

Zveřejňování účetních závěrek obchodních firem

Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji rozvaha (balance), výkaz zisku a ztráty a příloha, která vysvětluje a doplňuje informace uvedené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Účetní závěrka sestavená podle českých účetních předpisů může ještě obsahovat přehled o peněžních tocích nebo přehled o změnách vlastního kapitálu. Některým účetním jednotkám zákon ukládá povinné ověření účetní závěrky auditorem. Kritérii jsou aktiva celkem více než 40 mil. Kč, roční úhrn čistého obrátu více než 80 mil. Kč a průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50. Aby účetní jednotka podléhala povinnému auditu účetní závěrky, musí splnit ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího alespoň jedno kritérium z výše uvedených (platí pro akciové společnosti), nebo alespoň dvě kritéria z výše uvedených (platí pro ostatní formy účetních jednotek).

Povinnost zveřejnit účetní závěrku

Povinnost zveřejnit účetní závěrku stanoví § 21a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále „Zákon“) všem účetním jednotkám zapsaným v obchodním rejstříku. Pokud Zákon vyžaduje i vyhotovení výroční zprávy (stejná kritéria jako pro ověření účetní závěrky auditorem), jsou účetní jednotky povinny zveřejnit i výroční zprávu. Účetní jednotky, kterým Zákon ukládá ověření účetní závěrky auditorem, zveřejňují rovněž zprávu auditora.

Účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku v rozsahu, v jakém jimi byla sestavena. Akciové společnosti a účetní jednotky s povinným ověřením účetní závěrky auditorem sestavují účetní závěrku v plném rozsahu, ostatní společnosti bez povinného ověření účetní závěrky auditorem mohou sestavit účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu. Povinně auditované účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu po jejich ověření auditorem a

po schválení k tomu příslušným orgánem podle zvláštních právních předpisů (např. zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník) ve lhůtě 30 dnů po splnění obou uvedených podmínek, nejpozději však do konce bezprostředně následujícího účetního období, a to bez ohledu na to, zda byla účetní závěrka požadovaným způsobem schválena. Přitom auditovaná účetní jednotka nesmí zveřejnit informace, jež nebyly ověřeny auditorem, způsobem, který by mohl uživatele uvést v omyl, že auditorem ověřeny byly. Pro společnosti, jež nejsou povinně auditované, Zákon nestanoví konkrétní lhůtu pro zveřejnění účetní závěrky. Vychází se tak z ustanovení § 38k obchodního zákoníku, který říká, že podnikatel je povinen předložit rejstříkovému soudu zakládané listiny bez zbytečného odkladu od vzniku rozhodné skutečnosti. V praxi proto doporučujeme řídit se výše uvedenými lhůtami platnými pro povinně auditované společnosti.

Účetní jednotky zveřejní účetní závěrku a výroční zprávu jejím uložení do sbírky listin obchodního rejstříku podle zvláštního právního předpisu (§ 38i odst. 1 písm. c) zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů). Účetní závěrka může být do sbírky listin uložena jako součást výroční zprávy. Účetní jednotky, které podle zvláštního právního předpisu předávají účetní závěrku a výroční zprávu České národní bance (obchodníci s cennými papíry), předávají účetní závěrku a výroční zprávu do sbírky listin prostřednictvím České národní banky. Povinnost zveřejnění účetní jednotka splní okamžikem jejich předání rejstříkovému soudu, resp. České národní bance. Uvedené lhůty, principy a povinnosti platí obdobně i pro konsolidovanou účetní závěrku a výroční zprávu.

Způsoby zveřejnění účetní závěrky

Až do konce roku 2006 se účetní závěrky do sbírky listin obchodního rejstříku zasílaly

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ ZÁŘÍ / ŘÍJEN

30. 9.

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za srpen 2011

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za srpen 2011

10. 10.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za září 2011 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

Spotřební daň: splatnost daně za srpen 2011 (mimo spotřební daň z lihu)

Protokoly ke smlouvám o zamezení dvojímu zdanění

V následujícím článku bychom chtěli navázat na článek z předchozího čísla newsletteru FM, který byl věnován novinkám v oblasti smluv o zamezení dvojímu zdanění. Jak jsme slíbili, chtěli bychom tyto informace doplnit i o novinky v oblasti protokolů sjednávaných ke smlouvám o zamezení dvojímu zdanění. O sjednání Protokolu mezi Českou republikou a Rakouskou republikou, který upravuje Smlouvu mezi Českou a Rakouskou republikou o zamezení dvojímu zdanění, jsme vás detailně informovali v předchozím čísle FM, proto ho tentokrát již nebudeme zmiňovat.

Na úvod bychom chtěli připomenout význam uzavíraných protokolů. Tyto tzv. dodatkové protokoly bývají často součástí smluv o zamezení dvojímu zdanění. Bud' vysvětlují a doplňují vybrané články smluv, nebo v některých případech upravují/novelizují smluvní ujednání.

Protokol mezi Českou republikou a Republikou Srbsko ke Smlouvě mezi vládou České republiky a radou ministrů Srbska a Černé Hory o zamezení dvojímu zdanění v oboru daní z příjmů a z majetku

Protokol byl v Praze mezi zúčastněnými vládami podepsán již 8. 9. 2009. S Protokolem následně musel vyslovit souhlas Parlament České republiky a prezident republiky jej po schválení ratifikoval. Protokol vstoupil v platnost dne 28. 2. 2011 a byl zveřejněn ve Sdělení č. 26/2011 Sb.m.s. Jeho ustanovení se budou provádět od 1. 1. 2012. Tento Protokol nahrazuje původní Protokol z 11. 11. 2004.

Nový Protokol zpřesňuje pravidla pro vzájemnou výměnu informací dle článku 26 Smlouvy a pravidla pro zamezení diskriminací dle článku 24 Smlouvy tím, že se tato pravidla mají vztahovat na daně všeho druhu a pojmenování.

Protokol ke Smlouvě mezi vládou České republiky a vládou Běloruské republiky o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a z majetku

Dne 11. 8. 2010 byl v Minsku podepsán Protokol ke Smlouvě. Po standardním legislativním procesu, který trval necelý rok, vstou-

(Pokračování na stránce 2)



HRM
CONFERENCE | 2011

OREA Hotel Pyramida, Praha 5. 10. 2011
Největší odborné setkání HR Managerů v ČR!

**Jak motivovat a udržet
ve firmách klíčové lidi?**

Volba Osobnosti HR 2011 v „přímém přenosu“!



Sponzor: blue events | Odborný garant: ekonomia | HRM
HUMAN RESOURCES MANAGEMENT

(Pokračování ze stránky 1)

v listinné podobě. Toto se změnilo 1. 1. 2007, kdy nabyla účinnosti 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). Dle § 2 této vyhlášky se dokumenty zasílají do sbírky listin „pouze v elektronické podobě ve formátu Portable Document Format (přípona pdf)“, a to buď elektronickou poštou, nebo na datovém nosiči CD. Rejstříkový soud doručené nosiče dat nevrací a po uplynutí šesti měsíců od doručení je skartuje.

Podle pokynů Ministerstva spravedlnosti ČR je pro správné zveřejnění účetní závěrky nutné, aby byla účetní závěrka podepsána statutárním orgánem a byla tvořena právě jedním PDF souborem. Není tedy možné rozdělit jednu listinu do více souborů ani spojit více listin do jednoho souboru. Dále je vhodné, aby byl soubor vytvořen raději převodem ze vstupních textových dokumentů, než aby byl získán jako grafický obraz (např. skenování). PDF listiny je dále možno ověřit zaručeným elektronickým podpisem. PDF soubory do celkové velikosti 8 MB na jedno podání lze předat ke zveřejnění pomocí elektronické pošty, větší dokumenty je třeba předat na datovém nosiči CD. Elektronické podání ale soud přijme jen v případě, že je opatřeno zaručeným elektronickým podpisem. Účetní závěrka se ke zveřejnění vždy posílá příslušnému rejstříkovému soudu.

Kontrola zveřejňování účetních závěrek

Průzkum v obchodním rejstříku provedený v minulém roce zjistil, že více jak 50 % společností nezveřejňuje účetní závěrky. Důvodem je většinou obava z odhalení informací o společnosti konkurenci nebo z jejich případného zneužití. Obchodní rejstřík je veřejným seznamem,

a je tedy veřejně přístupný. Důvodem je ochrana podnikatelů před uzavíráním kontraktů s předluženými nebo jinak nedůvěryhodnými partnery. Obchodní rejstřík dává každému možnost ověřit si finanční situaci obchodního partnera ještě před uzavřením kontraktu. Toto samozřejmě platí jen v případě, že účetní jednotka zveřejňuje v souladu se Zákonem svou účetní závěrku. Za nesplnění povinnosti zveřejnit účetní závěrku a případně i výroční zprávu stanoví § 37 Zákona pokutu ve výši až 3 % hodnoty aktiv celkem. Nesplnění povinnosti zveřejnit účetní závěrku může být sankcionováno také přímo rejstříkovým soudem. Ten může uložit pořádkovou pokutu do 20 tisíc Kč v případě, že obchodní společnost nezveřejní účetní závěrku ani na výzvu soudu.

Až do nedávné doby nebyla kontrola zveřejnění účetních závěrek ve sbírce listin věnována velká pozornost. Nebyl ani znám případ, kdy by za nezveřejnění účetní závěrky byla udělena sankce. Po zveřejnění průzkumu zmíněného výše se ale situace změnila. Ředitel České daňové správy prohlásil, že se správci daní v nejbližší době zaměří na kontrolu zveřejnění účetních závěrek ve sbírce listin obchodního rejstříku. Rovněž rejstříkové soudy začaly vyvíjet zvýšenou aktivitu. Některé rejstříkové soudy dokonce volají po změně legislativní úpravy. Podle jejich návrhu by nedodržování povinnosti ukládat stanovené listiny do sbírky listin mělo být důvodem pro zrušení obchodní společnosti z moci úřední.

Zveřejnění účetních závěrek a dalších dokumentů ve sbírce listin obchodního rejstříku patří mezi naše služby. Budete-li chtít zařadit zveřejnění účetní závěrky a případných dalších dokumentů, neváhejte se na nás obrátit.



Bc. Jan Vácha, jan.vacha@fucik.cz

Odborný rozvoj zaměstnanců a vliv na daň z příjmů

S příchodem září vycházejí nabídky kurzů a školicích programů specializovaných společností pro období 2011/2012, proto bychom vám rádi zrekapitulovali druhy odborného rozvoje zaměstnanců a daňové dopady tohoto vzdělávání.

Odborný rozvoj zaměstnanců je vymezen v § 227 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce (dále jen „Zákoník práce“). Odborným rozvojem zaměstnanců se zejména rozumí **zaškolení a zaučení, odborná praxe absolventů škol, prohlubování či zvyšování kvalifikace** zaměstnanců.

O **zaškolení či zaučení** zaměstnance se jedná především v případě nastoupení nového zaměstnance do zaměstnání bez kvalifikace či přeřazení stávajícího zaměstnance na jinou

práci. Zaměstnavatel má v obou případech zákonnou povinnost zaměstnance na tuto práci zaškolení a poskytnout zaměstnanci mzdu či plat.

V případě, že novým zaměstnancem se stane absolvent školní instituce mající charakter středoškolského či vysokoškolského vzdělávání, tzn. celková doba zaměstnancovy odborné praxe nedosáhla dvou let od ukončení studia, je zaměstnavatel povinen tuto **odbornou praxi absolventovi** zajistit a poskytnout mu mzdu.

Prohlubováním kvalifikace zákon rozumí její průběžné doplňování, udržování či obnovování za účelem lepšího výkonu sjednané práce. Prohlubováním kvalifikace však není změněna její podstata. Povinnost prohlubování kvalifi-

(Pokračování na stránce 3)

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


Fučík & partneři
www.fucik.cz

Firma Fučík & partneři s vámi ráda projedná otázky a záležitosti vyplývající z informací obsažených v newsletteru FM. Naše informace jsou všeobecné a nemohou nahradit odborné poradenství.

(Pokračování ze stránky 1)

pil dne 31. 5. 2011 tento Protokol v platnost. Jeho ustanovení se začnou provádět v praxi od 1. 1. 2012. Protokol bude dle informace Mi-



nisterstva financí publikován v nejbližší době.

Protokol byl sjednán proto, že se ve vzájemných vztazích mezi oběma zeměmi v současné době uplatňuje Smlouva, která vstoupila v platnost 15. 1. 1998 (vyhlášena pod č. 31/1998 Sb.),

kteřá již plně nevyhovovala vzájemným potřebám. V rámci Protokolu došlo zejména k upřesnění termínů při určování rezidentství a upřesnění vzniku stále provozovny u služeb, které jsou na území druhého státu vykonávány déle než šest měsíců ve 12měsíčním období. Dále byly upraveny definice u dividend, úroků a licenčních poplatků a změněny některé sazby: snížena sazba při zdanění dividend z 10 % na 5 % (při minimálním podílu na společnosti ve výši 25 %) a sjednocena sazba pro všechny licenční poplatky na 5 %. Protokol má nově zajistit i nediskriminaci stálých provozoven a rozšířenou vzájemnou výměnu informací ve vztahu k daním všeho druhu a pojmenování.

Protokol ke Smlouvě mezi Českou republikou a Belgickým královstvím o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a z majetku

Dne 15. 3. 2010 ministři financí obou zemí v Bruselu podepsali Protokol ke Smlouvě, která je v platnosti od 24. 7. 2000 (vyhlášena pod č. 95/2000 Sb.m.s.). Jeden Protokol byl sjednán již při podpisu této Smlouvy. V roce 2009 belgická strana navrhla, aby byl sjednán Protokol nový, který by odrážel nové trendy ve vzájemné výměně informací – viz článek 26 Smlouvy. Ratifikováním tohoto Protokolu dojde mimo jiné k prolomení bankovního tajemství, kdy belgická strana získá oprávnění zjišťovat od bank a dalších finančních institucí informace nezbytné pro výměnu daňových informací pro svoji daňovou správu. Ustanovení protokolu se začnou provádět v daňovém

(Pokračování na stránce 3)

	Bankovníctví ve spolupráci s Ness Technologies pořádá čtvrtou ze série uzavřených moderovaných diskuzí BusiNesStudio OSOBNOSTI URČUJÍ KVALITU DISKUZE! 20. 10. 2011 Česká bankovní asociace ...tentokrát o řízení firemní výkonnosti na téma Performance management Více informací na emailu marketing.dot@economia.cz	 www.ness.com/cz První volba při řešení business problému
---	---	--

(Pokračování ze stránky 2)

kace je jednak na straně zaměstnance, který je povinen si takto svou kvalifikaci udržovat, tak na straně zaměstnavatele, který je oprávněn vyslat zaměstnance na školení či studium, popřípadě může požadovat prohloubení kvalifikace i u jiné právnické či fyzické osoby. **Prohlubování kvalifikace se považuje, stejně jako zaškolení a odborná praxe, za výkon práce,** za který zaměstnanci přísluší mzda či plat.

O **zvýšení kvalifikace** se bude jednat v případě, že zaměstnanec získá kvalifikaci, rozšíří či změní hodnotu kvalifikace. Zvyšováním kvalifikace je studium, vzdělávání, školení nebo jiná forma přípravy k dosažení vyššího stupně vzdělávání v souladu s potřebou zaměstnavatele. Zákoník práce v § 232 vymezuje i právo zaměstnance na studijní volno s náhradou mzdy nebo platu, a to ve výši průměrného výdělku. Toto ustanovení není dotčeno, pokud je mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem uzavřena dohoda na vyšší či další práva zaměstnance spojená se zvyšováním kvalifikace. Avšak je nutno podotknout, že mimo studijní volno **není zvýšení kvalifikace výkonem práce**, a pokud vzdělávání zasahuje do pracovní doby, je to vyhodnoceno jako překážka výkonu práce na straně zaměstnance.

Daňová uznatelnost nákladů na odborný rozvoj zaměstnanců a provoz vzdělávacího zařízení z pohledu zaměstnavatele je upravena v § 24 odst. 2 písm. j) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen zákon o daních

z příjmů). Zákon o daních z příjmů nerozlišuje jednotlivé typy odborného rozvoje zaměstnanců a podmínkou uznatelnosti nákladů na provoz vlastních vzdělávacích zařízení, výdajů spojených s odborným rozvojem zaměstnanců nebo rekvalifikace zaměstnanců je, aby vzdělávání souviselo s předmětem činnosti zaměstnavatele.

Daňová problematika z pohledu zaměstnance je poněkud složitější než v případě zaměstnavatele. Na straně zaměstnance je nutno rozlišovat **peněžitá plnění a nepeněžitá plnění** související s odborným rozvojem zaměstnance. V případě, že zaměstnanec obdrží od zaměstnavatele **peněžitá plnění** (jedná se například o situaci, kdy si zaměstnanec uhradí školení sám a následně si nechá toto školení proplatit od zaměstnavatele), je toto plnění **považováno za zdanitelný příjem**, který se započítává do příjmů ze závislé činnosti a je taktéž zahrnut do výpočtu pojistného na sociální a zdravotní pojištění. Naproti tomu pokud zaměstnanec obdrží od zaměstnavatele **nepeněžitá plnění** (to znamená, že zaměstnavatel hraď školení přímo poskytovateli školení nebo školení zaměstnavatel sám provádí), je toto **plnění osvobozeno od daně z příjmů ze závislé činnosti** a nezahrnuje se do výpočtu pojistného na sociální a zdravotní pojištění.



Karolina Vernerová

karolina.vernerova@fucik.cz

Odpis cizoměnové pohledávky a závazku

Dne 13. 6. 2011 Národní účetní rada (www.nur.cz) schválila Interpretaci I-21 vztahující se k odpisu cizoměnové pohledávky a závazku. V tomto článku vás s obsahem této Interpretace krátce seznámíme.

Národní účetní rada (dále „NÚR“) je nezávislá odborná instituce určená k podpoře odborné způsobilosti a profesní etiky při rozvoji účetních profesí a v oblasti metodiky a financování. Jejím hlavním posláním je spolupráce se zákonodárnými institucemi na tvorbě legislativy a souvisejících norem se zaměřením na účetnictví. NÚR vydává Interpretace vyjadřující její odborný názor k určitým tématům. Úsilím NÚR je jednotné a vhodné používání zákona o účetnictví a ostatních právních předpisů. Je nutné zdůraznit, že tyto interpretace nejsou právně závazným stanoviskem. Nejnovější **Interpretace (I-21)** se vztahuje k odpisu

cizoměnové pohledávky a závazku. Interpretace řeší problém, kdy účetní jednotka eviduje v běžném období v účetnictví pohledávku v cizí měně. K rozvahovému dni stejného účetního období přepočítá účetní jednotka tuto pohledávku kurzem ČNB. V následujícím roce rozhodlo vedení společnosti o odpisu této pohledávky. Otázkou je, **kdy dochází** v případě odpisu pohledávky **k okamžiku uskutečnění účetního případu, jakým kurzem má být odpis pohledávky zaúčtován a zda při tomto postupu vznikají kurzové rozdíly**.

Problematickou **okamžiku uskutečnění účetního případu** se zabývá Český účetní standard (dále jen „ČÚS“) číslo 001 (Účty a zásady účtování na účtech). V tomto standardu je uvedeno, že okamžikem uskutečnění účetního případu je den, ve kterém dojde ke splnění

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

období začínajícím 1. 1. kalendářního roku následujícího po roce, ve kterém Protokol vstoupí v platnost, nebo později. V tuto chvíli je Protokol v obou státech podroben standardnímu legislativnímu procesu.

Protokol ke Smlouvě mezi Českou republikou a Uzbekskou republikou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a z majetku

Ministerstvo financí koncem srpna předložilo vládě ke schválení Protokol, který bude tvořit nedílnou součást smlouvy o zamezení dvojímu zdanění mezi Českou republikou a Uzbekistánem. Ve vzájemných daňových vztazích mezi Českou republikou a Uzbekistánem se v současné době uplatňuje Smlouva, která vstoupila v platnost dne 15. 1. 2001 (vyhlášena pod č. 28/2001 Sb.m.s.). Vzhledem k tomu, že na základě průzkumu provedeného v České republice mezi územními finančními orgány vyplynula potřeba tuto smlouvu rozšířit, Česká republika uzbekské straně oficiálně navrhla sjednání doplňujícího Protokolu k uvedené bilaterální smlouvě.

Na expertní úrovni se podařilo tento Protokol dojednat během jediného kola jednání v březnu 2011.



Máte-li o tuto problematiku zájem, neváhejte nás kontaktovat.

Ing. Daniela Císařovská

daniela.cisarovska@fucik.cz

Na kolik nás přijde soudní spor?

Dne 22. 7. 2011 vyšla ve Sbírce zákonů novela zákona o soudních poplatcích – zákon č. 218/2011 Sb. (dále jen „zákon o soudních poplatcích“). Zákon již vstoupil v účinnost od 1. 9. 2011, ale některá ustanovení budou účinná až od 1. 1. 2012 (viz část VI).

Změna spočívá převážně ve zvýšení soudních poplatků. Důvodem je především zvýšení nákladů na provoz soudů, ale také regulační a preventivní funkce – zamezit podávání účelových a zbytečných žalob.

Záměrem novely bylo také přehodnocení jednotlivých osvobození od soudních poplatků i položek v sazebníku, dále posílit motivaci účastníků ke snaze o smírné řešení sporů s možností poplatkového zvýhodnění. Dalším důvodem bylo vyřešit otázku soudního poplatku za návrh na vydání elektronického platebního rozkazu.

Protože položka č. 1 (návrh na zahájení občanského soudního řízení – peněžitá plnění) reflektovala stav cca před 50 lety, došlo k její úpravě. Změna se týká jednak úpravy rozmezí jednotlivých položek a dále výše poplatku

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

dodávky, platbě závazků, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím ze zákona, Vyhlášky, ČÚS a ze zvláštních právních předpisů nebo z *vnitřních pravidel účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly případně účetní jednotka má k dispozici potřebné doklady tyto skutečnosti dokumentující* ... Z této definice lze dovodit, že okamžikem účetního případu je datum, kdy vedení účetní jednotky rozhodlo o odpisu dané pohledávky. Je vhodné, aby tento postup (pravidlo) byl upraven ve vnitřních předpisech účetní jednotky.

Podle zákona o účetnictví účetní jednotky **oceňují majetek a závazky** (to platí i pro majetek a závazky vyjádřené v cizí měně) *k okamžiku uskutečnění účetního případu* a ke konci rozvahového dne či k jinému okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje. Účetní jednotka je povinna k okamžiku uskutečnění účetního případu evidovanou pohledávku přecenit.

Metoda kurzových rozdílů je upravena Vyhláškou. Zde je uvedeno, že *kurzové rozdíly vznikající při ocenění majetku a závazků uvedených v zákoně o účetnictví (jednotlivé majetky a závazky vyjádřené v cizí měně) k okamžiku uskutečnění účetního případu*, ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka, *se účtují na vrub účtů finančních nákladů nebo ve prospěch účtů finančních výnosů*.

Zároveň v ČÚS č. 006 (Kurzové rozdíly) je uveden výčet případů **zejména** považovaných za uskutečnění účetního případu, při kterých kurzové rozdíly vznikají. Jedná se např. o úhradu závazku a inkaso pohledávky, vzájemné započtení pohledávky atd. Důležité je, že se jedná o demonstrační výčet, nikoliv o taxativní. Současně je nutné se podívat na taxativní výčet plnění, kdy kurzové rozdíly nevznikají. Je to při oznámení o změně věřitele u dlužníka a u věřitele v případě, že za jeho dlužníka bude plnit dlužník jiný; při dohodě o změně zahraničních měn pro úhrady nebo inkasa bez pohybu peněžních prostředků, s výjimkou změny na Kč; při splácení peněžitých vkladů do obchodních společností a družstev.

Z výše uvedeného lze shrnout, že ke dni rozhodnutí vedení společnosti o odpisu pohledávky je nutné evidovanou pohledávku přecenit. K tomuto přecenění se použije účetní kurz stanovený ve vnitřních předpisech účetní jed-

notky (např. denní kurz, pevný kurz atd.). Vzniklý kurzový rozdíl bude posléze součástí kurzových ztrát (náklad společnosti) či součástí kurzových zisků (výnosy společnosti).

Výše uvedené závěry platí nejen pro pohledávky, ale také pro závazky v cizí měně.

Příklad: Společnost ABC eviduje ve svém účetnictví pohledávku ve výši 100 tisíc EUR (např. na účtu 311 – odběratel). K rozvahovému dni (např. 31. 12.) společnost v rámci účetní závěrky přecenila kurzem ČNB 25 Kč/EUR, tzn. k 31. 12. eviduje tuto pohledávku ve výši 2,5 mil. Kč (v tomto příkladě nejsou počítány kurzové rozdíly vzniklé v běžném účetním období z titulu rozdílu mezi hodnotou pohledávky ke dni vzniku a k rozvahovému dni). V následujícím roce (např. dne 24. 5.) rozhodlo vedení společnosti o odpisu této pohledávky. Účetní jednotka má ve svém interním předpise stanovené, že pro přepočtení cizí měny na českou měnu používá denní kurz a že dnem uskutečnění účetního případu při odpisu pohledávek je den rozhodnutí vedení společnosti o této skutečnosti. Společnost tak k 24. 5. přecení tuto pohledávku kurzem 24 Kč/EUR, tzn. hodnota pohledávky v české měně je 2,4 mil. Kč.

Postup účtování účetních případů:

1. Zaúčtování odpisu pohledávky ve výši 2,4 mil. Kč – zápisem MD 546 (odpis pohledávky) Dal 311 (odběratel)

2. Zaúčtování kurzového rozdílu ve výši 100 tisíc Kč (kurzová ztráta) – zápisem MD 563 (kurzové ztráty) Dal 311 (odběratel)

Hodnota vzniku kurzových rozdílů (zisku či ztráty), jak je patrné, je ovlivněna pohybem kurzu české měny vůči zahraniční měně. Pokud bude společnost uvažovat o odpisu pohledávek či závazků, je vhodné sledovat vývoj kurzu příslušné měny, aby co nejméně na této transakci trápila.

Popsali jsme obsah Interpretace I-21 vydaný NÚR. Pokud vás toto téma blížeji zajímá např. ve spojitosti s daňovým vyhodnocením odpisu pohledávek či závazků, rádi vám poskytneme účetní a daňové poradenství v této oblasti.



Ing. Petra Čechová

petra.cechova@fucik.cz

Zdroj:
Národní účetní rada (Interpretace I-21)
Zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví,
ve znění pozdějších předpisů
Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
České účetní standardy

(Pokračování ze stránky 3)

(úprava procentní i výše jednotlivé částky). Nově je položka rozdělena do tří různých kategorií (rozmezí do 20 tisíc Kč; 20 tisíc až 40 mil. Kč; >40 mil. Kč).

U těchto položek dochází k nárůstu soudních poplatků, kde například v druhém rozmezí (20 tisíc až 40 mil. Kč) je nově navýšena sazba o 1 % z této částky.



Novela zákona o soudních poplatcích dále nově upravuje vrácení zaplaceného poplatku v případě schválení

smíru před samotným rozhodnutím o věci (tzv. meritorní rozhodnutí). V tomto případě se z účtu soudu vrací zaplacený poplatek snížený o 20 %, nejméně však o 1000 Kč. Stejná úprava bude platit i v případech zpětvzetí (před novelou se poplatek vracel celý).

Poplatek podle novelizovaného sazebníku je nově vybírán v částce nejvýše 2 mil. Kč.

Pro podnikatele je další změnou nárůst poplatku za zápis akciové společnosti do obchodního rejstříku, kde se zvyšuje soudní poplatek z částky 5000 na 12 tisíc Kč. Zvyšuje se i poplatek za zápis podnikatele do obchodního rejstříku (s výjimkou a.s.) z částky 3000 na 6000 Kč a na dvojnásobek částka za změnu nebo doplnění zápisu u podnikatele (2000 Kč).

Naopak nově nebude zpoplatněn výmaz z obchodního rejstříku podnikatele (dříve 3000 Kč) a činí se tento úkon bezplatným, neboť navrhovatelé ve většině případů nemají žádné nebo jen minimální finanční prostředky.

Návrh na smířčí řízení zůstane i nadále osvobozen od poplatku.

Za návrh na vydání elektronického platebního rozkazu do částky 20 tisíc Kč bude činit nově soudní poplatek částku ve výši 800 Kč a nad 20 tisíc Kč to budou 4 % z této částky.

Závěr

Předpokládá se, že novela zákona o soudních poplatcích zvýšením sazeb soudních poplatků přinese zvýšení příjmů státního rozpočtu o cca 300 až 400 mil. Kč. Počítá se s tím, že posílí ambice regulační a preventivní funkce soudních poplatků, bude motivovat účastníky sporu řešit spory mimosoudní cestou a celkově přispěje k menšímu zatížení justice a celkovému zkrácení délky soudního řízení.



Jan Tahal

jan.tahal@fucik.cz



7th INTERNATIONAL
COACHING CONFERENCE



ARE YOU READY FOR CHANGE?
MAXIMIZE YOUR POTENTIAL!

COACHING AND LEADERSHIP IN TURBULENT TIMES

OCTOBER 13, 2011, PRAGUE, BILINGUAL www.koucinkcentrum.cz/konference-2011



Sir John Whitmore
GB



Dr. Bob Krieger
USA



Prof. Philippe Rosinski
BELGIUM