

Konsolidovaná účetní závěrka – 2. část

Postup při konsolidaci plnou metodou

Vlastní postup při konsolidaci ilustrujeme na příkladu konsolidace účetní závěrky plnou metodou, která se používá při zahrnutí ovládaných a řízených osob do konsolidované účetní závěrky.

Konsolidace plnou metodou se provádí v následujících krocích:

1. Přetřídění a úpravy položek účetních závěrek ovládaných a řízených osob podle konsolidačních pravidel

Důvodem pro provedení těchto úprav je jednak zajištění věcného smyslu sčítání jednotlivých položek finančních výkazů (např. pokud podniky ve skupině používají rozdílný účetní rozvrh) a zajištění sjednocení účetních metod a postupů v souladu s konsolidačními pravidly.

2. Agregace finančních výkazů

V tomto kroku jsou sečteny jednotlivé položky účetních výkazů v plné výši. Aktiva vykazujeme pouze v hodnotě netto.

3. Vyloučení vnitroskupinových transakcí (tj. vzájemných vztahů mezi podniky ve skupině) v plné výši

Protože při konsolidaci pohlížíme na skupinu podniků jako na podnik jediný, je nutné vyloučit vzájemné transakce mezi jednotlivými podniky ve skupině.

Tyto vzájemné transakce můžeme členit na:

a) vzájemné pohledávky a závazky

Vyloučení vzájemných pohledávek a závazků se provádí v plné výši. Obvykle nemá vliv na HV, protože se týká pouze položek aktiv a pasiv. Vyloučení může mít dopad do HV pouze v případě, že se pohledávky na jedné straně nerovnájí závazkům na straně druhé, a to například z důvodu, že byly zúčtovány opravné položky nebo byl proveden odpis pohledávek, nebo z důvodu kurzových rozdílů.

b) vzájemné spotřebované (pozn. spotřebované na straně příjemce dodávky) dodávky

Příslušný objem dodávek se vyloučí na jedné straně z nákladů a na druhé straně z výnosů. Neovlivňuje tak konsolidovanou rozvahu ani nemá dopad na hospodářský výsledek, ovlivňuje pouze výši nákladů a výnosů a týká se pouze běžného období.

Toto vyloučení ilustrujeme na následujícím příkladu:

Pro ilustraci mějme skupinu AB, která vyrábí a prodává automobily. Podnik A je mateřský podnik a podnik B je jeho dceřiným podnikem.

Během roku podnik A pouze vyrobil a prodal podniku B automobily za 500 mil. Kč. Výrobní náklady vynaložené podnikem A na tuto dodávku činily 400 mil. Kč.

Ke konci roku podnik A prodal mimo skupinu všechny automobily za 700 mil. Kč.

Předpokládáme daňovou sazbu 30 %.

Řešení:

výsledovka	podnik A	podnik B	vyloučení	konsolidované údaje
výnosy	500	700	-500	700
náklady	-400	-500	+500	-400
HV	100	200		300
daň	-30	-60		-90
HV po dani	70	140		210

c) vzájemné nespotebované dodávky

Dodávky jsou na straně dodavatele výnosem – dochází ke zvýšení hospodářského výsledku, na straně odběratele nebyly spotřebovány – dochází ke zvýšení aktiv. Z pohledu jednoho podniku se jedná pouze o přesun majetku mezi organizačními celky

Opět ilustrujeme na příkladu:

Stejně zadání jako v prvním příkladě, pouze s tím rozdílem, že podnik B neprodal ven ze skupiny žádný automobil.

Předpokládáme daňovou sazbu 30 %.

Řešení:

rozvaha	podnik A	podnik B	vyloučení	konsolidované údaje
aktiva				
zásoby		500	-100	400
odl. daň. pohled.			30	30
pasiva				
HV po dani	70	0	-100+30	0

výsledovka	podnik A	podnik B	vyloučení	konsolidované údaje
výnosy	500	0	-500	0
náklady	-400	0	+400	0
HV	100	0	-100	0
daň	-30	0	+30	0
HV po dani	70	0	-70	0

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – PROSINEC

15. 12.

Daň z příjmů – čtvrtletní záloha na daň u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 tisíc Kč, a pololetní záloha na daň u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 tisíc Kč, avšak nepřesáhla 150 tisíc Kč

Daň silniční – záloha na daň za říjen a listopad

27. 12.

DPH – podání přiznání a zaplacení daně za listopad
Spotřební daň – podání přiznání za listopad, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za listopad 2005 (pokud vznikl nárok)

KRÁTCE

Novela zákona o daních z příjmů

Parlament schválil 8. 12. 2005 novelu zákona o daních z příjmů, která po podpisu prezidenta a vydání ve Sbírce zákonů vstoupí v účinnost 1. 1. 2006. Mezi hlavní změny patří např. snížení obchodního podílu pro uplatnění osvobození dividend na 10 % již pro rok 2006, možnost požádat o závazné posouzení tzv. běžné ceny pro účely § 23 odst. 7, náhrada nezdanitelných částí základu daně slevou na dani, zvýšení některých výdajových paušálů a posun daňových pásem pro výpočet daně z příjmů FO.

Stoprocentní opravná položka

Spolu s novelou zákona o daních z příjmů byl doplněn zákon o rezervách mimo jiné o tvorbu 100% opravných položek k tzv. nevýznamným pohledávkám vůči jednomu dlužníkovi do 30 tisíc Kč, které jsou po splatnosti více než 12 měsíců.

Zákon o DPH od 1. ledna 2006

Novela zákona o DPH doplňuje možnost opravy výše daně přiznané ze zálohy použité na úhradu jiného plnění, zvláštní ustanovení věnuje opravě daně u předplacených telekomunikačních služeb. Do 5% sazby přerazuje služby posiloven, saun a lázní zařazených v SKP 93.04. Doplnuje zvláštní režim pro dodávání zlata a podmínky, za nichž je dar tichého vína plněním nepodléhajícím DPH.

Vážení čtenáři,

příjemné prožití vánočních svátků a hodně úspěchů v nadcházejícím roce vám přeji

**společnosti Economia a.s.
a Fučík & partneři**

První newsletter Finanční Management v novém roce si budete moci přečíst 13. ledna 2006.



– PRESTÍŽNÍ MEZINÁRODNÍ ASOCIACE PROFESIONÁLŮ V PŮSOBIČÍCH V OBLASTI ŘÍZENÍ INFORMAČNÍCH TECHNOLOGIÍ, KTERÉ JSOU NEDÍLNOU SOUČÁSTÍ PODNIKOVÝCH PROCESŮ VE FIRMĚ.

– OSOBNÍ ROZVOJ FORMOU DLOUHODOBÉHO VZDĚLÁVÁNÍ V OBLASTI IT GOVERNANCE.

– CERTIFIKACE CISM (CERTIFIED INFORMATION SECURITY MANAGER) A CISA (CERTIFIED INFORMATION SYSTEMS AUDITOR).

– PŘÍSTUP K INFORMACÍM A NETWORKINGU PO CELÉM SVĚTĚ.

Information Systems
Audit and Control
Association
Czech Republic Chapter

Kontakt:
ISACA Czech Republic Chapter
Španělská 2
120 00 Praha 2

E-mail: info@isaca.cz
www.isaca.cz



(Pokračování ze stránky 1)

V následujícím roce prodal podnik B všechny automobily mimo skupinu za 700 mil. Kč.

Řešení:

rozvaha	podnik A	podnik B	vyloučení	konsolidované údaje
aktiva				
zásoby	0	0	a) -100 b) +100	0
odl. daň. pohled.	0	0	c) +30 d) -30	0
pasiva				
HV po dani	0	140	b) +100 d) -30	210
HV min. let	70	0	a) -100 c) +30	0

výsledovka	podnik M	podnik A	vyloučení	konsolidované údaje
výnosy	0	700	0	700
náklady	0	-500	b) +100	-400
HV	0	200	+100	300
daň	0	-60	d) -30	-90
HV po dani	0	140	+70	210

Vysvětlení:

Operace a) + c) představují zopakování úprav z předchozího období (pozn.: tentokrát však vůči HV min. let). Je tomu tak proto, že tyto úpravy předchozích let nejsou zahrnuty v individuálních účetních výkazech, které jsou sčítány. Proto je vždy třeba zopakovat úpravy předchozích let a teprve následně provádět konsolidační úpravy běžného období.

Operace b) + c) – vzhledem k prodeji zásob dojde ke „zrušení“ těchto úprav vůči HV běžnému období.

4. Vyloučení finančních investic dceřiných podniků, odpovídajícího podílu na vlastním kapitálu vyjádřeného v reálných hodnotách a výpočet konsolidačního rozdílu (goodwillu)

Vyloučení finančních investic dceřiných podniků a odpovídajícího podílu na vlastním kapitálu dceřiných podniků vyjádřeného v reálných hodnotách se provádí z obdobného důvodu jako vyloučení vzájemných transakcí, a to proto, že skupina podniků je v konsolidaci nahlížena, jako by se jednalo o podnik jeden. Vzhledem k tomu, že skupina podniků nemůže vlastnit podíl „sama na sobě“, jsou tyto finanční investice a odpovídající složky vlastního kapitálu v reálných hodnotách u dceřiných společností vylučovány.

Pokud se finanční investice na dceřiném podniku a odpovídající podíl na vlastním kapitálu v reálných hodnotách nerovná, představuje vzniklý rozdíl tzv. konsolidační rozdíl. Ten je definován jak v Českém účetním standardu č. 020 – Konsolidace, tak i v IFRS 3 Podnikové kombinace (IFRS používají pro konsolidační rozdíl výraz „goodwill“).

IFRS 3 definuje goodwill jako přebytek pořizovací ceny podnikové kombinace nad nabyvatelovým podílem na veškerých rozpoznávaných identifikovatelných aktivech, závazcích a dohadných závazcích v nabývaném podniku oceněných v reálných hodnotách k datu akvizice.

V praxi se goodwill počítá podle následujícího vzorce:

Goodwill = pořizovací cena finanční investice – podíl na čistých aktivech v reálné hodnotě (čistá aktiva bývají pro výpočet goodwillu často nahrazována vlastním kapitálem)

Příklad:

Dne 1. 1. 2005 společnost A nabyla 90% podíl ve společnosti B za 10 tis. Kč:

Údaje z rozvahy společnosti B k datu akvizice jsou následující:

	účetní hodnoty	reálné hodnoty
pozemky	2 000	3 000
budovy	1 000	2 000
stroje a zařízení	5 000	5 000
dlouhodobá aktiva celkem	8 000	10 000
zásoby	1 000	500
pohledávky	3 000	2 000
peníze	1 000	1 000
oběžná aktiva celkem	5 000	3 500
AKTIVA CELKEM	13 000	13 500
základní kapitál	2 000	2 000
kapitálové fondy	1 000	1 000
fondy ze zisku	1 000	1 000
přecenění		500
HV minulých let	2 000	2 000
HV běžného období	2 000	2 000
vlastní kapitál celkem	8 000	8 500
závazky	5 000	5 000
PASIVA CELKEM	13 000	13 500

Vypočtete konsolidační rozdíl.

Výpočet konsolidačního rozdílu:

$$\text{konsolidační rozdíl} = 10\,000 - 0,9 \times (13\,500 - 5\,000) = 2\,350$$

Vlastní vyloučení v rozvaze probíhá v následujících krocích:

1) Přecenění čistých identifikovatelných aktiv, závazků a podmíněných závazků na reálnou hodnotu

2) Vlastní vyloučení finančních investic, odpovídajícího podílu na VK v reálných hodnotách a goodwillu

Aktiva

(-) finanční investice (v pořizovací ceně)

(+) goodwill

Pasiva

(-) podíl skupiny na jednotlivých složkách vlastního kapitálu

5. Vyjádření menšinového podílu na vlastním kapitálu ovládaných a řízených osob

Při aplikaci plné metody konsolidace zahrne do konsolidované účetní závěrky veškerý majetek dceřiných podniků, to znamená i veškeré příslušné zdroje (viz krok 2 – Agregace finančních výkazů).

Pro vyjádření podílu mateřského podniku na majetku a výsledcích hospodaření skupiny odpovídající jeho vlastnickému podílu proto vyčleňujeme z vlastního kapitálu a dosaženého zisku dceřiného podniku část, která odpovídá podílu ostatních držitelů cenných papírů v dceřiném podniku stojících mimo mateřský podnik. Tyto podíly označujeme jako menšinové a vykazujeme je odděleně ve vlastním kapitálu.

Vlastní výpočet menšinového vlastního kapitálu se provádí podle vzorce:

menšinový vlastní kapitál = vlastní kapitál k datu konsolidace x výše menšinového podílu

Postup při vyloučení finančních investic, odpovídajících složek vlastního kapitálu, goodwillu a menšinového podílu na vlastním kapitálu můžeme ilustrovat na následujícím příkladu.

(Pokračování na stránce 3)

Daň z nemovitostí, silniční a spotřební daně

Na vydání ve Sbírce zákonů čeká poměrně obsažná novela zákona o dani z nemovitostí, jejíž účinnost je však odložena až na 1. 1. 2007. Několika body bylo změněno znění zákona o spotřebních daních. V zákoně o dani silniční se mění podmínky pro slevu na dani podle § 6. Pro vozidla splňující Euro 2 bude možné do 31. 12. 2007 uplatnit slevu 40 %. U vozidel splňujících Euro 3 bude sleva 48 % do 31. 12. 2007 místo slevy 66 % do 31. 12. 2006. Změny se nepromítnou do přiznání k dani silniční za rok 2005, poprvé budou zohledněny při platbě zálohy 15. 4. 2006.

Změna územní působnosti FÚ

Od 1. 1. 2006 dochází ke změně územní působnosti finančních úřadů v souvislosti s novelou zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech. Na stránkách MF ČR (www.mfcr.cz) je seznam obcí na území ČR, rozdělený podle územní působnosti finančních úřadů, platný od 1. 1. 2006, řazený podle jednotlivých finančních ředitelství.

Státní dluh stále roste

V 1.-3. čtvrtletí 2005 došlo ke zvýšení státního dluhu o 69,7 mld. Kč ze 592,9 mld. Kč na 662,6 mld. Kč. Znamená to, že v průběhu 1.-3. čtvrtletí 2005 se dluh zvýšil o 11,8 %. Vnitřní státní dluh se zvýšil o 32 mld. Kč a vnější státní dluh o necelých 37,7 mld. Kč.

HR Management

**Nový časopis
pro efektivní řízení
lidských zdrojů**



- HR strategie
- Recruitment, motivace a vedení, hodnocení a odměňování, rozvoj a vzdělávání
- Sociální aspekty řízení lidských zdrojů, zaměstnanecké vztahy, pracovní prostředí, ergonomie
- Finanční řízení v HR
- Informační technologie pro HR management

Pro předplatitele časopisů Moderní řízení, Finanční Management a Právní rádce sleva 30 procent.

**Více informací a ukázkové číslo
ZDARMA na tel.: 800 110 022 nebo
na www.ManagerWeb.cz**

(Pokračování ze stránky 2)

Společnost M koupila 31. 12. 2002 90% podíl ve společnosti D.

Ke dni akvizice nerozdělené zisky společnosti D byly 1 500 a základní kapitál 3 600.

Údaje k 31. 12. 2004:

Rozvahy:

	M	D	úpravy	MD
Hmotný majetek	15 000	9 000	-	24 000
Finanční dl. majetek	6 000	-	-6 000*	0
Goodwill			1 410*	1 410
Čistá krátkodobá aktiva	12 000	7 500		19 500
CELKEM	33 000	16 500	-4 590	44 910
Základní kapitál	15 000	3 900	-3 630**,**	15 270
Nerozdělené zisky	10 500	8 100	-2 160**,**	16 440
Zisk	7 500	4 500	-450***	11 550
Menšinové podíly			+1 650***	1 650
CELKEM	33 000	16 500	-4 590	44 910

Sníží se postihy za neplacení daní?

Přestože uceleného nového daňového řádu se kvůli politickým neshodám a blížícímu se konci volebního období v nejbližší době nejspíše nedočkáme, naděje na dílčí úpravy začínají nabývat konkrétní podobu.

V oblasti postihů za nepřiznání a neplacení daní, která je v České republice již delší dobu kritizována z důvodu jejich nepřiměřenosti, se v rámci snahy o narovnání vztahů mezi správcem daně a poplatníky právě projednává návrh poslance Petra Rafaje na novelu zákona o správě daní a poplatků.

Obsah této novely postihuje dvě zásadní skutečnosti – odděluje platební povinnost od povinnosti přiznání daně ve správné výši a způsob výpočtu sankcí za uvedené prohřešky.

Dosavadní určování sankcí nerozlišovalo „pouhé“ opoždění platby od nesprávného určení výše daňové povinnosti a výše sankce závisí ve všech případech na časové prodlevě mezi vznikem daňové povinnosti a jejím zaplacením nebo zjištěním její špatně určené výše, přičemž postihy se pohybují od 18,25 % p.a. při zjištění a dodatečném přiznání poplatníkem do 73 % p.a. při zjištění a doměření finančním úřadem.

Návrh předpokládá zavedení penále pouze v případě nesprávného určení výše daně zjištěného finančním úřadem, a to ve výši 20 % z doměřené daně, bez ohledu na prodlevu mezi vznikem daňové povinnosti a doměření daně.

Konsolidační úpravy – řešení:

(*) **Výpočet goodwillu** = finanční investice – podíl na vlastním kapitálu =

$$= 6\,000 - 0,9 \times (3\,600 + 1\,500) = 1\,410$$

(**) **Vyloučení odpovídajících složek vlastního kapitálu:**

$$\text{základní kapitál} \quad 3\,600 \times 0,9 = 3\,240$$

$$\text{nerozdělené zisky} \quad 1\,500 \times 0,9 = 1\,350$$

(***) **Menšinový kapitál**

$$\text{menšinový základ. kapitál} \quad 3\,900 \times 0,1 = 390$$

$$\text{menšinové nerozděl. zisky} \quad 8\,100 \times 0,1 = 810$$

$$\text{menšinový zisk} \quad 4\,500 \times 0,1 = 450$$

$$\text{menšinový kapitál celkem} \quad 1\,650$$

Oblast konsolidace je značně obsáhlá a v praxi se vždy vyskytnou specifické problematické otázky související s konkrétními podmínkami a situací v konsolidačním celku. Snažili jsme se tedy nastínit a objasnit alespoň základní problematické okruhy vztahující se ke konsolidaci a jejich řešení ilustrovat na metodě plně konsolidace.

Ing. Milan Pašek, pasek@fucik.cz

Newsletter Finanční Management vydává Economia, a.s., ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou



Fučík & partneři

www.fucik.cz, tel.: 234 035 600

Evropský kodex v oblasti transferových cen

V listopadu tohoto roku přijala Evropská komise tzv. Kodex chování pro účely dokumentace převodních cen u spřízněných společností v EU, který byl sestaven pracovní skupinou pro otázky zdanění nadnárodních podniků. Tento dokument by měl sjednotit požadavky na dokumentaci, kterou by mezinárodní společnosti měly sestavovat za účelem prokázání převodních cen. Evropská komise si od dodržování pravidel daných Kodexem slibuje omezení komplikací u společností obchodujících se spřízněnými osobami v jiných členských státech EU. Ministerstvo financí ČR v současnosti připravuje Sdělení, které má adaptovat přijatý Kodex na úpravu transferových cen v českých právních předpisech.

Další novela daní z příjmů

Poslanecká sněmovna schválila při projednávání pozměňovacích návrhů k zákonu o podnikání na kapitálovém trhu celou řadu dalších změn daní z příjmů. Konečnou podobu této poměrně rozsáhlé novely dá výsledek hlasování v Senátu.

Návrh na zjednodušení registrace živnostníků

Sněmovním tiskem č. 1191 předložila vláda do Poslanecké sněmovně návrh novely živnostenského zákona a dalších souvisejících zákonů, jehož cílem je zjednodušit postupy při registraci podnikatele v oblasti živnostenského podnikání. Tohoto cíle by mělo být dosaženo zřízením centrálního registračního místa na živnostenských úřadech, prostřednictvím něhož by podnikatel na jednotném formuláři podal žádost o registraci na všech potřebných úřadech veřejné správy, jako např. živnostenský úřad, finanční úřad, okresní správa sociálního zabezpečení, zdravotní pojišťovna či úřad práce. Centrála na živnostenském úřadě by si při registraci podnikatele sama zajistila výpis z rejstříku trestů a potvrzení o bezdlužnosti.

Nová smlouva o zamezení dvojího zdanění s Norskem

V listopadu byla zveřejněna ve Sbírce mezinárodních smluv pod č. 121/2005 smlouva mezi vládou ČR a vládou Norského království o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňového úniku v oboru daní z příjmů. Smlouva se začne provádět od 1. 1. 2006. Dosavadní smlouva, sjednaná v roce 1979, přestane tímto dnem platit.



Opoždění platby daně je pak navrženo postihovat formou úroku z prodlení jako náhradu ekonomické újmy, který by byl odvozován od reposazby. V případě nezaplacení stanovené daně by se mělo jednat o úrok z prodlení ve výši reposazby zvýšené o 14 procentních bodů (v současné době by se tedy jednalo o 16 % p.a.). Pokud zjistí špatné vyměření daně sám daňový subjekt a podá dodatečné daňové přiznání, nemělo by být tomuto subjektu vyměřeno žádné penále a jediným postihem by měl být výše uvedený úrok z prodlení jako motivační prvek pro podání dodatečného přiznání v co nejkratší době.

V současné době se po 500 dnech penalizační sazby nahrazují sazbou ve výši 140% diskontu po neomezenou dobu. Podle navrhované novely by se měl uplatňovat pouze výše uvedený úrok z prodlení odvozený od reposazby, avšak jen po dobu maximálně 5 let, která by měla být dostatečná pro výběr daňových nedoplatků. Vzhledem k časové i finanční náročnosti provedení těchto systémových změn se předpokládá účinnost této novely až od 1. ledna 2007. Podotýkám, že se prozatím jedná o poslanecký návrh, který ještě může doznat podstatných změn při projednávání v Poslanecké sněmovně a Senátu.

Zdroj: www.mfcr.cz

Ing. Jiří Jindra, jindra@fucik.cz



JEDINÝ ČASOPIS PRO VRCHOLOVÉ FINANČNÍ ŘÍZENÍ FIREM

- strategické finanční řízení, zejména řízení kapitálu, peněžních toků a řízení rizik, a jeho vliv na výsledky firmy
- audit, daně a právo, lidské zdroje, informační technologie
- analýzy a trendy ve finančním řízení, novinky pro finanční specialisty
- praktické příklady a zkušenosti pro zvyšování efektivity práce a pro růst hodnoty firmy

Ukázkové číslo ZDARMA si objednejte na **233 071 197** nebo na predplatne@economia.cz

Pozice Česka k hypotečnímu úvěru Evropské unie

Ministerstvo financí ČR vypracovalo na základě odborných konzultací se zástupci příslušných ministerstev, České národní banky, České bankovní asociace a spotřebitelských organizací, které proběhly v rámci účelově zřízeného projektového týmu ministerstva financí, pozici České republiky ke konzultačnímu dokumentu Evropské komise s názvem Zelená kniha – Hypoteční úvěr v EU.

V dokumentu, který je možné stáhnout na webu MF (www.mfcr.cz) vyjadřuje ministerstvo názory na čtyři základní oblasti, které byly identifikovány Evropskou komisí jako problematické pro další harmonizaci hypotečního trhu v EU – ochrana spotřebitele, právní otázky, zajištění a financování hypotečního úvěru. MF podporuje tento integrační proces a vyjadřuje naději, že se na základě společné snahy Evropské komise, členských států a zástupců trhu podaří dosáhnout jednoznačných ekonomických přínosů integrace, které byly v dopadové analýze Evropské komise k roku 2015 vyčísleny na 94,6 mld. eur. Ekonomické přínosy by se měly projevit ve zvýšené spotřebě domácností a růstu HDP a bytového fondu.



Podnikání cizinců prostřednictvím jejich firmy v ČR

Podnikání zahraničních osob na území České republiky je upraveno v § 21 až § 26 obchodního zákoníku.

Otázky související se zápisem podniků a organizačních složek podniků zahraničních osob jsou upraveny v ustanoveních obchodního zákoníku týkajících se obchodního rejstříku (viz např. § 31, § 32, § 33, § 34, § 37, § 38h, § 38j, § 38k obch. zák.) a ve vyhlášce č. 250/2005 Sb., o závazných formulářích na podávání návrhů na zápis do obchodního rejstříku.

Zahraniční osoba je od samého počátku účinnosti obchodního zákoníku, tj. od 1. ledna 1992 definována pro potřeby obchodního zákoníku v § 21 odst. 2 obchodního zákoníku. Zahraniční osobou se pro účely obchodního zákoníku rozumí zahraniční fyzická osoba s bydlištěm mimo území ČR nebo zahraniční právnická osoba se sídlem mimo území ČR.

Podnikáním zahraniční osoby na území České republiky se rozumí, má-li podnik nebo jeho organizační složku umístěnou na území ČR (viz § 21 odst. 3 obch. zák.).

Podnikem zahraniční osoby je třeba rozumět podnik tak, jak je definován v § 5 obchodního zákoníku, to znamená soubor hmotných, jakož

i osobních a nehmotných složek podnikání. K podniku náleží věci, práva a jiné majetkové hodnoty, které patří podnikateli a slouží k provozování podniku nebo vzhledem ke své povaze mají tomuto účelu sloužit.

Organizační složkou podniku zahraniční osoby se rozumí taková složka podniku, která má obdobné postavení jako odštěpný závod tuzemské osoby podnikatele a zapisuje se do obchodního rejstříku.

Zda zahraniční osoba bude podnikat na území ČR prostřednictvím podniku nebo organizační složky podniku, bude odviset mimo jiné od toho, zda je v zahraničí podnikatelem, či nikoliv. Jestliže je zahraniční osoba v zahraničí podnikatelem, má tudíž v zahraničí i podnik. Pokud má v zahraničí podnik, může nesporně na území České republiky zřídit organizační složku svého zahraničního podniku.

Více se dočtete o tomto tématu v článku Podnikání zahraničních osob prostřednictvím jejich podniku a organizační složky podniku v České republice z hlediska daně z příjmů doc. JUDr. Miroslavy Bartoškové, CSc., v Právním rádci č. 12/2005, který vychází 22. 12. 2005.

PRÁVNÍ RÁDCE

ManagerWeb.cz

Jediný informační portál
pro top management
www.ManagerWeb.cz

Novela zákona o územních finančních orgánech

Kromě již zmínované změny územní působnosti finančních úřadů zavádí novela zákona o finančních orgánech oprávnění finančních úřadů vykonávat kontrolu označení provozovny podle živnostenského zákona, a to již s účinností od 11. 11. 2005.

Od 1. 1. 2006 dále novelou dochází k převodu výkonu tzv. dělené správy z finančních na celní orgány. Dělenou správou se rozumí výběr a vymáhání odvodů, poplatků, úhrad, úplat, pokut a penále, které jsou uloženy jinými orgány státní správy než územními finančními orgány. Novela přináší i změny zákona o správních poplatcích.

S účinností od 11. 11. 2005 jsou stanoveny dva nové předměty správních poplatků za správní řízení prováděné Ministerstvem financí ČR za vydání osvědčení o certifikaci registrační pokladny ve výši 20 tisíc Kč a za udělení autorizace servisnímu středisku ve výši 10 tisíc Kč. Pokud bylo řízení ve věci vydání osvědčení o certifikaci typu pokladny a o autorizaci servisního střediska zahájeno přede dnem účinnosti novely zákona o správních poplatcích, poplatek se nevybere.

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

- **Částka 166, rozeslaná 7. 12. 2005**
473. Vyhláška o základních sazbách stravného v cizí měně pro rok 2006
- **Částka 165, rozeslaná 5. 12. 2005**
471. Úplné znění zákona č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, jak vyplývá z pozdějších změn
472. Úplné znění zákona č. 86/2002 Sb., o ochraně ovzduší a o změně některých dalších zákonů (zákon o ochraně ovzduší), jak vyplývá z pozdějších změn



POINT
CONSULTING

Zveme Vás na certifikovaný cyklus seminářů

CONTROLLINGOVÁ AKADEMIE v Praze

Vytvoření koncepce controllingu	23.-24.3.2006
Moderní řízení nákladů a ziskovosti	20.-21.4.2006
Podnikové plánování a reporting	18.-19.5.2006



Ucelené controllingové vzdělání
ukončené Certifikátem controllera

Výhody pro Vás:

- Odpovídá směrnicím International Group of Controlling (IGC)
- Přednáší zkušení odborníci z podnikové praxe

Více informací naleznete na www.point-consulting.cz

POINT Consulting s.r.o., Blanická 25, 120 00 Praha 2, tel.: +420 225 096 418, fax: +420 225 096 420, e-mail: info@point-consulting.cz