

BULLETIN



OBSAH

I/2007

LEGISLATIVA – KOMENTÁŘE

| | |
|---|----|
| Základní změny v nové právní úpravě poskytování cestovních náhrad | 2 |
| Uzávěrkové práce: přeceňování majetkových cenných papírů | 6 |
| Interpretace NÚR č. 1 - 9 | 11 |
| Vybrané „účinnosti“ letošního roku | 15 |
| Nová legislativa | 29 |

INFORMACE

| | |
|-----------------------------------|----|
| Monitor | 41 |
| Odborné jazykové vzdělávání | 46 |
| Pozvánky na školení Komory | 48 |
| Pozvánka na sněm Komory | 52 |

ZÁKLADNÍ ZMĚNY V NOVÉ PRÁVNÍ ÚPRAVĚ POSKYTOVÁNÍ CESTOVNÍCH NÁHRAD

Právní úprava poskytování náhrad cestovních výdajů zaměstnanců při pracovních cestách a dalších taxativně stanovených právních úkonech je od 1. ledna 2007 zahrnuta do nového zákoníku práce (zákon č. 262/2006 Sb.), a to konkrétně do jeho sedmé části (§§ 151 – 190) v rámci úpravy náhrad výdajů poskytovaných zaměstnancům v souvislosti s výkonem práce. Je tomu tak proto, že předmětné náhrady se zahrnují do pracovních podmínek o kterých se zmiňuje čl. 28 Listiny základních práv a svobod, která je součástí ústavního pořádku České republiky. Ve zmiňovaném článku je totiž stanoveno, že zaměstnanci mají právo na spravedlivou odměnu za práci i uspokojivé pracovní podmínky s tím, že podrobnosti stanoví zákon. Tuto skutečnost potvrzuje i definice závislé činnosti, kterou stanoví § 2 odst. 4.

Celá část sedmá zákoníku práce je dělena na hlavy a díly, a přesně rozlišuje:

- obecná ustanovení o náhradách poskytovaných zaměstnanci v souvislosti s výkonem práce (§§ 151 – 155) – hlava I.,
- poskytování cestovních náhrad zaměstnanci zaměstnavatele, který není státem, územním samosprávným celkem, státním fondem, příspěvkovou organizací, jejíž náklady na platy a odměny za pracovní pohotovost jsou plně zabezpečovány z příspěvku na provoz poskytovaného z rozpočtu zřizovatele nebo z úhrad podle zvláštních právních předpisů nebo školskou právníckou osobou zřízenou podle školského zákona (§§ 156 – 172) – hlava II. (dále jen „podnikatelská sféra“),
- poskytování cestovních náhrad zaměstnanci zaměstnavatele, který je státem, územním samosprávným celkem, státním fondem, příspěvkovou organizací, jejíž náklady na platy a odměny za pracovní pohotovost jsou plně zabezpečovány z příspěvku na provoz poskytovaného z rozpočtu zřizovatele nebo z úhrad podle zvláštních právních předpisů nebo školskou právníckou osobou zřízenou podle školského zákona (§§ 173 – 181) – hlava III. (dále jen „státní správa“),
- společná ustanovení o cestovních náhradách (§§ 182 – 189) – hlava IV.,
- náhradu za opotřebení vlastního nářadí, zařízení a předmětů potřebných pro výkon práce (§ 190) – hlava V.

Základem právní úpravy je hlava II., upravující poskytování cestovních náhrad zaměstnancům zaměstnavatele podnikatelské sféry s tím, že připojená hlava III. zahrnuje už jen odchylky platné pro zaměstnance zaměstnavatele ve státní správě právě ve vztahu k podnikatelské sféře. Rámec této konkrétní úpravy je obklopen obecnými a společnými ustanoveními vč. náhrady za opotřebení vlastního náradí, zařízení a předmětů potřebných pro výkon práce.

Zaměstnavatel je povinen poskytovat zaměstnanci, není-li v zákoníku práce v sedmé části stanoveno jinak, náhradu výdajů, které mu vzniknou v souvislosti s výkonem práce, v rozsahu a za podmínek stanovených v této části. Cestovnými výdaji, za které poskytuje zaměstnavatel zaměstnanci cestovní náhrady, se rozumí výdaje, které vzniknou zaměstnanci při pracovní cestě (§ 42), při cestě mimo pravidelné pracoviště, při cestě v souvislosti s mimořádným výkonem práce mimo rozvrh směn v místě výkonu práce nebo pravidelného pracoviště, při přeložení (§ 43), při přijetí do zaměstnání v pracovním poměru a při výkonu práce v zahraničí.

Nová právní úprava vychází z výkonu práce zaměstnance a cestovních výdajů, které mu přitom vznikají a které je zaměstnavatel povinen hradit.

Jako nejdůležitější lze chápat následující změny:

- podmínky, které mohou ovlivnit poskytování a výši cestovních náhrad, zejména dobu a místo nástupu a ukončení cesty, místo plnění pracovních úkolů, způsob dopravy a ubytování, určuje předem (tj. před vysláním zaměstnance na pracovní cestu) písemně zaměstnavatel; jestliže však jsou vzhledem k okolnostem práva zaměstnance na cestovní náhrady a jejich výši nezpochybitelná, předchozí písemná forma určení podmínek se nevyžaduje, netrvá-li na ní zaměstnanec (§ 153),
- při poskytování náhrady za používání soukromého silničního motorového vozidla prokazuje zaměstnanec nově cenu pohonné hmoty dokladem o nákupu, ze kterého má být patrná souvislost s pracovní cestou (tedy není již nutný doklad datumově shodný s konáním pracovní cesty) a prokazuje-li cenu pohonné hmoty více doklady o jejím nákupu, ze kterých je patrná souvislost s pracovní cestou, vypočítá se cena pohonné hmoty pro určení výše náhrady aritmetickým průměrem zaměstnancem prokázaných cen (§ 158 odst. 3),
- při zahraniční pracovní cestě přiznává zaměstnavatel náhradu za spotřebovanou pohonnou hmotu v cizí měně a doložené ceně za všechny kilometry ujeté mimo území České republiky (tj. od překročení české státní hranice a opět k jejímu návratu) a nemá-li zaměstnanec z vážných

důvodů doklad o nákupu pohonné hmoty mimo území České republiky, může mu zaměstnavatel poskytnout náhradu za spotřebovanou pohonnou hmotu v cizí měně i na základě jeho prohlášení o skutečně vynaložené ceně pohonné hmoty a důvodech jejího nedoložení (§ 167); při určení spotřeby pohonné hmoty použije zaměstnavatel údaj o spotřebě pro kombinovaný provoz podle norem Evropských společenství (§ 158 odst. 4),

- zvýšené stravovací výdaje (stravné) při tuzemských pracovních cestách jsou stanovené za každý kalendářní den pracovní cesty pro podnikatelskou sféru v dolním limitu (nejméně 58 Kč, trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin, 88 Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin, nejdéle však 18 hodin, a 138 Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin) a pro státní správu ve stanoveném rozpětí jako dosud (58 až 69 Kč, trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin, 88 až 106 Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin, nejvýše však 18 hodin, a 138 až 165 Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin),
- zahraniční pracovní cesty se dělí nově do čtyř skupin – zaměstnavatel poskytne zaměstnanci zahraniční stravné ve výši základní sazby, jestliže doba strávená mimo území České republiky trvá v kalendářním dni déle než 12 hodin, trvá-li tato doba déle než 6 hodin, nejvýš však 12 hodin, poskytuje zahraniční stravné v poloviční výši této sazby zahraničního stravného a ve čtvrtinové výši této sazby zahraničního stravného trvá-li tato doba nejméně 1 hodinu a nejvýše 6 hodin s tím, že trvá-li doba strávená mimo území České republiky méně než 1 hodinu, zahraniční stravné se neposkytuje,
- zákoník práce mění i způsob krácení stravného z důvodu zajištěného bezplatného stravování (přičemž není rozhodující, kdo bezplatné stravování zaměstnanci poskytuje, ale že zaměstnanec na jídlo finančně nepřispívá). Bylo-li zaměstnanci během pracovní cesty poskytnuto jídlo, které má charakter snídaně, oběda nebo večeře, na které zaměstnanec finančně nepřispívá, je zaměstnavatel oprávněn za každé uvedené jídlo stravné krátit až o hodnotu 70 % stravného, trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin, až o hodnotu 35 % stravného, trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin, nejdéle však 18 hodin, až o hodnotu 25 % stravného, trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin – pozor zásada, že „zabezpečil-li zaměstnavatel zaměstnanci celodenní bezplatné stravování“ stravné neposkytoval, se ruší – zaměstnanec nově musí vždy část stravného dostat a je určené na občerstvení při pracovní cestě (§ 163 odst. 2); obdobně se krátí stravné i při zahraniční pracovní cestě. Bylo-li zaměstnanci během zahraniční pracovní cesty poskytnuto jídlo, které má charakter snídaně, oběda nebo večeře, na které zaměstnanec finančně nepřispívá, je za-

městnavatel oprávněn zahraniční stravné ve výši základní sazby krátit až o 25 % za každé uvedené jídlo nebo až o 35 %, jde-li o zahraniční stravné v poloviční výši základní sazby anebo o 70 %, jde-li o zahraniční stravné ve čtvrtinové výši základní sazby. Pozor však na to, že vždy platí, nesjedná-li zaměstnavatel nebo neurčí před vysláním zaměstnance na pracovní cestu vyšší stravné nebo míru jeho krácení, přísluší zaměstnanci stravné určené zákonem (§ 170 odst. 5),

- nově je stanoveno i sčítání při pracovních cestách – týká se to tuzemské pracovní cesty, která spadá do dvou kalendářních dnů, v tomto případě se upustí od odděleného posuzování doby trvání pracovní cesty v kalendářním dnu, je-li to pro zaměstnance výhodnější (§ 163 odst. 4),
- nově je také stanoveno sčítání při zahraničních pracovních cestách – doby strávené mimo území České republiky, které trvají 1 hodinu a déle při více zahraničních pracovních cestách v jednom kalendářním dni, se pro účely zahraničního stravného sčítají s tím, že doby, za které nevznikne zaměstnanci právo na zahraniční stravné, se připočítávají k době rozhodné pro poskytnutí stravného podle § 163 (§ 170 odst. 4),
- zaměstnavatel je povinen poskytnout zaměstnanci při tuzemské i zahraniční pracovní cestě zúčtovatelnu zálohu až do předpokládané výše cestovních náhrad, pokud se se zaměstnancem nedohodne, že záloha nebude poskytnuta,
- při poskytnutí zálohy na zahraniční pracovní cestu v cizích měnách se pro vyúčtování zálohy použijí kurzy vyhlášené Českou národní bankou a platné v den vyplacení zálohy (§ 183 odst. 2) a v případě, že záloha nebyla poskytnuta, se použijí kurzy vyhlášené Českou národní bankou a platné v den nástupu zahraniční pracovní cesty (§ 184),
- při paušalizaci cestovních náhrad lze uplatňovat pouze měsíční nebo denní paušál s tím, že současně musí být stanoven způsob jeho krácení (§ 182).

Pro úplnost je třeba zdůraznit, že v tomto článku je upozorněno pouze na nejvýraznější změny, ale samozřejmě každý, kdo bude na předmětném úseku pracovat, musí postupovat podle zákonného znění v plném kontextu. Nová právní úprava totiž vyřešila mnoho nejasností z minulosti.

JUDr. Marie Salačová

UZÁVĚRKOVÉ PRÁCE: PŘECEŇOVÁNÍ MAJETKOVÝCH CENNÝCH PAPIRŮ

S účetní uzávěrkou a závěrkou je spojena celá řada operací. Proto je vhodné stanovit si časový harmonogram uzávěrkových a závěrkových prací a zároveň vymezit pravomoc a odpovědnost zúčastněných osob.

| činnost | předpokládaný termín | odpovědná osoba |
|--|----------------------|-----------------|
| Přípravné práce <ul style="list-style-type: none"> vypracování směrnice pro účetní závěrku a inventarizaci kontrola náležitostí účetních záznamů zaúčtování veškerých účetních případů běžného účetního období | | |
| Inventarizace <ul style="list-style-type: none"> určení inventarizační komise a proškolení jejích členů provedení fyzických inventur provedení dokladových inventur vyhotovení inventurních soupisů rozhodnutí o vypořádání inventurních rozdílů zaúčtování inventurních rozdílů zaúčtování případných změn v ocenění | | |
| Uzávěrkové operace <ul style="list-style-type: none"> zaúčtování účetních odpisů výpočet a zaúčtování kurzových rozdílů zaúčtování položek časového rozlišení nákladů a výnosů zaúčtování dohadných položek výpočet a zaúčtování rezerv výpočet a zaúčtování opravných položek | | |
| „Daňová analýza“ <ul style="list-style-type: none"> výpočet výsledku hospodaření před zdaněním výpočet daňových odpisů identifikace daňově neúčinných nákladů a výnosů výpočet odčitatelných položek výpočet a zaúčtování splatné daně z příjmů výpočet a zaúčtování odložené daně z příjmů sestavení přiznání k dani z příjmů právnických osob | | |
| Uzavření účetnictví <ul style="list-style-type: none"> uzavření aktivních a pasivních účtů a přeúčtování zůstatků na Konečný účet rozvahy uzavření nákladových a výnosových účtů a přeúčtování zůstatků na Účet zisků a ztrát přeúčtování výsledku hospodaření z Účtu zisků a ztrát na Konečný účet rozvahy případné zaúčtování podílu na výsledku hospodaření u společníka v.o.s. | | |
| Sestavení účetní závěrky <ul style="list-style-type: none"> sestavení výkazů (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty) sestavení přílohy k účetním výkazům případné sestavení fakultativních výkazů (Přehled o peněžních tocích, Přehled o změnách vlastního kapitálu) zpracování výroční zprávy¹⁾ příprava podkladů pro audit a následná komunikace s auditorem vlastní ověření účetní závěrky auditorem zveřejnění účetní závěrky | | |

V rámci tohoto textu se zaměříme na přeceňování majetkových cenných papírů k rozvahovému dni. Platí přitom, že majetkové cenné papíry pořízené za účelem držby delší než jeden rok musíme přeceňovat:

- jedná-li se o majetkové účasti s podstatným nebo rozhodujícím vlivem, metodou ekvivalence s dopadem do vlastního kapitálu na účet 414 – *Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků*,
- jedná-li se o realizovatelné akcie pořizované za účelem dlouhodobého držení, na reálnou hodnotu²⁾ rovněž s dopadem do vlastního kapitálu na účet 414³⁾.

Akcie, jež jsou určeny **k obchodování**, přeceňujeme k rozvahovému dni rovněž na reálnou hodnotu, ovšem tentokrát s dopadem do výsledku. Zvýšení reálné hodnoty tak bude mít za následek výnos z přecenění, snížení reálné hodnoty pak náklad z přecenění.

Veškeré oceňovací rozdíly přitom musí účetní jednotka vést na samostatném analytickém účtu.

PŘÍKLAD I

Společnost KUNA se rozhodla nakoupit akcie společnosti LIŠKA. Za nákup 10 % podílu (100 akcií) zaplatila 1 800 000 Kč. K rozvahovému dni činila tržní cena jedné akcie 18 500 Kč.

Povzbuzena dobrým hospodařením emitenta akcií se firma KUNA odhodlala v roce 20X1 k nákupu dalších 200 akcií za 2 150 000 Kč. K rozvahovému dni činila tržní cena akcie 20 200 Kč, přičemž vlastní kapitál emitenta činil 7 000 000 Kč.

| op. | text | částka | MD | D |
|-----|------------------------------------|-----------|-------|-------|
| 1 | Nákup akcií – VBÚ | 1 800 000 | 063 | 221 |
| 2 | Přecenění akcií na reálnou hodnotu | 50 000 | 063OR | 414 |
| 3 | Nákup dalšího balíku akcií | 2 150 000 | 062 | 221 |
| 4 | Převod mezi portfolii | 1 800 000 | 062 | 063 |
| 5 | Převod oceňovacího rozdílu | 50 000 | 062OR | 063OR |
| 6 | Hodnota 30 % podílu v ekvivalenci | 1 900 000 | 414 | 062OR |

Výpočet podílu v ekvivalenci:

| Vlastní kapitál | Podíl | Hodnota podílu |
|-----------------|-------|----------------|
| 7 000 000 | 30 % | 2 100 000 |

¹⁾ Výroční zprávu musí sestavit účetní jednotka, jež má podle zákona o účetnictví povinnost nechat si ověřit účetní závěrku auditorem. Platí přitom, že obsah výroční zprávy rovněž podléhá ověření auditorem, jenž ověřuje, zda údaje ve výroční zprávě uvedené odpovídají údajům v účetní závěrce a zda výroční zpráva splňuje požadavky stanovené příslušnými předpisy.

²⁾ Reálnou hodnotou přitom rozumíme buď tržní cenu akcie nebo, nelze-li tržní cenu akcie zjistit, kvalifikovaný odhad znalce, jímž v českých podmínkách může být např. držitel makléřské licence.

³⁾ Od 1.1. 2006 platí novela vyhlášky č. 500/2002 Sb., která požaduje přecenění na reálnou hodnotu s dopadem do výsledku (účet 564 – Náklady z přecenění cenných papírů) za předpokladu, že dojde ke snížení reálné hodnoty akcie, které je pravděpodobně trvalého rázu. Prokázání faktu, že se jedná o trvalé snížení je však na účetní jednotce.

Výpočet přecenění:

| | |
|-----------------------|--------------------|
| Hodnota v ekvivalenci | 2 100 000 |
| Účetní hodnota | 4 000 000 |
| Přecenění | - 1 900 000 |

Dopady na rozvahu:

| Změny v rozvaze 20X0 | | | |
|-----------------------------|---------------|----------|---------------|
| 063 | 1 800 000 | 414 | 50 000 |
| 063OR | 50 000 | | |
| 221 | -1 800 000 | | |
| Σ | 50 000 | Σ | 50 000 |

| Změny v rozvaze 20X1 | | | |
|-----------------------------|-------------------|----------|-------------------|
| 062 | 3 950 000 | 414 | -1 850 000 |
| 062OR | -1 850 000 | | |
| 221 | -3 950 000 | | |
| Σ | -1 850 000 | Σ | -1 850 000 |

PŘÍKLAD 2

Společnost PELÁN nakoupila v roce 20X0 300 akcií společnosti POHODA za částku 270 000 Kč, přičemž obchodníkovi s cennými papíry zaplatila provizi ve výši 10 % z objemu obchodu. Povzbuzena dobrými výsledky firmy POHODA se rozhodla firma PELÁN přikoupit dalších 200 akcií společnosti POHODA za částku 200 000 Kč. Po tomto nákupu činil podíl na vlastním kapitálu emitenta akcií necelá 4 %.

Před koncem roku společnost PELÁN nutně potřebovala peněžní prostředky na realizaci investičního projektu, a tak byla nucena prodat 400 akcií firmy POHODA za částku 400 000 Kč. K rozvahovému dni činila tržní cena akcií společnosti POHODA pouze 800 Kč/ks a účetní jednotka PELÁN nepředpokládá do budoucna opětovný nárůst tržní ceny.

Řešení:

Výpočet reálné hodnoty:

| tržní cena akcie | počet akcií | cena akcií celkem |
|------------------|-------------|-------------------|
| 800 | 100 | 80 000 |

Varianta FIFO:

| op. | text | částka | MD | D |
|-----|---|---------|-----|-----|
| 1 | Nákup 300 akcií | 270 000 | 043 | 221 |
| 2 | Provize obchodníkovi | 27 000 | 043 | 221 |
| 3 | Zařazení akcií do majetku | 297 000 | 063 | 043 |
| 4 | Nákup dalších 200 akcií | 200 000 | 063 | 221 |
| 5 | Prodej 400 akcií | 400 000 | 221 | 661 |
| 6 | Vyřazení akcií | 397 000 | 561 | 063 |
| 7 | Přecenění akcií na reálnou hodnotu (trvalé snížení) | 20 000 | 564 | 063 |

Hodnota vyřazených akcií:

$$\text{vyřazení} = 297\,000 + 200\,000 \cdot \frac{100}{200} = 397\,000 \text{ Kč}$$

Výpočet přecenění:

| | |
|------------------|----------------|
| Reálná hodnota | 80 000 |
| Účetní hodnota | 100 000 |
| Přecenění | -20 000 |

Změny v rozvaze

| | | | |
|----------|----------------|----------|----------------|
| 063 | 80 000 | 710 | -17 000 |
| 221 | -97 000 | | |
| Σ | -17 000 | Σ | -17 000 |

Varianta vážený aritmetický průměr:

| op. | text | částka | MD | D |
|-----|---|---------|-----|-----|
| 1 | Nákup 300 akcií | 270 000 | 043 | 221 |
| 2 | Provize obchodníkovi | 27 000 | 043 | 221 |
| 3 | Zařazení akcií do majetku | 297 000 | 063 | 043 |
| 4 | Nákup dalších 200 akcií | 200 000 | 063 | 221 |
| 5 | Prodej 400 akcií | 400 000 | 221 | 661 |
| 6 | Vyřazení akcií | 397 600 | 561 | 063 |
| 7 | Přecenění akcií na reálnou hodnotu (trvalé snížení) | 19 400 | 564 | 063 |

Hodnota vyřazených akcií:

$$\text{vyřazení} = 497\,000 \cdot \frac{400}{500} = 397\,600 \text{ Kč}$$

Výpočet přecenění:

| | |
|------------------|----------------|
| Reálná hodnota | 80 000 |
| Účetní hodnota | 99 400 |
| Přecenění | -19 400 |

Změny v rozvaze

| | | | |
|----------|----------------|----------|----------------|
| 063 | 80 000 | 710 | -17 000 |
| 221 | -97 000 | | |
| Σ | -17 000 | Σ | -17 000 |

PŘÍKLAD 3

Účetní jednotka nakoupila za spekulativním účelem 200 akcií v celkové hodnotě 200 000 Kč. K 31.12.20X0 činila reálná hodnota tohoto balíku akcií 190 000 Kč.

V průběhu následujícího roku prodala účetní jednotka 180 akcií za 190 000 Kč. K 31.12.20X1 činila tržní cena jedné akcie 1 205 Kč.

| op. | text | částka | MD | D |
|-----|---|---------|-------|-------|
| 1 | Nákup akcií | 200 000 | 251 | 221 |
| 2 | Přecenění na reálnou hodnotu k 31. 12. 20X0 | 10 000 | 564 | 251OR |
| 3 | Prodej akcií | 190 000 | 221 | 661 |
| 4 | Vyřazení prodaných akcií z portfolia | 180 000 | 561 | 251 |
| 5 | Zrušení alikvótní části oceňovacího rozdílu | -9 000 | 561 | 251OR |
| 6 | Přecenění na reálnou hodnotu k 31. 12. 20X1 | 5 100 | 251OR | 664 |

Výpočet reálné hodnoty akcií k 31. 12. 20X1:

| | |
|-------------------------|-----------------------|
| Tržní cena balíku akcií | $20 * 1 205 = 24 100$ |
| Účetní hodnota | 19 000 |
| Přecenění | + 5 100 |

Dopady na rozvahu:

| Změny v rozvaze 20X0 | | | |
|----------------------|----------------|-----|----------------|
| 251 | 200 000 | 710 | -10 000 |
| 251OR | -10 000 | | |
| 221 | -200 000 | | |
| Σ | -10 000 | Σ | -10 000 |

| Změny v rozvaze 20X1 | | | |
|----------------------|----------------|-----|---------------|
| 251 | 20 000 | 429 | -10 000 |
| 251OR | 4 100 | 710 | 24 100 |
| 221 | -10 000 | | |
| Σ | -14 100 | Σ | 14 100 |

Ing. Jiří Strouhal, Ph.D.

(strouhal@vse.cz)

Více o problematice vykazování cenných papírů, ale i o dalších oblastech účtování naleznete v příručce *Strouhal, J., Židlická, R.: Účetnictví 2007 v příkladech* (vydavatelství Computer Press).

Odložená daň – první vykazání

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 se váže k českému účetnímu standardu pro podnikatele č. 003 – Odložená daň. Není právně závazným stanoviskem - vyjadřuje odborný názor Národní účetní rady a může být aplikována pouze v kontextu s Předmlouvou Národní účetní rady k interpretacím českých účetních předpisů.

Popis problému

1. V případě, že výsledkem výpočtu odložené daně je odložená daňová pohledávka, ukládají české účetní standardy (dále jen ČÚS) povinnost provést test na realizovatelnost takové pohledávky (viz odst. 2.7. ČÚS č. 003) a v případě, že účetní jednotka dojde k závěru, že pohledávka není realizovatelná, nedovolují z důvodu opatrnosti její vykazání v aktivech podniku (viz také § 59 vyhlášky č. 500/2002 Sb.). Dále stanoví, že se odložená daň v prvním roce jejího účtování zúčtuje proti vlastnímu kapitálu tak, aby neovlivnila hospodářský výsledek běžného období (viz odst. 3.1. ČÚS č. 003).
2. Praktická implementace výše uvedených pravidel ČÚS však může vést k otázce, zda považovat za první účtování odložené daně i případ, kdy není odložená daňová pohledávka z důvodu nerealizovatelnosti po několik období od zavedení ČÚS č. 003 vykazována v rozvaze. Obdobná situace je v případě, kdy je vykazování odložené daňové pohledávky po několik období z důvodu její nerealizovatelnosti přerušeno. Nejednotnost výkladu zmiňovaného pravidla u účetních jednotek by způsobila nekonzistenci a nesrovnalost jejich účetních výkazů, zejména hospodářského výsledku za období.

Prakticky je možno problém ilustrovat na následujících příkladech

3. Společné zadání: účetní jednotka zavedla ČÚS o odložené dani poprvé pro účetní závěrku za rok 2004. V letech 2004 a 2005 vypočetla odloženou daňovou pohledávku a rozhodla se ji na základě výsledku testu realizovatelnosti nevykázat v rozvaze, ale pouze ji zveřejnit v příloze.

Varianty problému:

- a) výpočet odložené daně v roce 2006 skončil odloženým daňovým závazkem. Má být celý odložený daňový závazek vykázán proti vlastnímu kapitálu nebo má být oddělena samostatná část odložené daně za roky 2004 a 2005 a ta vykázána proti vlastnímu kapitálu a do hospodářského výsledku roku 2006 zahrnuta pouze část, která vznikla za rok 2006, případně má být vykázán celý odložený daňový závazek do hospodářského výsledku roku 2006?
 - b) v roce 2006 byla vypočítána odložená daňová pohledávka, ale v tomto roce změnila účetní jednotka odhad její realizovatelnosti a rozhodla se uznat tuto pohledávku jako aktivum a vykázat ji v rozvaze. Má být celá odložená daň za roky 2004 až 2006 vykázána jako změna metody proti vlastnímu kapitálu nebo má být vykázána celá odložená daň do hospodářského výsledku roku 2006, případně se má odložená daň rozdělit na část za roky 2004 a 2005 proti kapitálu a za rok 2006 do hospodářského výsledku?
 - c) obdobnou situaci vyvolávají i příklady obdobné bodům a) a b), pokud se nejedná o období navazující na zavedení ČÚS o odložené dani, ale o situaci, která nastane po přerušení vykazování odložené daně v průběhu používání ČÚS o odložené dani z důvodu neuznání odložené daňové pohledávky jako aktiva pro její nerealizovatelnost.
4. Otázkou tedy je, zda se jedná v běžném období o „*první rok účtování odložené daně*“ v případě, kdy byl ČÚS o odložené dani zaveden v dané účetní jednotce již před jedním nebo i více účetními obdobími, ale:
- a) odložená daňová pohledávka nebyla po celou dobu od zavedení standardu vykazována v rozvaze z důvodu její nerealizovatelnosti a v běžném období byla tato pohledávka poprvé uznána jako aktivum a musí být vykázána,
 - b) odložená daňová pohledávka nebyla po celou dobu od zavedení standardu vykazována v rozvaze z důvodu její nerealizovatelnosti a v běžném přešla pohledávka do závazku, který musí být vykázán,
 - c) po jednom nebo i více účetních období, kdy byla odložená daň řádně vykazována v rozvaze účetní jednotky, bylo její vykazování přerušeno na jedno nebo i více období, protože účetní jednotka došla k názoru, že výsledná odložená daňová pohledávka není realizovatelná. V běžném období však tento názor změnila a došla k názoru, že má být tato pohledávka uznána jako aktivum nebo má být vykázán odložený daňový závazek.

Řešení

5. Za změnu metody, která je účtována přímo proti vlastnímu kapitálu, je možno považovat pouze zaúčtování (a vykázání v rozvaze) odložené daně v prvním roce zavedení ČÚS č. 003 v dané účetní jednotce (viz odst. 3.1. ČÚS č. 003) a dále změnu způsobu počítání odložené daně (viz odst. 3.2. ČÚS č. 003). V těchto

případech se vypočítaná odložená daň zaúčtuje proti odpovídajícím položkám vlastního kapitálu (účtová skupina 42).

6. Účetní jednotka je podle § 39 odst. 5 písm. a) vyhlášky č. 500/2002 Sb. povinna v příloze uvést použité účetní metody. V případě prvního zavedení ČÚS č. 003 se doporučuje, aby účetní jednotka informovala o prvním použití nové účetní metody, i když uživatel může tuto informaci zjistit porovnáním po sobě jdoucích příloh.
7. Nevykázání odložené daňové pohledávky v rozvaze pro její nerealizovatelnost, znovuvykázání odložené daňové pohledávky po přerušení jejího vykazování, které nastalo pro její nerealizovatelnost, vykázání daňového závazku po jednom nebo více obdobích, kdy nebyla vykazována odložená daňová pohledávka z důvodu její nerealizovatelnosti nebo vykázání odložené daňové pohledávky až po jednom nebo i více obdobích od zavedení ČÚS č. 003, ve kterých nebyla odložená daňová pohledávka vykazována z důvodu její nerealizovatelnosti, se nepovažuje za změnu metody, ale za změnu odhadu.
8. Dopady změn odhadů jsou vykazovány do výsledku hospodaření vždy v běžném období, ve kterém ke změně odhadu došlo, a nikdy se nevykazují retrospektivně, tj. ve vlastním kapitálu.
9. Výše odložené daňové pohledávky, která nebyla z důvodu její nerealizovatelnosti vykázána v rozvaze, musí být zveřejněna v příloze k účetní závěrce společně s důvody, které vedly účetní jednotku k jejímu nevykázání v rozvaze.

Zdůvodnění závěrů

10. Podle českých účetních předpisů účtují účetní jednotky o odloženém závazku vždy, avšak o odložené daňové pohledávce jen v případě, že účetní jednotka očekává dosažení dostatečného základu daně, který umožní využití odložené daňové pohledávky. Toto očekávání je nejlepším možným odhadem budoucích skutečností provedených účetní jednotkou na základě informací, které má v okamžiku provedení takového odhadu. Jestliže tedy účetní jednotka o odložené daňové pohledávce neúčtovala (a nevykazovala jej v rozvaze), neměla jistotu, že bude v budoucnu tato pohledávka realizovatelná. Tento odhad se však může v důsledku nových skutečností nebo okolností či jiných vnějších či vnitřních podmínek změnit. Mezi takové změny patří např. změna daňové legislativy, původně neplánované zvýšení ziskovosti účetní jednotky apod. Dopady změn odhadů jsou operací běžného účetního období a jsou tedy vykazovány vždy ve výsledku hospodaření období, ve kterém ke změně odhadu došlo. Důsledky změny odhadu se mohou projevat pouze v obdobích následujících po provedení změny (prospektivně, tj. v současném a v budoucích výsledcích hospodaření) a nikdy se neprojeví zpětně v obdobích minulých (retrospektivně, tj. ve výsledcích hospodaření minulých let).

11. Pokud tedy účetní jednotka, po jedno nebo i více období od zavedení standardu nebo od posledního vykázání odložené daně, nevykazuje odloženou daňovou pohledávku v rozvaze z důvodu její nerealizovatelnosti a následně se rozhodne tuto pohledávku vykázat (nebo vykázat odložený daňový závazek), jedná se o změnu odhadu a dopad takové změny bude zachycen ve výsledku hospodaření toho období, ve kterém byla tato změna odhadu provedena.
12. Za změnu metody se považuje pouze dopad odložené daně v prvním roce jejího účtování (a vykazování v rozvaze) a v případě změny způsobu jejího výpočtu. V takovém případě nesmí spočítaná odložená daň ovlivnit výsledek hospodaření běžného období a její dopad se proto zaúčtuje proti vlastnímu kapitálu (na odpovídající účty účtové skupiny 42).
13. Na změnu metody by měla upozorňovat příloha. Není tedy dostatečné pouze uvádět použité účetní metody, ale v případě jejich prvního použití je třeba tuto skutečnost zmínit. Tato informace umožní uživatelům účetní závěrky jednoduše rozlišit změnu metody od změny odhadu.
14. Informaci o výši odložené daňové pohledávky a důvodech jejího nevykazování v případě její nerealizovatelnosti získává uživatel účetní závěrky z odpovídající části přílohy k účetní závěrce, ve které musí účetní jednotka výši takové pohledávky a důvody, které vedly účetní jednotku k jejímu nevykázání zveřejnit.

Tuto interpretaci schválila NÚR dne 18. prosince 2006. Je účinná pro účetní období začínající 1. ledna 2007.

PROSPERITA

Začátkem března byl poprvé rozeslán členům Komory časopis PROSPERITA vč. nového magazínu Prosperita Madam Business, který je věnován zejména ženám podnikatelkám a manažerkám. Distribuce časopisu členům Komory vychází z partnerské spolupráce s vydavatelem.

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

VBRAANÉ „ÚČINNOSTI“ LETOŠNÍHO ROKU

Stručná informace o změnách dále podrobněji komentovaných byla uvedena již bulletinu č. 2/2006 (pozn. LZ).

Změny v oblasti daně z příjmů související s přijetím zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, a zákona č. 264/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákoníku práce, s účinností od 1. ledna 2007:

a) dopady do základu daně zaměstnanců

Za příjmy ze závislé činnosti se nepovažují a předmětem daně nejsou (§ 6 odst. 7 písm. a):

- náhrady cestovních výdajů poskytované v souvislosti s výkonem závislé činnosti do výše stanovené zákoníkem práce (a prováděcími předpisy) pro zaměstnance zaměstnavatele, který je:
 - státem,
 - územním samosprávným celkem,
 - státním fondem,
 - příspěvkovou organizací,
 - školskou právnickou osobou (dále jen „státní“ zaměstnavatel).
- hodnota bezplatného stravování poskytovaná zaměstnavatelem na pracovních cestách.

Naopak další jiné a vyšší náhrady, které stanoví zákoník práce jsou zdanitelným příjmem.

Za příjmy ze závislé činnosti se nepovažují a předmětem daně nejsou (§ 6 odst. 7 písm. b) hodnota osobních ochranných prostředků, **pracovních oděvů a obuvi**, mycích, čistících a dezinfekčních prostředků a **ochranných nápojů**. Osobní ochranné prostředky se nesmí nahrazovat penězi, musí být vždy poskytnuty v natuální podobě.

Pokud zaměstnavatel hradí zaměstnanci výdaje paušální částkou, považují se tyto výdaje za prokázané do výše paušálu, který je stanoven kolektivní smlouvou, vnitřním předpisem nebo **v pracovní či jiné smlouvě**, a to vše za předpokladu, že výše paušálu byla zaměstnavatelem prokazatelně stanovena na základě kalkulace skutečných výdajů.

V pracovní či jiné smlouvě si lze dohodnout i další pracovní právní nároky, jestliže to zákoník práce výslovně nezakazuje, nebo jestliže z povahy jeho ustanovení nevyplývá, že se od něj nelze odchýlit.

b) dopady do základu daně zaměstnavatelů

V ustanovení § 24 odst. 2 písm. j) bod 1 se doplňuje daňová uznatelnost **ochranných nápojů**, a to v rozsahu stanoveném nařízením vlády č. 178/2001 Sb., kterým se stanoví podmínky ochrany zdraví zaměstnanců při práci.

V ustanovení § 24 odst. 2 písm. j) bod 4 se doplňuje daňová uznatelnost **příspěvku na stravování**, a to ve výši 55 % ceny jednoho jídla za směnu, maximálně však do výše 70 % stravného vymezeného zákoníkem práce pro „státní zaměstnance“ při trvání pracovní cesty 5 až 12 hodin. Důležitou novinkou je skutečnost, že příspěvek na stravování lze uplatnit jako výdaj jen pokud přítomnost zaměstnance v práci během stanovené pracovní směny **trvá alespoň tři hodiny**.

V ustanovení § 24 odst. 2 písm. j) bod 5 se doplňuje daňová uznatelnost **dalších práv zaměstnanců** vyplývajících z kolektivní smlouvy, vnitřního předpisu, pracovní nebo jiné smlouvy, pokud zákoník práce nestanoví jinak.

Celkové cestovní náhrady se daňově uznávají ve výši stanovené zákoníkem práce (§ 24 odst. 2 písm. zh).

c) ostatní změny

Velmi významně se novelizuje také § 25 odst. 1 písm. d), kde se uvádí výčet daňově neuznatelných nákladů. Z tohoto ustanovení **vypadává** obtížně aplikovatelné pravidlo, podle kterého do data účinnosti novely nebylo daňově účinné peněžní plnění poskytované zaměstnanci vedle mzdy, a to pokud nárok na toto plnění nestanovil zvláštní předpis nebo část tohoto plnění, které překračovalo nárok stanovený předpisem.

Na základě této novelizace by měly být u zaměstnavatele daňově uznávány náklady spojené s výplatou odměny za sjednání konkurenční doložky, odchodného či vyššího odstupného.

Zákon č. 230/2006 Sb., kterým se mění zákon č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, významně novelizoval s účinností od 1. ledna 2007 zákon o správě daní a poplatků.

Novelou vzniká **nový způsob uplatnění sankcí** – namísto původního daňového penále nyní rozeznáváme (kromě pokut):

- penále (§ 37b) a
- úrok z prodlení (§ 63), který je třeba odlišit od úroku za posečkání s placením daní či placení ve splátkách (§ 60 odst. 6) a úroku z přeplatku zaviněných správci daně (§ 64).

Vzniká tak zcela nová úprava penalizace z titulu doměření výše daně či daňové ztráty, a to ustanovením § 37b – **Penále**

Daňovému subjektu vzniká povinnost uhradit penále z částky dodatečně vyměřené daně nebo daňové ztráty, popř. částky stanovené k přímému placení, jak byla stanovena z poslední známé daňové povinnosti, a to ve výši:

- 20 %, je-li daň zvyšována,
- 20 %, je-li snižován odpočet daně,
- 5 %, je-li snižována daňová ztráta.

V případě vyměření penále v sazbě 20 % z titulu zvýšení daně, které vzniklo uplatněním ztráty v rozsahu jejího snížení, které bylo penalizováno ve výši 5 %, penále ve výši 20 % se sníží o penále, které vzniklo z důvodu uplatnění ztráty.

Pokud je dodatečně vyměřován základ daně a daň podle **dodatečného daňového přiznání**, dodatečného hlášení nebo vyúčtování, penále z částky, která je v něm uvedena, **nevzniká**.

Na základě přechodných ustanovení se nová úprava použije pro daně, u kterých **lhůta pro podání daňového přiznání, hlášení nebo vyúčtování uplynula po účinnosti tohoto zákona** (tj. po 1. 1. 2007). Pokud tato lhůta uplynula před účinností zákona, postupuje se podle úpravy platné do konce roku 2006.

Následkem vzniku penále je také změno **pořadí úhrady daňových nedoplatků** následovně:

- náklady řízení,
- pokuty a **penále**,
- zvýšení daně,
- nejstarší nedoplatky na dani,
- běžné platby daní,
- **úrok**.

Změna sazby úroku z odložené částky daní (§ 60 odst. 6)

Za dobu posečkání daně nebo zaplacení daně ve splátkách zaplatí daňový dlužník úrok z odložené částky ve výši **repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o sedm procentních bodů**, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí (původní úprava byla navázána na 140 % diskontní úrokové sazby platné první den kalendářního čtvrtletí). Stejně jako podle předcházející úpravy u nedoplatku na příslušenství daně úrok z odložené částky nevzniká.

Na základě přechodných ustanovení se tato nová úprava výpočtu úroku z odložených částek daní použije pro posečkání daně, jejíž nedoplatek se úročí úrokem z prodlení (tj. podle nové úpravy). Pokud byla posečkána daň, jejíž nedoplatek je penalizován podle původního zákona platného do konce roku 2006, pak i úrok z odložené částky daně se vypočte podle úpravy platné do konce roku 2006.

Úrok z prodlení (§ 63)

Daňový dlužník je v prodlení, pokud nezaplatí splatnou daň nejpozději v den její splatnosti. Povinnost uhradit úrok z prodlení vzniká za každý den prodlení, počínaje dnem následujícím po dni splatnosti, a to až do dne splacení včetně. Výše úroku z prodlení odpovídá výši **repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o čtrnáct procentních bodů**, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí (původní úprava byla navázána na 140 % diskontní úrokové sazby platné první den kalendářního čtvrtletí). Úrok se uplatní nejdéle za pět let prodlení.

O předpisu úroku z prodlení správce daně vyrozumí daňového dlužníka platebním výměrem vždy nejpozději jeden měsíc před uplynutím lhůty promlčení práva vybrat a vymáhat daňový nedoplatek (šest let po roce, kdy se stal daňový nedoplatek splatným). Platební výměr je možné vystavit kdykoliv, pokud to vyžaduje stav osobního účtu daňového dlužníka, zejména před vymáháním daňového nedoplatku, zpravidla však do 30 dnů poté, kdy daňový nedoplatek byl zcela uhrazen.

Na základě přechodných ustanovení se nový výpočet úroku z prodlení použije pro daně, jejichž původní den splatnosti nastane po účinnosti novely (tj. po 1. 1. 2007). Pro daně s původním dnem splatnosti do konce roku 2006 se použije původní úprava pro výpočet daňového penále platná do konce roku 2006. Původně vyměřené daňové penále se po 1. 1. 2007 spravuje jako úrok z prodlení (tj. podle nového zákona).

Úrok z přeplatku (§ 64 odst. 6)

Pokud správce daně **zaviní vznik přeplatku** na dani, vrátí přeplatek bez žádosti do patnácti dnů a pokud tento přeplatek **vrátí po stanovené lhůtě**, je povinen zaplatit daňovému dlužníkovi úrok ve výši repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o **čtrnáct** procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí.

Pokud je vrácen přeplatek formou podání žádosti **po lhůtě** třiceti dnů od doručení žádosti, nebo **nebyla dodržena** lhůta pro vrácení u přeplatku, který se vrací bez žádosti, je správce daně povinen zaplatit daňovému dlužníkovi úrok ve výši repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o **sedm** procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí.

Na základě přechodných ustanovení se nová úprava použije pro přeplatek na dani, jejíž původní den splatnosti nastane počínaje 1. 1. 2007, pokud tento den nastane do 31. 12. 2006, použije se původní způsob výpočtu úroku z vráceného přeplatku.

Pokud se v průběhu dalšího vymáhání zjistí, že bylo **vymáháno neoprávněně**, náleží daňovému dlužníkovi nebo ručiteli za takto vymožené částky úrok ve výši re-

po sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o **čtrnáct** procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí.

Na základě přechodných ustanovení se nová úprava použije na přeplatek na dani, jejíž původní den splatnosti nastane počínaje 1. 1. 2007, pokud tento den nastane do 31. 12. 2006, použije se původní způsob výpočtu úroku z prodlení.

V legislativním procesu (v době uzávěrky bulletinu konkrétně ve druhém čtení v Poslanecké sněmovně) se nachází další novela zákona o správě daní a poplatků, která se mj. opět týká i §§ 63 a 64 (pozn. LZ).

A ještě opakovaná připomínka novely zákona o účetnictví provedená zákonem č. 264/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákoníku práce, která s účinností od 1. 1. 2007 novelizuje ustanovení § 38a, a to v tom smyslu, že zde uvedené neziskové organizace, které do konce roku 2003 vedly jednoduché účetnictví v tomto účtování mohou pokračovat až do 31. 12. 2007. Kde dni **1. 1. 2008** povinně **přejdou na vedení účetnictví** (tj. podvojněho). Jedná se o posunutí původní časové hranice přechodu o jeden rok.

Ing. Ivana Pilařová

certifikovaná účetní, auditorka, daňová poradkyně

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

Z KOORDINAČNÍHO VÝBORU MF ČR A KDP ČR

Doplněné stanovisko Ministerstva financí k příspěvku „Problematika vkladu podniky fyzické osoby do obchodní společnosti ve vazbě na ustanovení daňové nabývací ceny podle § 24 odst. 7 zákona o daních z příjmů“ (viz bulletin č. 4/2006):

Stanovisko Ministerstva financí:

Souhlas se závěry předkladatele. Pouze k textu v posledním odstavci upozorňujeme, že na straně vkladatele, který vede daňovou evidenci, může dojít k nepeněžnímu příjmu (pohledávky, závazky, zásoby).

Nabývací cena se stanoví v souladu s § 24 odst. 7 písm. b) bod 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon), obdobně jako hodnota nepeněžitého příjmu (§ 3 odst. 3 zákona), tj. podle zvláštního právního předpisu (zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů)

Zjednodušený postup podle § 16 odst. 4 zákona o DPH (uzavřeno dne 13. prosince 2006)

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

Cílem tohoto příspěvku je, v návaznosti na již projednané příspěvky týkající se “zjednodušených” postupů ve smyslu § 16 odst. 4 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění (dále jen „**zákon o DPH**“), sjednotit interpretaci zákona o DPH na níže popsanou situaci úzce související s touto problematikou.

Rozdíly v cenách na proforma faktuře a komerční faktuře u zboží dodávaného přes konsignační sklad

V praxi běžně dochází k situacím, kdy český odběratel, kterému je určeno zboží dodávané přes konsignační sklad umístěný v České republice (dále jen „**plátce**“), přiznal daň a uplatnil nárok na odpočet daně podle § 16 odst. 4 zákona o DPH na základě proforma faktury vystavené dodavatelem z jiného členského státu, doprovázející zboží naskladněné do konsignačního skladu, a následně jsou na komerční faktuře vystavené dodavatelem v návaznosti na zboží již odebrané z konsignačního skladu uvedeny ceny odlišné od cen uvedených na proforma faktuře. V praxi dochází jak ke snížení ceny, tak i k jejímu zvýšení. Cílem níže uvedeného rozboru je najít postup pro tuto situaci.

Snížení ceny

Zákon o DPH tuto situaci neřeší, nicméně vycházejí z obecně přijímaných pravidel (závěry Koordinačního výboru týkající se pořízení zboží) by takové následné snížení ceny mohlo/mělo být považováno za poskytnutou slevu.

Vzhledem k tomu, že “zjednodušený” postup uvedený v § 16 odst. 4 zákona o DPH je považován za pořízení zboží z jiného členského státu, bude plátce při takové interpretaci vzniklého rozdílu postupovat podle § 46 a potažmo podle § 42 zákona o DPH, tj. “může” snížit původně přiznanou daň a zároveň uplatněný nárok na odpočet daně. Je tedy na zvážení plátce, zda upraví výši původně přiznané daně a zároveň uplatněného nároku na odpočet.

Jestliže se rozhodne provést úpravu původně přiznané daně a uplatněného nároku na odpočet, poníží o daň vyplývající ze zjištěného rozdílu svoji daňovou povinnost (řádek 220/225 daňového přiznání) a svůj nárok na odpočet daně (řádek 320/325 daňového přiznání) v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém obdržel komerční fakturu, z které daný rozdíl vyplývá.

Zvýšení ceny

V tomto případě se při výše uvedené interpretaci zákona o DPH jedná o zvýšení ceny resp. základu daně a plátce je povinen podle § 42 odst. 2 zákona o DPH opravit výši původně přiznané daně a zároveň uplatněného nároku na odpočet, a to opět v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém obdržel komerční fakturu, z které daný rozdíl vyplývá.

Závěr

Na základě výše uvedeného jsem došel k závěru, že v případě, kdy plátce přiznal daň a uplatnil nárok na odpočet daně podle § 16 odst. 4 zákona o DPH na základě proforma faktury vystavené dodavatelem z jiného členského státu, a následně jsou na komerční fakturu vystavené tímto dodavatelem v návaznosti na zboží již odebrané z konsignačního skladu uvedeny ceny odlišné od cen uvedených na proforma fakturu, představuje vzniklý rozdíl slevu z ceny poskytnutou následně dodavatelem resp. následné navýšení ceny. Plátce bude v tomto případě postupovat podle § 42 zákona o DPH.

Po projednání na Koordinačním výboru doporučujeme závěr k popsané problematice, jak je uveden v závěrečné části tohoto příspěvku, vhodným způsobem publikovat.

**Stanovisko Ministerstva financí:
Souhlas se závěrem předkladatele.**

Informace MF ČR – změny v příslušenství daně platné od 1. ledna 2007

Finanční důsledky přiznání daně v nesprávné výši a nezaplacení či pozdní zaplacení dlužné částky k daňovým povinnostem, které mají být přiznány a zaplaceny po 1. lednu 2007 se mění v důsledku změny provedené v zákoně č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků (dále jen „ZSDP“).

Novelou zákona ZSDP, která byla přijata zákonem č. 230/2006 Sb., se vkládá do ZSDP ustanovení § 37b, které stanoví jako důsledek nepřiznání daně **penále** ve výši 20 % částky doměřené správcem daně. Pokud své pochybení zjistí daňový subjekt sám a splní povinnost podat dodatečné daňové přiznání, tak mu povinnost platit penále nevzniká.

Pokud daňový subjekt daň přizná a neuhradí, vzniká mu ode dne, kdy tak měl v souladu se zákonem stanovenou povinností učinit, **úrok z prodlení** ve výši repo sazby platné v první den pololetí navýšené o 14 procentních bodů, tj. cca 16 % p. a. oproti dosavadním 36,5 % p. a. (0,1 % denně). Tato konstrukce odpovídá i nově přijaté úpravě v soukromoprávní sféře, kde se podle nařízení vlády č. 142/1994 Sb. uplatní úroky z prodlení podle občanského zákoníku ve výši repo sazby zvýšené o 7 procentních bodů (viz **graf. č. 1**). Při zvolení úroku za nezaplacení daně (úroku z prodlení) byla zohledněna i výše sankce, která platí pro sociální zabezpečení a zdravotní pojištění ve výši 0,05 % denně, tj. cca 18 % p. a. Výše uvedený úrok z prodlení se uplatní i při stanovení daně doměřením.

Úročení za nezaplacení daně se ukončí uplynutím 5 let s tím, že tato doba by měla být dostatečná k tomu, aby berní správa měla většinu nedoplatků vybranou nebo jinak ošetřenou a nevznikaly by tak zbytečné nedoplatky, které není reálné vybrat. V návaznosti na novou úpravu penalizace a úročení je v pořadí úhrady dlužných částek zařazeno v ustanovení § 59 odst. 6 ZSDP penále na úroveň pokut. Je tak zohledněn charakter nově koncipovaného penále upraveného v § 37a ZSDP, které představuje zákonnou sankci za nepřiznání daně, a to ani v dodatečné podobě, což je jedna ze základních povinností daňového subjektu.

Podle úpravy platné do konce roku 2006 byl sloučen důsledek za nepřiznání daně s důsledkem za pozdní zaplacení daně ve zvýšené penalizační sazbě 0,2 %, tj. 73 % p. a. Cílem nové úpravy bylo tyto dvě sankce od sebe oddělit. Výše penále vztahující se k doměřené dani správcem daně dosud závisela na době, která uplyne od vyměření do doměření této daně, což bylo předmětem kritiky ze strany daňo-

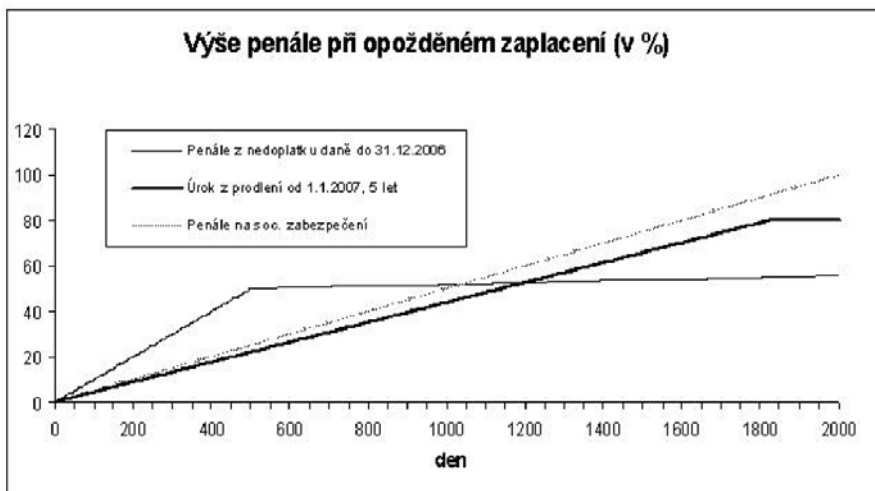
vých subjektů a odborné veřejnosti, neboť výše sankce byla závislá v tomto případě na době, kdy správce daně skutečnosti zakládající doměření daně fakticky zjistil, tedy bez možnosti daňového subjektu toto časové hledisko ovlivnit a nebýt tak v tomto směru odkázán na „libovůli“ správce daně. Přijatá změna proto přináší podstatně objektivnější stanovení důsledků za pochybení při povinnosti přiznat daň a za prodlení s platební povinností s tím spojenou.

Další grafické znázornění přijatých změn vyplývá z **grafu č. 2**, který představuje finanční důsledek za doměření v případě, kdy se slučuje jak penále, tak úrok z prodlení. **Graf č. 3** modeluje případ, kdy daňový subjekt sám dodatečně podá daňové přiznání, uplatní se na něj pouze úrok z prodlení, tedy uhradí cenu peněz, kterou byl dlužen veřejnému rozpočtu.

Neméně podstatné je postavení na roveň přeplatku zaviněného správcem daně s nedoplatkem zaviněným daňovým subjektem. Zatímco doposud platila na přeplatky zaviněné správcem daně sazba ve výši 140 % diskontní sazby vyhlášené ČNB (v současné době tedy asi 2 % p. a.) a pro nedoplatky sazba 0,1 % denně (36,5 % p. a.), od 1. ledna 2007 jsou obě tyto sazby sjednoceny na výši repo sazba + 14 procentních bodů (tedy cca 16 % p. a.).

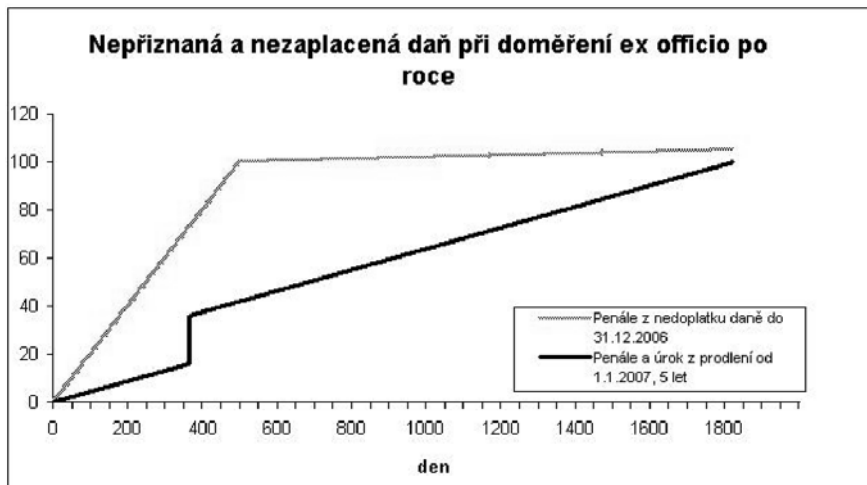
Graf č. 1

Graf znázorňuje průběh dosud platné sazby 0,1 % denně z nedoplatku daně, srovnání s úročením nedoplatku na sociálním zabezpečení a nové úročení repo + 14 bodů p. a. s ukončením po 5 letech prodlení.



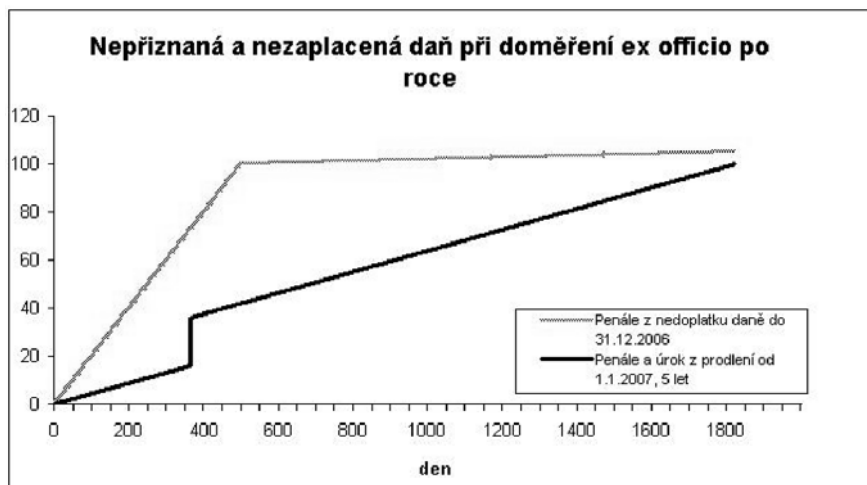
Graf č. 2

Graf znázorňuje dosud uplatňované kumulované penále za nepřiznání a nezaplacení daně v sazbě 0,2 % denně a průběh součtu nového penále ve výši 20 % sečteného s úrokem z prodlení. Obě sankce však nemusí hradit daňový subjekt současně, protože může zaplatit penále a pak mu běží již jenom úrok z nedoplatku, nebo naopak může zaplatit daň a zůstat dlužen jen penále. I v tom je nový způsob výhodnější.



Graf č. 3

Úrok z prodlení při dodatečném přiznání daně je stejný jako při pozdním zaplacení. V případě dodatečného vyměření však nevzniká penále ve výši 20 %, které by



vzniklo, pokud bylo doměřeno z moci úřední, nejčastěji na základě zjištění v daňové kontrole správcem daně. To vytváří pro daňový subjekt motivační prvek daň dodatečně přiznat.

Celkově je tedy nová úprava vedena snahou o vstřícný přístup daňové správy k poplatníkům, kteří plní své povinnosti dobrovolně, a lze říci, že v prvním roce bude penále a úrok z prodlení vždy nižší než dopsud. Naopak pro notorické neplníče daňových povinností, subjekty, které jsou v prodlení s placením daní po mnoho let, se sankce částečně zvyšuje, a tak se snaží tyto subjekty motivovat k dobrovolnému plnění více než dopsud. Rovněž daňová správa by měla být rychlejší ve svém výkonu, aby stihla daňové povinnosti ošetřit v době, kdy jsou nedoplatky.

NOVÍ ČLENOVÉ KOMORY

prosinec 2006:

| | | |
|-------------------|-----------|--------|
| Ladislava Novotná | Pardubice | 000950 |
|-------------------|-----------|--------|

leden 2007:

| | | |
|-----------------------------|---------|--------|
| Helena Kotišová | Ostrava | 004084 |
| Markéta Zemanová | Praha | 004125 |
| Ing. Anna Křístková | Ostrava | 003555 |
| Lenka Hrubčíková | | 004025 |
| Bc. Zuzana Muchová | Ostrava | 004007 |
| Ing. Deana Vitekova | Praha | 300177 |
| Lenka Dvořáková | Havířov | 003620 |
| Ing. Alena Darkinová | Praha | 004062 |
| Ing. Soňa Hradcová | Praha | 004071 |
| Jitka Gašicová | Praha | 004035 |
| Ing. Danuše Krejčíková | Praha | 004016 |
| Ing. Jaroslav Veselka, DiS. | | 004121 |
| Ing. Jana Podlešáková | | 001015 |

únor 2007:

| | | |
|-----------------------------|--------------------|--------|
| Ing. Jana Šnajdrová | | 004112 |
| Ing. Jana Jelínková | Veselí nad Moravou | 001019 |
| Ludmila Horňáková | Veselí nad Moravou | 003538 |
| Helena Hrušková | Tábor | 004074 |
| Ing. Alena Ecksteinová | Praha | 004066 |
| Bc. Věra Kloboučková | Přerov | 004218 |
| Ing. Lenka Šlechtová | Hradec Králové | 004194 |
| Bc. Simona Grygarová | Ostrava | 004039 |
| Ing. Markéta Novotná, Ph.D. | Praha | 300183 |
| Ing. Jarmila Schmidtová | Praha | 300188 |
| Ing. Šárka Kühnelová | Praha | 004162 |
| Ing. Pavlína Vaverková | Praha | 000239 |

Informace k uplatňování DPH u mýtného

Vzhledem k tomu, že část našich klientů jsou dopravci, kteří jsou povinni od 1. ledna 2007 hradit mýtné, je otázka uplatňování DPH u mýtného aktuální. Ministerstvo financí sice začátkem ledna zveřejnilo informaci k této problematice na svých internetových stránkách (viz též internetové stránky Komory), ale v praxi zjišťují, že tuto informaci zdaleka všichni nemají, proto následující upozornění.

Podle zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů, je od 1. ledna letošního roku zaveden systém elektronického mýtného, jehož výběr zajišťuje Ministerstvo dopravy. Z hlediska uplatňování zákona o DPH se výběr mýtného Ministerstvem dopravy, které je organizační složkou státu, považuje za výkon veřejné správy, a proto není předmětem daně.

V případě poskytnutí přepravní služby dopravcem, který je povinen uhradit mýtné, se podle § 36 zákona o DPH mýtné zahrnuje do základu daně, protože je vedlejším výdajem při poskytnutí přepravní služby. Z tohoto důvodu nelze částku mýtného při vystavení daňového dokladu dopravcem za uskutečněnou přepravní službu uvádět samostatně mimo základ daně (mýtné nelze samostatně přeúčtovat).

Ze stanoviska Ministerstva financí tedy jednoznačně vyplývá, že mýtné by mělo vstupovat do kalkulace ceny za přepravní služby. Pokud nelze mýtné zahrnout do kalkulace a je účtováno zvlášť, stejně se posuzuje jako součást služby a vstupuje tedy do základu pro výpočet daně z přidané hodnoty.

Problematika záloh u poplatníků, kteří nevedou účetnictví ve vztahu ke spojeným osobám

V praxi se velice často setkáme s různými snahami o optimalizaci daňového základu. V této souvislosti je nutné upozornit na jeden z případů, který není možné realizovat. Jedná se o problém, kdy je uskutečňováno plnění (např. pronájmy) mezi spojenými osobami. Zákon o daních z příjmů spojené osoby definuje v § 23 odst. 7 písm. a) a b). Jde o případ, kdy poplatník, který má příjmy podle § 7 a nevede účetnictví (tzn. vede daňovou evidenci a uplatňuje výdaje ve skutečné výši), uhradí zálohy na nájemné např. na tři roky dopředu s cílem optimalizovat daňovou povinnost. V tomto případě je třeba upravit základ daně v souladu s § 5 odst. 10 písm. a) zákona o dani z příjmu. Daňový základ se zvyšuje o zálohy, pokud nedojde k vyúčtování celkového závazku v tom zdaňovacím období, kdy byly zálohy uhrazeny. Jde o omezení, kdy by měl poplatník vedoucí daňovou evidenci o tyto zálohy nižší daňový základ a osoba blízká, která vede účetnictví, by měla pouze obdržené zálohy, které základ daně nezvyšují.

Připomenutí možnosti tvorby opravných položek až do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek do částky 30 000 Kč – § 8c zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZoR)

Jestliže hodnota nepromlčené pohledávky v okamžiku jejího vzniku nepřesáhne částku 30 000 Kč, může poplatník tvořit opravné položky až do výše 100 % její neuhrazené rozvahové hodnoty bez příslušenství, aniž by bylo nutné tuto pohledávku řešit soudně. Pro využití této možnosti však musí být splněny všechny následující podmínky:

- 1) nesmí se jednat o pohledávku vymezenou v § 8a odst. 3 ZoR (tj. např. pohledávky za akcionáři, společníky nebo pohledávky mezi spojenými osobami),
- 2) rozvahová hodnota pohledávky bez příslušenství v okamžiku jejího vzniku nepřesáhne částku 30 000 Kč,
- 3) od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo nejméně 12 měsíců,
- 4) 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,
- 5) poplatník nesmí k pohledávce tvořit opravné položky podle jiných ustanovení ZoR.

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

První tři podmínky jsou jednoznačné, následující dvě podmínky vyvolaly řadu polemik a byly předmětem řešení Koordinačního výboru Ministerstva financí a Komory daňových poradců ČR.

Ad 4)

Závěry Koordinačního výboru potvrdily, že rozhodující je část věty „**u nichž uplatňuje postup podle § 8c ZoR**“. Z toho vyplývá, že velikost jedné pohledávky nemůže být vyšší než 30 000 Kč nebo součet pohledávek vybraných pro uplatnění postupu podle § 8c nesmí být vyšší než 30 000 Kč. Pokud mám však u jednoho dlužníka větší množství drobných pohledávek, mohu si vybrat pouze část pohledávek a k těm mohu opravnou položku podle § 8c vytvořit.

Příklad:

Mám vůči dlužníkovi ABC s.r.o. pohledávky ve výši 6 000 Kč, 7 500 Kč, 6 500 Kč a 14 000 Kč, celkem 34 000 Kč.

Nic nebrání vytvoření opravné položky podle § 8c ZoR na pohledávky 7 500 Kč, 6 500 Kč a 14 000 Kč. Po vytvoření 100 % opravné položky lze tyto pohledávky daňově odepsat (při současném rozpuštění rezervy) a v následujícím období lze pak vytvořit opravnou položku na pohledávku ve výši 6 000 Kč.

Ministerstvo financí potvrdilo tyto dílčí závěry:

- a) Do limitu podle § 8c písm. d) ZoR se započítávají pouze pohledávky, u nichž je uplatňován postup podle § 8c, 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 (k rozvahovému dni) bez příslušenství, u níž se uplatňuje postup podle § 8c, 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) zákona o daních z příjmů a v návaznosti na to opravná položka podle § 8c ZoR daňově relevantním způsobem rozpuštěna, nebude její hodnota již započítávána do limitu podle § 8c písm. d) ZoR.

Ad 5)

Zde byla vyvolána polemika, co s pohledávkami, na které již byly tvořeny opravné položky podle § 8a ZoR. Jednání Koordinačního výboru potvrdilo, že pokud byla původně tvořena opravná položka na pohledávku podle § 8a a poté rozpuštěna, lze na tutéž pohledávku vytvořit opravnou položku podle § 8c. **POZOR!!!** Opravnou položku na pohledávku podle § 8a je nutné rozpustit a vytvořit celou novou opravnou položku podle § 8c. Nelze pokud je vytvořena např. opravná položka podle § 8a ve výši 20 %, dotvořit na 100 % rozdílem ve výši 80 % a konstatovat, že je vytvořena opravná položka podle § 8c. Z tohoto důvodu je vhodné mít vytvořenou dostatečnou analytickou evidenci jak pro jednotlivé typy opravných položek podle jednotlivých paragrafů, tak dostatečnou analytickou evidenci nákladových účtů.

Shrnutí:

- do limitu se započítávají pouze pohledávky, u nichž je uplatňován postup podle § 8c ZoR, nikoliv všechny pohledávky vůči danému dlužníkovi,
- z hlediska limitu podle bodu 2) je relevantní rozvahová hodnota pohledávek k datu tvorby opravné položky bez příslušenství.

Ing. Eleonora Herlíková
(herlikova@komora-ucetnich.cz)

NOVÁ LEGISLATIVA

Ze Sbírký zákonů:

Částka 170 – rozeslána dne 5. prosince 2006:

Vyhláška č. 526/2006 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení stavebního zákona ve věcech stavebního řádu (účinnost dnem 1. ledna 2007).

Částka 171 – rozeslána dne 6. prosince 2006:

Vyhláška č. 527/2006 Sb., o užívání zpoplatněných pozemních komunikací a o změně vyhlášky MDS č. 104/1997 Sb., kterou se provádí zákon o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů (účinnost dnem 1. ledna 2007 s výjimkou).

Částka 176 – rozeslána dne 13. prosince 2006:

Vyhláška č. 541/2006 Sb., kterou se zřizují pracoviště finančních úřadů (účinnost dnem 1. ledna 2007).

Částka 179 – rozeslána dne 20. prosince 2006:

Vyhláška č. 549/2006 Sb., o stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2007 (účinnost dnem 1. ledna 2007).

Částka 180 – rozeslána dne 20. prosince 2006:

Nařízení vlády č. 557/2006 Sb., o úpravě náhrady za ztrátu na výděлку po skončení pracovní neschopnosti vzniklé pracovním úrazem nebo nemocí z povolání, o úpravě náhrady za ztrátu na výděлку po skončení pracovní neschopnosti nebo při invaliditě a o úpravě náhrady nákladů na výživu pozůstalých (úprava náhrady) – (účinnost dnem 20. prosince 2006).

Částka 182 – rozeslána dne 22. prosince 2006:

Vyhláška č. 562/2006 Sb., kterou se stanoví způsob převedení listin do elektronické podoby, způsob nakládání s převedenými listinami a obligatorní elektronická podoba listin (vyhláška o digitalizaci obchodního rejstříku) – (účinnost dnem 1. ledna 2007).

Nově se veškeré listiny, které se zakládají do sbírký listin obchodního rejstříku a jimiž se nedokládají skutečnosti uvedené v návrhu na zápis, změnu nebo výmaz zápisu v obchodním rejstříku, podávají k uložení do sbírký listin pouze v elektronické podobě.

Částka 183 – rozeslána dne 22. prosince 2006:

Vyhláška č. 563/2006 Sb., kterou se mění vyhláška č. 201/2005 Sb., o statistice vyváženého a dováženého zboží a způsobu sdělování údajů o obchodu mezi Českou republikou a ostatními členskými státy Evropských společenství (účinnost dnem 1. ledna 2007).

Částka 184 – rozeslána dne 22. prosince 2006:

Nařízení vlády č. 567/2006 Sb., o minimální mzdě, o nejnižších úrovních zaručené

mzdy, o vymezení ztíženého pracovního prostředí a o výši příplatku ke mzdě za práci ve ztíženém pracovním prostředí členskými státy Evropských společenství (účinnost dnem 1. ledna 2007).

Částka 185 – rozeslána dne 27. prosince 2006:

Zákon č. 575/2006 Sb., kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o **spotřebních daních**, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony – novelizuje mj. zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů (účinnost dnem 1. ledna 2007 s výjimkami).

Částka 186 – rozeslána dne 27. prosince 2006:

Vyhláška č. 576/2006 Sb., kterou se mění **vyhláška č. 505/2002 Sb.**, kterou se **provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.**, o **účetnictví**, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů (účinnost dnem 27. prosince 2006).

Vyhláška č. 577/2006 Sb., kterou se pro určení výše náhrady za spotřebovanou pohonnou hmotu stanoví průměrná cena pohonných hmot (účinnost dnem 1. ledna 2007).

Částka 187 – rozeslána dne 20. prosince 2006:

Zákon č. 585/2006 Sb., kterým se mění zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, zákon č. 189/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o nemocenském pojištění, zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, zákon č. 264/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákoníku práce, zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 111/2006 Sb., o pomoci v hmotné nouzi, ve znění zákona č. 165/2006 Sb., a zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů (účinnost dnem 31. prosince 2006 s výjimkami).

Posunutí účinnosti zákona č. 187/2006 Sb. od 1. ledna 2008. V důsledku toho zůstane v letošním roce systém nemocenského pojištění neměnný. Vyměřovací základ, který byl zákonem č. 264/2006 Sb. pozměněn tak, aby byl jednotný jak pro účely sociálního zabezpečení, tak i pro účely zdravotního pojištění od 1. ledna 2007 se novelou neruší ani neposouvá účinnost.

Částka 188 – rozeslána dne 27. prosince 2006:

Nařízení vlády č. 587/2006 Sb., kterým se stanoví podrobnější úprava vzájemného převodu důchodových práv ve vztahu k důchodovému systému Evropských společenství (účinnost dnem 1. ledna 2007).

Nařízení vlády č. 588/2006 Sb., kterým se pro účely nemocenského pojištění upraví částky pro stanovení výpočtových základů (účinnost dnem 1. ledna 2007).

Nařízení vlády č. 590/2006 Sb., kterým se stanoví okruh a rozsah jiných důležitých

tých osobních překážek v práci (účinnost dnem 1. ledna 2007).

Nariadení vlády č. 595/2006 Sb., o způsobu výpočtu základní částky, která nesmí být srazena povinnému z měsíční mzdy při výkonu rozhodnutí, a o stanovení částky, nad kterou je mzda postižitelná srážkami bez omezení (**nařízení o nezabavitelných částkách**) – (účinnost dnem 1. ledna 2007).

Částka 189 – rozeslána dne 28. prosince 2006:

Vyhláška č. 603/2006 Sb., o informační povinnosti fondu kolektivního investování a investiční společnosti (účinnost dnem 1. ledna 2007).

Částka 192 – rozeslána dne 30. prosince 2006:

Vyhláška č. 617/2006 Sb., kterou se mění vyhláška č. 540/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), ve znění pozdějších předpisů (účinnost dnem 1. ledna 2007).

Novela vyhlášky reaguje na hlavní vlivy, které působí na trhu cen a také obsahuje první kroky pro zjednodušení oceňování nemovitostí. Cílem do budoucna je zrychlení a zlevnění daňového řízení a příprava na přechod na hodnotový systém daně z nemovitostí.

Mezi hlavní zjednodušení patří:

- možnost použití zjednodušeného způsobu ocenění u vedlejších staveb, pozemků a porostů,
- nová varianta oceňování v případě pronajatých staveb ve formě kombinace nákladového a výnosového způsobu oceňování, přičemž u výnosového způsobu se zavádí pro odpočet nákladů paušál,
- zjednodušení oceňování bytů v rodinných domech nákladovým způsobem.

Částka 195 – rozeslána dne 30. prosince 2006:

Zákon č. 622/2006 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2007 (účinnost dnem 1. ledna 2007).

2007

Částka 10 – rozeslána dne 19. února 2007:

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

Částka 12 – rozeslána dne 20. února 2007:

Zákon č. 29/2007 Sb., kterým se mění zákon č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, zákon č. 135/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti ochrany před domácím násilím, zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 100/1988 Sb., o sociálním zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů (účinnost dnem 20. února 2007).

Dvě poznámky k zákonu 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 (viz bulletin č. 1/2006). Podle tohoto zákona s účinností od 1. ledna 2007 zahájili notáři vydávání ověřených výstupů z obchodního rejstříku jakožto informačního systému veřejné správy. Po výpisech z katastru nemovitostí se jedná již o druhé rozšíření notářských služeb v této oblasti.

Zákon rovněž novelizoval § 21a odst. 4 zákona o účetnictví zakotvením povinnosti pro účetní jednotky uvedené v § 20 zveřejňovat účetní závěrky v obchodním věstníku. Tato ustanovení bude opět zrušeno zákonem, který Poslanecká sněmovna již schválila a nyní čeká na projednání v Senátu.

Ze Sbírkky mezinárodních smluv:

Částka 2 – rozeslána dne 11. ledna 2007:

Sdělení MZV č. 2/2007 Sb.m.s., o sjednání Smlouvy mezi Českou republikou a Republikou Makedonie o sociálním zabezpečení (platnost dnem 1. ledna 2007).

Sdělení MZV č. 3/2007 Sb.m.s., o sjednání Správního ujednání k provádění Smlouvy mezi Českou republikou a Republikou Makedonie o sociálním zabezpečení (platnost dnem 1. ledna 2007).

Z Úředního věstníku Evropské unie:

Svazek 49: L 345 – publikován dne 8. prosince 2006:

Nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 1781/2006 ze dne 15. listopadu 2006, o informacích o plátcích doprovázejících převody peněžních prostředků (platnost dnem 1. ledna 2007).

Svazek 49: L 347 – publikován dne 11. prosince 2006:

Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006, o společném systému daně z přidané hodnoty (platnost dnem 1. ledna 2007).

Svazek 49: L 376 – publikován dne 27. prosince 2006:

Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/123/ES ze dne 12. prosince 2006, o službách na vnitřním trhu (platnost dnem 28. prosince 2006).

Svazek 49: L 384 – publikován dne 29. prosince 2006:

Směrnice Rady 2006/138/ES ze dne 19. prosince 2006, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o dobu použitelnosti úpravy daně z přidané hodnoty uplatňované na služby rozhlasového a televizního vysílání

a na určité elektronicky poskytované služby (platnost dnem 1. ledna 2007).

Svazek 49: L 392 – publikován dne 30. prosince 2006:

Směrnice Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1992/2006 ze dne 18. prosince 2006, kterou se mění nařízení Rady (EHS) č. 1408/71 o uplatňování systémů sociálního zabezpečení na zaměstnané osoby, na osoby samostatně výdělečně činné a jejich rodinné příslušníky pohybující se v rámci Společenství (platnost dnem 2. ledna 2007).

2007

Svazek 50: L 61 – publikován dne 28. února 2007:

Nařízení Komise (ES) č. 211/2007 ze dne 27. února 2007, kterým se mění nařízení (ES) č. 809/2004, kterým se provádí směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/71/ES, pokud jde o finanční údaje obsažené v prospektech v případech, kdy má emitent složitou finanční minulost nebo přijal významný finanční závazek (platnost dnem 1. března 2007).

x x x

Ve Španělsku umožněna skupinová registrace k DPH

Španělsko je další členskou zemí EU, která umožní dobrovolnou skupinovou registraci k DPH. Odpovídající legislativa je již schválena, nicméně ustanovení umožňující skupinovou registraci vstoupí v účinnost od 1. ledna 2008. Skupinová registrace k DPH obecně umožňuje několika právně odděleným entitám, které jsou vzájemně ekonomicky, finančně či organizačně propojeny, vystupovat pro účely DPH jako jediná osoba povinná k dani. Skupinová registrace k DPH ve Španělsku bude mít některá zvláštní pravidla týkající se např. základu daně u plnění mezi členy skupinové registrace nebo podávání samostatných příznání k DPH za jednotlivé členy skupinové registrace. Po Belgii, která hodlá zavést skupinovou registraci k DPH od 1. dubna letošního roku, se Španělsko stane šestnáctou členskou zemí EU umožňující firmám utvářet skupinové registrace.

Vytvoření skupinové registrace k DPH mohou zvážit rovněž zahraniční společnosti působící ve Španělsku, neboť členy skupinové registrace se mohou stát také společnosti, které mají ve Španělsku jen stálou provozovnu.

Akční nabídka bankovních produktů a služeb pro členy Komory certifikovaných účetních

Komerční banka pro členy Komory certifikovaných účetních připravila zvýhodněnou nabídku bankovních produktů a služeb. Tato nabídka spojuje jednoduché řešení Vašich osobních i podnikatelských potřeb.

Základem nabídky je podnikatelský balíček, který zahrnuje vedení běžného účtu, zaslání měsíčních výpisů, platební kartu a produkty přímého bankovníctví. Současně zahrnuje i určitý počet odchozích plateb a výběrů z bankomatu měsíčně zdarma. K dispozici Vám jsou tři typy balíčků, které Vám umožní najít řešení odpovídající Vašim požadavkům na rozsah bankovních služeb.

Ke každému podnikatelskému balíčku máte možnost získat zcela zdarma vedení osobního běžného účtu s platební kartou a internetovým nebo telefonním bankovníctvím pro své soukromé potřeby. Platíte tedy jednou, naše služby využíváte hned dvakrát.

Pokud potřebujete peníze pro své podnikání, nabízíme Vám Profi

úvěr – rychlý, jednoduchý a snadno dostupný úvěr určený speciálně podnikatelům a malým firmám.

Řešíte-li bytovou otázku, neváhejte se informovat na možnosti financování formou hypotečního úvěru. Naši specialisté Vám poradí a připraví nezávaznou nabídku úvěru včetně úrokové sazby a měsíčních splátek podle Vašich požadavků.

Profi úvěr i hypoteční úvěr od nás získáte se slevami na poplatcích za vyhodnocení i poskytnutí úvěru.

Pokud Vás naše nabídka zaujala a doporučil/la byste ji svým kolegům, známým, obchodním partnerům či klientům, nabízíme Vám spolupráci v oblasti zprostředkování prodeje produktů a služeb Komerční banky. O této možnosti se informujte na sekretariátu Komory. Podrobné informace o kompletní nabídce produktů a služeb KB členům Komory najdete také na internetových stránkách www.kcu.cz.

Vaše Komerční banka

Co vám nabízíme?

- ucelenou nabídku produktů a služeb pro Vaše podnikání i osobní potřebu
- řadu slev a výhod pouze pro členy Komory certifikovaných účetních
- podnikatelské balíčky Efekt, Komfort a Excelent pro nové klienty banky na 3 měsíce zdarma
- soukromý účet ke každému podnikatelskému balíčku včetně výpisů, platební karty a internetového či telefonního bankovníctví zcela zdarma
- zvýhodněnou nabídku úvěru pro podnikatele a malé firmy – Profi úvěru
- zdarma zpracování žádosti o úvěr
- zdarma poskytnutí úvěru
- hypoteční úvěr pro řešení Vašich bytových potřeb
- slevu 50 % z poplatku za zpracování úvěru
- spolupráci při zprostředkování nabídky produktů a služeb Komerční banky pro Vaše klienty, obchodní partnery, známé a přátele



Finanční zpravodaj Ministerstva financí ČR:

Finanční zpravodaj č. 11-12/2006 (15. prosince 2006) mj. přináší:

Sdělení MF ČR k Pokynu č. D – 291 k uplatňování Smlouvy mezi vládou České republiky a vládou Francouzské republiky o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku.

Pokyn MF ČR č. D – 300 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. S platností od 1. ledna 2007 nahrazuje pokyn MF ČR č. D – 190.

Úplné znění pokynu je zveřejněno na internetových stránkách Komory, je zde i komentář Ing. Sedlákové z MF ČR.

Nový pokyn přinesl celou řadu upřesnění, a to jak v oblasti daně z příjmů fyzických, tak i právnických osob. Ty nejvýznamnější jsou uvedeny v následujícím přehledu.

Nejvýznamnější změny daně z příjmů fyzických osob:

- Pro uplatnění osvobození od daně z příjmů fyzických osob v případě poskytovatelského **pracovního oblečení a obuvi** je kromě stávajících povinností (např. použití pracovního oblečení pouze při výkonu práce) nově stanoven požadavek označit oblečení trvale a viditelně identifikačními znaky zaměstnavatele (např. obchodním jménem, ochrannou známkou či firemními barvami). Naopak vypuštěna byla podmínka, že oblečení nesmí být zaměnitelné s běžným občanským a společenským oděvem.
- Osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob mohou být i nepeněžní příjmy plynoucí zaměstnanci formou **přechodného ubytování** hrazeného zaměstnavatelem, a to i v případě, že se jedná o daňového nerezidenta v ČR (pokud nemá v ČR stálý byt).
- Detailnější výklad některých skutečností týkajících se společného zdanění manželů (např. výpočtu záloh).

Nejvýznamnější změny daně z příjmů právnických osob:

- Pokud společnost poskytne **nepeněžní dar**, je hodnotou daru pro účely snížení základu daně zůstatková cena hmotného majetku a nehmotného majetku (popř. jeho účetní hodnota), a to včetně daně z přidané hodnoty, kterou je plátcem daně v souvislosti s poskytnutým darem povinen odvést.
- Pokyn potvrdil, že **nevýznamné a pravidelně se opakující položky** není třeba časově rozlišovat v rámci daňových příznání, pokud jsou dodrženy účetní předpisy.

- Účetní pohled je podle nového pokynu směrodatný i v případě tvorby a roz-pouštění **dohadných položek**. Případné rozdíly mezi natvořenými dohadnými položkami a skutečnými fakturami by měly být součástí výsledku hospodaření v tom období, ve kterém je o nich účtováno v souladu s účetními předpisy.
- Rovněž **kurzové rozdíly** jsou daňově účinné v období, kdy je o nich v souladu s účetními předpisy účtováno, tj. bez ohledu na to, k jakému nákladu se vztahují.
- Nový pokyn dále přinesl **upřesnění období, v němž by měly být zohledněny určité skutečnosti** (např. rozhodnutí soudu má ovlivnit základ daně v období nabytí jeho právní moci, slevy či bonusy v období vzniku náro-ku na ně, absolutně neplatný právní úkon v období, kdy měl neplatný právní úkon původně vzniknout, dopady dohody narovnání v období data účinnosti této dohody apod.).
- Podrobně řeší pokyn i daňovou uznatelnost **nákladů vznikajících v souvis-losti s daní z přidané hodnoty**. Za daňově uznatelný náklad je podle nového pokynu považována např. DPH, kterou nemůže plátce daně nárokovat, a dále i DPH, kterou je společnost povinna odvést v souvislosti s organizováním re-klamních soutěží a propagačních akcí, stejně jako náhrada za nesplnění zákonné registrační povinnosti dle zákona o DPH. Za daňový výdaj naopak nelze uznat DPH odváděnou zaměstnavatelem z titulu bezplatného používání motorového vozidla zaměstnancem k soukromým účelům.
- Za daňově uznatelný náklad lze nyní podle nového pokynu uznat i **studium za-městnance při zaměstnání** za účelem prohloubení kvalifikace k výkonu sjed-нанé práce, její doplnění nebo rozšíření.
- Nově bude **příspěvek na penzijní připojištění** hrazený zaměstnavatelem da-ňovým nákladem až v okamžiku jeho zaplacení (příspěvky za prosinec 2006 uhra-zené v lednu 2007 budou tudíž představovat nedaňový náklad roku 2006).
- Nový pokyn přináší přehled příkladů konkrétních nákladů (přímých i nepří-mých), které jsou považovány za **náklady související s držbou podílu v dce-řiné společnosti**. Tyto náklady jsou považovány za daňově neuznatelné pouze po dobu držby podílu v dceřiné společnosti.
- Při kalkulaci daňově neuznatelných úroků z titulu **nízké kapitalizace** se kurz při výpočtu průměrného denního stavu v případě úvěrů a půjček v cizí měně stanoví stejným způsobem, jakým se v souladu s účetními předpisy oceňují zá-vazky v cizí měně (tj. vychází se z hodnot uvedených v účetnictví společnosti).
- Určitých zpřesnění se dočkala i oblast týkající se **hmotného a nehmotného ma-jetku vč. jeho technického zhodnocení**. Nový pokyn např. výslovně uvádí, že za technické zhodnocení se nepovažuje výměna oken s dřevěným rámem za ok-na s rámem plastovým, pokud zůstanou zachovány původní rozměry oken a po-čet vrstev skel oken, ani vybavení motorového vozidla zimními pneumatikami.

(zpracováno podle materiálu KPMG)

Finanční zpravodaj č. 1/1/2007 (4. ledna 2007) mj. přináší:

Pokyn MF ČR č. D – 302 o prominutí správního poplatku z důvodu nesrovnalostí vyplývajících z uplatňování zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.

Pokyn MF ČR č. D – 303 o stanovení jednotných kurzů za zdaňovací období 2006 podle § 38 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Přehled platných smluv České republiky o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmů resp. z příjmů a z majetku – podle stavu k 1. lednu 2007.

Finanční zpravodaj č. 1/2/2007 (25. ledna 2007) mj. přináší:

Pokyn MF ČR č. D – 306 o průměrných cenách pohonných hmot, které lze použít pro výpočet výše náhrady výdajů za spotřebované pohonné hmoty ke stanovení základu daně z příjmů za zdaňovací období roku 2006.

Pokyn MF ČR č. D – 304 k uplatňování Smlouvy mezi vládou České republiky a vládou Ázerbájdžánské republiky o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku vč. Protokolu k ní (viz Sdělení MZV č. 74/2006 Sb.m.s.).

Pokyn MF ČR č. D – 305 k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Marockým královstvím o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu (viz Sdělení MZV č. 83/2006 Sb.m.s.).

Z dalších informací zveřejněných na internetových stránkách Ministerstva financí ČR:

- Informace MF ČR ze dne 21. prosince 2006 – Změny v příslušenství daně platné od 1. ledna 2007 (viz str. 22 bulletinu a internetové stránky Komory).
- Informace MF ČR ze dne 9. ledna 2007 k uplatňování DPH u mýtného (komentář na str. 26 bulletinu).
- Informace MF ČR ze dne 10. ledna 2007 k uplatňování DPH u služeb cestovního ruchu.
- Informace MF ČR ze dne 16. ledna 2007 ke stanovení 5% limitu pro daňové osvobození příspěvku zaměstnavatele na penzijní připojištění se státním příspěvkem placeného na účet zaměstnance v roce 2007.

V souvislosti se změnami k nimž došlo v systému pojistného na sociální zabezpečení a státní politiku zaměstnanosti, přijatými v doprovodném zákoně k nově-

mu zákoníku práce (zákon č. 264/2006 Sb.), může docházet od roku 2007 (poprvé při zúčtování mzdy za leden 2007) k nejasnosti při aplikaci ustanovení § 6 odst. 9 písm. s) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění účinném k 1. 1. 2007 [do 31. 12. 2006 písm. u)]. V něm uváděný limit ve výši 5 % pro daňové osvobození příspěvku zaměstnavatele na penzijní připojištění se státním příspěvkem placený na účet zaměstnance u penzijního fondu je závislý na výši vyměřovacího základu zaměstnance pro pojistné na sociální zabezpečení a státní politiku zaměstnanosti. Protože od roku 2007 je výše vyměřovacího základu pro pojistné vázána na výši zdanitelného příjmu zaměstnance, vzniká nejasnost stanovení výše vyměřovacího základu pro pojistné s ohledem na potřebu znalosti výše zdanitelného příjmu zaměstnance za daný kalendářní měsíc. V daném případě je třeba vyřešit, zda pro stanovení částky uvedených 5 % má být do vyměřovacího základu zahrnut příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění či nikoliv.

Ministerstvo financí zaujímá názor, že u zaměstnance bude nově (poprvé při zúčtování mzdy za leden 2007) od daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků osvobozen od daně z příjmů příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění se státním příspěvkem poukázaný na účet jeho zaměstnance u penzijního fondu maximálně do výše 5 % částky stanovené postupem pro určení vyměřovacího základu zaměstnance pro pojistné na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, přičemž do této částky se nebude zahrnovat příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění se státním příspěvkem.

Nově se tedy vypočte 5% limit z „fiktivního“ vyměřovacího základu zaměstnance, do něhož ještě nebude započtena případná zdanitelná část zmíněného příspěvku zaměstnavatele. Např. bude-li měsíční zdanitelná mzda zaměstnance činit 10 000 Kč a příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění 800 Kč, bude postup následující:

Výpočet měsíčního 5% limitu pro daňové osvobození příspěvku u zaměstnance:

Nejprve se zjistí část příspěvku, která je osvobozena od daně z příjmů z tzv. fiktivního vyměřovacího základu pro pojistné, tj. 5 % z 10 000 Kč, což je 500 Kč. To znamená, že dani bude podléhat z příspěvku ve výši 800 Kč jen částka ve výši 300 Kč (500 Kč je od daně osvobozeno). Pak se stanoví skutečný vyměřovací základ zaměstnance pro pojistné, tzn., že ten bude činit 10 300 Kč a z této částky odvede pojistné zaměstnavatel za zaměstnance i za sebe.

Pro právní jistotu plátců daně učinilo Ministerstvo financí v dohodě s Ministerstvem práce a sociálních věcí nezbytné legislativní návrhy, které uplatní při nejbližší možné novelizaci zákona o daních z příjmů s předpokládanou účinností již pro rok 2007.

- Informace MF ČR ze dne 9. února 2007 – Vrácení daně osobám registrovaným k DPH v jiném členském státě mimo ČR.
- Sdělení MF ČR ze dne 9. února 2007 k § 19 odst. 3 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění.

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

POČET ČLENŮ KOMORY PODLE REGIONŮ

(k datu 1. ledna 2007)

| kraj | počet členů celkem | účetní asistent | bilanční účetní | účetní expert |
|-----------------|--------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| Jihočeský | 45 | 27 | 14 | 4 |
| Jihomoravský | 123 | 75 | 39 | 9 |
| Karlovarský | 22 | 18 | 3 | 1 |
| Královehradecký | 35 | 17 | 17 | 1 |
| Liberecký | 46 | 31 | 11 | 4 |
| Moravskoslezský | 132 | 90 | 38 | 4 |
| Olomoucký | 30 | 14 | 8 | 8 |
| Pardubický | 43 | 29 | 8 | 6 |
| Plzeňský | 44 | 36 | 6 | 2 |
| Praha | 420 | 234 | 149 | 37 |
| Středočeský | 163 | 97 | 59 | 7 |
| Ústecký | 67 | 44 | 22 | 1 |
| Vysočina | 41 | 30 | 8 | 3 |
| Zlínský | 34 | 22 | 11 | 1 |
| zahraničí | 2 | – | – | 2 |
| celkem | 1247 | 764 | 393 | 90 |

MONITOR

Etická komise. Výbor Komory na svém prosincovém jednání jmenoval členy etické komise doc. Ing. Lilií **Dvořákovou, CSc.**, Ing. Kláru **Hamatovou** a Ing. Jarmilu **Seidlovou, MBA**. Jedním z prvních úkolů komise bude posouzení souladu našeho etického kodexu s posledními novelami etického kodexu IFACu.

**Rezignace.**

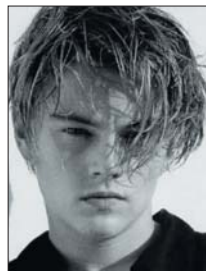
Paní Hana **Nováková-Křížová** oznámila výboru Komory dne 19. února rezignaci na funkci členky výboru. Letošní sněm tak bude opět volební. Vo-

lit se bude ovšem nejen do výboru, úplnou sestavu nemá ani disciplinární komise.

Film. Někdejší slavný hrdina z Titaniku Leonardo **Di Caprio** (nyní ho v našich kinech můžete vidět např. v Oscary ověřené Skryté identitě, Krvavém diamantu nebo občas ještě ve filmu Letec) bude s největší pravděpodobností hrát hlavní roli v připravovaném thrilleru z prostředí nálezčených límečků a miliónových podvodů.

Společnost Warner Bros chce použít knihu reportéra New York Times Kurta Eichenwalda, která pod ná-

zvem Conspiracy of Fools přibližuje známou kauzu společnosti Enron (v bulletinu jsme o ní psali několikrát). Sheldon Turner z ní má udělat scénář. „Kurt do-



kázal podat fakta tak, že se čtou jako thriller a je dobře, že to vypráví z pozice někoho z venku,“ domnívá se Turner. Podle něj se vzdálil suchému pohledu na věc a proměnil to v psychologickou studii sledující, jak lidé reagují v tíživých krizových situacích.

Di Caprio bude hrát nováčka, který přichází do Enronu a nestačí se divit tamějšímu způsobu práce. Postupně pochopí podivné metody účetnictví, o kterých vedoucí pracovníci raději mlčeli a které společnost nakonec v roce 2001 dohnaly ke krachu. Jeden podobný hraný film o Enronu už existuje (televizní, s malým rozpočtem a bez hvězd), kromě něj byl natočen i dokument Enron: The Smartest Guys in the Room.

Euro. Národní koordinační skupina pro zavedení eura v ČR (meziresortní koordinační skupina složená ze zástupců resortů a centrální banky) považuje za reálné, aby bylo euro v České republice zavedeno **v roce 2012** a konstatuje, že národní plán zavedení eura je připraven tak, aby tomuto cíli odpovídal. Národní plán je základním rámcem pro praktické přípravy na zavedení eura

a představuje souhrn postupů a návodů pro jednotlivé sektory i občany, jak se na přijetí jednotné měny eurozóny připravit. Řeší např. problematiku duálního označování cen a duálního oběhu koruny a eura, úpravy informačních systémů a principy informování o zavedení eura. Klíčová je ochrana spotřebitele a minimalizace nákladů pro soukromý i veřejný sektor.



Kritéria pro přistoupení k eurozóně – členské země musí pro přijetí eura dosáhnout vysokého stupně udržitelné hospodářské konvergence, která je vyhodnocována na základě plnění tzv. „maastrichtských kritérií konvergence“ uvedených v článku 121 Smlouvy o založení ES a dále podrobněji upravených v tzv. protokolu o konvergenčních kritériích připojeném ke Smlouvě o založení ES.

Vláda se má problematikou zavedení eura zabývat koncem března.

DPH u bydlení. Současná vláda definovala začátkem února sociální bydlení ještě mnohem velkoryseji než sociálně-demokratický Paroubkův kabinet. U vymezení objektů podle této definice použila kritérium maximální podla-

hové plochy navržené Ministerstvem financí. U bytů ho stanovila na 120 metrů čtverečních a u rodinných domů na 350 metrů čtverečních.

Na byty a rodinné domy s touto maximální rozlohou bude možno i po roce 2007 při jejich výstavbě uplatňovat sníženou sazbu DPH. Možnost použití snížené sazby daně z přidané hodnoty u dodávek, výstavby a přestavby staveb, které jsou součástí sociální politiky státu, vyplývá z Přílohy H Šesté směrnice Evropských společenství. Snížená sazba daně z přidané hodnoty pro bytovou výstavbu je v České republice umožněna na základě výjimky, která byla ČR udělena na přechodné období do 31. 12. 2007 na základě Přístupové smlouvy k EU.

Vláda ČR má zájem, aby tato snížená sazba platila i nadále. U nové výstavby bytů a rodinných a bytových domů je možno sníženou sazbu DPH po 31. 12. 2007 řešit právě v rámci sociální politiky státu. Stavby pro bydlení podle sociální politiky státu kromě nových bytů a rodinných domů budou podle schváleného návrhu zahrnovat rovněž další ubytovací zařízení sociálního charakteru – domovy důchodců, různé ústavy, azylové domy, školská zařízení pro výkon ústavní nebo ochranné výchovy nebo ochranné výchovy, zvláštní dětská zařízení kojenecké ústavy a dětské domovy, hospice apod.

U oprav, rekonstrukcí a modernizací bytů je pětiprocentní DPH řešena v rámci tzv. přílohy „K“ k 6. směrnici, která upravuje pro členské státy EU uplatnění DPH u činností s vysokým obsahem práce. Česká republika požádala o prodloužení

možnosti uplatňovat sníženou sazbu DPH u těchto činností (kromě oprav bytů i u dalších dvou služeb – domácí péče o děti, nemocné a zdravotně postižené občany a úklidové práce v domácnostech), a to do konce roku 2010. Možnost uplatnění snížené sazby pro ČR u těchto služeb vyplývá z rozhodnutí Rady 2006/774/ES ze dne 7. listopadu 2006. Nová úprava, týkající se výstavby nových obydlí i oprav a renovace bytů a obytných domů, bude zahrnuta v připravované novele zákona o DPH.

EPO. Dne 15. února 2007 byla na internetových stránkách Ministerstva financí zpřístupněna nová verze aplikace EPO (Elektronické podávání). Nová verze umožňuje podávat písemnosti daňových přiznání k dani z příjmu fyzických osob a k dani z příjmu právnických osob za zdaňovací období 2006 v elektronické podobě. Podání těchto písemností lze doplnit přílohami v elektronické podobě, a to ve formátu .PDF, .DOC, .XLS, .JPG, .TXT, .RTF. Velikost souborů je v současné době zkušebně limitována maximálním objemem 2 MB. Obdobně jako u předchozích verzí je možné tuto aplikaci využít nejenom k elektronickému podání, ale může být využita i k vyplnění daňového přiznání s kontrolou správnosti obsahu a s následným vytištěním formuláře a jeho předáním v písemné podobě správci daně.

Jednotná daň. Snahy Bruselu o zavedení jednotné daně pro evropské společnosti utrpěly výrazný šrám na jednání unijních ministrů financí koncem února. Řada států odmítla tvrzení, že

velké rozdíly v daních z příjmů právnických osob vytvářejí napětí a vedou k sociálnímu dumpingu. Řešením má být podle Bruselu, které podporuje zejména Německo, Francie a Španělsko, sjednocení daňového základu. Právě v něm je největší rozdíl mezi členskými státy. Tento krok by pomohl jednotnému evropskému trhu a zejména firmám, pro něž by se výrazně zjednodušila také administrativa.

Přes neúspěch jednání bude Evropská komise zavedení jednotného daňového základu dále prosazovat. Odpovědný eurokomisař László Kovacs chce v průběhu příštího roku předložit konkrétní legislativní návrh. Variantou může být zavedení harmonizovaného základu daní jen v zemích, které si to přejí nebo by ho mohly užívat jen podniky, které obchodují přes hranice. Náš ministr financí Kalousek odmítá i tyto návrhy.

ČEZ. Elektrárenská společnost ČEZ má další zajímavý primát. Jako vůbec první česká firma v dějinách vydělala po zdanění více než miliardu eur za rok, neboť loňský zisk dosáhl 28,8 miliardy Kč. Meziroční nárůst činí téměř 30 %. V údajích nejsou zahrnuty menšinové podíly ČEZ v jiných společnostech. Důvodem úspěšnosti je jednak rekordní výroba (65,5 terrawatthodiny) i prodej elektřiny, ale také ziskovost zahraničních akvizic. Vedení společnosti předpovídá, že v letošním roce firma vydělá po zdanění až 35 miliardy korun.

Předávání certifikátů. Dne 12. února se letos poprvé uskutečnilo slavnostní předávání nových certifikátů. Do Mich-



nova paláce na pražské Malé Straně přišlo tentokrát podstatně méně účastníků systému certifikace, aby si certifikáty vyzvedli osobně (byť certifikátů bylo připraveno opět okolo stovky). K hostům slavnostně pohovořili prezident Svazu účetních Ing. Harna, předsedkyně Komory Ing. Mrkvičková a zástupkyně ACCA pro ČR Katka Benešová. Do

vyššího stupně „postoupilo“ nyní jen šest členů Komory – certifikát bilančního účetního převzali Věra **Abrahamová**, Pavla **Ježdíková**, Hana **Kárníková**, Ing. Zdena **Palivcová** a Ing. Kamila **Slavičková**, certifikát účetního experta převzal Ing. Martin **Richter** (foto). Dodatečně blahopřejeme.

LZ



ENRON JEŠTĚ JEDNOU

Zatím naposledy jsme se kauze této společnosti (která se pravděpodobně dostane i na stříbrné plátno – viz strana 41) věnovali v bulletinu č. 3/2006. Jen pro připomenutí, soud tehdy začal odměňovat jednotlivé klíčové osoby. Bývalý finanční ředitel Fastow dostal šest let (díky příznání a spolupráci s vyšetřovateli) a čekal se závěrečný verdikt nad hlavními aktéry. Jeden z nich, bývalý generální ředitel Kenneth Lay se odměny nedočkal, když náhle zemřel. Jeho právníci dosáhli posléze díky precedentu z roku 2004 (soud tehdy zrušil rozsudek nad zemřelým odsouzeným s odůvodněním, že zemřelý člověk nemá možnost se pravomocně odvolat) zrušení rozsudku, ve kterém byl Lay shledán vinným z několika trestných činů, na což mohou doplatit někteří bývalí akcionáři, protože soud přiznal též právo na kompenzaci, což ale v případě smazání verdiktu zřejmě nebude možné. Koncem října vyslechl závěrečný rozsudek další z bývalých šéfů společnosti Jeffrey Skilling. Soud ho již v květnu shledal vinným v devatenácti bodech obžaloby, mj. z krádeže, zpronevěry, zločinného spolčení, lhaní auditorům a nedovoleného využívání informací v obchodním styku, a výsledný verdikt – 24 let a čtyři měsíce za mřížemi a pokuta minimálně dvacet mil. dolarů. Žaloba však požaduje ještě další stovky milionů dolarů, které měl na umělém navyšování hodnoty firemních akcií vydělat. Skilling se stal nejpřísněji potrestaným mužem celé kauzy, přestože do úplného konce trval na své nevině a krach společnosti zdůvodňoval pochybením několika jiných

jednotlivců (hlavně Fastowa) a špatnou publicitou v médiích.

Poslední hlavní aktér, hlavní účetní Richard Causey vyslechl závěrečný rozsudek v polovině listopadu – pět a půl roku ve vězení a 1,25 mil. dolarů pokuty. Causey vyvázl z procesu poměrně dobře, hrozilo mu totiž až dvacet let, ale podobně jako Fastow upřednostnil příznání a spolupráci s vyšetřovateli.

Účetní skandál Enronu představoval pro firmu doslova smrtící pilulku. Společnost se z vrcholu zřítila až na samé dno a zbankrotovala. Aféra vedla i k zániku jedné z největších auditorských firem, společnosti Arthur Andersen.

Samotné podezření, že něco shnilého může být i v účetních knihách jiných velkých podniků, se podílelo na propadu cen akcií na amerických burzách v roce 2002. A bohužel pro Ameriku a investory se také posléze potvrdilo. I v bulletinu jsme se věnovali kauze společnosti WorldCom, ale „příběhů“ bylo daleko více – výrobce elektrotechniky Tyco International, telekomunikační firma Adelphia Communications, řetězec lékáren Rite Aid, technologická společnost Global Crossing a další Qwest, Computer Associates, HealthSouth atd. Přímým důsledkem příliš „kreativního“ účetnictví a triků, jež měly příkrášlovat hospodářské výsledky firem bylo přijetí Sarbanes – Oxleyho zákona. Ten zpřísnil pravidla pro audity ve firmách a vnesl větší zodpovědnost manažerů za vedení a stav účetnictví společností (viz např. bulletin č. 3/2005).

LZ

ODBORNÉ JAZYKOVÉ VZDĚLÁVÁNÍ CERTIFIKOVANÝCH ÚČETNÍCH V PRAZE

V průběhu loňského roku předložila Komora certifikovaných účetních na základě výzev příslušných orgánů dva projekty zaměřené na odborné jazykové vzdělávání členů Komory spojené se žádostí o finanční podporu ze strukturálních fondů EU (viz stručné info v předchozích bulletiněch). Zatímco první projekt zaměřený na regiony ČR s výjimkou Prahy nebyl schválen (posuzovatelem bylo MPSV), druhý týkající se naopak regionu Praha (posuzovatelem v tomto případě byl Úřad Práce hl. m. Prahy) schválen byl. Výbor Komory rozhodl, že regionální projekt bude po vyhlášení vhodného programu z nového rozpočtového období 2007 – 2013 s využitím nabytých zkušeností přepracován a podán znovu.

Vyrozumění o schválení žádosti o finanční podporu ve druhém případě jsme obdrželi v polovině prosince loňského roku, ovšem rozsah podpory byl výrazně zkrácen. Výbor Komory nicméně rozhodl o realizaci projektu i za změněných podmínek. Po doložení množství dalších podkladů vč. úpravy rozpočtu a harmonogramu projektu byla smlouva o poskytnutí příspěvku podepsána.

V polovině ledna bylo vyhlášeno výběrové řízení na dodavatele předmětu projektu. Do stanoveného termínu bylo doručeno celkem jedenáct nabídek. Výběrová komise doporučila následně jednat se dvěma školami. V době uzávěrky bulletinu (konec února) jsou jednání dokončována a podpis smlouvy se předpokládá začátkem března. Hned následně budou upřesněny organizační podmínky (budou okamžitě zveřejněny na internetových stránkách projektu – **www.komora-ucetnich.cz/esf-jazyky**). Základní organizační údaje jsou uvedeny níže. Se zahájením výuky se podle změněného harmonogramu (časová dotace nebyla zkrácena) počítá v dubnu. Pro projekt byla vybrána **angličtina**.

Zájemci o odborné jazykové vzdělání mohou zaslat přihlášku e-mailem (esf@komora-ucetnich.cz) nebo poštou na adresu Svaz účetních – Komora certifikovaných účetních, Štěpánská 28, 110 00 Praha 1, **do 16. března 2007**. Podmínkou pro účast v projektu je bydliště nebo sídlo vlastní společnosti či zaměstnavatele v Praze. Tuto podmínku se nepodařilo při následných jednáních s poskytovatelem dotace „prolomit“. Účastníci vzdělávání pak budou vybráni na základě podmínek stanovených výborem Komory (kterými bude plnění povinností člena Komory a KPV) a zejména na základě jazykového auditu, který provede vybraná jazyková škola.

Organizační ustanovení:

– počet účastníků: 40 osob

- počet studijních skupin: čtyři
- termín realizace: duben 2007 až červen 2008
- místo výuky: Praha
- způsob výuky: soustředění pro každou skupinu ve dnech SO+NE 1x měsíčně
- časová dotace celkem: min. 156 hodin (pravděpodobně bude více)
- časová dotace výuky pro jedno soustředění: 2 dny – min. 13 hod.

Rámcová učební osnova:

1. Enterprise – podnikání
 - 1.1. Enterprise as an Economic Activity
 - 1.2. Enterprise as an Economic Subject
2. Business Communication – obchodní komunikace
 - 2.1. Forms of Business Communication (oral, written)
 - 2.2. Business Correspondence (letters, reports)
 - 2.3. Presentations
3. Organization – organizace
 - 3.1. Legal Forms (Sole Proprietorship, Limited Liability Company, Joint Stock Company, etc.)
 - 3.2. Management (Organization and Strategy, Internal Control System, Audit)
4. Taxes – daně (Categories and Terms)
5. Accounting – účetnictví (Categories and Terms in Accounting)
6. Financial Statements – účetní závěrka
 - 6.1. Balance Sheet
 - 6.2. Income Statement
7. Financial Relations – finanční vztahy
 - 7.1. Financial Management
 - 7.2. Financial Indicators
 - 7.3. Financial Analysis
8. Annual Report – výroční zpráva
9. IAS/IFRS
10. Repetition – opakování, závěrečná zkouška



VZDĚLÁVÁNÍ PRO VÁS

POZVÁNKA NA INTERNÁTNÍ ŠKOLENÍ
doplňkový vzdělávací program sněmu Komory

ZÁKON O DANI Z PŘÍJMŮ, DPH, OBCHODNÍ ZÁKONÍK A JEHO DOPADY DO ÚČETNICTVÍ 12.–14. 4. 2007

Vložené hrazené účastníkem: 4 740 Kč včetně DPH.

Cena zahrnuje: přednášky, materiály, ubytování ve dvouložkových pokojích (dvě noci), stravování v rozsahu plné penze, občerstvení a doprovodnou akci.

Služby za úplaty: sauna + whirlpool, masáže, fitness, bowling, squash, golfový trenážér, minigolf, tenisový kurt atd.

Místo konání: Přerov, Hotel Jana, Koliby 2 (parkoviště u objektu).

Spojení MHD: od nádraží bus č. 1 směr nemocnice, zastávka „Porodnice“.

ŠKOLENÍ JE ZAHRNUTO DO SYSTÉMU KONTINUÁLNÍHO PROFESNÍHO VZDĚLÁVÁNÍ V ROZSAHU 15 HODIN.

ODBORNÝ PROGRAM ŠKOLENÍ:

12. 4. 2007 (Čt); 10:30–18:30

Aktuality v účetnictví a daních

Ing. Otakar Machala, QUD

/daňový poradce, člen sekce DPPO a sekce Účetnictví při KDP ČR/

**Konec šanonů a archivačních boxů – aneb archivace účetních
záznamů v digitalizované podobě**

František Matějka /Audit Alliance spol. s r.o.,

vedoucí projektu skenování, digitalizace a archivace účetních záznamů/

13. 4. 2007 (Pá); 09:00–18:30

Dopoledne: **Sněm Komory certifikovaných účetních**, pozvánka na straně 52

Odpoledne: **Daň z přidané hodnoty – novinky a problematická místa**

Ing. Jiří Klíma

/daňový poradce, člen představenstva Sdružení účetních a daňových poradců/

14. 4. 2007 (So); 08:30–12:30

Obchodní zákoník po novelách – účetní a daňové dopady

Ing. Pěva Pokorná

/auditorka, daňová poradkyně, členka Rady KA ČR/

Podrobný program přednášek naleznete na **www.komora-ucetnich.cz**

VZDĚLÁVÁNÍ PRO VÁS

Ve spolupráci se společností TACOMA Consulting a.s.
jsme pro Vás připravili workshop

Oceňování nehmotných aktiv pro účely IFRS 3 – přístup k ocenění

21. 3. 2007; 14:00–17:00

Hotel Yasmin, Politických vězňů 12, Praha 1.

Hotel je v blízkosti Václavského náměstí, vedle pasáže Jiřího Grossmanna, nedaleko stanic metra Muzeum nebo Můstek.

- garance maximálně 30 posluchačů ve skupině
- určeno zejména účetním odborníkům, kteří přicházejí do kontaktu s akvizičním účtováním

Obsahem workshopu jsou následující témata:

- **oceňovací metody**
- **klasifikace nehmotných aktiv**
- **faktory ovlivňující reálnou hodnotu nehmotných aktiv**
- **přístupy k ocenění nehmotných aktiv**

Přednášející: **Ing. Rudolf Hájek**, konzultant

Ing. Jan Chromý, manažer

**WORKSHOP JE ZAHRNUT DO SYSTÉMU KONTINUÁLNÍHO PROFESNÍHO
VZDĚLÁVÁNÍ V ROZSAHU 3 HODINY.**

*Administrativní vstupní poplatek pro člena Komory certifikovaných účetních
číní 238 Kč včetně 19% DPH.*

VZDĚLÁVÁNÍ PRO VÁS

ANGLIČTINA V ÚČETNICTVÍ

28. 5. 2007 (St); 09:030–16:00

Místo konání: Český institut interních auditorů, Karlovo náměstí 3, Praha 2

Přednášející: Robert Mládek /Auditorskou praxí získal u KPMG v San Franciscu, vystudoval účetnictví a finance na University of San Francisco, autor odborných publikací: „Účetnictví vs. accounting“, „Světové účetnictví I a II“ a tvůrce stránek www.gap.cz a www.ifrs.cz/

Vložené pro člena Komory certifikovaných účetních činí 930 Kč včetně 19% DPH.
Přednáška je zahrnuta do systému kontinuálního profesního vzdělávání v rozsahu 6 hodin.

MEZINÁRODNÍ STANDARDY ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ IFRS OD ZÁKLADŮ

29.–31. 5. 2007; 09:00–17:00

Místo konání: Český institut interních auditorů, Karlovo náměstí 3, Praha 2

Přednášející: Robert Mládek

Vložené pro člena Komory certifikovaných účetních činí 2 480 Kč včetně 19% DPH.
Přednáška je zahrnuta do systému kontinuálního profesního vzdělávání v rozsahu 18 hodin.

KLUBOVÝ VEČER NA NEJVYŠŠÍ VĚŽI V ČR – NOVINKY V ÚČETNICTVÍ A DANÍCH PRO PODNIKATELSKOU SFÉRU

19. 6. 2007; 15:30–20:00

Místo konání: TOWER PRAHA, Mahlerovy sady 1, Praha 3

Přednášející: Ing. Ivana Pilařová /daňová poradkyně, auditorka, členka Rady KA ČR/

Vložené pro člena Komory certifikovaných účetních činí 990 Kč včetně 19% DPH.
Přednáška je zahrnuta do systému kontinuálního profesního vzdělávání v rozsahu 4 hodin.

KLUBOVÝ VEČER V RESTAURACI U FLEKŮ – VYUŽITÍ ÚČETNÍCH DAT V INVESTIČNÍM ROZHODOVÁNÍ

28. 6. 2007; 15:30–20:00

Místo konání: Pivovar a Restaurace “U Fleků”, Křemencova 11, Praha 1

Přednášející: Ing. Jiří Strouhal, Ph.D. /VŠE - katedra finančního účetnictví a auditingu, účetní expert/

Vložené pro člena Komory certifikovaných účetních činí 960 Kč včetně 19% DPH.
Přednáška je zahrnuta do systému kontinuálního profesního vzdělávání v rozsahu 3 hodin.

VZDĚLÁVÁNÍ PRO VÁS

PŘIPRAVUJEME

INTERNÁTNÍ ŠKOLENÍ:

KOMPLEXNÍ POHLED NA PROBLEMATIKU NESTÁTNÍCH NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ

v termínu **14.–16. 6. 2007**

Odborný garant: **Ing. Helena Vorbová**

/daňová poradkyně a auditorka společnosti AD AUDIT s.r.o./

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

v termínu **18.–20. 10. 2007**

Odborný garant: **Ing. Libor Vašek** /VŠE – katedra finančního účetnictví/

(toto školení bylo v minulém bulletinu avizováno na květen,
z organizačních důvodů se přesouvá)

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

WWW.KOMORA-UCETNICH.CZ

NABÍDKA VZDĚLÁVÁNÍ JE PRŮBĚŽNĚ DOPLŇOVÁNA.

UPOZORNĚNÍ

Vážení členové Komory certifikovaných účetních, dovoluji si Vám, kteří jste ještě opomněli, připomenout, že **členský příspěvek** na rok 2007 měl být, v souladu s čl. 2 odst. 1 příspěvkového řádu, uhrazen do **31. ledna 2007**. Jeho výše činí 1 500,- Kč (účetní asistent) resp. 2 000,- Kč (bilanční účetní, účetní expert). Od března bude k příspěvku připočítáván sankční poplatek. Členky Komory na mateřské dovolené mohou požádat o snížení členského příspěvku.

Platbu uhradte, prosím, na účet č.:

I 937684389/0800

variabilní symbol je Vaše členské číslo = číslo certifikátu.

Do konce ledna mělo být také zasláno, v souladu s čl. 6 odst. 5 směrnice č. 7/2006,
hlášení o plnění KPV za rok 2006.

Ladislav Zemánek

VÝBOR KOMORY CERTIFIKOVANÝCH ÚČETNÍCH

svolává

IX. sněm Komory

Datum: **13. dubna 2007**

Začátek v 9:30 hod., presence od 9:00 hod.

Předpokládaný konec do 12:30 hod.

Místo konání: **Přerov**, Hotel Jana, Koliby 2 (parkoviště u objektu).

Spojení MHD: od nádraží bus č. 1 směr nemocnice, zastávka „Porodnice“.

Návrh programu:

- volba orgánů sněmu,
- zpráva o činnosti výboru Komory vč. nového uspořádání Svazu účetních a postavení Komory,
- zpráva o hospodaření Komory v roce 2006, zpráva revizorů účtu,
- zpráva předsedkyně disciplinární komise,
- informace o systému KPV v roce 2006,
- návrhy na úpravu norem Komory,
- návrh rozpočtu Komory na rok 2007,
- doplňující volby do orgánů Komory,
- diskuse.

Příhlášku na sněm zasílejte na e-mail: **info@komora-ucetnich.cz**.

Na tuto adresu můžete zasílat i návrhy na úpravu norem Komory či jiné náměty k projednání vč. návrhů na kandidáty pro doplňující volby do výboru a disciplinární komise Komory. Materiály zařazené na program sněmu budou zveřejněny na internetových stránkách Komory, písemně budou předány přihlášeným.

V Praze dne 19. února 2007

Ing. Ladislav Zemánek
tajemník