

Kurzové rozdíly při úhradách (inkasu) pohledávek

V praxi se v oblasti úhrad pohledávek stává, že zákazníci v některých případech uhradí svůj závazek na devizový účet věřitele v českých korunách, nebo naopak platbu v cizí měně provedou na korunový účet věřitele. V takovém případě provede banka přepočtení uhrazené částky aktuálním kurzem, čímž zpravidla vznikne rozdíl v uhrazené částce oproti fakturované „korunové“ částce.

Pro správné vyhodnocení výše popsané situace je nutné v první řadě jednoznačně určit, zda se jedná o pohledávku v českých korunách, nebo v cizí měně. Fakt, že je na faktuře pro účely daňových povinností z titulu daně z přidané hodnoty vyčíslena fakturovaná částka v českých korunách s dopočítáním daně z přidané hodnoty na výstupu, je pro účely posouzení, zda se jedná o pohledávku v českých korunách, či cizí měně, irrelevantní.

Závisí na dohodě mezi smluvními stranami, v jaké měně si budou společností vzájemně fakturovat. Na základě tohoto ujednání by o vzniklé pohledávce mělo být také účtováno. Pohledávky v cizí měně by v souladu s ustanoveními zákona o účetnictví a českými účetními standardy měly být evidovány na zvláštním analytickém účtu a měly by být konci rozvahového dne, příp. k jinému okamžiku, ke kterému je sestavována účetní závěrka, přeceněny aktuálním kurzem na české koruny.

V zásadě lze však říci, že rozhodující pro posouzení, zda se jedná o pohledávku v cizí měně, je dohoda mezi jednotlivými stranami transakce, v jaké měně bude fakturováno a následně placeno, tzn. jaká částka a měna je uvedena v části faktury „K úhradě“.

V případech, kdy se jedná o pohledávku v českých korunách, která je uhradena dlužníkem v jiné měně na korunový účet věřitele, a banka provede přepočtení aktuálním bankovním kurzem, nevzniká kurzový rozdíl. Věřitel by měl vždy obdržet fakturovanou částku ve fakturované měně.

Pokud se částka připisovaná na účet věřitele nerovná částce pohledávky, jedná se o přeplatek (pokud je částka vyšší) nebo nedoplatek (pokud je částka nižší).

Ke kurzovým rozdílům dochází v souladu s českými účetními standardy pouze v případech pohledávek v cizí měně, a to v momentu:

- inkasa pohledávky,
- postoupení pohledávky a vklad pohledávky,
- vzájemného započtení pohledávek,
- převodu záloh na úhradu pohledávek.

Naopak ke kurzovým rozdílům nedochází v případě dohody o změně zahraničních měn,

ve kterých budou prováděny úhrady pohledávek, pokud nedochází k pohybu peněžních prostředků. V případě dohody o změně měny na české koruny však kurzový rozdíl vzniká, a to k okamžiku uzavření této dohody. Tím okamžikem se však z pohledávky v cizí měně stává běžná „korunová“ pohledávka, u které již další kurzový rozdíl vzniknout nemůže.

Z výše uvedeného vyplývá, že pokud je pohledávka v cizí měně uhradena ve fakturované částce, tj. v cizí měně, na korunový účet, je rozdíl mezi připisovanou platbou po přepočtu na české koruny bankou a zaúčtovanou korunovou hodnotou pohledávky běžným kurzovým rozdílem vyplývajícím pouze z odlišného ocenění částky pohledávky v původní měně vlivem použití jiného kurzu dané měny.

Oproti úhradě na devizový účet je za takové situace rozdíl pouze v použitém kurzu, kdy při úhradě na korunový účet je pro přepočtení použit bankovní kurz, zatímco při úhradě na devizový účet je platba přeceněna kurzem používaným v účetnictví dané účetní jednotky. O kurzovém rozdílu naopak nelze hovořit tehdy, kdy je pohledávka v cizí měně uhradena v korunách

na devizový účet věřitele v korunové hodnotě uvedené na faktuře pro účely daně z přidané hodnoty. Společnost má v tomto případě pohledávku znějící na cizí měnu, kterou má v účetnictví oceněnu ke dni uskutečnění účetního případu (např. vystavení faktury).

Není relevantní, zda je platba provedena na devizový účet v korunách nebo v jiné měně. Společnost by měla vždy obdržet hodnotu pohledávky v cizí měně. Kurzový rozdíl by v tomto případě vznikl jen za předpokladu, že by mezi věřitelem a dlužníkem došlo k dohodě o změně měny na české koruny, a to k okamžiku uzavření této dohody. Při následné úhradě českými korunami by se již o kurzový rozdíl nemohlo jednat.

Zjednodušeně lze tedy konstatovat, že kurzové rozdíly mohou vznikat pouze v případě pohledávek v cizí měně. Přitom není relevantní, zda dochází k jejich úhradě cizí měnou na korunový nebo devizový účet. Rozdíl je pouze v použitém kurzu pro přepočtení měny, kdy je v prvním případě kurz použit bankou, zatímco ve druhém případě použije pro přepočtení cizí měny na české koruny kurz účetní jednotka podle vlastních účetních pravidel.

Ke kurzovému rozdílu dochází dále také v případě, kdy dojde mezi věřitelem a dlužníkem k dohodě o změně měny na české koruny, a to ke dni uzavření této dohody.

(Pokračování na stránce 2)



vás zvou na konferenci

**Flexibilní formy zaměstnávání
– trendy, příležitosti a rizika**

6. června 2007

v prostorách PricewaterhouseCoopers
Kateřinská 40/466, Praha 2

Registrace a více informací na

www.pravniradce.ihned.cz/konference

economia
OBSAH ROZHODUJE

Ruce vzhůru, peníze nebo způsobilost!

Finanční výkonnost, zřejmě nejsledovanější stránka podnikání, nebere vůbec v úvahu rozhodující hybnou sílu úspěšných organizací – způsobilosti těch, kdo pro organizaci pracují.

Je to tak, ale způsobilosti pracovníků v účetních výkazech nenajdete.

Kde se vzal ten paradox? Vznikl tím, že ačkoliv všichni víme a říkáme si, že žijeme v informačním věku, převážnou část své existence opíráme o nástroje věku průmyslového. Tradiční finanční řízení a controlling k nim rozhodně patří. Tento způsob vyjadřování finanční výkonnosti vychází z předpokladu, že lidé jsou unifikovaní, záměnná individua, pro která stačí sledovat počty a výrobní normy. Ostatní je už jen otázkou správných kalkulací a účetních operací...

Celou úvahu Františka Miky si můžete přečíst ve **Finančním Managementu 5/2007**, který vyjde ve třetím červnovém týdnu.

Ukázkový výtisk ZDARMA si objednejte na adrese www.ManagerWeb.cz.

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – ČERVEN

8. 6.

Pojistné: je splatná záloha na důchodové pojištění a nemocenské pojištění OSVČ a záloha na zdravotní pojištění za květen

11. 6.

Spotřební daň: platba daně za duben (mimo spotřební daň z lihu)

15. 6.

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

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



Fučík & partneři

www.fucik.cz

(Pokračování ze stránky 1)

V případě korunových pohledávek nemohou vzniknout kurzové rozdíly. Je nerelevantní, zda dochází k úhradě korunami na korunový nebo devizový účet. V případě, že dojde k úhradě jinou měnou na korunový účet, je vzniklý rozdíl mezi připsanou korunovou částkou a původní fakturovanou částkou podle své povahy

buď nedoplatkem, nebo přeplatkem, který by měl být po dlužníkovi vymáhán nebo by mu měl být vrácen. Za každé situace by měl věřitel obdržet částku v hodnotě a měně původní pohledávky, pokud nedojde k dohodě o změně měny.

Ing. Jiří Jindra

jindra@fucik.cz

Stavební smlouvy ve standardu IAS 11

Jednou z důležitých oblastí, která je v mezinárodních standardech účetního výkaznictví regulována, je oblast tzv. stavebních smluv. Je třeba podotknout, že název standardu není zcela odpovídající jeho tematice, protože obsah tohoto standardu se vztahuje v podstatě na nedokončené zakázky, se kterými je možné se setkat i mimo oblast stavebnictví.

Poprvé vstoupil tento standard v platnost v r. 1980, od r. 1995 pak vstoupila v platnost novelizovaná verze standardu.

Základní pojmy

Aby bylo možné pracovat se standardem, je nutné znát některé základní definice smluv:

- Stavební smlouvou (construction contract) se rozumí smlouva uzavřená speciálně za účelem konstrukce aktiva nebo souboru vzájemně propojených aktiv z hlediska designu, technologie a funkce nebo jeho konečného účelu nebo použití.

- Smlouvou za pevnou cenu (fixed price contract) se rozumí smlouva, kdy dodavatel souhlasí s pevnou smluvní cenou nebo pevnou sazbou za jednotku výkonu.

- Smlouvou typu náklady plus přírůstek (cost plus contract) se rozumí smlouva, při níž jsou dodavateli uhrazeny dohodnuté nebo jinde definované náklady plus procento těchto nákladů nebo pevný poplatek.

Důležitou veličinou, kterou standard definuje, je pojem výnosu. Přitom je stanoveno, že do výnosu je zahrnuta jednak původní suma dohodnutá ve smlouvě, jednak i tzv. odchylky ve smluvní práci, nároky a stimulační platby. Standard uvádí příklady, co se tímto míní. Za odchylku se považuje odlišné sjednaný výkon od výkonu ve smlouvě (např. jiná struktura výkonu s jinou časovostí), nároky pak úhrady např. nepředvídatelných vzniklých překážek (např. v důsledku soudních sporů se třetími stranami), stimulačními platbami motivační odměna pro dodavatele (např. podmíněná část odměny dřívějším splněním termínu).

Na druhé straně se samozřejmě standard zabývá i stanovením nákladů, které se ke konkrétní nedokončené zakázce vztahují a mají tak být součástí ocenění takové zakázky v rozvaze k rozvahovému dni.

Tyto náklady jsou rozděleny do tří skupin, a to na náklady přímo se vztahující k zakázce (např. mzdy dělníků, spotřeba materiálu a energií), na náklady obecně přiřaditelné k zakázce (např. pojištění, výrobní režie) a dále na jiné náklady, které jsou podle podmínek smlouvy vyúčtovány zákazníkovi (např. náklady na všeobecnou administrativu). Možnost se roz-

hodnout má společnost v případě výpůjčních nákladů, které jsou upraveny v samostatném standardu č. 23. Je možné zvolit alternativní řešení povolené tímto standardem a zahrnout do ocenění nedokončené zakázky také související úrokové náklady.

Naopak jsou standardem definovány také příklady nákladů, které do ocenění nedokončených zakázek nevstupují. Jedná se např. o obytné náklady, o všeobecné administrativní náklady, jejichž náhrada není specifikována ve smlouvě, nebo o odpisy budov a zařízení, které nejsou používány při konkrétní zakázce.

Metody ocenění nedokončených zakázek

Pokud se jedná o samotné účetní zachycení nedokončených zakázek v účetnictví, za tímto účelem jsou standardem povoleny dvě metody. První z nich a současně metodou upřednostňovanou standardem je tzv. metoda procenta dokončení (percentage of completion method). Druhou metodou je metoda nulového zisku (zero-profit method).

Metodu procentního dokončení je možné použít jen v případě, že výsledek stavební smlouvy lze spolehlivě odhadnout. Toto je podle standardu možné pouze při splnění následujících podmínek:

- je možné spolehlivě měřit celkový výnos ze smlouvy;
- je pravděpodobné, že ekonomické užítky spojené se smlouvou budou plynout do společnosti;
- jak náklady na dokončení smlouvy, tak stupeň dokončenosti smlouvy musí být možné spolehlivě měřit k datu sestavení rozvahy;
- náklady spojené se smlouvou musí být možné jasně identifikovat a spolehlivě určit, takže je možné porovnat skutečné náklady s náklady dříve odhadovanými.

Tyto podmínky musí být splněny, je-li pracováno na základě smlouvy na pevnou cenu.

Pokud je sjednána smlouva typu náklady plus přírůstek, zde musí být splněny následující dvě podmínky:

- musí být pravděpodobné, že ekonomické užítky spojené se smlouvou budou plynout do společnosti;
- náklady spojené se smlouvou musí být jasně identifikovatelné a spolehlivě měřitelné.

Podstatou metody procenta dokončení je uznání výnosů, nákladů a zisků již v průběhu plnění zakázky postupně. Přitom je důležité identifikovat výnosy v závislosti na vynaložených nákladech, nikoli například na základě

(Pokračování na stránce 3)

KRÁTCE

Návrhy změn daňových zákonů dorazily do Parlamentu



Dne 23. 5. vláda schválila návrhy změn daňových zákonů a předala je k projednání do Parlamentu. Nejprve bude o návrzích novel hlasováno v Poslanecké sněmovně, poté v Senátu.

Poslanci se daňovými změnami začnou zabývat v úterý 5. 6.

Vláda zapracovala do návrhu ještě další dílčí změny. Podle původní verze návrhu měla být daňová uznatelnost úroků z úvěrů a půjčky podle § 25 odst. 1 písm. w) zákona o daních z příjmů omezena horním limitem 6 % roční sazby. Tato maximální hranice by měla být podle vládního návrhu počítána jako jednotná úroková míra + 4 procentní body. Přitom za jednotnou úrokovou míru se má považovat průměr referenčních sazeb na mezibankovním trhu podle měn.

Vláda vynechala podmínku pro daňově uznatelnou tvorbu na opravy hmotného majetku, podle které měly být prostředky odpovídající výši rezervy deponovány na bankovní účet. Tato podmínka tedy již v balíku návrhu změn není.

Nová smlouva o zamezení dvojího zdanění s Rakouskem od 1. 1. 2008

Dne 22. 3. 2007 vstoupila v platnost smlouva o zamezení dvojímu zdanění mezi Českou republikou a Rakouskem, a to včetně Protokolu, který tvoří její nedílnou součást. Smlouva byla publikována pod číslem 31/2007 Sbírky mezinárodních smluv. Smlouva vstupuje v účinnost 1. 1. 2008. Zároveň přestane být v platnosti původní smlouva.

Srovnání daní v Evropské unii

Přístup do bezplatné srovnávací databáze daní v jednotlivých státech Evropské unie je k dispozici na webové stránce:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/gen_info/info_docs/tax_inventory/index_en.htm

Ekologická daň není zatím součástí českého daňového systému

Ministerstvo financí varuje občany, aby neplatili žádnou „ekologickou daň“ za rok 2007. Faktury na platbu „ekologické daně“, které se v těchto dnech objevily, jsou neplatné a vše nasvědčuje tomu, že jde o podvodné jednání. Ministerstvo financí v této věci podá trestní oznámení na neznámého pachatele.

Zvýšení sazeb ČNB

S účinností od 1. 6. 2007 zvýšila ČNB své referenční sazby o 0,25 procentního bodu: dvouletý repó sazbu z 2,50 % na 2,75 %, diskontní sazbu z 1,50 % na 1,75 % a lombardní sazbu z 3,50 % na 3,75 %.

(Pokračování ze stránky 2)

předplacených obdržených částek např. zálohových faktur. Existují různé přístupy ke stanovení procenta dokončení.

Je možné využít tzv. metodu „cost to cost“, což je stanovení výnosů podle poměru vynaložených nákladů za dosud vykonanou práci k odhadnutým celkovým nákladům. Nebo lze stanovit výši souvisejících výnosů na základě zjištění stavu vykonané práce či podle dokončení fyzické části práce uvedené ve smlouvě.

K metodě nulového zisku by se společnost měla uchýlit vždy, když není možné výsledek nedokončené zakázky spolehlivě odhadnout. V takových případech je výnos uznán pouze ve výši těch vynaložených nákladů na smlouvu, u nichž je pravděpodobná návratnost.

Ztráty u nedokončených zakázek

V případě obou metod platí, že pokud je pravděpodobné, že celkové náklady převýší celkový výnos ze smlouvy, pak se očekávaná ztráta vykáže okamžitě jako náklad. V takovém případě platí, že jakmile v průběhu zpracování nedokončené zakázky je tato skutečnost zjištěna, má být okamžitě vytvořena rezerva (odhadované výnosy jsou nižší než odhadované náklady). Rezervu je třeba zaúčtovat v účetním období, ve kterém je tato skutečnost zjištěna. Při kalkulaci rezervy se vychází ze skutečně vynaložených nákladů k datu kalkulace rezervy a z jejich odhadu do budoucna. V případě metody procentních zisků se nesmí opomenout zohlednit také poměrnou část v dřívějších účetních obdobích zaúčtovaného výnosu.

Vzniklé náklady je nutné okamžitě uznat ve výsledovce například v následujících případech, které standard stanoví v případě nepravděpodobné návratnosti takových nákladů:

- u nákladů v případech, kdy dokončení je podmíněno výsledkem neukončeného právního sporu nebo zatím nepřijatého zákona;
- vztahujících se k majetku, který bude pravděpodobně určen k demolici nebo znárodněn;
- kde zákazník není schopen dostát svým závazkům či dodavatel není schopen dostát svým

smluvním závazkům, jež nejsou plně vynutitelné, neboli v případech s pochybnou platností.

Odišné účtování a vykazování oproti českým účetním předpisům

Ať už se jedná o metodu procenta dokončení nebo o metodu nulového zisku, je v obou případech oproti českému účetnictví odlišným způsobem účtováno. Uvedení podrobného příkladu by bylo příliš rozsáhlé, upozorníme tedy alespoň na jednu zvláštnost (samozřejmě mimo samotné skutečnosti, že v metodě procenta dokončení je již v průběhu jednotlivých účetních období, po které se pracuje na nedokončené zakázce, realizována v účetnictví i příslušná část zisku). U obou dvou metod je totiž třeba v rozvaze mimo samotné ocenění nedokončené zakázky promítnout také již vyfakturované částky odběrateli. Jde o tzv. postupnou fakturaci (progress billings), kdy je využíváno rozvahového účtu postupná fakturace s tím, že zůstatek tohoto účtu je odečítán od ocenění nedokončené zakázky a výsledná částka je pak v rozvaze uváděna v závislosti na kladném či záporném charakteru zůstatku buď v aktivech, či v pasivech. Neboli rozdíl vyjadřuje konečný vztah mezi dodavatelem a odběratelem k rozvahovému dni (v případě kladného zůstatku ještě dodavatel něco nevyfakturoval, v případě záporného zůstatku bylo přefakturováno ocenění nedokončené zakázky).

Zveřejnění

Jako obvykle stanoví i tento standard značné požadavky na zveřejnění informací v příloze k účetní závěrce. Mimo jiné je třeba zveřejnit částku výnosů z nedokončených zakázek vykázanou jako výnos v období, metody použité k určení tohoto výnosu a metody použité k určení stavu nedokončené zakázky, pro každou nedokončenou zakázku pak částku přijatých záloh, zádržného a celkovou částku vynaložených nákladů a vykázaných zisků (snížených o vykázané ztráty) k datu rozvahy.

Ing. Milan Kolář, kolar@fucik.cz

Žádost o prominutí daně nebo příslušenství daně

MF vydalo sdělení pro daňové subjekty, které žádají o prominutí daně nebo jejího příslušenství. Podle § 55a zákona o správě daní a poplatků může MF zcela nebo částečně prominout z důvodu nesrovnalostí vyplývajících z uplatňování daňových zákonů daň nebo příslušenství daně. Toto ustanovení slouží k odstraňování případných nesrovnalostí, které vyplynuly z uplatňování daňových zákonů, kdy se daňový subjekt nalézá v situaci, kterou zákonodárce nezamýšlel, a současně zpravidla

nelze použít jiný opravný prostředek. Příslušenství daně lze rovněž prominout z důvodu odstranění tvrdosti. Prominutí daně, resp. příslušenství daně je zcela mimořádným opravným prostředkem, tudíž při jeho uplatnění nedochází k odstranění vad rozhodnutí či postupu správce daně, ale k úplnému či částečnému prominutí platební povinnosti daňového dlužníka. Příslušenstvím daně se rozumí penále, zvýšení daně, náklady daňového řízení,

(Pokračování na stránce 4)

Čtete odborný časopis

Finanční Management



- Pojistka má kryt jen vážné problémy
- Odměňování manažerů metodou balanced scorecard
- Proces řízení rizik – praktické zásady úspěšné implementace

Více informací a ukázkové číslo ZDARMA na tel. 800 11 00 22 nebo na www.ManagerWeb.cz.

economia
OBSAH ROZHODUJE

Postup Evropské unie proti daňovým podvodům

Dne 5. 6. 2007 se v Lucemburku uskutečnilo řádné zasedání Rady EU ve složení ministrů financí a hospodářství ECOFIN. Nejobsáhlejší tematickým blokem jsou daňové otázky. Prvním tématem je společná strategie EU v boji proti daňovým podvodům. Ministři se vyjádří k návrhům vypracovaným Komisí pro tuto oblast. Dále se Rada EU pokusí dosáhnout shody o tzv. DPH balíčku, jehož ústředním návrhem je změna stávajících pravidel místa plnění u služeb. Následně budou ministři Komise informováni o pokroku v projektu společného konsolidovaného základu daně z příjmů právnických osob a o práci pracovní skupiny Rady, která se zabývá uplatňováním Etického kodexu pro zdanění podnikatelů v posledním půlroce. Společné fórum EU pro oblast převodních cen vypracovalo zásady pro předběžné dohody o převodních cenách, jejichž dobrovolné uplatňování by členské státy měly potvrdit.

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

- **Částka 44, rozeslaná 24. 5. 2007**
120. Zákon o změně některých zákonů v souvislosti se stanovením kapitálových požadavků na banky, spořitelny a úvěrní družstva, obchodníky s cennými papíry a na instituce elektronických peněz
- **Částka 42, rozeslaná 17. 5. 2007**
115. Vyhláška o podrobnostech plnění povinností depozitáře fondu kolektivního investování

POINT
CONSULTING



11. CONTROLLINGOVÉ FÓRUM

14. - 15. 6. 2007, Chocerady u Prahy
Inspirativní setkání manažerů a controllerů z ČR a SR

www.point-consulting.cz/cf

Příběhy firem na cestě
ke zvyšování výkonnosti

Vystoupí odborníci z praxe:
Biocel • CCS • ČSA • ČEZ • FEI CR •
HARTMANN-RICO • CHEMES •
Mondi Packaging Paper • OSPAP •
Rieter CZ • Siemens • TRCZ a další

(Pokračování ze stránky 3)

úroky a pokuty uložené podle zákona o správě daní a poplatků nebo jiného daňového zákona (§ 58 zákona o správě daní a poplatků). Vyhláškou MF č. 299/1993 Sb., ve znění pozdějších předpisů, jsou zmocněny finanční úřady k promíjení příslušenství daně do 600 tisíc Kč u jednoho daňového dlužníka a jedné daně.

Žádost o prominutí daně nebo příslušenství daně se podává u místně příslušného finančního úřadu. Žádost lze poslat poštou či elektronicky prostřednictvím aplikace EPO nebo lze podání učinit ústně do protokolu přímo u místně příslušného správce daně. Žádost musí obsahovat zejména obecné náležitosti podání v daňovém řízení (§ 21 odst. 6 zákona o správě daní a poplatků). Z podání musí být patrné, kdo je činí, čeho se týká a co se navrhuje. Podaná žádost o prominutí příslušenství daně musí být podle položky 1 písmene c) sazebníku správních poplatků ve smyslu zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů, zpoplatněna a správní orgán je povinen vybrat správní poplatek ve výši 1000 Kč za každou daň a každý daňový subjekt. Žádá-li se prominutí příslušenství ve výši méně než 3000 Kč, žádost poplatku rovněž nepodléhá. Poplatku rovněž nepodléhá žádost o prominutí daně. K žádosti je dále třeba přiložit všechny doklady a důkazní prostředky, které podporují tvrzení a důvody v žádosti uváděné, přičemž není třeba prokazovat skutečnosti obecně známé nebo známé správci daně z jeho činnosti. O žádosti může rozhodnout přímo finanční úřad (vyhl. č. 299/1993 Sb.) nebo ji tento úřad postoupí prostřednictvím finančního ředitelství na MF, které o žádosti rozhodne.

Vzhledem k tomu, že pojem „tvrzení“ je chápán i jednotlivými daňovými subjekty zcela individuálně, nelze uvést žádný taxativní výčet důvodů, které by byly správcem daně uznány za relevantní. Nicméně mezi nejčastější důvody, které mohou být uváděny daňovými subjekty v jejich žádostech a které mohou být příslušným správcem daně posouzeny jako oprávněné důvody k prominutí či částečnému prominutí příslušenství daně z důvodu tvrdosti, můžeme uvést například tyto:

- Příslušenství daně vzniklo daňovému subjektu v důsledku hodnověrně prokázaného postižení živelní pohromou nebo jinou mimořádnou událostí, která zcela znemožnila řádné plnění jeho daňových povinností.
- Příslušenství daně vzniklo v souvislosti s vypořádáním daňových povinností zůstavitele dědici, za období ode dne úmrtí zůstavitele do nabytí právní moci rozhodnutí, kterým soud potvrdil nabytí dědictví.
- Příslušenství daně vzniklo z hodnověrně prokázaného pouhého administrativního pochybení při rozdělení základu daně z příjmů fyzic-

kých osob na spolupracující osoby a daň byla oběma fyzickými osobami zaplacená ve lhůtě splatnosti.

- Příslušenství daně vzniklo v důsledku prokázaného omylu při zaslání původní platby daně na chybný variabilní symbol nebo na chybný účet správce daně, přičemž se současně nejedná o nejasnou platbu.
- Příslušenství daně vzniklo při vyměření daně z převodu nemovitostí, v důsledku daňovým subjektem použitého chybného znaleckého posudku, za předpokladu včasné úhrady daňové povinnosti.
- Příslušenství daně vzniklo za pozdní platby záloh, přičemž následná celková daňová povinnost nevznikne nebo je nižší než úhrn zaplacených záloh.
- Příslušenství daně vzniklo v přímé souvislosti s hodnověrně prokázaným nepříznivým zdravotním stavem daňového subjektu, který způsobil naprostou nemožnost včasného splnění jeho daňové povinnosti a současně mu ani neumožnil zmocnit zástupce k provedení úkonů.
- Příslušenství daně vznikne v důsledku pouze minimálního prodlení s úhradou daňové povinnosti či splátkované nebo posečkané platební povinnosti podle rozhodnutí o povolení splátek či rozhodnutí o posečkání (§ 60 zákona o správě daní a poplatků), za současného splnění předpokladu prokázání objektivní nemožnosti včasné úhrady nevyvolané daňovým subjektem.
- Příslušenství daně výrazně převyšuje doměřenou daň.
- Příslušenství daně vznikne se změnou daňové povinnosti v důsledku uplatnění odpočtu u dokladů z důvodu chybného vystavování daňových dokladů od neplátců DPH.

Výše uvedené nejčastější důvody, které mohou být uváděny daňovými subjekty v jejich žádostech, však nelze považovat za důvody, při jejichž existenci správce daně automaticky příslušenství daně promíne. Na prominutí není právní nárok. Jde o rozhodnutí na základě správního uvážení. Správce daně při svém rozhodování o prominutí příslušenství postupuje individuálně, přičemž vychází z poznatků o daňovém subjektu a z důvodů vzniku daňového nedoplatku.

Proti rozhodnutí o žádosti o prominutí daně a příslušenství daně se oprávněné prostředky nepřípouštějí. Byla-li žádost o prominutí příslušenství daně zamítnuta, má daňový subjekt možnost podat po 60 dnech ode dne doručení zamítavého rozhodnutí novou žádost (§ 55a odst. 3 zákona o správě daní a poplatků). V nové žádosti nemohou být uplatněny stejné důvody, které již obsahovala žádost původní. Při opakování již odmítnutých důvodů jsou nové žádosti bez posouzení odloženy. O odložení musí být žadatel vyrozuměn.

Zdroj: MF ČR



1. VOX a.s. Z červnové nabídky jsme pro Vás vybrali:

Daňové aspekty finančních derivátů a cenných papírů

TERMÍN: 5. 6. 2007

PŘEDNÁŠÍ: Ing. Jiří Nesrovnal

CENA: 1990 Kč

[Více o semináři >>>](#)

Nový zákoník práce – dvoudenní speciálka

TERMÍN: 5. – 6. 6. 2007

PŘEDNÁŠÍ: JUDr. Petr Bukovjan (specialista na pracovní právo s praxí v kontrolní činnosti, člen Kolegia expertů AKV)

Mgr. Vladimír Černý (lektor a poradce v oblasti pracovních vztahů a kolektivního vyjednávání)
JUDr. Josef Hochman (člen legislativní komise Úřadu vlády ČR)

Ing. Růžena Klimová (ministrský rada – referent a metodik zdravotního pojištění)

JUDr. Věra Štichová (odborný poradce v oblasti personalistiky, mezd a odměňování)

CENA: 4990 Kč

[Více o semináři >>>](#)

IFRS/US GAAP – Světové účetnictví: přednáška

Vzdělávací program s mezinárodní certifikací IES

TERMÍN: 5. – 9. 6. 2007

PŘEDNÁŠÍ: Robert Mládek (Poradce a školitel, který se již od roku 1995 věnuje mezinárodní účetní problematice na území České a Slovenské republiky. Auditorskou praxi získal u KPMG v San Franciscu, kde vystudoval finance a účetnictví na University of San Francisco.)

CENA: 13 590 Kč

[Více o semináři >>>](#)

Leasing podle Mezinárodních účetních standardů

TERMÍN: 21. 6. 2007

PŘEDNÁŠÍ: Ing. Helena Vojáčková, MBA, FCCA (auditorka)

CENA: 1990 Kč

[Více o semináři >>>](#)

Reporting – nepostradatelná součást controllingu

TERMÍN: 21. 6. 2007

PŘEDNÁŠÍ: Prof. Ing. Jana Fibířová, CSc. (VŠE – zástupce ved. katedry manažerského účetnictví)

CENA: 1990 Kč

[Více o semináři >>>](#)

Účetní terminologie v angličtině – Vzdělávací program s mezinárodní certifikací IES

TERMÍN: 25. – 27. 6. 2007

PŘEDNÁŠÍ: Mgr. Lucie Šmídová (překladatelka)

CENA: 4690 Kč

[Více o semináři >>>](#)

Více informací na www.vox.cz nebo na telefonním čísle 226 539 670-1.