

Mezinárodní obchodní podmínky pro dodání zboží

V souvislosti se zavedením 6. direktivy nového DPH nabývají na významu mezinárodní obchodní podmínky platné pro dodání zboží. V praxi se často setkáváme s případy, kdy právě domluvené obchodní podmínky jsou rozhodující pro stanovení místa a data uskutečnění zdanitelného plnění pro účely DPH. Z tohoto důvodu jsme se rozhodli zařadit i základní informace o mezinárodních obchodních podmínkách, tzv. Incoterms.

V souladu s § 411 obchodního zákoníku je prodávající povinen umožnit kupujícímu nabytí vlastnické právo ke zboží. V případě dodání zboží platí ta zásada, že není-li prodávající povinen podle smlouvy dodat zboží v určitém místě, uskutečňuje se dodání zboží jeho předáním prvním dopravci v přepravě pro kupujícího, jestliže smlouva stanoví odeslání zboží prodávajícím. Jestliže smlouva nemá ustanovení o odeslání zboží prodávajícím a zboží je ve smlouvě jednotlivě určeno podle druhu, avšak má být dodáno z určitých zásob nebo má být vyrobeno a strany v době uzavření smlouvy věděly, kde se nachází nebo kde má být vyrobeno, uskutečňuje se dodání tak, že je kupujícímu umožněno nakládat se zbožím v tomto místě. V jiných případech splní prodávající povinnost dodat zboží tím, že umožní kupujícímu nakládat se zbožím v místě, kde má prodávající své sídlo nebo místo podnikání, popř. bydliště nebo organizační složku, jestliže prodávající včas nakupujícímu místo oznámí.



Ivan Fučík, Fučík & partneři

Konkrétnější úpravu způsobu dodání zboží obchodní zákoník neupravuje. V praxi umožňuje § 274 obchodního zákoníku se odvolat na doložky upravené v tzv. vykládacích pravidlech (Incoterms) a stanovit tak přesně místo a čas dodání zboží. Lze jen doporučit, aby podnikatelé znali text platných doložek v případě smluv uzavíraných mezi tuzemskými subjekty. Jednotný výklad dodacích položek přijala Mezinárodní obchodní komora v Paříži a jde o tzv. International Commercial Terms – Incoterms. Poslední úprava je z roku 2000.

Rozdíl mezi Incoterms a Intraterms

Ne vždy úspěšným mezivládním pokusům o unifikaci mezinárodního obchodního práva předcházela soukromý vývoj tzv. zkrácených obchodních podmínek poprvé vydaných jako Incoterms Mezinárodní obchodní komorou v roce 1936 a naposledy revidovaných v roce 2000. Platnost Incoterm vychází z vůle smluvních stran. Jejich používání je velice rozšířené.

Intraterms navazuje na tradici Incoterms v tom, že nabízejí standardní obchodní podmínky. Jejich platnost vychází ze svobodné vůle smluvních stran, ale jejich rozsah je širší, neboť zahrnují i všeobecné obchodní podmínky a náhradu škody při porušení smlouvy.

Obchodní doložky

Obchodní doložky používané ve smlouvách lze rozdělit na čtyři skupiny, a to:

(Pokračování na stránce 2)

projektů a dotací. Motívem této konference je **konkurenceschopnost** - schopnost Plzeňského kraje obstát v soutěži českých regionů, ale také nově i v konkurenci sousedních regionů v zahraničí.

Na konferenci vystoupí projektoví manažeři, ředitelé podniků, senátoři, zástupci univerzit, ministerstev, kraje i zahraniční hosté.

Druhý ročník si klade za cíl představit některé již úspěšné projekty a nápady a ukazovat větší šíři problematiky konkurenceschopnosti regionu – tedy nejen fondy a granty, ale „všechno, co může pomoci v prosperitě regionu“.

Provázání různých cílových skupin veřejné i podnikatelské sféry dává možnost získání jedinečných kontaktů a zkušeností.

Konference má ambici stát se platformou k setkávání zástupců veřejné správy, žadatelů o dotace, zpracovatelů projektů, ale i projektových manažerů s konkrétními zkušenostmi z různých zemí, kde subvenční projekty běží již řadu let.

Informace a přihlášky: www.grafia.cz
T/F: 377 227 701, E: konference@grafia.cz

Daňový kalendář BŘEZEN

14. 3.

Spotřební daň – platba daně za leden

15. 3.

Daň z příjmů – čtvrtletní záloha u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 tisíc Kč

25. 3.

Spotřební daň – podání přiznání za únor, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za prosinec 2004 (pokud vznikl nárok)

DPH – podání přiznání a zaplacení daně za únor

31. 3.

Daň z příjmů

a) podání přiznání za rok 2004 v neprodloužené lhůtě

b) úhrada daně za uplynulý rok, zálohy na daň zaplacené v průběhu zdaň. období se započtou na úhradu skutečné daně

c) odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za únor

d) odvod částek zajištění daně za únor

e) výpočet daně a roční zúčtování záloh ze závislé činnosti za uplynulý rok

f) poslední den termínu pro podání plné moci k zastupování, pokud daňové přiznání za uplynulý rok zpracovává a předkládá daňový poradce nebo advokát v prodloužené lhůtě

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• Částka 29, rozeslaná 28. 2. 2005

Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 140/2000 Sb., kterým se stanoví seznam oborů živností volných, ve znění pozdějších předpisů, a nařízení vlády č. 469/2000 Sb., kterým se stanoví obsahové náplně jednotlivých živností, ve znění nařízení vlády č. 491/2004 Sb.



• Částka 26, rozeslaná 28. 2. 2005

Úplné znění zákona č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon), jak vyplývá z pozdějších změn

• Částka 25, rozeslaná 28. 2. 2005

Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí o uložení kolektivních smluv vyššího stupně a dodatku ke kolektivním smlouvám vyššího stupně 90/2005

• Částka 24, rozeslaná 23. 2. 2005

Vyhláška o nákladech na závodní stravování a o jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky

• Částka 22, rozeslaná 23. 2. 2005

Úplné znění zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, jak vyplývá z pozdějších změn



Environmentální politika v podnicích západních Čech, dotace z EU a jejich úskalí, konkrétní zkušenosti s dotačními tituly v odpadovém hospodářství, příklady z praxe...

II. ročník mezinárodní konference

Plzeň, 16. března 2005

To jsou některá z témat, která budou prezentována 16. března 2005 na plzeňské radnici, kde se koná II. ročník mezinárodní konference Klíč k příležitostem západního regionu v nové Evropě, kterou zaštilil hejtman Plzeňského kraje Petr Zimmermann a organizuje agentura Grafia ve spolupráci s Plzeňským krajem a Krajskou hospodářskou komorou.

Výměna zkušeností bude probíhat nejen v oblasti

(Pokračování ze stránky 1)

1. E-položky, u kterých je rozhodný okamžik odeslání zboží
EXW – Ex Works – ze závodu
2. F-položky, u kterých není hlavní přepravné hrazeno prodávajícím
FCA – Free Carrier – vyplaceně dopravci
FSA – Free Station of Arrival – vyplaceně do stanice příchodu zboží (ujednaná stanice určení)
FAS – Free Alongside Ship – vyplaceně k bodu lodi
FOB – Free On Board – vyplaceně loď
3. C-položky, u kterých je hlavní dopravné hrazeno prodávajícím
CFR – Cost and Freight – výlohy a dopravné
CIF – Cost, Insurance and Freight – výlohy, pojištění a dopravné
CPT – Carriage Paid to – dopravné placeno do
CIP – Carriage and Insurance Paid to – dopravné a pojištění placeno do
4. D-položky, u kterých prodávající nese ná-

klady a nebezpečí až do okamžiku dodání do místa určení
DAF – Delivered At Frontier – s dodáním na hranici
DES – Delivered Ex Ship – s dodáním z lodi
DEQ – Delivered Ex Quay – s dodáním z nabřeží
DDU – Delivered Duty Unpaid – s dodáním bez placení cla
DDP – Delivered Duty Paid – s dodáním clo placeno
Seskupením těchto položek podle jejich vhodnosti můžeme zjistit, že EXW, CPT, CIP, DAF, DDU a DDP jsou zvláště vhodné pro kombinovanou přepravu, FCA pro leteckou, silniční a železniční dopravu, a FAS, FOB, CFR, CIF, DAS, DEQ pro námořní a říční dopravu. *Jednotlivým obchodním doložkám se budeme věnovat v příštích číslech.*

Ing. Ivan Fučík, ff@fucik.cz

KRÁTCE

Změny v dani z nemovitostí

Novelou ustanovení § 3 odst. 2 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů, dochází s účinností od 1. ledna 2005 k zásadní změně při určení osoby poplatníka z některých pozemků. Podle nové právní úpravy je nájemce poplatníkem daně z pozemků u pronajatých pozemků pouze tehdy, jde-li o pozemky: – evidované v katastru nemovitostí zjednodušeným způsobem,



– spravované Pozemkovým fondem ČR nebo Správou státních hmotných rezerv, nebo – převedené na fond národního majetku ČR.

Ministerstvo financí (MF) na základě § 40 odst. 6 zákona o správě daní a poplatků vydalo pokyn D-280, jímž se do 30. dubna příslušného zdaňovacího období prodlužuje termín pro podání daňového přiznání k dani z nemovitostí u poplatníků, jímž vznikla povinnost podat daňové přiznání u pronajatých pozemků, vedených dříve ve zjednodušené evidenci a k 1. lednu 2005 evidovaných v katastru nemovitostí jako parcely katastru (na základě provedené obnovy katastrálního operátu, při níž jsou u pozemků, v minulosti sloučených do celků, na podkladě původních katastrálních map a nového měření znovu vymezovány jejich hranice, které se zanášejí do nových, digitálních katastrálních map).

Prodloužení se vztahuje i na dosavadní nájemce, kteří musí ze svého daňového přiznání takové pozemky vyloučit. MF též vydalo pokyn D-279, jímž se promijí případné zvýšení daně a penále vzniklé v důsledku opožděného podání daňového přiznání či opožděné platby daně ve shora uvedených případech. Poplatníci, kteří v těchto případech nestihnou podat daňové přiznání ani v prodlouženém termínu, příp. nestihnou zaplatit daň v zákonem stanovené lhůtě, nebudou vystaveni sankcím.

Výkup akcií – tzv. Squeeze out

Dne 9. února 2005 schválila poslanecká sněmovna novelu obchodního zákoníku. Nyní se čeká na schválení senátem a prezidentem republiky. Jednou z hlavních změn je vložení § 83i a následujících, které upravují nový institut – právo výkupu. Základním účelem těchto ustanovení je umožnit majoritním akcionářům s podílem vyšším než 90 % převzít 100% kontrolu nad danou společností. Majoritní akcionář může do tří měsíců od nabytí 90 % rozhodujícího podílu žádat svolání valné hromady, která rozhodne o převodu zbylých akcií. Minoritní akcionář obdrží za své podíly přiměřené protiplnění, jehož výše bude stanovena na základě znaleckého posudku, popř. na základě ceny podle nabídky převzetí.

Podrobněji budeme o novele obchodního zákoníku informovat v dalších číslech Finančního Managementu ihned po zveřejnění ve Sbírce zákonů.

Poskytnutí služby vztahující se k nemovitosti

V tomto článku se budeme věnovat problematice poskytování služby vztahující se k nemovitosti z pohledu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále ZDPH).

Uvažujeme níže znázorněný modelový příklad, kdy holandská kancelář vypracovává pro českou společnost ABC (plátce DPH) projekt týkající se designu interiérů nemovitostí, která se nachází na území České republiky. Holandská kancelář nemá v Česku sídlo, místo podnikání ani provozovnu.

V rámci tohoto případu posoudíme jak variantu, kdy je holandský poskytovatel služby plátcem DPH v Holandsku,

tak možnost, že není k DPH v Holandsku ani v jiné zemi Evropské unie registrován, a je tedy neplátcem této daně.

Místo zdanitelného plnění při poskytnutí služby

§ 10 odst. 1 ZDPH stanovuje, že za místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovitosti, včetně služby realitní kanceláře, odhadce nebo služby architekta a stavebního dozoru, se považuje místo, kde se nemovitost nachází. Vzhledem k tomuto ustanovení je možné dojít k závěru, že poskytnutou službu vypracování návrhu interiérů nemovitosti (např. nákupního centra) lze považovat za službu vztahující se k nemovitosti.

Z výše uvedeného tedy vyplývá, že místem zdanitelného plnění při poskytnutí této služby je tuzemsko. Poskytnutá služba je tedy v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 písm. b) ZDPH předmětem DPH v České republice.

Uskutečnění zdanitelného plnění

Nejprve uvažujeme možnost, že holandský poskytovatel služby JE plátcem DPH. Dle § 15

odst. 4 ZDPH při poskytnutí služby vztahující se k nemovitosti podle § 10 odst. 1 ZDPH osobou registrovanou k dani v jiném členském státě EU, která nemá v tuzemsku sídlo, místo podnikání nebo provozovnu, plátcí (společnosti ABC) je osoba, které je služba poskytnuta (ABC), povinná daň přiznat a zaplatit dle § 108 ZDPH, pokud je místo plnění v tuzemsku.

§ 108 odst. 1 písm. f) ZDPH pouze znovu stanovuje, že příjemce služby je za výše uvedených podmínek povinen správci daně přiznat a zaplatit daň.

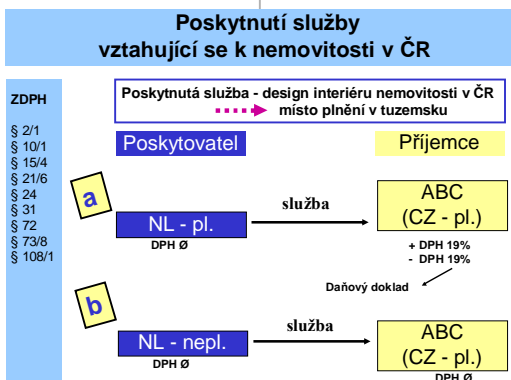
V souladu s § 24 odst. 1 ZDPH je ABC povinná přiznat a zaplatit daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Upozorňujeme, že

novelou ZDPH, platnou od počátku tohoto roku, z tohoto ustanovení vypadlo, že příjemce služby od poskytovatele registrovaného v jiném členském státě nebo zahraniční osoby je povinen přiznat daň nejen ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, ale rovněž ke dni zaplacení, a to k tomu dni, který nastane dříve. Den uskutečnění zdanitelného plnění se stanoví obdobně podle § 21 ZDPH. Daň je plátce povinen uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, kdy mu vznikla povinnost přiznat daň.

Dle § 21 odst. 6 ZDPH se při poskytnutí služby považuje zdanitelné plnění za uskutečněné dnem jejího poskytnutí nebo dnem vystavení daňového dokladu (a to tím dnem, který nastane dříve), příp. dnem uvedeným ve smlouvě.

Vzhledem k tomu, že tuzemská společnost ABC použije přijaté zdanitelné plnění (poskytnutou službu) pro uskutečnění své ekonomické činnosti, vzniká jí v souladu s § 72 ZDPH nárok na odpočet daně. ABC má nárok na uplatnění odpočtu daně u přijatého zdanitel-

(Pokračování na stránce 3)



(Pokračování ze stránky 2)

ného plnění od holandské kanceláře, pokud jej použije pro účely uskutečňování zdanitelných plnění vymezených v § 72 odst. 2 ZDPH, např. zdanitelných plnění, u kterých vzniká povinnost přiznat daň na výstupu. Dále má dle § 73 odst. 8 ZDPH společnost ABC nárok na odpočet při poskytnutí služby podle § 15, pokud ji při tomto poskytnutí vznikla povinnost přiznat daň (tato podmínka je splněna). ABC prokazuje nárok na odpočet daňovým dokladem podle § 31 ZDPH, který byl vystaven holandským poskytovatelem (osobou registrovanou k dani v jiném členském státě), a který byl zaúčtován podle zvláštního právního předpisu (§ 3 odst. 1 zákona o účetnictví, ve znění zákona č. 353/2001 Sb.). Nárok na odpočet lze uplatnit nejdříve v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém plátcí, společnosti ABC, vznikla povinnost přiznat daň dle výše uvedeného § 24 ZDPH.

Daňový doklad

Daňový doklad vystavený holandským poskytovatelem projekční služby, musí obsahovat náležitosti uvedené v § 31 ZDPH. Pokud by vystavená faktura tyto náležitosti neobsahovala, nelze ji z pohledu ZDPH považovat za daňový doklad a společnost ABC by takovým dokladem nemohla prokázat nárok na odpočet daně. Náležitosti daňového dokladu jsou následující:

- název, sídlo nebo místo podnikání a daňové identifikační číslo osoby registrované k dani v jiném členském státě, která poskytuje službu, včetně kódu země,
- obchodní firma nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání a daňové identifikační číslo osoby, které je služba poskytnuta,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- rozsah a předmět poskytnuté služby,
- datum vystavení daňového dokladu,
- datum uskutečnění služby, pokud se liší od data vystavení daňového dokladu,
- jednotková cena bez daně a dále sleva, pokud není obsažena v jednotkové ceně,

Účtování podle standardu IAS 39 – finanční nástroje

V průběhu roku 2004 byl dpracován a naposledy revidován nový standard o účtování finančních nástrojů – IAS 39. Platí od 1. ledna 2005 při splnění obecné zásady, že je nutné ho uplatnit zpětně.

Základní principy a filozofie standardu IAS

IAS 39 byl tvořen v souvislosti s projektem zvýšení kvality Mezinárodních účetních standardů zahájeného po účetních skandálech. Při jeho tvorbě se vycházelo do značné míry z úpravy použité v amerických účetních standardech US GAAP. Tak jako ostatní zdokonalené standardy nový IAS odstraňuje možnost volby a snaží se zavést jednotnou metodologii pro účtování a oceňování finančních nástrojů. Uvedené změny mají přispívat k tomu, aby podnikům zabránily zkreslování hospodářských výsledků. Finanční nástroje se tedy dělí na dvě základní skupiny:

h) základ daně,

i) základní nebo snížená sazba daně nebo sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně, a odkaz na příslušné ustanovení tohoto zákona,

j) výše daně uvedená v korunách a haléřích, případ. zaokrouhlená na desítky haléřů nahoru,

k) sdělení, že osobou povinnou přiznat a zaplatit daň je plátcé, pro kterého se služba uskutečňuje.

Společnost ABC je povinna doplnit na obdrženém daňovém dokladu nebo v evidenci pro daňové účely chybějící údaje podle písm. i), j) a základ daně v české měně.

Vykazování

Řádek daňového přiznání – 230, 330

Souhrnné hlášení – nebude se vykazovat

INTRASTAT – nebude se vykazovat

Pokud NENÍ holandský poskytovatel služby plátcem DPH, tzn. že není registrován k dani v Holandsku, není příjemce služby, společnost ABC, povinna přiznávat daň na výstupu, a tudíž ani oprávněna si ji nárokovat na odpočet. Společnost ABC by v tomto případě tuto obchodní transakci v daňovém přiznání v Souhrnném hlášení a v INTRASTAT nevykazovala.

Závěrečná rekapitulace

Místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovitosti se určí dle místa, kde se nemovitost nachází – tedy v tuzemsku. V této souvislosti je společnost ABC, jakožto příjemce služby, povinna daň na výstupu přiznat, ale jen za podmínky, že holandský poskytovatel služby je plátcem DPH. Daň je ABC povinna přiznat ke dni uskutečnění služby. Za podmínky stanovených ZDPH má ABC nárok na uplatnění daně na vstupu (nárok na odpočet daně u přijaté služby). Aby mohl být tento nárok prokázán, musí faktura, vystavená holandským poskytovatelem projekčních služeb, obsahovat náležitosti daně ZDPH. Pokud holandský poskytovatel služby není plátcem DPH, spol. ABC daň na výstupu nepřiznává a ani si ji neuplatňuje.

Ing. Petr Havlena

phavlena@fucik.cz



vás zvou na konferenci

Principy a rizika hospodářské soutěže

která se koná 7. dubna 2005 od 10 do 16 hodin
v Kongresovém centru Praha
5. května 65, 140 21 Praha 4

- Nehrozí vám riziko narušení antitrustových pravidel? Je vaše podnikání v souladu s novými českými a evropskými pravidly na ochranu hospodářské soutěže?
 - Víte, jak identifikovat hrozící rizika hospodářské soutěže a jak je eliminovat? Kde jsou soutěžní limity volného podnikání?
 - Víte, jak zjistit, jestli je vaše současná smluvní dokumentace a podnikatelská praxe v souladu se soutěžními pravidly?
 - Víte, jak můžete antitrust aktivně využít ve prospěch svého podnikání?
 - Znáte současnou právní úpravu zneužití dominance v Česku a její rozdíly oproti evropské regulaci? Chcete vědět, co není velkým firmám v ČR dovoleno?
- A navíc:
- Zástupce Microsoftu se s vámi podělí o praktické zkušenosti s antitrustovým právem a fungováním soutěžních orgánů.

Více informací a přihlášky na:

<http://www.pravniradce.ihned.cz/konference>

Sazby daně z příjmu PO nových a budoucích členů EU

Z průzkumu poradenské společnosti KPMG vyplývá, že pokračuje trend snižování sazeb firemních daní nových a budoucích (Chorvatsko, Turecko, Rumunsko, Bulharsko) členských států EU. Nejnížší sazby uplatňovalo v roce 2004 Maďarsko a země Pobaltí (16 %) a Kypr (10 %). Naopak nejvyšší byly na Maltě (35 %), v Turecku (33 %) a v ČR (28 %). Existují však i některé zvláštnosti, jako je např. naprosto unikátní přístup, který za účelem podpory soukromého sektoru zvolil Kypr. Soukromí podnikatelé zde platí o 10 % nižší daň z příjmu než státní firmy. Je třeba si však uvědomit, že celkové daňové zatížení právnických osob není dáno pouze daňovými sazbami, ale i dalšími okolnostmi (např. vymezením daňově uznatelných výdajů, odpočitatelných položek, existence reinvestičních odpočtů, slev na dani aj.), které se v jednotlivých zemích rovněž liší. Výši sazby daně z příjmů právnických osob je tedy nutné brát jako jeden z hlavních faktorů, nikoliv však jako jediný faktor, který ovlivní daňovou povinnost firem v jednotlivé zemi.

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



Fučík & partneři

www.fucik.cz, tel. 234 035 600

- na ty, které se v případě změny ocenění přečnují výsledkově – podle nové definice standardu oceňované reálnou hodnotou, jejíž změny se účtují do výsledku hospodaření (Fair Value profit and loss neboli FVP), nebo
- na finanční aktiva, která jsou přečnuována do vlastního kapitálu.

Oproti předchozí úpravě klade nový standard velký důraz na interní dokumentaci a klasifikaci finančních nástrojů.

Jak vyplývá z výše uvedeného, nový účetní standard opouští kategorii finančních nástrojů určené k obchodování. Zároveň stanovuje, že prvotní klasifikace finančního nástroje je nezvratná a podle původního zařazení se o finančním nástroji účtuje až do konce jeho tržby.

Rozdělení finančních nástrojů

Definice finančního nástroje je poměrně (Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

široká. Za finanční nástroj se považuje jakákoliv smlouva, kterou vzniká finanční aktivum jedné účetní jednotky a zároveň souběžně finanční závazek nebo kapitálový nástroj jiné účetní jednotky.

Za finanční aktiva považuje IAS 39:

- peníze a peněžní prostředky,
- kapitálový nástroj jiné účetní jednotky,
- smluvní nárok získat nebo vyměnit s jinou účetní jednotkou své finanční aktivum nebo svůj finanční nástroj.

Kapitálový nástroj (podíl) je jakákoliv smlouva, na základě které vzniká účetní jednotce nárok na zbytkový podíl na aktivech po odečtení všech jejich závazků.

Derivát je pak finanční nástroj, který má podle IAS 39 následující tři vlastnosti:

- jeho hodnota se v budoucnu mění například v závislosti na hodnotě podkladového aktiva,
- nevyžaduje žádnou nebo jen poměrně malou počáteční investici,
- bude vypořádán v budoucnu.

IAS 39 dále člení finanční nástroje do pěti kategorií, a to:

1. Pohledávky – včetně úvěrových pohledávek, půjček
2. Finanční nástroje (cenné papíry držené do splatnosti)
3. Finanční nástroje přecenované na tzv. reálnou hodnotu neboli po novu oceňované reálnou hodnotou, jejíž změny se účtují do výsledku hospodaření
4. Ostatní realizovatelná finanční aktiva
5. Ostatní neobchodovatelné závazky

Vzhledem k tomu, že přecenění finančních nástrojů na reálnou hodnotu, jejíž změny se účtují do výsledku hospodaření, lze provést jenom u třetí skupiny, řeší IAS 39 i způsob účtování v případě snížení hodnoty finančních aktiv tzv. metoda Interment. Ztrátu ze snížení hodnoty lze zaúčtovat jen v případě, že existují objektivní důkazy o tom, že ke snížení hodnoty došlo. Standard pak uvádí některé případy a situace, které považuje za objektivní důkaz, např. zhoršení platební morálky dlužníků ...

Zajišťovací účetnictví

Samostatnou část věnuje IAS 39 metodice účtování o zajištění, které kvalifikuje jako tzv. efektivní zajištění, při kterém je nutné symetricky porovnávat zisky a ztráty ze zajišťova-

ných položek, a to vždy ve stejném účetním období.

Jak už bylo dříve řečeno, standard požaduje detailní dokumentaci zajišťovacích vztahů, přičemž z dokumentace musí být zřejmé, že zajištění eliminuje riziko spojené s finančním nástrojem. IAS 39 definuje dva základní typy zajištění, a to:

- a) zajištění reálné hodnoty,
- b) zajištění peněžních toků.

Zajištění reálné hodnoty definuje standard jako zajištění zaúčtovaného aktiva nebo závazku oproti případným změnám jeho reálné hodnoty. Toto zajištění reálné hodnoty se považuje za zajištění doposud nevykazovaného smluvního vztahu. V případě zajištění reálné hodnoty účtovaného aktiva nebo závazku je jak aktivum, popř. závazek, tak zajišťovací instrument přecenován na reálnou hodnotu a změny jsou účtovány do výsledky. Stejně tak, jako jsou do výsledky účtovány změny reálné hodnoty zajišťovaného aktiva, popř. závazku.

Na rozdíl od předchozího znění standardů se za zajištění reálné hodnoty považuje také zajištění závazně příslibných nákupů nebo prodejů aktiv. Při účtování o zajištění kurzového rizika u závazného příslibu mají účetní jednotky možnost volby mezi zajištěním reálné hodnoty a zajištěním peněžních toků.

Zajištění peněžních toků

Zajištění peněžních toků definuje standard jako zajištění změn a toků peněz, které nastanou v důsledku konkrétního rizika, jež souvisí se zaúčtovaným aktivem nebo závazkem, které by mohly mít vliv na výsledek hospodaření. Za zajištění peněžních toků lze považovat např. situaci, kdy peněžní toky plynoucí např. ze zajišťovaného aktiva nejsou fixně dány (např. dluhopisy s pohyblivou úrokovou sazbou). V případě účtování o zajištění peněžních toků je změna přecenění zajišťované položky účtována do vlastního kapitálu.

Z vlastního kapitálu se toto přecenění odúčtovává v okamžiku, kdy např. prodej zajišťované položky ovlivňuje výsledek hospodaření.

Ing. Ivan Fučík, ff@fucik.cz



Vyšlo první číslo nového odborného časopisu **Finanční Management**. Časopis je určený pro vrcholový management odpovědný za finanční

FINANČNÍ MANAGEMENT

řízení středních a velkých společností. Každé dva měsíce se do hloubky zabývá všemi stránkami strategického finančního řízení, zejména řízením kapitálu, peněžních toků a řízením rizik, a jeho vlivem na výsledky firmy. Analyzuje důležité trendy ve finančním řízení, informuje o odborných otázkách a novinkách potřebných k práci finančních specialistů. Přináší praktické příklady a zkušenosti, jak vykonávat práci efektivněji a přispívat k růstu hodnoty firmy.

Ukázkové číslo ZDARMA:

<http://ib.ihned.cz/predpl/a/nazk.php?idkampa=ihNed&tit=FM>

Předplatné a více informací:

na telefonním čísle 233 071 915 nebo na e-mailové adrese predplatne@economia.cz

Vícestranné obchody a DPH

Od vstupu Česka do EU platí nový zákon o DPH, který podstatným způsobem změnil aplikaci této daně na zahraniční obchod. Nejvíce novinek se týká obchodování s jinými členskými státy EU. Absence celních bariér na jednotném vnitřním trhu EU sice značně zjednodušila obchodování, ale řada českých společností se musela vyrovnat se skutečností, že zrušení celního dohledu fakticky znamená přesun větší zodpovědnosti za aplikaci DPH ze státu na obchodníky. Celní dohled sice často způsoboval časové prodlevy na hranicích, ale zároveň podnikům poskytoval určitou míru jistoty, že daňová povinnost spojená s nákupem a dodáním zboží ze zahraničí je vyměřena správně. V současné době obchodování s jinými členskými státy EU klade na obchodníky podstatně větší nároky a přináší s sebou rovněž vyšší míru rizika nesprávného uplatnění DPH a s tím souvisejících sankcí.

Jednou z problematických transakcí na vnitřním trhu EU je dodání zboží v rámci vícestranného obchodu, kdy jednotliví účastníci pocházejí z různých členských států EU. Nejběžnějším případem je situace, kdy dochází k dodání zboží mezi třemi účastníky obchodu – prodávajícím, prostřední osobou a kupujícím. Více se o tomto tématu můžete dočíst v časopisu *Finanční management* č. 01/2005.

POINT CONSULTING

ŘÍZENÍ VÝKONNOSTI V PRAXI

„Interaktivní trainingový program vedený manažery významných společností“

- **Balanced Scorecard** (30. – 31. 3. 2005, Praha)
- **EVA a stromy hodnoty** (14. – 15. 4. 2005, Praha)
- **Nový design plánování** (28. – 29. 4. 2005, Praha)
- **Procesní management a KPIs** (19. – 20. 5. 2005, Praha)
- **Manažerské dashboardy** (31. 5. 2005, Praha)

Siemens • ŠkodaAuto • T-Mobile • Kofola • Český Telecom, Zentiva • OMV • Česká zbrojovka • Třinecké železárny • Model Group • Papíruius • PPF



POINT Consulting s.r.o. | tel.: + 420 225 096 418 | e-mail: info@point-consulting.cz

www.point-consulting.cz

FINANČNÍ MANAGEMENT - PDF servis vydavatelství ECONOMIA a auditorské firmy FUČÍK & partneři, s.r.o. Registrován pod ISSN 1214-9799. Kontakt: <http://www.fucik.cz>; ff@fucik.cz, A. Staška 32, 146 20 Praha 4, tel. 222 135 420, fax 241 445 865. Vychází jednou za 14 dní. Redakce: On-line divize odborného tisku, Economia, a.s., Dobrovského 25, 170 55 Praha 7. Michal Fialka, šéfredaktor, tel.: 233 071 416, fax: 233 072 012, michal.fialka@economia.cz, Lukáš Zita, manažer inzerce, tel.: 233 071 781, lukas.zita@economia.cz, Renata Němcová, sekretariát, tel.: 233 071 471, fax: 233 072 015, renata.nemcova@economia.cz. PŘIHLÁŠENÍ-ODHLÁŠENÍ PDF SERVISU: pdf.financnimanagement@economia.cz. © Všechna práva vyhrazena. Bez předchozího písemného souhlasu Economia, a.s., je zakázána jakákoliv další publikace, přetištění nebo distribuce (tištěnou i elektr. formou) jakéhokoliv materiálu nebo částí materiálu zveřejněného v tomto PDF servisu.