrnuto do pokračujícího odborného vzdělávání v rozsahu 18 hodin.

ODBORNÝ PROGRAM ŠKOLENÍ

25. května 2006

Zvláštní účetní případy a jejich daňové dopady na dani z příjmů a DPH v roce 2006

- účtování o dividendách a podílech na zisku,
- náklady spojené s držbou,
- prodej obchodního podílu – náklady podle § 24 odst. 7,
- účtování vypořádacího podílu,
- účtování o pohledávkách,
- prodej automobilu s limitovanou vstupní cenou,
- interpretace NÚR: odložená daňová povinnost, náklady vstupující do hodnoty investice atd.

lektor: **Ing. Ivana Pilařová** – auditorka, daňová poradkyně

26.–27. května 2006

Nad zákonem o daních z příjmů z pohledu roku 2006

- posuzování osvobození příjmů fyzických a právnických osob,
- opravné položky k pohledávkám, odpisy právně zaniklých závazků,
- daňové a nedaňové výdaje,
- daňové vztahy dceřiných a mateřských společností,
- rezervy, uplatňování ztrát,
- slevy na dani, daňové bonusy,
- správa daní a poplatků podle judikátů NSS,
- diskuse.

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

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

PŘIHLÁŠKY

jsou na internetových stránkách Komory a jsou přijímány
do 12. května 2006 !!!

AVIZO NA ŠKOLENÍ KOMORY V ROCE 2006

datum: **8.–10. června 2006**

téma: KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA
PODLE ČESKÝCH PŘEDPISŮ A IFRS

lektor: Ing. Harna

datum: **9.–16. září 2006**

téma: SEBEPOZNÁNÍ A ROZVOJ OSOBNOSTI

lektor: PhDr. Vyhlídalová

datum: **5.–7. října 2006**

téma: IFRS

lektoři: R. Mládek, Ing. Vašek

datum: **listopad 2006**

vícetématické, témata se připravují

REZERVUJTE SI TERMÍNY !

LZ

UPOZORNĚNÍ

Vážení členové Komory certifikovaných účetních, dovoluji si Vám, kteří jste opomněli, připomenout, že **členský příspěvek** na rok 2006 měl být, v souladu s čl. 2 odst. 1 příspěvkového řádu, uhrazen do **31. ledna 2006**. Jeho výše činí 1 500,- Kč (účetní asistent) resp. 2 000,- Kč (bilanční účetní, účetní expert). Od března je k příspěvku připočítáván sankční poplatek. Členky Komory na mateřské dovolené mohou požádat výbor o snížení členského příspěvku.

Platbu poukažte, prosím, na účet č.:

1937684389/0800

variabilní symbol je Vaše členské číslo = číslo certifikátu.

Do konce ledna mělo být také zasláno, v souladu s čl. 7 odst. 3 směrnice č. 1/1999, ve znění směrnice č. 5/2005, **hlášení o plnění POV za rok 2005**.

Ladislav Zemánek