

Co přinese novela živnostenského zákona?

V poslední novele živnostenského zákona předložené ministrem průmyslu a obchodu Martinem Římanem se objevují různé zásadní, ale i menší zajímavé změny, přitom je otázkou, do jaké míry budou tyto změny mít vliv na vývoj podnikatelské sféry v ČR. Na tuto skutečnost budeme moci odpovědět až po nabytí účinnosti novely, která nastane 1. den třetího měsíce po zveřejnění novely ve Sbírce zákonů.

Novela počítá se zjednodušením administrativy pro nové i pro stávající živnostníky, rozvíjí problematiku tzv. centrálního registračního místa, řeší oblast živnostenských oprávnění, příslušnost živnostenských úřadů, věnuje se podmínkám pro udělení živností a jejich struktuře.

Centrální registrační místo

Centrální registrační místo byla uzákoněna již v předešlé novele živnostenského zákona a byla zřízena k 1. 8. 2006. Prostřednictvím jednotného registračního formuláře je možné zde vyřadit registrační povinnost nejen k živnostenskému úřadu, ale i ve vztahu k finančnímu úřadu, České správě sociálního zabezpečení, zdravotní pojišťovně nebo úřadu práce. Podnikatel tedy za tímto účelem nemusí navštívit všechny tyto úřady. V současné době je registrační formulář značně rozsáhlý, což by mělo být významně zjednodušeno.

Pokud se jedná o změnu údajů, k té by měl stačit zjednodušený formulář v rozsahu dvou stran s tím, že podnikatel bude mít povinnost oznámit živnostenskému úřadu pouze takové změny, které úřad nebude moci získat jiným způsobem z veřejných databází státní správy.

Místní příslušnost živnostenských úřadů

Novelou dochází ke zrušení místní příslušnosti živnostenských úřadů. Nově bude možné, že k projednání svých záležitostí bude podnikatel oprávněn na kterémkoli živnostenském úřadu bez ohledu na své trvalé bydliště či místo činnosti. Bude tedy moci využít služeb živnostenského úřadu, který pro něho bude např. z časových důvodů nejdostupnější, nebo toho úřadu, s jehož službami je nejvíce spokojen. Informace budou živnostenské úřady sdílet na základě databáze informačního systému živnostenského rejstříku. Pokud se však jedná o pořízení prvního výpisu, pro ten si bude podnikatel muset dojet na živnostenský úřad příslušný mu podle místa jeho trvalého pobytu nebo místa činnosti (dle přechodných ustanovení).

Živnostenská oprávnění – struktura

Dosavadní rozsah volných živností se nahrazuje pouze jednou volnou živností, pod kterou bude spadat 80 oborů s tím, že podnikatel pou-

ze oznámí obor činnosti, který bude v rámci této živnosti vykonávat. K podnikání v rámci volné živnosti tedy již nebude potřebovat několik živnostenských oprávnění a nebude muset platit poplatek za každý obor své činnosti. Mimo to však dochází ke slučování také v oblasti živností řemeslných, vázaných a koncesovaných, a to tak, aby více odpovídaly praxi. Přitom se snížil počet takto podmíněných živností s tím, že došlo k přesunu některých živností mezi živnosti volné.

V praxi se mohou vyskytnout otázky, jakým způsobem postupovat, jestliže podnikatel vlastní dříve vydaný živnostenský list a zda jím novelou nevznikají nějaké povinnosti, např. přeregistrace. Tyto obavy jsou však bezpředmětné, protože dosavadní živnostenská oprávnění zůstanou v platnosti až do doby, dokud podnikatel sám nepožádá o nový výpis ze živnostenského rejstříku nebo nenahlásí nějakou změnu. Naopak nový podnikatel, který bude v době, kdy novela živnostenského zákona nabude účinnosti, v řízení o živnostenské oprávnění (které bylo zahájeno před dnem účinnosti nového zákona), již bude zaregistrován podle nové právní úpravy. Nedostane tedy už staré živnostenské listy, ale nový výpis z živnostenského rejstříku.

Tento systém lze však vnímat i negativně. Již nyní je možné se setkat s názory, že může nastat nepřehledná situace v rejstříku živností. Navržená úprava totiž umožňuje zaregistrovat si za jediný poplatek 1 až 80 oborů, ať už je podnikatel vykonávat bude či nikoli. Nebude tedy možné snadno zjistit, jakými činnostmi se podnikatel skutečně zabývá, a vznikne i složitá situace pro statistický úřad, který nebude schopen přiřadit informace ke správné činnosti živnostníků.

Vystavováním jediného dokumentu potvrzujícího povolení provozovat živnost slibuje stát živnostníkům i snížení finančního zatížení, které představuje placení poplatků při každém registrování oboru živnosti. Zde stát slibuje snížit zatížení podnikatelů až o 60 %, tedy o 125 mil. Kč.

Živnostenská oprávnění – podmínky pro jejich získání

V důsledku novely dochází ke zkrácení doby praxe pro vydání živnostenského oprávnění tam, kde je praxe zákonem vyžadována. Novela dále ruší také kvalifikační zkoušky skládané před komisí složenou ze zástupců živnostenského úřadu, odborné střední školy a dalších

(Pokračování na stránce 2)



Tržiště znalostí a inspirací v HR

5 stánků • 5 expertních zón • 5 prostorů pro dialog

HRM
HUMAN RESOURCES MANAGEMENT

Hewitt

vás zvou na unikátní HR fórum

21. května 2008 od 9.30 do 16 hodin
Slovanský dům, Na Příkopě 22, Praha 1

Registrace a více informací:

e-mail: konference@economia.cz

www.managerweb.cz/konference

Uzávěrka přihlášek: 19. května 2008

DAŇOVÝ KALENDAŘ – BŘEZEN / DUBEN

31. 3.

Daň z příjmů:

- a) odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za únor
- b) podání přiznání k dani a úhrada daně za rok 2007, nemá-li poplatník povinnost audit a přiznání zpracovává a předkládá sám
- c) odvod částek zajištění daně za únor
- d) výpočet daně a roční zúčtování záloh ze závislé činnosti za uplynulý rok
- e) poslední den termínu pro podání plné moci k zastupování, pokud daňové přiznání za uplynulý rok zpracovává a předkládá daňový poradce v prodloužené lhůtě

8. 4.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ a zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za březen

Zdravotní pojištění:

- a) podání Přehledu za uplynulý rok (OSVČ podávající přiznání k dani z příjmů fyzických osob v neprodloužené lhůtě)
- b) doplatek pojistného za uplynulý rok (OSVČ podávající přiznání k dani z příjmů fyzických osob v neprodloužené lhůtě)
- c) OSVČ, jimž bude přiznání k dani z příjmů zpracovávat a předkládat daňový poradce v prodloužené lhůtě, oznámí tuto skutečnost příslušné ZP

9. 4.

Spotřební daň: splatnost daně za únor (mimo spotřební daň z lihu)

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• Částka 31, rozeslaná 26. 3. 2008

102. Sdělení o rozhodné částce pro určení celkové výše mzdových nároků vyplacených jednomu zaměstnanci podle zákona číslo 118/2000 Sb., o ochraně zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele

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



Fučík & partneři

www.fucik.cz

(Pokračování ze stránky 1)

institucí, které mohly nahradit doklad o požadovaném vzdělání.

Nově bude možné zahájit podnikání v oboru, ve kterém má poplatník vzdělání, okamžitě. Jestliže podnikatel vystudoval obor příbuzný nebo má potřebnou rekvalifikaci, bude mu stačit roční praxe. U podnikatelů, kteří potřebné vzdělání v oboru nemají, bude nutné pro zahájení činnosti v určitém oboru doložení zastleté praxe.

Změny souvisejících právních úprav

Novela by měla zasahovat i do jiných právních předpisů, nejen do živnostenského zákona. Jde o pozměnění zákona č. 513/1991 Sb. obchodního zákoníku, ve kterém se pozměňuje § 34 týkající se povinnosti zapsání do obchodního rejstříku podnikatelů, kteří provozují živ-

nosti tzv. průmyslovým způsobem. Novela stanovuje kritéria, za jakých podmínek je živnostník povinen se registrovat v obchodním rejstříku s tím, že tato povinnost je nově odvozena od výše výnosů a příjmů, kterých podnikatel dosáhne.

Z výše uvedeného shrnutí poslední novely živnostenského zákona vyplývají skutečnosti, na jejichž základě bychom mohli soudit, že novela zjednoduší život novým i stávajícím živnostníkům v ČR. Nicméně sama o sobě je pouze jedním z kroků, které by měly podnikatelský život v ČR usnadnit, a její skutečnou účinnost v tomto směru bude možné vyhodnotit až při konfrontaci s praktickými problémy a po uplynutí potřebného času.

Ing. Milan Kolář, kolar@fucik.cz

Osvobození intrakomunitárních dodávek zboží

V tomto článku vás seznámíme s rozhodnutím Evropského soudního dvora (dále jen ESD) týkajícím se zákonných podmínek pro osvobození intrakomunitárních dodávek zboží a prokazování jejich splnění. Krátce jsme shrnuli problematiku, kterou publikovala daňová poradkyně Olga Holubová v Bulletinu Komory daňových poradců ČR koncem roku 2007.

Jedná se o situaci, kdy společnost Teleos a další společnosti (spadající pod toto rozhodnutí) prodávala mobilní telefony španělské společnosti Total Telecom (dále jen TT). V souladu s kupními podmínkami byly telefony dodávány zpravidla do Francie a v některých případech do Španělska. Smlouvy byly téměř vždy uzavřeny v souladu s dodací podmínkou Incoterms 2000 ex-works (EXW), tzn., že společnost Teleos a další společnosti byly povinny předat zboží společnosti TT ve skladu umístěném na území Spojeného království (zde tedy přechází riziko a náklady ze společnosti Teleos na společnost TT). Sklad patřil společnosti Euro-Cellars Ltd. zabývající se provozováním celních skladů a distribucí.

Ke každé dodávce (transakci) obdržela Teleos od TT několik dní po prodeji oraztkovaný a podepsaný originál nákladního listu CMR, na němž byly uvedeny veškeré náležitosti. Takový nákladní list byl považován za důkaz, že byly mobilní telefony dopraveny na stanovené místo určení (Francie či Španělsko).

Tyto dokumenty byly původně správcem daně uznány jako důkaz přepravení zboží ze Spojeného království, tudíž byly dodávky osvobozeny od DPH a Teleos měla přiznán nárok na odpočet daně na vstupu. Při pozdějších kontrolách byly v některých případech zjištěny nové skutečnosti, např. neexistence uvedených přepravců, nepravdivé místo určení dodávek, uvedení registračních značek k neexistujícím vozidlům apod.

Na základě této skutečnosti dospěl správce daně k závěru, že mobilní telefony nikdy neopustily území Spojeného království, tudíž začal zpětně vymáhat DPH ve výši několika milionů britských liber, přičemž současně uznal, že

Teleos a ostatní společnosti nebyly do podvodu zapojeny.

Z dokumentace k případu vyplývá, že společnost TT předložila příslušným španělským orgánům daňová přiznání s uvedeným pořizováním mobilních telefonů ve Španělsku a později deklarovala další (osvobozené) dodání tohoto zboží do jiného členského státu EU a požadovala vrácení DPH zaplacené na vstupu.

Předkládající soud považoval za prokázané, že společnost Teleos neměla žádný objektivní důvod pochybovat o pravdivosti údajů obsažených v nákladních listech CMR a že prováděla řádná a důkladná šetření o ujištění se o spolehlivosti kupujícího, a tudíž bylo prokázáno, že se nepodílela na žádném podvodu.

Národní soud ESD položil předběžnou otázku týkající se objasnění pojmu „odeslán“ uvedeného v Šesté směrnici Rady a otázku oprávnění členského státu požadovat na plátcí, který jednal v dobré víře, daň zpět, jestliže se později ukáže, že zboží neopustilo stát odeslání za případných okolností, za kterých může členský stát toto učinit.

Těmito otázkami se zabývala Generální advokátka Juliane Kokott (Generální advokáti jsou zvláštními funkcionáři Soudního dvora). Generální advokátka (dále GA) se zabývala podobnými pojmy – odesláno, přepraveno. Podle J. Kokott se pojem *odeslání* vztahuje k situaci, kdy přepravu provádí nezávislá třetí osoba (např. pošta), zatímco pojem *přepravení* znamená, že přepravu provádí kupující či prodávající nebo jimi pověřené osoby. Proto šlo v tomto případě o přepravení, neboť přepravu zajišťovala společnost TT. Je-li za přepravu zodpovědný prodávající, dochází k intrakomunitárnímu plnění v okamžiku odevzdání zboží pořizovateli v zemi určení. Převezme-li přepravu pořizovatel (v našem případě TT), získá oprávnění nakládat se zbožím jako vlastník, ale i zde dochází k intrakomunitárnímu plnění až v okamžiku ukončení přepravy. **Osvobození intrakomunitárního plnění je vždy závislé na tom, zda zboží skutečně opustilo stát původu**

(Pokračování na stránce 3)

KRÁTCE

Novela zákona č. 16/1993 Sb., zákon o dani silniční

V pátém vydání Finančního Managementu jsme vás seznámili s Vládním návrhem novely zákona č. 16/1993 Sb., zákon o dani silniční. Článek pojednával o změnách zákona o dani silniční, zejména o možnostech snížení sazeb daně pro osobní i nákladní vozidla. Sazba daně se podle tohoto návrhu měla snižovat o 48 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců od data jejich první registrace a o 40 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců. Nárok na příslušné snížení sazby daně měl vzniknout počínaje kalendářním měsícem první registrace vozidla a končit u téhož vozidla po 72 kalendářních měsících. Vládní návrh také předpokládal uplatnění této novely až pro zdaňovací období 2009.

Z nového Usnesení k Vládnímu návrhu zákona zveřejněného 4. 3. 2008 plynou nové skutečnosti:

- Sazba daně se pro osobní i nákladní vozidla bude snižovat o 48 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců od data jejich první registrace, o 40 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců a o 25 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců. Nárok na příslušné snížení sazby daně vzniká počínaje kalendářním měsícem první registrace vozidla a končí u téhož vozidla po 108 kalendářních měsících.
- Nově navrhované snížení sazeb daně bude možno uplatnit již pro zdaňovací období 2008, poplatník může tudíž využít těchto sazeb ke snížení daně již při stanovení záloh k 15. 4. 2008.

Ing. Petra Čechová
cechova@fucik.cz

Návrhy odvodů fyzických osob pro rok 2009

Podle platného znění zákona o daních z příjmů mají vstoupit od roku 2009 v účinnost následující změny týkající se daňové zátěže fyzických osob (srovnání s rokem 2008):

	2008	2009
výše sazby	15 %	12,5 %
sleva na dani základní	24 840 Kč	16 560 Kč
sleva na dani na manžela/manželku	24 840 Kč	16 560 Kč
daňový bonus na dítě	10 680 Kč	10 200 Kč

Vláda iniciovala vypracování následujících dvou variant řešení, jejichž cílem je odstranit zvýšenou daňovou zátěž pro střední příjmové skupiny v roce 2009.

Varianta 1

První varianta obsahuje pro rok 2009 stejný systém daně z příjmů fyzických osob jako v roce 2008. O jeden procentní bod je snížena

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

zboží. V případě otázky oprávnění požadovat po plátcí, který jednal v dobré víře, daň zpět, podává GA Soudnímu dvoru následující odpověď: Předložili-li dodavatel v dobré víře objektivní důkazy o tom, že jim dodávané zboží opustilo stát původu (v našem případě Spojené království) a v důsledku toho osvobodí orgány tohoto státu od daně (podle čl. 28c(A)(a) Šesté směrnice), nemohou poté od dodavatele požadovat odvedení daně. Musí se ale prokázat, že dodavatel (Teleos) o nepravdivých údajích v nákladních listech nevěděl. Daňové přiznání odběratele (TT), ve kterém je zboží řádně uvedeno, může sloužit pouze jako nepřímý důkaz osvobození intrakomunitárního plnění.

ESD v otázce odeslání v principu souhlasí s GA a dodává, že s přihlédnutím k vzájemnému vztahu mezi *dodáním* a *pořízením* zboží uvnitř Společenství, je třeba přisuzovat výkladu obou ustanovení stejný význam, neboť jejich základním znakem a podmínkou je překročení hranice mezi členskými státy. Soud pomínil tvrzení GA týkající se rozdílu pojmu ode-

slání a přepravení. Také v otázce oprávnění souhlasí soud s GA. Podle jeho názoru může členský stát požadovat, aby plátce (Teleos) přijal všechna opatření, která jsou v jeho moci, aby zabránil podvodu, není však možné po něm požadovat prokázání skutečnosti, že zboží skutečně fyzicky opustilo stát původu. Podmínky osvobození zboží určí členský stát s tím, že rizika ohledně možného podvodu, kterého se dopustí třetí osoba, musí být rozložena na základě principu proporcionality mezi stát a dodavatele zboží.

Závěrem můžeme konstatovat, že nelze zpochybnit osvobození intrakomunitárního dodání zboží, jestliže dodavatel (Teleos) prokáže, že jednal v dobré víře (prověří svého odběratele, popřípadě další osoby spojené s danou transakcí), a přesto se stal obětí podvodu. Obecně jsou ale osvobozeny intrakomunitární dodávky, při nichž došlo k převodu práva nakládat se zbožím jako vlastníkem a zboží fyzicky překročilo hranice.

Ing. Petra Čechová
cechova@fucik.cz

Interpretace Národní účetní rady

Již v předešlých číslech Finančního Managementu jsme vás upozornili na činnost Národní účetní rady (dále NÚR) a seznámili jsme vás již s několika schválenými interpretacemi.

Vzhledem k tomu, že závěry interpretací NÚR vám mohou napomoci k řešení nejasností v oblasti účetnictví, považujeme za vhodné vás se schválenými interpretacemi i nadále seznamovat. Proto i v tomto newsletteru zveřejňujeme znění další schválené interpretace, která se týká účetního zachycení souvisejícího s paušálními náhradami odpovědnosti za kvalitu dodávek. Jedná se o **interpretaci č. 13 – Účtování související s paušálními náhradami odpovědnosti za kvalitu dodávek.**

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 (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 7 odst. 1). Za vedení účetnictví je odpovědná účetní jednotka. Tato interpretace není právně závazným stanoviskem, pouze vyjadřuje odborný názor NÚR a může být aplikována pouze v kontextu s Předmluvou NÚR k interpretacím českých účetních předpisů.

Odkaz: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 3 odst. 1

ČÚS č. 017

Popis problému

1. Odběratel může, pokud to zákon nezakazuje, souhlasit s tím, že se vzdá budoucí možnosti uplatňovat od dodavatele bezplatné odstranění vad či poskytnutí náhrad za vady

uskutečněných dodávek zboží, výrobků, prací nebo služeb (dále jen dodávek), které se vyskytnou během zákonem stanovené záruční doby. Namísto toho mu dodavatel uhradí určitou, předem sjednanou hodnotu, která se obvykle nazývá záruční (nebo garanční) paušál a zároveň se rovněž vzdává vlastnického práva na vadné věci, které by mu jinak vzniklo dle § 438 obchodního zákoníku.

2. Záruční paušál může být odběrateli poskytnut zároveň s uskutečněnou dodávkou, nebo v dohodnutých termínech, v penězích nebo naturálně tak, že je zároveň se smlouvenou dodávkou dodán bezúplatně jeden nebo více předmětů, které jsou jejím předmětem. O paušál jde i tehdy, když se smlouvená částka promítne do ceny dodávky. Nejde o slevu, protože odběratel poskytuje protihodnotou závazný příslib, že nebude uplatňovat náhradu či bezplatné odstranění vad zjištěných na dodaných věcech v zákonné záruční lhůtě. V žádném případě nelze záruční paušál zaměňovat za marketingové akce a podpory prodeje různými formami (např. prodej tří kusů za cenu dvou).

3. Záruční paušál vstupuje u dodavatele i odběratele do výsledku hospodaření, přičemž je nutno respektovat ustanovení § 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, o účtování nákladů a výnosů do období, s nímž časově a věcně souvisejí.

4. Účtování záručního paušálu je v Českých účetních standardech pro podnikatele zmíněno ve standardu č. 017, a to v bodech 3.1.1. a

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

sazba odvodu pojistného na sociální a zdravotní pojištění zaměstnance (výpočet vychází ze snížení pojistného placeného zaměstnanci).

	2008	2009
výše sazby	15 %	12,5 %
sleva na dani základní	24 840 Kč	16 560 Kč
sleva na dani na manžela/manželku	24 840 Kč	16 560 Kč
daňový bonus na dítě	10 680 Kč	10 200 Kč
sazba sociálního pojistného	12,5 %*)	11,5 %**)

*) pojistné zaměstnance: 4,5 % zdravotní, 8 % sociální – z toho: nemocenská 1,1 %, důchodové 6,5 % a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti 0,4 %

**) snížení nemocenského pojištění o 0,6 procentního bodu; snížení o 0,4 procentního bodu příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

Výhody varianty 1:

- Poplatníci s příjmy do cca 86 tisíc Kč budou snižené odvody pojistného odvádět proporcionálně s ohledem na výši příjmů. U skupiny poplatníků s příjmy nad cca 86 tisíc Kč nedojde ke změně, tj. budou odvádět pojistné ve stejné výši bez ohledu na výši příjmů, s tím rozdílem, že tyto odvody budou nižší.
- Zůstává zachována dosavadní míra progresu.
- Snižuje zatížení poplatníků sociálními odvody, které nemají přímý dopad na rozpočtové příjmy krajů a obcí (nejde o systém sdílené daně).
- Fiskálně je úsporná a nevynutí si snížení výdajových limitů.

Nevýhody varianty 1:

- Návrh bohužel rezignuje na výši sazby 12,5 %.

Varianta 2

Druhá varianta obsahuje pro rok 2009 schválenou sazbu daně 12,5 %. Dále jsou navýšeny slevy na dani tak, aby u všech příjmových skupin došlo ke snížení odvodů minimálně stejně jako u varianty 1. Změny konstrukce daní však již nemají vliv na bezdětné osoby s příjmem do zhruba 10 tisíc Kč měsíčně, protože tyto osoby již v systému roku 2008 daň neplatí.

	2008	2009
výše sazby	15 %	12,5 %
sleva na dani základní	24 840 Kč	20 640 Kč
sleva na dani na manžela/manželku	24 840 Kč	20 640 Kč
daňový bonus na dítě	10 680 Kč	13 320 Kč



Nezačínajte stále od začátku! Komplexní vzdělávací programy přímo pro Vás!

Risk Manager • Aquisition Finance Manager

...inspirace plus mezinárodní certifikát IES

(Pokračování ze stránky 3)

3.2.1., v nichž je uvedeno, že do obchodních závazků patří závazky z poskytování záručního paušálu a do obchodních pohledávek patří nárok na záruční paušál. Dle bodu 3.11.4. téhož standardu je předem přijatý paušál sledován ve výnosech příštích období. Nic dalšího o účtování záručního paušálu již ČÚS neuvádí.

Řešení problému

5. Dodavatel účtuje tak, aby náklad na poskytnutý záruční paušál byl zaúčtován do téhož období, do kterého byly zaúčtovány výnosy, ke kterým se tento paušál váže. V případech, kdy je paušál poskytnut v jiném účetním období, než ve kterém byla uskutečněna dodávka, musí být časově rozlišen tak, aby byl splněn požadavek předchozí věty.

6. Odběratel při obdržení záručního paušálu, bez ohledu na konkrétní formu a dobu jeho vypořádání, výnos časově rozlišuje po dobu platnosti záruky jako výnos příštích období.

7. Odběratel může být zároveň dodavatelem. Pokud by se stalo, že svým zákazníkem poskytuje záruční dobu jinak, než je mu poskytována dodavatelem, bude výnos z paušálu rozlišovat po záruční dobu, která je mu poskytována jeho dodavatelem. V záruční době, po kterou poskytuje záruku svým odběratelům a která není kryta zárukou jeho dodavatele, mu mohou vzniknout náklady spojené s odstraňováním vad. Proto zváží, zda mu nevzniká dle § 25 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, povinnost vytvořit z tohoto důvodu rezervu. Dodavatel by měl vždy zvážit potřebu vytvoření této rezervy v případě, že uzavírá smlouvy na dálku (viz § 53 odst. 7 obč. zákoníku).

8. Odběratel by měl postupovat při časovém rozlišení výnosů tak, aby zvolený postup co nejvíce odpovídal (předpokládaným) budoucím nákladům, například by měl:

a) zúčtovat výnos proti nákladům, které vzniknou při zjištění vad;

b) zúčtovat výnos podle předem daného systému časově nerovnoměrně, jestliže je takový postup opodstatněn předpokládaným nerovnoměrným průběhem uplatňování reklamací; například může být největší částka výnosů zúčtována na začátku a ke konci garančního období, protože v těchto obdobích je obvykle nejvíce uplatněných nároků z vad;

c) jestliže pro nepředvídatelnost období, v kterém může být uplatněn nárok na náhradu vyplývající z poskytnutého záručního paušálu, nelze jinak zúčtovat výnos rovnoměrně.

Po skončení záručního období zúčtuje odběratel případný nepoužitý zůstatek časového rozlišení do výnosů.

9. Při poskytnutí záručního paušálu v nepevné formě, například dodáním určitého počtu výrobků navíc, odběratel ocení při přijetí na sklad tuto dodávku cenou, jakou by byla oceněna dodavatelem při běžné dodávce. Dále účtuje obdobně bodu 6. Při uplatnění reklamace je v nákladech buď náklad na opravu, nebo na likvidaci vráceného předmětu

10. Dodavatel účtuje naturálně poskytnutý záruční paušál do nákladů na prodej, tj. u vý-

robků proti změně stavu hotových výrobků, u zboží a materiálu do spotřeby.

11. Pokud je tak smluvně upraveno, může odběratel vrátit vadné věci dodavateli, i když je na základě smlouvy o poskytnutí záručního paušálu jejich vlastníkem, a to buď úplatně, nebo bezúplatně. Při úplatném vrácení je účtováno u odběratele jako o prodeji, u dodavatele jako o nákupu zásob. Bezúplatné vrácení těchto předmětů je pro odběratele provozním nákladem, u dodavatele budou převzaté předměty oceněny reprodukční pořizovací cenou. Odběratel rozpustí příslušnou část časového rozlišení do výnosů, pokud to odpovídá postupu, který zvolil dle bodu 8.

Zdůvodnění

12. Účtování se řídí především ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

13. Protože dodavatel zná hodnotu svého závazku nejpozději při dodávce, nevytváří rezervu, ale tento známý náklad zúčtuje tak, aby jím bylo zatíženo účetní období, v kterém byl zúčtován výnos z dodávky. To platí i tehdy, když dodavatel tento záruční paušál neposkytuje v penězích, ale naturálně.

14. Vzhledem k tomu, že odběratel má riziko po celou dobu poskytnutou záruční dobu, musí přijatý či smluvený záruční paušál časově rozlišit po celou tuto dobu.

15. Pokud je záruční paušál poskytnut naturálně, musí být u odběratele dodávané předměty oceněny reprodukční cenou, protože jde o bezúplatné plnění. Předpoklad je, že dodavatel poskytuje naturální plnění předmětů, které jsou součástí dodávky, protože na ně se záruka vztahuje. Reprodukční cenu je proto možno zjistit z faktury.

16. Pro dodavatele představuje naturálně poskytovaný záruční paušál větší náklad na prodej, protože tímto paušálem nahrazuje budoucí možný vadný předmět. Zároveň se obvykle vzdává práva na vrácení poskytnutých předmětů, které proto nepřebírá zpět do vlastnictví, jak by tomu v tomto případě bylo, kdyby paušál neposkytoval.

17. Jestliže jsou dodavateli vadné předměty vráceny, i když poskytl záruční paušál, musí účtovat tak, jak by účtoval při pořízení jiného obdobného majetku. Odběratel tyto předměty dodavateli buď prodává, nebo převádí bezplatně.

18. Poskytnutí záručního paušálu naturálně, tj. dodáním většího než fakturovaného počtu dodaných předmětů nelze považovat za slevu, protože proti němu figuruje převzatá odpovědnost za vady.

(Datum schválení této interpretace NÚR: 9. října 2007.)

Věříme, že i tato interpretace vám bude nápomocná v řešení výše uvedené problematiky. V dalších číslech FM vás budeme opět seznamovat se schválenými interpretacemi NÚR, které považujeme za důležité.

Ing. Petra Vaněčková
vaneckova@fucik.cz

INVESTICE DO VZDĚLÁNÍ SE VYPLATÍ!

1. VOX a.s. Vás zve na:

Vysoce odborný seminář s Robertem Mládkem
Praktické aspekty US GAAP a jejich řešení
TERMÍN: 23. – 25. 4. 2008 CENA: 6190 Kč

Vzdělávací programy s mezinárodní certifikací IES
Controlling pro podnikový management
TERMÍN: 14. – 17. 4. 2008
PŘEDNÁŠÍ: Ing. Miroslav Brabec, Prof. Ing. Jana Fibrová, CSc., Prof. Ing. Bohumil Král, CSc., Ing. Vlastimil Roun, Ph.D. CENA: 10 390 Kč

Účetní specialista – nadstavbové studium (večerní výuka)

TERMÍN: 22. 4. – 26. 6. 2008
PŘEDNÁŠÍ: Ing. Miroslav Brabec, Ing. Dana Dvořáková, Ph.D., Ing. Blanka Jindrová, Ing. Helena Machová, Doc. Ing. Ladislav Mejzlík, Ph.D., Ing. Rostislav Otřisal, CSc., Doc. Ing. Jaroslava Roubíčková, CSc., Ing. Libor Vašek
CENA: 16 390 Kč

Nenechte si ujít!

Řízení rizik a hodnota podniku

TERMÍN: 23. – 24. 4. 2008
PŘEDNÁŠÍ: Ing. Jan Vlachý CENA: 3490 Kč

Více informací najdete na www.vox.cz nebo na informační lince 226 539 670.

(Pokračování ze stránky 3)

Výhody varianty 2:

- Zůstává zachována schválená výše sazby 12,5 %.

Nevýhody varianty 2:

- Odvody se významně snižují pouze nejvyšším příjmovým skupinám.
- Významný dopad do příjmů rozpočtů krajů a obcí, neboť daň z příjmů fyzických osob je sdílená daň.
- Tato varianta je fiskálně náročnější a vyžádá si škrtů na výdajové straně.

Návrhy budou předmětem vládních jednání. Případná změna znění zákona o daních z příjmů musí být zapracována do zákona o daních z příjmů formou novely schválené Parlamentem.

Oprava

V 2. letošním vydání časopisu Finanční Management v článku „Hlasujte v anketě o Nejlepšího finančního ředitele roku“ na str. 15 bylo chybně uvedeno křestní jméno finančního ředitele Jihomoravské plynárenské Cholevy. Jeho správné křestní jméno je „Patrik“. Dotčenému i čtenářům se omlouváme. (red)

Chcete-li dostávat zdarma newsletter

Finanční Management,

přihlaste se na adrese

pdf.financnimanagement@economia.cz