

Komponentní odepisování, účetní a daňové souvislosti

V tomto článku se zaměříme na účetní a daňové souvislosti komponentního odepisování. Metoda komponentního odepisování byla do vyhlášky č. 500/2002 Sb. (dále jen „vyhláška“) přidána v roce 2008, přechodná ustanovení ale umožnila použití této metody až v účetních obdobích započatých 1. 1. 2010 a později. Komponentní odepisování upravuje § 56a vyhlášky. Aplikace této metody odepisování má účetním jednotkám pomoci přiblížit se naplnění požadavku věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a zároveň přibližuje českou úpravu účetnictví Mezinárodním standardům účetního výkaznictví IFRS.

Vyhláška stanovuje, že účetní jednotka může s ohledem na významnost a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky odepisovat pomocí metody komponentního odepisování stavby, byty a nebytové prostory, samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Účetní jednotka musí vymezit druh majetku, u kterého chce metodu použít, průběh používání a způsob určení komponenty včetně jejího ocenění podle svých potřeb a tyto skutečnosti doložit průkazným účetním záznamem.

Na úvod bychom ještě měli vysvětlit pojem komponenta a cíle komponentního odepisování. Komponentou je myšlena určitá část majetku nebo souboru majetku, u které je výše ocenění významná v poměru k výši ocenění celého majetku nebo souboru majetku a jejíž doba použitelnosti se významně liší od doby použitelnosti majetku nebo souboru majetku. V případě komponentního odepisování se komponenta odepisuje samostatně od ostatních komponent a od zbylé části majetku či souboru majetku. O používání metody komponentního odepisování je vhodné vypracovat interní směrnici. V té účetní jednotka vymezí druh majetku, určí komponenty a stanoví průběh používání a jejího ocenění dle potřeb účetní jednotky.

Pro ilustraci účtování v případě použití metody komponentního odepisování si uvedeme příklad:

Používání komponentního odepisování v účetnictví si uvedeme na příkladu elektrického vysokozdvížného vozíku s dobou životnosti 15 let, jehož pořizovací cena je 900 000 Kč. V pořizovací ceně jsou zahrnuty i baterie, které je zapotřebí měnit vždy po 3 letech provozu. Pořizovací cena baterií je 180 000 Kč. Tzn. že vozík bude oceněn ve výši 720 000 Kč (tj. pořizovací cena vozíku snížená o hodnotu baterií). Společnost zařadila stroj do užívání 1. 1. 2012. Podle interní směrnice je účetní odpis zahájen v měsíci zařazení majetku do užívání.

V případě užití komponentního odepisování bude majetek rozdělen na dvě komponenty, které budou odepisovány samostatně, a to vysokozdvížný vozík a baterie. Odpisový plán bude tedy vypadat následovně (rovnoměrné odpisy):

	měsíční odpis	odpis za rok 2012	zůstatková cena v r. 2012	odpis za rok 2013	zůstatková cena v r. 2013	odpis za rok 2014	zůstatková cena v r. 2014
vozík	4 000	48 000	672 000	48 000	624 000	48 000	576 000
baterie	5 000	60 000	120 000	60 000	60 000	60 000	*) 0
celkem	9 000	108 000	792 000	108 000	684 000	108 000	576 000

Pro úplnost ještě uvedeme, jak by situace vypadala bez využití komponentního odepisování:

Celý vozík by byl odepisován jako jeden celek po dobu 15 let.

	měsíční odpis	odpis za rok 2012	zůstatková cena v r. 2012	odpis za rok 2013	zůstatková cena v r. 2013	odpis za rok 2014	zůstatková cena v r. 2014
vozík	5 000	60 000	840 000	60 000	780 000	60 000	720 000
celkem	5 000	60 000	840 000	60 000	780 000	60 000	720 000

Po třech letech by byla nutná výměna baterií v ceně 180 tis. Kč. Tato situace by byla zaúčtována jako náklad na opravy, a celá částka na pořízení nových baterií by tedy do nákladů vstoupila v jednom roce. Tuto skutečnost v praxi některé společnosti zohledňovaly tvorbou rezervy na opravu dl. majetku. Při komponentním odepisování tedy budou baterie po třech letech účtetně zcela

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDAŘ – ŘÍJEN

8. 10.

Zdravotní pojištění: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za září 2012 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

10. 10.

Spotřební daň: splatnost daně za srpen 2012 (mimo spotřební daň z lihu)

15. 10.

Daň silniční: záloha na daň za 3. čtvrtletí 2012

„Zdravotnictví a daně“ aneb Jak najít společnou řeč se státní pokladnou

V minulosti jsme vás informovali o změnách, které nastaly od 1. 4. 2012 v oblasti zdravotních služeb a dodání zdravotního zboží. V zákoně o DPH byla novelizována ustanovení § 48a, § 51, § 58 a příloha č. 2 k zákonu.

Společnost Fučík & partneři je odborným garantem a zve vás tímto na konferenci věnovanou klíčovými otázkám a novinkám ve zdravotnických zařízeních. Účastníci konference se seznámí mimo jiné s postojem České daňové správy k výběru DPH.

Konference proběhne v Praze, v Kongresovém centru u Hájků, dne 23. 10. 2012 od 9 do 14.30 hod. Více informací a registrace na kratochvilova@eduta.cz.

Setkání členů BKR International ze střední a východní Evropy

Dvacet pět zástupců ze čtrnácti zemí se v termínu od 7. do 8. 6. 2012 sešlo v maďarské Budapešti na setkání členů BKR International ze střední a východní Evropy. Hostující firmou tohoto setkání byla maďarská společnost DBH Finance, která je od roku 2011 novým členem skupiny BKR International.

BKR International patří mezi 10 největších poradenských skupin. Členy BKR tvoří 130 poradenských společností ve více než 300 městech na celém světě. BKR je organizováno v rámci tří regionů, Evropa, Amerika, Asie a Pacifik. BKR International je asociací poradenských a auditorských společností, tzn. že prakticky všichni členové BKR International poskytují daňové, auditorské a poradenské služby. Většina členů nabízí i účetní služby. K silným stránkám patří mezinárodní daňové poradenství. Poradenská a auditorská společnost Fučík & partneři, jež patří k předním účetním poradenským společnostem v Praze, je členem asociace nezávislých poradenských společností BKR International od roku 2009. Setkání členů BKR ze střední a východní Evropy se zúčastnil její jednatel Ivan Fučík.

První den setkání měli zástupci příležitost si prohlédnout město a to nejprve na projížďce autobusem centrem města a záhy také přímo z Dunaje, na jehož obou březích se město rozkládá. Na programu nechyběla ani návštěva Budínského hradu, v jehož přílehlé restauraci proběhl i večerní program.

(Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

odepsány. Po třech letech dojde k jejich vyřazení a nahrazení novými bateriemi, které zařadíme do užívání. Odpis nových baterií bude kalkulován z pořizovací ceny stejně jako u původních baterií. Může se stát, že pořizovací cena nových baterií bude odlišná od ceny původních baterií. V tom případě zařadíme nové baterie v této nové pořizovací ceně. Odlišnou cenou vyměněné komponenty dojde ke změně ocenění celku. Ocenění celku v případě výměny komponenty se tedy upravuje tak, že se sníží ocenění celku o ocenění vyřazované komponenty a současně zvýší o ocenění zařazované komponenty (a to včetně náhradních dílů spotřebovaných na výměnu komponenty a nákladů souvisejících s výměnou komponenty).

Z výše uvedeného ilustrativního příkladu je patrné, že využití komponentního odepisování vede k rozdílnému zobrazení hodnoty hospodářského výsledku a zůstatkové ceny dl. majetku tak, aby byly generovány dostatečné zdroje na obnovu komponenty po konci její ekonomické životnosti.

Rádi bychom vás upozornili na některé další aspekty komponentního odepisování.

Při používání této metody odepisování není možné tvořit rezervu na opravy takto odepisovaného majetku, protože v tom případě by se v účetnictví objevily náklady na výměnu baterií dvakrát. O majetku, u kterého se tato metoda aplikuje, a jeho opravách se účtuje jako o celku. Majetek se jako celek i vykazuje. Účetní jednotka prokáže výpočet výše odpisu tohoto majetku jako celku například tím, že metodou komponentního odepisování přizpůsobí účtování o odpisech na analytických účtech. Metodu komponentního odepisování lze použít i u majetku, který již byl uveden do užívání.

Až dosud jsme se zabývali pouze účetním řešením komponentního odepisování a účetními odpisy. Daňově se majetek, u kterého v účetnictví používáme komponentní odepisování, odepisuje nadále dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „zákon o daních z příjmů“). Zákon o daních z příjmů bohužel dlouho neobsahoval reakci na možnost komponentního odepisování v účetnictví, což komplikovalo její použití a jistě odradilo mnoho společností od jejího zavedení do praxe. To se změnilo se zákonem č. 346/2010 Sb., kterým byla s účinností od 1. 1. 2011 provedena novela zákona o daních z příjmů. Touto novelou byl v § 23 odst. 2 písm. a) zákona o daních z příjmů stanoven postup pro zjištění základu daně u poplatníků, kteří odpisují majetek metodou komponentního odepisování podle § 56a vyhlášky. V roce 2011 vydalo Generální finanční ředitelství ve Finančním zpravodaji č. 2/2011 Pokyn GFR-D-2 k vyjasnění pochybností a sjednocení postupu při výpočtu daně z příjmů právnických osob a vyplnění tiskopisu daňového přiznání za zdaňovací období, které započalo v roce 2010, u poplatníků, kteří v průběhu zdaňovacího, resp. účetního období, odpisují majetek metodou komponentního odepisování.

Ustanovení § 23 odst. 2 písm. a) zákona o daních z příjmů stanoví, že pro zjištění základu daně u poplatníků, kteří odpisují majetek metodou komponentního odepisování podle právních předpisů upravujících účetnictví, se vychází z výsledku hospodaření bez vlivu této účetní metody odepisování. Pro stanovení daňové povinnosti a vyplnění tiskopisu daňového přiznání bude realizován tento postup: Na řádku č. 10 přiznání k dani z příjmů bude uveden výsledek hospodaření vykázaný ve výkazu zisku a ztráty tak, jak jej definuje poučení k tiskopisu. Tento výsledek hospodaření se bude dále upravovat ve smyslu ustanovení § 23 odst. 2 zákona o daních z příjmů formou korekcí na dalších řádcích tiskopisu přiznání. Na řádcích č. 50 a č. 150 budou zachyceny rozdíly mezi veškerými účetními a veškerými daňovými odpisy v jedné částce. Poplatník pak bude muset doložit a prokázat, z jakých částek se celková položka skládá.

Pokyn řeší i další náklady související s majetkem odpisovaným metodou komponentního odepisování, tedy zejména náklady související s vyřazením komponenty a pořízením nové komponenty. Pokud zákon o daních z příjmů uznává jako daňový náklad ostatní částky, které ale nejsou kvůli použití metody komponentního odepisování účetním nákladem ve smyslu účetních předpisů (nevstupují do nákladů, ale do pořizovací ceny majetku), a nejsou tedy součástí výsledku hospodaření na řádku č. 10, budou uvedeny na ř. 160 tiskopisu přiznání. Na druhé straně, pokud při výměně komponenty vznikne v účetnictví náklad, který zákon o daních z příjmů neuznává jako daňový výdaj, je nutno jej uvést na ř. 40 tiskopisu přiznání.

Při prodeji komponenty v průběhu doby odepisování majetku bude celý výnos zahrnut do účetních výnosů a tímto způsobem bude zahrnut rovněž do výsledku hospodaření na ř. 10 a do základu daně.

Pro úplnost ještě uvedme, jak bude vozík z příkladu výše odepisován daňově. Vysokozdvíhový vozík je zařazen do 2. odpisové skupiny a odepisuje se tedy 5 let.

(Pokračování na stránce 3)

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



FUČÍK & PARTNEŘI

AUDITOŘI – DAŇOVÍ PORADCI

www.fucik.cz

„Informace obsažené v této publikaci mají obecnou povahu. Nedoporučujeme podnikat na základě těchto informací jakékoliv konkrétní kroky bez dodatečné odborné konzultace.“

Společnost Fučík & partneři, s.r.o., a její zaměstnanci a spolupracovníci neposkytují žádné záruky (výslovné ani učiněné mlčky) týkající se úplnosti a přesnosti informací obsažených v této publikaci. Společnost Fučík & partneři, s.r.o., její zaměstnanci a její spolupracovníci neodpovídají za jakékoliv následky způsobené případným jednáním, zdržením se jednání, spoléháním se na informace obsažené v této publikaci či jakýmkoliv rozhodnutím učiněným na základě informací v této publikaci.

Jakékoliv Vaše kroky učiněné na základě této publikace doporučujeme vždy odborně konzultovat. V případě Vašeho zájmu Vám rádi odbornou konzultaci nabídneme.“

(Pokračování ze stránky 1)

Pracovní část setkání zahájil zástupce hostitelské firmy DBH Finance Attila Szarvas. Každý zástupce členských společností měl prostor k tomu, aby ostatním představil sebe a společnost, již zastupuje. Neboť se toto setkání členů z části evropského regionu bylo prvním svého druhu v posledních letech, dohodli se zástupci také na tom, že každý z nich krátce představí daňový systém země, již zastupuje, a podmínky pro podnikání v této zemi.

Stephen Hamlet (výkonný ředitel BKR pro oblast východní a střední Evropy) prezentoval zástupcům novinky z jejich regionu. Zdůraznil především fakt, že dochází k neustálému zvyšování kvality poskytovaných služeb, přičemž se rozrůstá počet kvalitních firem, které se zapojují do skupiny BKR. Stephen vyzdvihl, že skupina BKR nadále pokračuje ve zlepšování a obohacování organizace získáváním nových členů z řad firem nejvyšší kvality, přičemž se jedná zejména o společnosti působící v hlavních finančních centrech světa.

Iulia Lascu z Rumunska zástupcům prezentovala asi nejzajímavější a nejužitečnější část setkání – strategii rozvoje podnikání. V souvislosti se strategií skupiny BKR došla řeč i na propagaci značky BKR po světě. Zástupci se shodli na tom, že je lepší, když je v oblasti propagace značky BKR ponechána volná ruka jednotlivým členům, než kdyby se BKR snažilo propagovat značku v globálním měřítku. Lokální propagace místními firmami navíc umožňuje členům zvýšit svou konkurenci.

(Pokračování na stránce 3)

Profesia days
VSTUP ZDARMA

VELETRH PRÁCE
24.-25.10.2012
VÝSTAVIŠTE PVA EXPO PRAHA LETŇANY

www.profesiadays.cz

	daňový odpis za rok 2012	daňová zůstatková cena v r. 2012	daňový odpis za rok 2013	daňová zůstatková cena v r. 2013	daňový odpis za rok 2014	daňová zůstatková cena v r. 2014
vozík	99 000	801 000	200 250	600 750	200 250	400 500
celkem	99 000	801 000	200 250	600 750	200 250	400 500

Daňové odpisy (99 000 Kč) jsou tedy v prvním roce nižší než odpisy účetní (108 000 Kč). Na ř. 50 daňového přiznání proto bude uveden rozdíl ve výši 9 000 Kč.

Bc. Jan Vácha, jan.vacha@fucik.cz



Kurzové rozdíly vznikající v průběhu účetního období

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v peněžních jednotkách české měny. Pokud jsou majetek (např. pohledávky, podíly, cenné papíry atp.) a závazky vyjádřeny v měně cizí, je nutné pro účtování použít současně i měnu cizí (uvedené se týká i opravných položek a rezerv).

Účetní jednotky oceňují majetek a závazky: – k okamžiku uskutečnění účetního případu – pevným nebo denním kurzem (viz dále), – ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, i k němuž se sestavuje účetní závěrka kurzem k rozvahovému dni (viz dále).

Přepočet na českou měnu se provádí kurzem devizového trhu vyhlášeným ČNB. Dále lze k okamžiku ocenění použít kurz, za který byla cizí měna koupena či prodána.

Účetní jednotky mohou pro zachycení účetních transakcí v průběhu roku používat:

– denní kurz ČNB nebo,
– pevný, tj. kurz stanovený vnitřním předpisem účetní jednotky dle ČNB používaný pro předem stanovenou dobu, která nesmí přesáhnout více než jedno účetní období. Kurz je stanovován k prvnímu dni období, pro něž je používán.

Kurzové rozdíly zahrnují širokou škálu specifických oblastí, např. kurzové rozdíly při postupném splácení, kurzové rozdíly u dohadných účtů, kurzové rozdíly u majetku oceněného reálnou hodnotou, kurzové rozdíly u dotací v cizích měnách, oceňování nabytých cizoměnných pohledávek, kurzy z pohledu DPH, zabezpečení proti kurzovému riziku atp.

Okamžikem uskutečnění účetního případu u kurzových rozdíly, které vznikají v průběhu účetního období při ocenění majetku a závazků, se rozumí zejména (dle Českého účetního standardu pro podnikatele č. 006 – Kurzové rozdíly):

- úhrada závazku a inkaso pohledávky,
- postoupení pohledávky a vklad pohledávky,
- převzetí dluhu u původního dlužníka,
- vzájemné započtení pohledávek,
- úhrada úvěru nebo půjčky novým úvěrem nebo půjčkou,
- převod záloh na úhradu pohledávek a závazků.

Kurzové rozdíly naopak nevznikají při:

- oznámení o změně věřitele u dlužníka a u věřitele v případě, že za jeho dlužníka bude plnit dlužník jiný,
- dohodě o změně zahraničních měn pro úhrady nebo inkasa bez pohybu peněžních prostředků s výjimkou změny na Kč,
- splácení peněžitých vkladů do obchodních společností a družstev.



Ing. Martina Hůlová

martina.hulova@fucik.cz

Pro výše uvedený výčet okamžiků uskutečnění účetního případu uvádíme jednotlivé příklady. V následujících případech není uvažováno DPH a je použita níže uvedená účetní osnova – viz tabulky str. 3 a 4:

číslo účtu	název účtu	číslo účtu	název účtu
221	bankovní účet	518	služby
311	pohledávky vůči odběratelům	546	náklady na postoupené pohledávky
315	ostatní pohledávky z obchodního styku	563	kurzové ztráty
321	závazky vůči dodavatelům	601	tržby za prodané výrobky
324	přijaté zálohy	646	výnosy z postoupených pohledávek
325	ostatní závazky z obchodního styku	663	kurzové zisky

Příklad č. 1 – úhrada závazku v následujícím měsíci při použití pevného měsíčního kurzu

datum	popis účetního případu	částka EUR	kurz	částka CZK	MD	DAL
15. 2. 2012	přijata faktura za poradenské služby	1 000	25	25 000	518	321
15. 3. 2012	výpis z bankovního účtu - úhrada závazku	1 000	24,5	24 500	321	221
15. 3. 2012	kurzový rozdíl k závazku	-	-	500	321	663

(Pokračování ze stránky 2)

schopnost vůči firmám velké čtyřky tím, že se mohou odkazovat na asociaci BKR, jejichž jsou členy.

Petr Janssen z Nizozemska byl vedoucím velice zajímavé diskuse o tom, jak by mezi sebou mohli jednotlivé členské firmy BKR, obzvláště ty z regionu centrální a východní Evropy, obchodovat, přičemž je důležité, aby se zvýšila také jejich vzájemná spolupráce a pomoc při snaze zlepšit a zefektivnit podnikání jednotlivých členských firem. Zástupci v této souvislosti diskutovali zejména o otázkách vzájemného sdílení seznamu klientů, vytvoření seznamu cílových klientů a vhodnosti spolupráce firem při hledání mezer na trhu, přičemž je vhodné, aby členové za tímto účelem organizovali vzájemná setkání.

Jak již bylo zmíněno, setkání členů BKR výhradně ze země střední a východní Evropy se uskutečnilo poprvé za posledních několik let. Smyslem tohoto setkání v užším kruhu bylo to, aby se členové ze stejné oblasti lépe seznámili, věděli o sobě a mohli si tak vzájemně pomoci, vzhledem k tomu, že čelí podobným problémům, výzvám a příležitostem. Celkově bylo toto setkání zástupců firem ze střední a východní Evropy velice kladně hodnoceno a rozhodně by nemělo být posledním. Na setkání se členové domluvili, že se pokusí zorganizovat v souvislosti s příští konferencí členů ze střední a východní Evropy v Bukurešti setkání s klienty místních firem skupiny BKR a případnými potenciálními klienty, zprostředkovateli a asociacemi, obchodní komorou apod.



Ing. Zuzana Malátová

zuzana.malatova@fucik.cz

Nejlepší zaměstnavatel roku 2012

Společnost JT International, spol. s r.o. (JTI), pobočka nadnárodní tabákové společnosti Japan Tobacco International, je podle výsledků 9. ročníku studie Best Employers Česká republika nejlepším zaměstnavatelem roku 2012 v ČR. Ocenění si 18. 9. v pražském hotelu Yasmin převzal od organizátora studie společnosti Aon Hewitt generální ředitel JTI Philipp Maly. Do Best Employers ČR se zaregistrovalo 59 společností z různých odvětví, podle počtu zaměstnanců z téměř tří čtvrtin převažovaly firmy do 250 zaměstnanců.

Nejlepší zaměstnavatelé jsou hodnoceni na základě výsledků šetření mezi zaměstnanci, vedením firmy a auditu personální politiky. Rozhoduje míra motivovanosti, pohled zaměstnanců na vedení společnosti, nastavení firemní kultury, výkonnosti, vnímání značky zaměstnavatele a v neposlední řadě vnímání udržitelnosti firmy na trhu. Více o soutěži na: <https://ceplb03.hewitt.com/bestemployers/europe/czechrepublic/czech/pages/index.htm>.



STRATEGICKÉ FÓRUM 2012

15. ročník – 6. a 7. prosince 2012

Zúčastněte se diskuse s manažery, uznávanými business leadry a důležitými osobnostmi politické sféry, vedené Václavem Moravcem, a inspiřte se jejich „pohledem do budoucnosti“ na každoročním předvánočním setkání v hotelu Zámek Štířín. Blíží informace na www.topvision.cz/strategicke-forum

Příklad č. 2 – postoupení pohledávky

datum	popis účetního případu	částka EUR	kurz	částka CZK	MD	DAL
1. 1. 2012	počáteční stav pohledávky	500	25,5	12 750	311	-
1. 2. 2012	odpis postoupené pohledávky za jmenovitou hodnotu	500	25	12 500	546	311
1. 2. 2012	pohledávka z postoupení	500	25	12 500	315	646
1. 2. 2012	kurzový rozdíl k postoupené pohledávce	-	-	250	563	311

Příklad č. 3 – převzetí dluhu u původního dlužníka

datum	popis účetního případu	částka EUR	kurz	částka CZK	MD	DAL
1. 1. 2012	počáteční stav závazku	10 000	25,5	255 000	-	325/1
10. 8. 2012	převzetí závazku jiným dlužníkem	10 000	26	260 000	325/1	325/2
10. 8. 2012	kurzový rozdíl k převzatému závazku	-	-	5 000	563	325/1

Příklad č. 4 – vzájemný zápočet závazků a pohledávek při použití pevného měsíčního kurzu

datum	popis účetního případu	částka EUR	kurz	částka CZK	MD	DAL
15. 2. 2012	poradenské služby od dodavatele ABC, s.r.o.	1 000	25	25 000	518	321
15. 3. 2012	faktura za prodej výrobků dodavateli ABC, s.r.o.	1 200	26	31 200	311	601
29. 3. 2012	dohoda o zápočtu vzájemných závazků a pohledávek	1 000	26	26 000	321	311
29. 3. 2012	kurzový rozdíl k závazku	-	-	1 000	563	321
5. 3. 2012	výpis z bankovního účtu - doplatek	200	26,5	5 300	221	311
5. 3. 2012	kurzový rozdíl k pohledávce	-	-	100	311	663

Příklad č. 5 – úhrada úvěru nebo půjčky novým úvěrem nebo půjčkou

datum	popis účetního případu	částka EUR	kurz	částka CZK	MD	DAL
1. 1. 2012	počáteční stav úvěru přijatého od spol. EFG, s.r.o.	12 000	25	300 000	-	479/1
5. 4. 2012	refinancování úvěru společností HIJ, s.r.o.	12 000	25,5	306 000	-	479/1
5. 4. 2012	kurzový rozdíl k refinancovanému úvěru	-	-	6 000	563	479/1

Příklad č. 6 – převod zálohy na vydanou fakturu

datum	popis účetního případu	částka EUR	kurz	částka CZK	MD	DAL
6. 5. 2012	přijátá záloha od odběratele ABC, s.r.o.	3 000	25	75 000	221	324
10. 6. 2012	vystavená faktura za prodej výrobků odběrateli ABC, s.r.o.	4 000	25,5	102 000	311	601
10. 6. 2012	započtení zálohy přijaté dne 6.5.2012	3 000	25,5	76 500	324	311
10. 6. 2012	kurzový rozdíl k přijaté záloze	-	-	1 500	563	324
15. 7. 2012	výpis z bankovního účtu - doplatek	1 000	26	26 000	221	311
15. 7. 2012	kurzový rozdíl k pohledávce	-	-	500	311	663

Příklad č. 7 – dohoda o změně měny z EUR na CZK

datum	popis účetního případu	částka EUR	kurz	částka CZK	MD	DAL
1. 1. 2012	počáteční stav poskytnutého úvěru	5 000	25	125 000	-	378/1
15. 7. 2012	dohoda o změně měny na CZK 130 000,-	-	-	130 000	-	378/2
15. 7. 2012	kurzový zisk	-	-	5 000	-	378/1

HRM

www.hrevent.cz

OREA Hotel Pyramida, Praha 17. 10. 2012

Největší české odborné setkání HR managerů
v novém formátu!

Vzdělanost + zaměstnanost = konkurenceschopnost?



Přímá volba Osobnosti HR 2012

Společný projekt: blue events | economia | Odborný garant: HRM

Odborný časopis Finanční Management



v nové podobě!

Aktuální vydání mj. nabízí:

- FOKUS: Řízení pracovního kapitálu
- DANĚ: Zdanění vysoko-příjmových skupin
- TECHNOLOGIE: Podnikové informační systémy

Ukázkové číslo ZDARMA si můžete
objednat na tel.: 800 110 022 nebo na

<http://predplatne.ihned.cz/predplatne/zkouska.php?tit=FM&pref=1>

Předplatné si zajistíte na adrese:

<http://economia.ihned.cz/predplatne>

KRÁTCE

■ MPSV vydalo informaci, že poslanecká sněmovna schválila „předdůchody“, které umožní osobám ve věku blízkém důchodovému věku řešit finanční zabezpečení v případě tíživé životní situace. Předdůchody budou lidem vypláceny z jejich vlastních úspor v doplňkovém penzijním spoření, a to až 5 let před dosažením důchodového věku, pokud jim velikost úspor umožní čerpat měsíční dávku ve výši alespoň 30 % průměrné mzdy.

http://www.mpsv.cz/files/clanky/13598/tz_270912a.pdf

■ Evropská komise se rozhodla předat Anglii k Soudnímu dvoru EU pro svou daňovou legislativu, která se týká přeshraniční úlevy ze ztráty, ve které dle jejich názoru není správně implementován dřívější rozsudek v této věci (C – 446/03 Marks&Spencer). Již v roce 2005 soud rozhodl, že mateřské společnosti by nemělo být bráněno odečítat si ztráty dceřiných společností založených v jiném členském státě, pokud byly všechny ostatní možnosti již vyčerpány (např. nemožnost uplatnění ztráty ve státě rezidence tou danou dceřinou společností v budoucích obdobích). Později novelizované anglické právo stále ukládá speciální podmínky pro přeshraniční úlevy ze ztráty ve skupině, díky nimž je velice obtížné tuto úlevu využívat. Komise se domnívá, že jde o porušení principu nediskriminace a svobody usazování, který je zakotvený ve Smlouvě. Komisař pro zdanění, cla a audit, k tomuto uvedl, že přeshraniční úlevy ze ztráty je základní potřeba pro podniky, které expandují přes národní hranice. Jedná se tedy o nezbytnost pro podnikání a vytváření pozitivního podnikatelského prostředí v rámci jednotného trhu.

<http://europa.eu/rapid/pressReleasesAction.do?reference=IP/12/1017&format=HTML&aged=0&language=en&ip=1>

■ V polovině září byl podepsán Protokol mezi vládou ČR a Švýcarskou spolkovou radou, který upravuje Smlouvu mezi vládou ČR a Švýcarskou spolkovou radou o zamezení dvojího zdanění, který se tak stává její nedílnou součástí.

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/tiskove_zpravy_72595.html

FINANČNÍ MANAGEMENT – PDF servis vydavatelství Economia. a.s., a auditorské firmy Fučík & partneři, s.r.o. Registrován pod ISSN 1803-389X. Kontakt: <http://www.fucik.cz>, ff@fucik.cz, Klimentská 1207, 110 00 Praha 1, tel.: 296 578 300, fax: 296 578 301. Vychází jednou za 14 dní. Redakce: On-line divize odborného tisku, Economia, a.s., Dobrovského 25, 170 55 Praha 7. Michal Fialka, šéfredaktor, tel.: 233 071 416, fax: 233 072 012, michal.fialka@economia.cz, Aleš Zavoral, manažer inzerce, tel.: 233 071 781, ales.zavoral@economia.cz, Renata Němcová, sekretariát, tel.: 233 071 471, fax: 233 072 015, renata.nemcova@economia.cz. PŘIHLÁŠENÍ-ODHLÁŠENÍ PDF SERVISU: pdf.financnimanagement@economia.cz. © Všechna práva vyhrazena. Bez předchozího písemného souhlasu Economia, a.s., je zakázána jakákoliv další publikace, přetištění nebo distribuce (tištěnou i elektronickou formou) jakéhokoliv materiálu nebo části materiálu zveřejněného v tomto PDF servisu.