

Odpovědnost auditora a účetní jednotky

Účetnictví představuje významný zdroj informací pro jednotlivé účetní jednotky i pro státní orgány a další uživatele ekonomických informací. Vzhledem k tomu jsou práva a povinnosti při vedení účetnictví upraveny zákonem a dalšími prováděcími předpisy. Zákon o účetnictví ukládá povinnosti účetním jednotkám, které zahrnují právnické osoby se sídlem na území České republiky, zahraniční osoby, které na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost, organizační složky státu a některé fyzické osoby.

Povinnosti účetních jednotek podle zákona je vést účetnictví, a to tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Základní povinnost účetní jednotky je tedy vztažena k účetní závěrce, která je rozhodujícím výstupem účetnictví a podává informace o účetní jednotce. Zákon dále stanoví povinnosti při vedení účetnictví, tj. při účtování jednotlivých operací v průběhu účetního období. Povinnosti účetních jednotek je vést účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. Účetnictví účetní jednotky je považováno za správné, je-li vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy a neobchází jejich účel. Zákon dále stanoví povinnosti účetních jednotek v souvislosti se sestavením účetní závěrky, jejím ověřením, zveřejněním a úschovou.

Za vedení účetnictví v souladu s předpisy odpovídá účetní jednotka. Za vedení účetnictví je odpovědný statutární orgán účetní jednotky. Vnitřní předpisy účetní jednotky potom stanoví odpovědnost konkrétních osob za vedení účetnictví v rámci účetní jednotky. V tomto případě však již jde o úpravu vnitřních poměrů a zpravidla i odpovědnost podle pracovněprávních předpisů. Účetní jednotka odpovídá za vedení účetnictví a odpovědnosti se nezbaví ani v případě, že pověřil vedením účetnictví jinou právnickou nebo fyzickou osobou. V tomto

případě však má možnost postihu vůči osobě, která jí vede účetnictví, v případě, že účetní jednotce vznikla škoda v souvislosti s vedením účetnictví.

Odpovědnost účetní jednotky za vedení účetnictví vyplývá z předpisů občanského práva, správního práva i trestního práva. Právní předpisy stanoví sankce v souvislosti s porušením předpisů pro vedení účetnictví.

V občanskoprávní oblasti přicházejí v úvahu případy odpovědnosti za škodu způsobenou akcionářům nebo společníkům nebo věřitelům v souvislosti s nesprávnou účetní závěrkou, na jejíž údaje se uvedené osoby spoléhaly při svém rozhodování. Tyto případy zřejmě nejsou příliš časté, ale může jít o škodu v souvislosti se stanovením ceny prodávaných akcií, škody v souvislosti s rozhodováním dodavatelů o uskutečnění dodávek a podobně. Uplatnění náhrady škody by však bylo náročné z hlediska dokazování a muselo by být vymáháno soudně.

Z předpisů správního práva obsahuje možné sankce vyplývající z odpovědnosti účetní jednotky za účetnictví zejména zákon o účetnictví. Zákon stanoví pokuty účetní jednotce, pokud nevede účetnictví, nesestaví účetní závěrku nebo nevyhotoví výroční zprávu, sestaví neúplnou účetní závěrku, nenechá účetní závěrku nebo výroční zprávu ověřit auditorem, nezveřejní účetní závěrku nebo výroční zprávu, poruší povinnost uschovávat účetní záznamy, uvede nepravdivé nebo zkreslující údaje nebo vede účetnictví nesprávně. Podle zákona o účetnictví je účetnictví správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právními předpisy ani neobchází jejich účel. Z toho vyplývá možnost uložit pokutu za jakékoliv porušení předpisů s odkazem na dopady do účetnictví a jeho nesprávnost. Pokuty nejsou stanoveny pevnou částkou, ale jejich výše pro účetní jednotku se odvíjí od hodnoty aktiv. Pokuty je možno uložit až do výše 6 % hodnoty aktiv.

(Pokračování na stránce 2)

FINANČNÍ MANAGEMENT

vás zve na

II. výroční konferenci

EXCELLENCE IN FINANCE

– nejlepší praxe v oblasti finančního řízení v České republice a na Slovensku

18. a 19. října 2006

v Hotelu AMBASSADOR, Praha

Více informací na: www.cfoclub.cz

Svoboda usazování společností

Svoboda usazování zahrnuje především právo zahajovat a provozovat samostatnou výdělečnou činnost v jiném členském státě stejně jako právo zřizovat podniky, pobočky či dceřiné společnosti na území jiného členského státu za podmínek stanovených pro vlastní státní příslušníky, tj. zjednodušeně řečeno právo zvolit si místo svého podnikání. Samozřejmě že tato svoboda není neomezená, neboť při usazování se v kterémkoliv státě je třeba respektovat právní předpisy tohoto státu. Jednotlivé členské státy však též musejí při přijímání svých vnitrostátních předpisů respektovat zákaz diskriminace a zákaz omezujících opatření, určujících rozsah svobody usazování.

Více se dočtete v článku JUDr. Pavly Staviňohové „Svoboda usazování společností“ v *Právním rádci* 9/2006, který vyjde 27. září. Ukázkové číslo zdarma si můžete objednat na www.ManagerWeb.cz.

DAŇOVÝ KALENDAŘ – ZÁŘÍ / ŘÍJEN

25. 9.

DPH – podání přiznání a zaplacení daně za srpen

Spotřební daň – platba spotřební daně z lihu za červenec 2005

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

2. 10.

Daň z příjmů

a) odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za srpen

b) odvod částek zajištění daně za srpen

Daň z nemovitostí – 3. splátka na daň (poplatníci s daňovou povinností vyšší než 1000 Kč s výjimkou poplatníků samostatně provozujících zemědělskou výrobu a chov ryb)

HRM
CONFERENCE 106

Hotel President Praha, 31. 10. 2006

Odborná konference o managementu lidských zdrojů

Vyhlášení
výsledků ocenění
HR MANAGER
ROKU 2006

SPOLÉČNÝ PROJEKT:

economia

MEDIÁLNÍ PARTNER:

Časopis

HRM
CENTRUM EKONOMICKÉHO ZPRÁVĚNÍ

„Jak udržet kvalitní (klíčové) zaměstnance?“

Info & On-line registrace: www.hrevent.cz

(Pokračování ze stránky 1)

Výše pokuty se tedy nestanovuje na základě závažnosti následků, ale je závislá na velikosti účetní jednotky. Takový princip je dosti neobvyklý a zřejmě bychom našli dostatek důvodů pro to, že je i v rozporu s dobrými mravy.

Na rozdíl od předpisů správního práva jde v oblasti trestního práva o trestnost deliktů způsobených úmyslně. Trestní zákon obsahuje mimo jiné skutkovou podstatu trestného činu zkreslování údajů o stavu hospodaření a jmění, která se vztahuje na nevedení účetnictví, zkreslování účetnictví nebo zničení nebo zatajení účetních knih, zápisů nebo jiných dokladů. Tyto činy jsou trestné pouze v případě, že je pachatel prokázán úmysl.

Za vedení účetnictví a za účetní závěrku je odpovědná účetní jednotka. Odpovědnost auditora se vztahuje k výsledkům jeho činnosti, to je ke zprávě auditora. Auditorskými službami se podle zákona o auditorech rozumí zejména ověřování účetních závěrek nebo konsolidovaných účetních závěrek a výročních zpráv nebo konsolidovaných výročních zpráv, ale i ověřování dalších skutečností. O výsledku své práce vydává auditor zprávu, která obsahuje jeho hodnocení ověřovaných dokumentů nebo skutečností.

V oblasti občanskoprávní odpovídá auditor a auditorská společnost za škodu, která byla způsobena v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Jde o škodu, která vznikla

uživatelům výstupů práce auditora tím, že se spolehlí na správnost zprávy auditora. To však předpokládá, že uživatelé jsou schopni správně interpretovat závěry zpráv auditora a jsou schopni definovat a vyčíslit způsobenou škodu. Odpovědnost v této oblasti by mohla být v mnoha případech společná s vedením účetní jednotky, resp. mohla by vzniknout možnost zpětného postihu účetní jednotky ze strany auditora nebo auditorské společnosti.

Trestněprávní odpovědnost auditora je vázána na úmysl. Trestní zákon obsahuje skutkovou podstatu trestného činu vystavení nepravdivého potvrzení, kterého se dopustí mimo jiné i auditor vydáním nepravdivé zprávy o finanční situaci nebo majetkových poměrech. Tento čin je však trestný pouze v případě prokázání úmyslu, to je v případě, že auditor vydal nepravdivou zprávu s úmyslem ovlivnit uživatele nebo věděl, že jeho zpráva může ovlivnit uživatele a byl s tím srozuměn.

Odpovědnost účetní jednotky za vedení účetnictví a za účetní závěrku je podstatně širší než odpovědnost auditora. Je to pochopitelné vzhledem k tomu, že z hlediska vedení účetnictví je účetní jednotka tím rozhodujícím subjektem. Odpovědnost auditora nemůže být vztahena k jiným činnostem než k výsledkům jeho práce.

JUDr. Antonín Husák

Člen Rady Komory auditorů ČR

IBAN: zasílání bezhotovostních plateb na FÚ a CÚ

MF zveřejnilo informaci k zajištění bezproblémového placení daní na účty finančních úřadů a celních úřadů při mezinárodním bezhotovostním platebním styku. Při každé platbě musí být uvedeno, na kterou daň je platba určena. Správné určení platby a její správné nasměrování v tomto smyslu znamená zaplatit daň na správný bankovní účet správce daně místně příslušného pro danou daň a daného poplatníka nebo plátce daně.

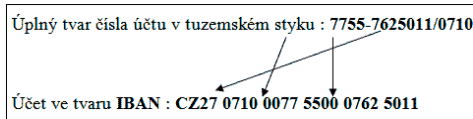
Čísla bankovních účtů finančních a celních úřadů jsou variabilní a jejich platný seznam je uveřejněn na webu České daňové správy – <http://cds.mfcr.cz>.

V rámci mezinárodního platebního styku se zahraničím je používán pro značení čísel bankovních účtů kód IBAN (International Bank Account Number), tj. mezinárodní číslo bankovního účtu. Pro každý jednotlivý stát je definována vlastní struktura s tím, že je pevně stanovena pozice, na které je uveden kód banky (popř. pobočky banky) a číslo účtu. IBAN může obsahovat číslice a velká písmena při maximálním počtu 30 znaků – kód banky a číslo účtu v rámci banky.

Standard stanovuje pro ČR mezinárodní formát čísla účtu takto:

- 2 znaky – kód země
- 2 znaky – kontrolní číslice (ochrana proti chybně zadanému číslu)
- 4 znaky – kód banky
- 6 znaků – PBÚ
- 10 znaků – číslo účtu (matrika FÚ/CÚ)

V písemném styku se uvádí IBAN po 4 znacích oddělené s mezerami, elektronicky se mezery neuvádějí.



Na internetové adrese České národní banky (www.cnb.cz/cz/platebni_styk/iban) je možné získat mnoho dalších informací, včetně možnosti vypočítat tvar IBAN zadáním položek:

- První část čísla účtu (= předčíslí)
- Druhá část čísla účtu (= vlastní číslo účtu)
- Kód banky (= 0710)
- nebo rozklíčovat kód IBAN na jednotlivé položky.

KRÁTCE

Evropská unie chce po Česku vyšší spotřební daň z piva

Evropská unie chce, aby Česká republika spolu s dalšími šesti státy zvýšila asi o pětinu spotřební daň z piva.



Z půllitru piva by tak stát vybral zhruba o 30 haléřů více než nyní. Vyplývá to z návrhu Evropské komise na zvýšení minimálních spotřebních daní na

alkohol. Daň by se měly zvýšit v letech 2008-2010. Českým pivovarníkům se návrh EU na zvýšení daně nelíbí.

Novinky v DPH vyplývající z novely Šesté směrnice

Dne 24. 6. 2006 byla vydána směrnice č. 2006/69/ES, kterou se mění Šestá směrnice upravující DPH v rámci EU. Hlavní změny by měly být s výjimkou dispozitivních ustanovení, jejichž zavedení není povinné, promítnuty do právní úpravy jednotlivých členských států do 1. 1. 2008.

U vybraných plnění mezi spřízněnými osobami může být v závislosti na rozhodnutí státu stanoven základ DPH na úrovni obvyklé ceny. Spřízněné mohou být osoby s rodinnými nebo úzkými osobními vazbami, osoby mající vztahy související s vedením podniků, vlastnické, členské, finanční nebo právní vazby, vztah mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem, popř. jeho rodinou. Novela obsahuje definici, co se považuje za cenu obvyklou.

Povinnost úpravy nároku na odpočet daně, která se podle § 78 zákona provádí u hmotného a nehmotného majetku při změně účelu jeho použití, může být rozšířena i na vybrané služby. Podmínkou je, aby měly stejný charakter jako investiční majetek, u něhož je úprava odpočtu prováděna.

Postup, kdy daň přiznává příjemce plnění (reverse charge), může být rozšířen na mnohem širší okruh plnění včetně tuzemských zdanitelných plnění. Například může jít o stavební, opravárenské, úklidové služby, dodání použitého materiálu, dodání zboží poskytovaného při realizaci záruky apod.

Francie změnila právní úpravu DPH

Od 1. 9. 2006 se změnila podmínky pro uplatňování francouzské DPH u plnění uskutečňovaných osobami, které nemají ve Francii sídlo či místo podnikání. Doposud měly při poskytování plnění s místem plnění na území Francie povinnost registrace k DPH ve Francii. Nově tato plnění přiznává odběratel v režimu reverse charge, pokud je osobou registrovanou k francouzské DPH. U osob poskytujících plnění výhradně zákazníkům registrovaným k francouzské DPH již nebude vznikat povinnost registrace k dani ve Francii.

- Firemní správa aktiv • Facility a fleet management
- Správa pohledávek

Čtete odborný časopis **Finanční Management**
Pro předplatitele časopisů HR Management, Moderní řízení
a Právní rádce sleva 30 %.



Ukázkové číslo ZDARMA na tel. 233 071 197 nebo www.ManagerWeb.cz.

economia
OBSAH ROZHODUJE

NÚR: Interpretace – Rezerva na splatnou daň

V minulých číslech Finančního Managementu jsme vás upozornili na činnost Národní účetní rady (dále NÚR) a seznámili jsme vás již se dvěma interpretacemi, které se týkaly dlouhodobého majetku. Vzhledem k tomu, že závěry schválených interpretací NÚR vám mohou napomoci k řešení nejasností v účetnictví, považujeme za vhodné vás se schválenými interpretacemi i nadále seznamovat. V tomto čísle FM tedy zveřejňujeme znění další schválené interpretace. Jde o interpretaci č. 3 – Rezerva na splatnou daň.

Rezerva na splatnou daň

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 Národní účetní rady a může být aplikována pouze v kontextu s Předmluvou NÚR k interpretacím českých účetních předpisů.

Odkaz: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, Vyhláška č. 500/2002 Sb., ČÚS 004 – Rezervy

Popis problému

1. Zákon o účetnictví ukládá účetním jednotkám ke konci rozvahového dne brát v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které jsou jim známy do okamžiku sestavení účetní závěrky. Jako jeden z nástrojů realizace tohoto ustanovení uvádí zákon rezervy a jmenovitě rezervu na daň z příjmů. Vyhláška rozvádí ustanovení v tom smyslu, že rezervy jsou určeny k pokrytí budoucích závazků či výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka. Český účetní standard jmenuje rezervu na daň z příjmů jako jednu z rezerv vykazovanou v rozvaze a konkretizuje způsob jejího účtování.

2. Z podstaty odhadu splatné daně vyplývá, že se jedná každopádně o závazek, v jehož případě nejsou pochybnosti ani o věřitele, ani o lhůtu splatnosti a účelu, ale pouze o výši závazku, která bude s konečnou platností stanovena až v daňovém přiznání. S ohledem na uvedené vlastnosti má takový závazek spíše povahu dohadné položky než rezervy. České účetní předpisy však tento závazek považují za rezervu a je pro něj vyhrazena samostatná položka v rozvaze.

3. Ani jeden z těchto účetních předpisů neřeší otázku, jak se má účetní jednotka při tvorbě rezervy na daň z příjmů zachovat v případě, že má k datu účetní závěrky již zaplacené zálohy na daň z příjmů. V souladu s Vyhláškou se rezerva na daň z příjmů vykazuje v případě, kdy okamžik sestavení účetní závěrky předchází okamžiku řádného vyčíslení daňové povinnosti.

4. Z uvedeného popisu problému vynikají následující otázky:

a) jaké povahy je odhad splatné daně a kde má být vykázán v rozvaze;

b) zda odhad splatné daně vykázat ve výsledovce vždy v plné výši;

c) zda odhad splatné daně kompenzovat v rozvaze s případnými zaplacenými zálohami na splatnou daň.

Řešení

5. Přestože charakteristiky odhadu splatné daně spíše napovídají, že se jedná o dohadnou položku, české účetní předpisy, které tato interpretace respektuje, považují tento závazek za rezervu a vyhrazení pro něj samostatnou položku rozvahy.

6. Předpokládaná částka splatné daně se účtuje vždy v plné výši jako náklad a vykáže se takto ve výsledovce.

7. Pokud účetní jednotka vykazuje k datu závěrky již zaplacené zálohy na splatnou daň, započítají se tyto zálohy proti rezervě na splatnou daň, a rezerva se tudíž vykáže jen ve výši nedoplatku splatné daně. V případě, že zaplacené zálohy na daň převyšují očekávanou splatnou daň, pak se rezerva na splatnou daň nevykáže a předpokládaný přeplatek z titulu zaplacených záloh na daň (rozdíl mezi zaplacenými zálohami a zaúčtovanou rezervou) se vykáže v aktivech společnosti jako pohledávka.

8. Detailní rozpis zaplacených záloh a vytvořené rezervy na splatnou daň se zveřejní v příloze k účetní závěrce.

Zdůvodnění řešení

9. Základní pravidlo pro tvorbu rezerv stanoví, že rezervy se vytvářejí na očekávané výdaje. V případě zaplacených záloh bude výdajem pouze rozdíl mezi těmito zálohami a daňovou povinností splatné daně vypočtené v daňovém přiznání. V případě přeplatku na zálohách nebude mít účetní jednotka výdaj, ale naopak pohledávku ve výši přeplatku oproti očekávané daňové povinnosti. V obou popsanych případech není adekvátní používat princip zákazu kompenzace.

10. Předpokládanou výši splatné daně je nutné zaúčtovat v plné výši tak, aby ve výsledovce v oddíle daně z příjmů byla vykázána předpokládaná daňová povinnost a tím také očekávaný disponibilní zisk.

11. Rezervu na splatnou daň je však věcně správně vykázat pouze ve výši nedoplatku na splatné dani. V případě přeplatku na zálohách není vykázání rezervy správné a přeplatek se vykáže jako pohledávka v aktivech společnosti. (Datum schválení této interpretace NÚR: 22. června 2005.)

Věříme, že i tato interpretace týkající se rezervy na daň z příjmů vám bude nápomocná v řešení výše uvedené problematiky. V dalších číslech Finančního Managementu vás budeme opět seznamovat s dalšími schválenými interpretacemi NÚR, které považujeme za důležité.

Ing. Petra Čapková

capkova@fucik.cz

MF spustilo daňový portál

Daňové subjekty mohou prostřednictvím této elektronické aplikace na stránkách České daňové správy nahlížet do svých osobních daňových účtů a zpracovávat podání adresovaná svému správci daně. V příštím roce by měly být služby daňového portálu rozšířeny.

Průměrná mzda – málo, či hodně?

Průměrná hrubá mzda vzrostla na 20 036 Kč. Evropské úrovni však čeští zaměstnanci zdaleka nedosahují – v přepočtu pobírají cca 714 eur, jejich němečtí kolegové třiapůlkrát více. ČR patří k zemím, kde je solidní pracovní síla laciná. S růstem českých platů hrozí odchod investorů. Proto řada odborníků radí investovat do nových technologií a do lidských znalostí, jako to udělalo například Irsko nebo Finsko. V ČR dvě třetiny lidí nedosáhnou průměrného platu. V řadě regionů nejsou výjimkou mzdy okolo 10 až 12 tisíc Kč, tj. 300 až 400 eur. Kdekoliv v západní Evropě by to byla hranice absolutní chudoby.

Administrativní úlevy živnostníkům

Na základě novely živnostenského zákona účinného od 1. 8. 2006 vykonává živnostenský úřad činnosti též jako centrální registrační místo, které při ohlášení živnosti nebo podání žádosti o přidělení živnostenského oprávnění přijímá též oznámení vůči správě sociálního zabezpečení, zdravotní pojišťovně, finančnímu úřadu a úřadu práce.

Úlevou je skutečnost, že nově si živnostenský úřad sám ověří, zda žadatel nemá daňové nedoplatky nebo nedoplatky vůči správě sociálního zabezpečení. Není tedy třeba předkládat doklady o neexistenci nedoplatků. Totéž platí i pro výpis z rejstříku trestů.

EU k finančním službám

Dne 12. 9. se v Bruselu uskutečnilo jednání Výboru EU pro finanční služby, který je složen ze zástupců ministerstev financí členských zemí. Pravidelně projednává strategické záležitosti finančních trhů EU ohledně regulace finančních služeb na evropské úrovni.

Informace o dani z příjmů FO pro účely státní sociální podpory

MF se dohodlo s MPSV na poskytování dodatečných informací z daňového řízení pro účely stanovení státní sociální podpory v souladu s § 24 odst. 6 písm. b) zákona o správě daní a poplatků. Především jde o informace, které se týkají poplatníků uplatňujících společné zdanění manželů. Dohodnutý postup předávání informací zajistí jejich přenos přímo mezi oběma resorty (převážně elektronicky) bez nutné součinnosti s daňovými subjekty, které jsou žadateli o dávky sociální podpory.

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



Fučík & partneři

www.fucik.cz

Judikát – změna v registru silničních vozidel

V tomto čísle Finančního Managementu bychom vás rádi informovali o usnesení Nejvyššího správního soudu ze dne 19. 1. 2006 sp. zn. 4 As 26/2003 – 59, jenž se zabýval problematikou změny v registru silničních vozidel v době dočasného vyřazení vozidla z tohoto registru.

Popis situace

Mezi kupujícím a prodávajícím byla uzavřena kupní smlouva o prodeji nákladního automobilu. Proávající podal žádost na bývalý okresní úřad o provedení změny v registru silničních vozidel, kde měl být vyznačen převod vozidla na jiného majitele do jiného okresu. Tato žádost byla zamítnuta a podle odůvodnění nebylo možno žádosti vyhovět proto, že vozidlo bylo dočasně vyřazeno z registru silničních vozidel. Po dobu dočasného vyřazení z registru, tedy do doby než bude režim ukončen, nelze v registru silničních vozidel ohledně tohoto dočasně vyřazeného vozidla provádět změny (viz § 13 odst. 3 zákona č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích).

V žalobě, kterou podal u krajského soudu, argumentoval prodávající tým, že nemožnost zapsat v době dočasného vyřazení z registru vozidlo na (kupujícího) nového vlastníka je omezením výkonu vlastnických práv (kupujícího) vlastníka vozidla.

Rozhodnutí krajského soudu

Krajský soud žalobu zamítl a v důvodech uvedl, že občanskoprávní dispozice vozidlem není předpisem veřejného práva dotčena a přechod vlastnického práva k vozidlu z prodávajícího na kupujícího není podmíněn zaznamenáním této skutečnosti do registru silničních vozidel. Jinak přisvědčil okresnímu úřadu, že v době vyřazení vozidla nelze změny vyznačovat.

Kupující podal proti tomuto rozhodnutí krajského soudu kasační stížnost k Nejvyššímu správnímu soudu, kde tvrdil, že i při dočasném vyřazení vozidla z registru zůstávají údaje o vozidle zachovány, byť v jiné části.

Rozsudek Nejvyššího správního soudu

Nejvyšší správní soud se vyjádřil, že je nesporné, že záznam o vlastníku vozidla v registru nemá občanskoprávní důsledky stran přechodu vlastnického práva a že registrace má pouze účinky z hlediska možnosti provozovat vozidlo na pozemních komunikacích. Až na určité velmi omezené výjimky je každý, kdo hodlá provozovat na území České republiky silniční motorové vozidlo nebo přípojně vozidlo, povinen vozidlo přihlásit k registraci u příslušného úřadu (§ 6 odst. 1 zákona č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích). Vlastníkem vozidla, ať již v registru vozidel registrovaného či nikoli, je tedy osoba, která je podle předpisů práva občanského (zejména § 132 občanského zákoníku) nabytá a má k vozidlu vlastnická práva, ať již vozidlo bylo či nebylo v okamžiku nabytí či pozbytí v registru evidováno.

Nový vlastník vozidla má v době trvání režimu dočasného vyřazení vozidla z registru možnost žádat o ukončení tohoto režimu podle § 13 odst. 4 zákona č. 56/2001 Sb. a po ukončení může podat žádost o zápis změny údajů v registru. Evidence vozidla v registru je aktem správního orgánu provedeným na základě zákona. Vedle tohoto rysu má evidence též povahu faktického zanesení a uchovávání určitých údajů v systematicky vedené evidenci.

Závěr

Závěrem bych chtěla zdůraznit, že po dobu dočasného vyřazení vozidla z registru silničních vozidel nelze ohledně tohoto vozidla provádět změny údajů v registru. Dále je třeba si uvědomit, že občanskoprávní dispozice vozidlem není předpisem veřejného práva dotčena a přechod vlastnického práva k vozidlu není podmíněn zaznamenáním této skutečnosti do registru silničních vozidel. Jinými slovy, přechod vlastnického práva při prodeji vozidla je uskutečněn, i když nedojde k přeregistraci vozidla.

Andrea Pavlátová

pavlatova@fucik.cz

Vláda schválila novelu zákona o spotřebních daních



Vláda schválila návrh změny zákona o spotřebních daních. Součástí této novely je též úprava sazeb spotřební daně z tabákových výrobků. Nová úprava souvisí se završením přechodného období dohodnutého při vstupu ČR do EU. U cigaret

platí přechodné období do 1. 1. 2008. V současné době činí pevná část spotřební daně u cigaret 73 haléřů za kus a procentní část 25 % z ceny. Od 1. 1. 2007 by tedy podle novely zákona měla daň být při současném kurzu eura 1,69 Kč za kus a 57 % z ceny.

Novela zákona o spotřební dani se týká rovněž úprav v oblasti daňového zvýhodnění biopaliv a začlenění zákona o barvení a značkování některých středních a těžkých plynových, těžkých topných a mazacích olejů do rámce zákona o spotřebních daních. Povinnost značkovat některé další minerální oleje a chemické výrobky bude z důvodu zamezení daňovým únikům další novinkou předkládaného zákona.

Šéf britských průmyslníků žádá nižší daně pro podniky

Podle prohlášení ředitele Konfederace britského průmyslu jsou britské firmy příliš zatížené daněmi a regulací v oblasti zisku a pracovních sil. Mnoho politiků podle něj nedokáže rozpoznat stěžejní roli podniků pro společnost, a vládní politika je tudíž příliš zatěžuje a znemožňuje jejich růst. Cílem by měla být ekonomika s fungujícím volným obchodem, nízkým zdaněním a vysokou úrovní znalostí, nikoliv ochrannářská politika s vysokou nezaměstnaností a vysokými daněmi. Tolik z inspirování projevu Richarda Lamberta.

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• Částka 143, rozeslaná 18. 9. 2006

442. Vyhláška, kterou se stanoví struktura informací zveřejňovaných o povinném subjektu způsobem umožňujícím dálkový přístup



POINT CONSULTING

Zveme Vás na certifikovaný cyklus seminářů

FINANČNÍ AKADEMIE

- Nová koncepce finančního řízení 24.-25.10.06, Praha
- Moderní měření finanční výkonnosti 23.-24.11.06, Praha
- Finanční plánování a reporting 12.-13.12.06, Praha

Přednášející z praxe: T-Mobile • Unipetrol • Škoda Auto • Papirus • Vegacom • aj.

- Praktické příklady
- Ucelené vzdělání
- CERTIFICATE IN FINANCE

Více informací naleznete na www.point-consulting.cz – portál pro controlling a finanční řízení