Finanční management

22. 11. 2013
číslo 20

ELEKTRONICKÝ NEWSLETTER TITULU FINANČNÍ MANAGEMENT, vydává Economia, a.s.

Pravidla konsolidace – případová studie

ÚČETNICTVÍ

Vzhledem k tomu, že právě probíhá období, které je pro mnoho společností spojeno s povinností sestavit konsolidovanou účetní závěrku, shrnujeme podmínky související s touto povinností.

Abychom zde pouze necitovali zákony, rozhodli jsme se vám pravidla konsolidace přiblížit na případové studii, která by měla zachytit správnou aplikaci zákonů a vyhodnotit povinnost konsolidace.

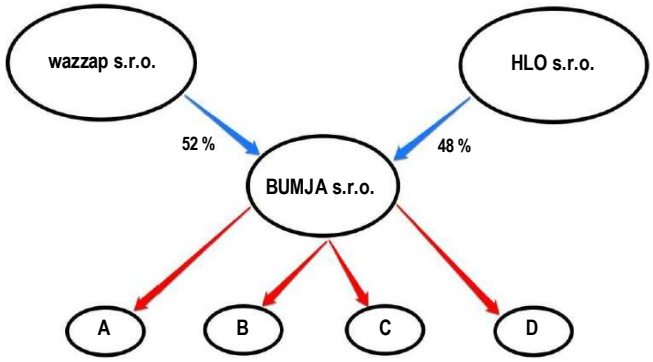
Případová studie – vyhodnocení povinnosti sestavit konsolidovanou účetní závěrku

Výchozí situace

Společnost BUMJA s.r.o. je vlastněna z 52 % společností wazzap s.r.o. a ze 48 % společností HLO s.r.o. Všechny společnosti mají sídlo v České republice. Společnost BUMJA s.r.o. je součástí konsolidačního celku jako ovládaná a zároveň ovládající osoba, která má další čtyři dceřiné společnosti v České republice, ve kterých má rozhodující podíl na základním kapitálu.

Právní předpisy

Podle § 22 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, povinnost podílet se na konsolidaci mají ovládající osoby a osoby, ve kterých má konsolidující účetní jednotka rozhodující, společný nebo podstatný vliv.



Ovládající osoba

Ovládající osobu definuje § 66a zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, jako osobu, která fakticky nebo právně vykonává přímo nebo nepřímo rozhodující vliv na řízení nebo provozování podniku jiné osoby. Není-li prokázáno, že jiná osoba disponuje stejným nebo vyšším množstvím hlasovacích práv, má se za to, že osoba, která disponuje alespoň 40 % hlasovacích práv na určité osobě, je ovládající osobou. Společným vlivem se dle § 22 odst. 4, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, rozumí takový vliv, kdy osoba v konsolidačním celku spolu s jednou nebo více osobami nezahrnutými do konsolidačního celku ovládají jinou osobu, přičemž tento rozhodující vliv vykonávají pouze společně, nikoliv samostatně. Podstatný vliv je definován dle § 22 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jako vliv na řízení nebo provozování podniku, jenž není rozhodující ani společný, přičemž za podstatný vliv se považuje dispozice s nejméně 20 % hlasovacích práv.

Povinnost společnosti wazzap s.r.o. a HLO s.r.o. sestavit konsolidovanou účetní závěrku

Společnost wazzap s.r.o. je tedy ovládající osobou, jelikož vlastní většinový podíl na základním kapitálu společnosti BUMJA s.r.o. a neexistuje osoba se stejným nebo větším množstvím hlasovacích práv. Pro zjednodušení předpokládejme, že výše podílu se rovná počtu hlasovacích práv.

V opačném případě by mohla nastat situace, kdy by měla společnost např. 30% podíl na aktivech společnosti, ale byla by uzavřena dohoda o právu veta, a tím pádem by disponovala rozhodujícím vlivem i přesto, že by nevlastnila většinový podíl. Společnosti wazzap s.r.o. vzniká povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku na rozdíl od společnosti HLO s.r.o., která není v postavení ovládající osoby, protože nevlastní rozhodující podíl na základním kapitálu (hlasovacích právech) společnosti BUMJA s.r.o., a není tedy ovládající osobou.

Povinnost společnosti BUMJA s.r.o. sestavit konsolidovanou účetní závěrku

Společnost BUMJA s.r.o. má rozhodující vliv ve svých dceřiných společnostech, a měla by tedy rovněž sestavit konsolidovanou účetní závěrku. Paragraf 22a odst. 3 zákona o účetnictví ale říká, že konsolidující účetní jednotka není povinna sestavit konsolidovanou účetní závěrku, pokud je zároveň dceřiným podnikem zahrnutým do konsolidačního celku jiného mateřského podniku, což je dle výše uvedeného wazzap s.r.o.

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ LISTOPAD / PROSINEC

25. 11.

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za září 2013

Spotřební daň: podání přiznání za říjen 2013, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzinu a mazacích olejů za říjen 2013 (pokud vznikl nárok)

DPH: Souhrnné hlášení za říjen 2013

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za říjen 2013 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za říjen 2013

2. 12.

Daň z nemovitostí: poslední splátka daně (všichni poplatníci s daňovou povinností vyšší než 5 000 Kč)

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za říjen 2013

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za říjen 2013

Daně a účetnictví – na co se příští rok připravit?

Blíží se konec roku a kromě příprav na Vánoce čeká řadu profesí studium změn, které souvisí s novým občanským zákoníkem, zákonem o obchodních korporacích a dalšími novinkami v soukromém právu. Rovněž oblast účetnictví a daní na tyto změny reaguje, přičemž s praktickými dopady se budou pracovníci finančních úseků setkávat již od ledna roku 2014. V článku naznačíme, které oblasti vyžadují pozornost při adaptaci na novinky.

Podrobnosti se dozvíte na semináři v pátek 29. 11. 2013.

Legislativní stav

V oblasti daní a účetnictví byly schváleny následující novelizace:

• Novela č. 344/2013 Sb., zákonné opatření Senátu o změně daňových zákonů v souvislosti s rekodifikací soukromého práva a o změně některých zákonů (vyšlo ve Sbírce zákonů dne 5. 11. 2013, účinnost od 1. 1. 2014 s výjimkami, zejména omezení ručení za DPH na platby nad 700 tis. Kč je účinné od 1. 12. 2013).

• Novela č. 340/2013 Sb., zákonné opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí (vyšlo ve Sbírce zákonů dne 5. 11. 2013, účinnost od 1. 1. 2014).

Obě zákonná opatření by měla schválit nově zvolená Poslanecká sněmovna na své první schůzi.

(Pokračování na stránce 2)

Vydavatelství Economia pod patronací měsíčníku Právní rádce pořádá odborný seminář:

DANĚ A NOVÝ OBČANSKÝ ZÁKONÍK

5. prosince 2013 / 9.30–14.30 hod.

Economia, a.s., Pernerova 47, Praha 8

www.seminare.ihned.cz

Právní rádce

economia

(Pokračování ze stránky 1)

Povinnost sestavení konsolidované účetní závěrky dceřiných společností

Na dceřiné společnosti BUMJA s.r.o. (společnosti A, B, C, D) povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku nespadá, protože tyto společnosti nejsou ovládajícími osobami.

Shrnutí

Povinnosti sestavit konsolidovanou účetní závěrku tedy přecházejí na společnost wazzap s.r.o. za předpokladu, že skupina splní kritéria uvedená v dalším odstavci. Na ostatní společnosti se povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku nevztahuje.

Konsolidující účetní jednotka je povinna sestavit konsolidovanou účetní závěrku, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se konsolidovaná účetní závěrka sestavuje, splnila společně s konsolidovanými účetními jednotkami alespoň dvě z níže uvedených kritérií:

1) aktiva celkem více než 350 mil. Kč,
2) roční úhrn čistého obratu činí více než 700 mil. Kč,
3) průměrný přepočtený stav zaměstnanců činí v průběhu účetního období více než 250.

Další důležité informace

Konsolidující účetní jednotka je povinna včas informovat konsolidující účetní jednotky o zahrnutí do konsolidačního celku a sdělit jim, které účetní záznamy a ostatní dokumenty jsou tyto účetní jednotky povinny pro sestavení konsolidované účetní závěrky poskytnout.

Závěrem podotýkáme, že pro konsolidovanou účetní závěrku a výroční zprávu platí rovněž povinnost zveřejnění ve Sbírce listin obchodního rejstříku do konce bezprostředně následujícího účetního období po účetním období, za které se konsolidovaná účetní závěrka sestavuje. To znamená, že konsolidovaná účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2012 musí být zveřejněna do 31. 12. 2013.

Helena Pejšková, helena.pejskova@fucik.cz

Cenné papíry a smlouvy o cenných papírech – rekodifikace (2. část, pokračování z FM 18/2013)

CENNÉ PAPÍRY

Obstaravatelské smlouvy – Pro obstaravatelské smlouvy o cenných papírech se užije obecná úprava smluv příkazního typu v NOZ. Úprava komise (komisionářské smlouvy) je s drobnými úpravami převzata ze současného ObchZ. Vzhledem k tomu, že po upuštění od dvojkolejnosti smluvních typů dle ObchZ a OZ (zákon číslo 40/1964 Sb., občanský zákoník) se právní úprava komise v NOZ bude aplikovat jak na smlouvy mezi podnikateli, tak na smlouvy mezi nepodnikateli, NOZ nepřevzal z ObchZ povinnost komisionáře jednat s odbornou péčí. Bude-li však komisionář vystupovat jako příslušník určitého povolání nebo stavu coby odborník (např. obchodník s cennými papíry), je dle NOZ obecně povinen jednat s odbornou péčí. Tímto samozřejmě není dotčena povinnost jednat s odbornou péčí podle zvláštních právních předpisů, např. ZPKT.

V nové úpravě rovněž není výslovně řešena otázka tzv. samovstupu, jak tomu je v současném ZCP. Samovstupem se rozumí případ, kdy se komisionář místo uzavření obchodu s třetí osobou sám stane stranou předmětné smlouvy. ZCP samovstup umožňuje pouze v případě, že to smlouva výslovně připouští. NOZ ovšem samovstup nezakazuje, a bude tedy obecně přípustný. Nicméně pokud má být na základě komisionářské smlouvy poskytována investiční služba obchodování na vlastní účet obchodníkem s cennými papíry, potom by smlouva toto ustanovení obsahovat měla.

Na rozdíl od ZCP již NOZ neobsahuje ustanovení, která stanovují povinnost komisionáře prodat cenný papír za vyšší cenu nebo koupit cenný papír za cenu nižší, než která byla uvedena v pokynu komitenta, má-li komisionář takovou možnost. Podmínky dosažení nejlepší ceny bude případně nutné sjednat smluvně, přičemž se vždy uplatní obecný požadavek odborné péče vynakládané odborníkem dle zásady profesionality vyjádřené v NOZ. U obchodníků s cennými papíry bude obstarání prodejů či nákupů za nejlepších podmínek předmětem výslovného ujednání v pravidlech provádění pokynů dle ZPKT.

Výše uvedené platí rovněž pro příkaz, jenž navazuje na mandátní smlouvu dle ObchZ a příkazní smlouvu v OZ, a zprostředkování, které je s menšími změnami převzato z ObchZ.

Pro obstaravatelské smlouvy jako takové NOZ příliš změn nepřináší, pro oblast cenných papírů se jeví jako nejpodstatnější absence speciální úpravy.

Schovací smlouvy – Úschova – úprava smlouvy o úschově cenných papírů je prakticky beze změny převzata ze stávajícího ZCP. Nově je doplněno ustanovení, podle něhož se na listinné cenné papíry v úschově podpůrně použijí ustanovení o zaknihovaných cenných papírech v těch případech, kdy nelze požadovat vydání jednotlivého cenného papíru.

Skladování – úprava skladovací smlouvy je převzata z platného ObchZ. Může být otázkou, proč se tyto dva téměř totožné smluvní typy objevují v NOZ vedle sebe.

Zastavení cenných papírů – V obecné rovině je pro úpravu zástavního práva zřejmě největší změnou možnost sjednání tzv. propadné zástavy, která je v současné době možná pouze u finančního zajištění (zákon č. 408/2010 Sb., o finančním zajištění), které však klade specifické požadavky na pohledávku, již lze takto zajistit, a strany, které si mohou finanční zajištění sjednat. Možnost sjednání propadné zástavy lze dovodit z ustanovení § 1315 NOZ, které stanoví, že dokud zajištěný dluh nedospěje, zakazuje se ujednat, že věřitel může zástavu zpeněžit libovolným způsobem nebo si ji může za libovolnou, anebo předem určenou cenu ponechat. Poté, kdy zajištěný dluh dospěje, je sjednání propadné zástavy možné. Toto ujednání však není přípustné, je-li zástavcem nebo zástavním dlužníkem spotřebitel nebo člověk, který je malým nebo středním podnikatelem.

(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)

Vydání změn v účetních předpisech, zejména vyhlášce č. 500/2002 Sb., jíž se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, se teprve očekává.

Systematické změny

Systematické změny souvisejí se zrušením daně dědické, daně darovací a daně z převodu nemovitostí. Daň darovací a daň dědická byla začleněna do zákona o daních z příjmů jako bezúplatné příjmy, z nichž řada požívá osvobození od daně z příjmů. Zda bude konkrétní příjem z nabytí dědictví nebo odkazu či daru skutečně osvobozen, je potřeba zkoumat přímo v novelizovaném zákoně.

Daň z převodu nemovitostí hrazená převodcem nahrazena daní z nabytí nemovitých věcí.

Daně z příjmů

Zatímco daňová úleva ve formě mimořádných daňových odpisů majetku v 1. a 2. odpisové skupině nebyla schválena, jako zlepšení dosavadního stavu lze vnímat možnost daňového uplatnění ztráty z prodeje pozemku.
V oblasti majetku byly odkazy na Standardní klasifikaci produkce (SKP) v podkladu pro určení daňové odpisové skupiny (příloha k zákonu o daních z příjmů) nahrazeny odkazy na Klasifikaci produkce CZ-CPA. Až na výjimky to však nevyvolává věcnou změnu v zařazení majetku do odpisové skupiny.
U nemovitých věcí je cílem zachovat dosavadní přístup, kdy lze daňově odpisovat pouze stavby, nikoliv pozemek. Tím se daňové právo odlišuje od soukromého práva, které s účinností od 1. 1. 2014 bude považovat většinu staveb za součást pozemku.

Větších změn se dočkáme u daňového řešení pohledávek po splatnosti. Tvorby daňových opravných položek k pohledávkám se týká jednak zjednodušení tvorby, přičemž doporučujeme k pozornosti přechodná ustanovení,

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

K realizaci zástavního práva u cenných papírů přijatých k obchodování na regulovaném trhu již nebude nezbytně nutné angažovat obchodníka s cennými papíry. Takové cenné papíry bude možné prodat na regulovaném trhu nebo mimo něj (avšak nejméně za cenu, za kterou se obchodují na regulovaném trhu). Nově se v NOZ rovněž vyžaduje písemná forma zástavní smlouvy pouze v případě, pokud není movitá věc jako zástava odevzdána zástavnímu věřiteli nebo třetí osobě k opatrování, jinak může být dohoda ústní.

Zastavení účtu vlastníka – Úprava zastavení účtu vlastníka cenných papírů je přejata ze stávající úpravy. Zástavní právo tak vzniká zápisem v příslušné evidenci cenných papírů a vztahuje se jak na zaknihované cenné papíry, které jsou na účtu k okamžiku vzniku zástavního práva, tak na zaknihované cenné papíry, které budou na účet převedeny po dobu trvání zástavního práva.

5. Úprava některých typů cenných papírů

Akcie – Náležitosti akcie, které bude nově upravovat zákon o obchodních korporacích („ZOK“, zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích) zůstávají stejné, nově však zákon nevyžaduje údaj o datu emise. Zákon v souladu se současnou úpravou zná dva druhy akcií – kmenové (základní) a prioritní (jsou s nimi spojena přednostní práva na podíl na zisku), přičemž prioritní akcie budou moci tvořit až 90 % všech akcií vydaných společností oproti dnešním 50 %. Nově je možno vydat kusové akcie, které nemají jmenovitou hodnotu a představují stejné podíly na základním kapitálu společnosti.

Novinkou je též možnost vytvořit další druhy akcií tím, že jim stanovy přiřknou zvláštní práva. Tato práva však musí být svou povahou akcionářská, tj. musejí se týkat řízení společnosti či podílu na zisku (případně likvidačním zůstatku). ZOK stejně jako stávající obchodní zákoník zná akcie jako cenné papíry na řad nebo na doručitele. ZOK dále stanoví, že u zaknihovaných akcií je možné stanovami omezit převoditelnost. Vyvstává tedy otázka, zda bude možné omezit převoditelnost u zaknihovaných akcií na majitele.

Kmenový list – ZOK nově zavádí možnost vtělit podíl ve společnosti s ručením omezeným do cenného papíru. Musí tak určit společenská smlouva a lze jej vydat pouze k podílu, jehož převoditelnost není omezena nebo podmíněna. Kmenový list lze vydat pouze jako cenný papír na řad, nelze jej vydat jako zaknihovaný cenný papír, nemůže být veřejně nabízen ani přijat k obchodování na evropském regulovaném trhu ani na jiném veřejném trhu.

Investiční list – Připravovaný zákon o investičních společnostech a investičních fondech (ZISIF), který jako jednu z právních forem investičního fondu zavádí komanditní společnost, umožňuje vtělit podíl v komanditní společnosti do cenného papíru, který nazývá investičním listem. Investiční list má obdobnou povahu jako kmenový list dle úpravy v ZOK.

Skladištní list – Právní úprava skladištního listu zůstává bez větších změn, když NOZ obdobně jako současný ObchZ stanoví, že potvrzení o převzetí věci ke skladování lze nahradit skladištním listem. Skladištní list je cenný papír, se kterým je spojeno právo požadovat vydání skladované věci. Nově jej bude možné vydat ve všech zákonných formách, a tedy rovněž jako cenný papír na jméno, nikoliv pouze na řad či na doručitele, jak je stanoveno v současném ObchZ.

Náložný list – Smlouva o přepravě věci je přejata z ObchZ bez větších obsahových změn, stejně jako ustanovení o náložném listu, která jsou pouze vyčleněna do samostatného oddílu. Za náložný list se považuje cenný papír, se kterým je spojeno právo požadovat na dopravci vydání zásilky v souladu s obsahem náložného listu.

Další zákony upravující cenné papíry, zejména zákon o dluhopisech, zákon směnečný a šekový či zákon o zemědělských skladních listech, zůstávají v platnosti, přičemž samotnou rekodifikací nejsou dotčeny.

6. Některé související otázky

Nový zákon o mezinárodním právu soukromém („ZMPS“, zákon č. 91/2012 Sb., o mezinárodním právu soukromém) upravuje určování rozhodného práva rovněž v souvislosti s cennými papíry. V tomto kontextu je třeba rozlišovat mezi právním a věcným statutem cenného papíru.

Právní statut cenného papíru určuje, kterým právem se řídí vydání cenného papíru a v návaznosti na to rovněž určení práv a účinků, které jsou s cenným papírem spojeny. Určení právního statutu je podstatné zejména v souvislosti s platností vydání cenného papíru. Právní statut se určí v závislosti na povaze cenného papíru podle (i) práva, kterým se řídí právní způsobilost a vnitřní poměry emitenta-právnické osoby, (ii) práva, kterým se řídí právní poměr, jehož úprava vydání cenného papíru zakládá, (iii) práva místa emise cenného papíru, (iv) práva státu, v němž má sídlo nebo obvyklý pobyt emitent, (v) práva, které je v cenném papíru určeno, jestliže to povaha cenného papíru připouští.

Věcný statut cenného papíru určuje, kterým právem se řídí následné dispozice s cenným papírem, zejména jeho převody. Pro určení věcného statutu ZMPS stanoví pravidlo lex rei sitae, rozhodné právo je tedy právo v místě, kde se cenný papír nachází.

Brzobohatý Brož & Honsa

Brzobohatý Brož & Honsa, v.o.s.
legal@bbh.cz, www.bbh.cz

Odborný časopis
Finanční management
si můžete číst v elektronické podobě v počítači (na webu ve flashovém prohlížeči on-line), tabletu (iPad/Android)
i chytrém telefonu (iPhone/Android).
Více se dozvíte na
http://eol.ihned.cz/efinancnimanagement.

(Pokračování ze stránky 2)

jednak omezení možnost tvorby u pohledávek za spojenými osobami.

Daňové zvýhodnění podpory vzdělávání se týká jak navýšení motivačního příspěvku pro studenta, který je daňovým nákladem, tak zavedení nového odpočtu na podporu odborného vzdělávání při pořízení majetku pro odborné vzdělávání. Zároveň jsou příjmy žáků a studentů z praktického výcviku osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob.

Daňová podpora se promítá rovněž do zvýšení odpočtu na podporu výzkumu a vývoje.

Účetnictví

Účetní předpisy reagují na novou soukromoprávní úpravu například doplněním definice pozemku. Z pojmu „pozemek“ je potřeba vyloučit zejména stavby, které se stávají součástí pozemku (zejména ty, které mají stejného vlastníka jako pozemek). Položka „pozemek“ tak neobsahuje součásti pozemku, které jsou odpisovány a vykazují se jako majetek nebo jeho části. Účetní předpisy se dále zabývají způsobem účtování o institutu „práva stavby“, který má ošetřit případy, kdy stavebník za úplatu nabude právo stavět na pozemku jiného vlastníka.

Vyhláška provádějící zákon o účetnictví pro podnikající účetní jednotky má nově definovat, co se rozumí technickým zhodnocením.

DPH

Největší změny v oblasti DPH přinášejí nové podmínky pro osvobození dodání nemovitých věcí. Koncepční změna se týká převodu pozemků. Podle platné právní úpravy jsou převody pozemků osvobozené od DPH, pokud nejde o pozemky stavební, jejichž převody jsou vždy zdanitelné. Stavebním pozemkem se rozumí pozemek, na kterém není stavba (movitá nebo nemovitá) a může být podle stavebního povolení nebo udělení souhlasu s provedením ohlášené stavby provedena stavba spojená se zemí pevným základem.

Tato koncepce se mění, osvobozeno má zůstat pouze dodání pozemků, které nejsou zastavěny stavbou spojenou se zemí pevným základem nebo inženýrskou sítí a které nejsou určeny k zastavění stavbou na základě stavebního povolení nebo udělení souhlasu s provedením stavby. Ostatní pozemky mají sledovat osud stavby, která je na nich vybudována a na kterou se vztahuje 5letý časový test pro osvobození.

Daň z nemovitých věcí

Novinky v dani z nemovitostí se mohou promítnout do přiznání podávaného do 31. 1. 2014 a výše celkové daně. Přestože v soukro-

(Pokračování na stránce 4)

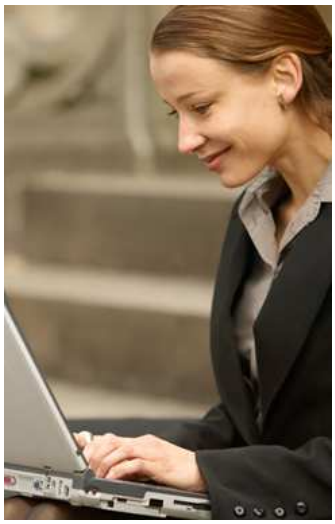
Úleva pro podnikatele – pohledávky od roku 2014

LEGISLATIVA

Dne 5. 11. 2013 bylo vyhlášeno ve Sbírce zákonů zákonné opatření Senátu o změně daňových a dalších zákonů v souvislosti s rekodifikací soukromého práva pod číslem 344/2013 Sb. (dříve tisk 184). Součástí tohoto zákona jsou i změny v ustanoveních upravujících pohledávky a tvorbu opravných položek.

Zjednodušení tvorby zákonných opravných položek

Od roku 2014 by daňovým poplatníkům mělo ulehčit práci zjednodušení tvorby opravných položek k pohledávkám. Nově se pohledávky nebudou dělit podle výše hodnoty a ani u nich nemusí být zahájeno rozhodčí, soudní nebo správní řízení. Vytvořené opravné položky budou mít pouze dvě možné výše. Pokud od konce sjednané doby splatnosti pohledávky uplynulo více než 18 měsíců, bude možné vytvořit opravné položky až do výše 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky, a pokud od doby splatnosti uplynulo více než 36 měsíců, bude možné vytvořit opravné položky až do výše 100 %. U pohledávek nabytých postoupením, jejichž hodnota je vyšší než 200 tisíc Kč zůstává nutná podmínka pro tvorbu opravných položek, a to povinnost vymáhat pohledávky rozhodčím, soudním nebo správním řízením.



Nová právní úprava

Uvádíme nové znění § 8a ZoR upravujícího opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994:

„(1) Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, jejichž tvorba je výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů a k nimž nejsou vytvářeny opravné položky podle § 5 a 5a, mohou v období, za něž se podává daňové přiznání, vytvářet poplatníci daně z příjmů, kteří vedou účetnictví, za podmínky, že od konce sjednané doby splatnosti pohledávky uplynulo více než

a) 18 měsíců, až do výše 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,

b) 36 měsíců, až do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

(2) U pohledávky nabyté postoupením, jejíž rozvahová hodnota bez příslušenství v okamžiku jejího vzniku byla vyšší než 200 tisíc Kč, se mohou tvořit opravné položky podle odstavce 1 pouze v případě, že bylo ohledně těchto pohledávek zahájeno řízení, jehož se poplatník daně z příjmů řádně účastní a které je:

a) rozhodčím řízením,

b) soudním řízením, nebo

c) správním řízením.

(3) Opravné položky podle odstavce 1 nelze uplatnit u pohledávek již odepsaných na vrub výsledku hospodaření a dále u pohledávek vzniklých

a) členy obchodní korporace za upsaný vlastní kapitál,

b) mezi spojenými osobami vymezenými v zákoně o daních z příjmů.

(4) Opravné položky vytvořené podle odstavce 1 se zruší, pokud pominou důvody pro jejich existenci nebo pokud pohledávka, k níž byla opravná položka vytvořena, se promlčela, popřípadě nastaly důvody, za nichž se odpis pohledávky považuje za výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle ustanovení zákona o daních z příjmů.“

A co pohledávky vzniklé před 1. 1. 2014?

Novelizace také obsahuje přechodné ustanovení, podle kterého se úprava pohledávek vzniklých před dnem nabytí účinnosti tohoto zákona bude řídit starými pravidly a nové ustanovení se bude vztahovat až na pohledávky vzniklé po dni nabytí účinnosti tohoto zákona. V praxi to tedy bude znamenat, že daňoví poplatníci budou moci tvořit opravné položky podle nového znění zákona až po 30. 6. 2015, kdy budou pohledávky vzniklé podle nového zákona (tj. od 1. 1. 2014) déle než 18 měsíců po splatnosti.

Další významné změny

Od roku 2014 nebude možné tvořit opravné položky k pohledávkám za spojenými osobami, které vstoupily do insolvenčního řízení.

Co se týče možnosti tvořit opravné položky k „drobným“ pohledávkám do 30 tisíc Kč podle § 8c ZoR, tak tato zůstává zachována, stejně jako pravidla pro tvorbu takových opravných položek.

Závěrem bychom vás rádi upozornili, že se mění promlčecí doba pohledávek, která má vliv na tvorbu opravných položek a odpis pohledávek. Promlčecí doba bude nově podle nového občanského zákoníku sjednocena na 3 roky, ale bude se zde naskýtat možnost tuto dobu smluvně modifikovat v rozmezí 1 roku až 15 let.

Máte-li jakékoliv dotazy k této rozsáhlé problematice, neváhejte nás kontaktovat.

Ing. Marcela Papežová, marcela.papezova@fucik.cz

V aktuálním čísle časopisu
Finanční management

se mj. dočtete:

■ **FOCUS:** Akviziční příležitosti v zahraničí

■ **TRHY A EKONOMIKA:** Dopady využívání fondů EU v České republice

■ **KARIÉRA:** Kariéra, která skončila předčasnou smrtí

Předplatné si zajistěte na
http://eshop.ihned.cz/shop/www/product/page/odborne-tituly-print

Ukázkové číslo ZDARMA si objednejte na tel. 800 110 022 nebo na
http://eshop.ihned.cz/predplatne/zkouska.php?tit=Fg

(Pokračování ze stránky 3)

mém právu dochází v oblasti nemovitých věcí k řadě změn, cílem zdanění zákona o dani z nemovitých věcí je i nadále zdanění pozemků zvlášť a staveb zvlášť. K pozornosti doporučujeme zejména nové definice osvobození od daně, například u nemovitých věcí užívaných pro kulturu, vzdělávání, odpadové hospodářství, energetiku, dopravu, vodohospodářství a lesnictví.

Příjemnou novinkou je zrušení zvýšení sazby daně u staveb pro podnikání za každé další nadzemní podlaží, pokud toto nadzemní podlaží nepřesahuje třetinu zastavěné plochy.

Daň z nabytí nemovitých věcí

Nový zákon o dani z nabytí nemovitých věcí č. 340/2013 Sb. nahrazuje od 1. 1. 2014 zákon o dani z převodu nemovitostí. Pozornost je potřeba věnovat zejména směně nemovitých věcí, kdy je v současné době zdaněn daní z převodu jeden převod, zatímco od roku 2014 bude zdaněno nabytí nemovité věci u obou nabyvatelů samostatně. Vklady nemovitých věcí do základního kapitálu obchodních korporací již nebudou od daně osvobozeny. Mění se přístup k poplatníkovi daně a stanovení základu daně, z čehož mají plynout poplatníkům úspory, jelikož nebude potřeba vždy dokládat znalecký posudek.

Závěrem

Toto je jen ochutnávka změn. **Více se dozvíte na semináři 29. 11. 2013 v Praze** (kontakt: slečna Munkhtsetsen Amarnyam, e-mail: Munkhtsetsen.Amarnyam@fucik.cz, tel.: 296 578 334). Cílem je seznámit posluchače s novinkami, které přinesou novely účetních a daňových předpisů v roce 2014 a shrnout vybrané novinky v daňové a účetní oblasti účinné již od roku 2013.

Ing. Jana Kolářová
jana.kolarova@fucik.cz

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 1207/10, 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., Pernerova 673/47,49, 180 07 Praha 8. Michal Fialka, šéfredaktor, tel.: 233 071 416, fax: 233 072 012, michal.fialka@economia.cz, Jana Jiřičková, manažerka inzerce, tel.: 233 071 418, jana.jirickova@economia.cz, Marcela Kubátová, sekretariát, tel.: 233 071 471, fax: 233 072 015, marcela.kubatova@economia.cz. PŘIHLÁŠENÍ-ODHLÁŠENÍ PDF SERVISU: pdf.financnimanagement@economia.cz. © Všechna práva vyhrazena. Bez předchozího písemného souhlasu Economia, a.s., je zakázána jakákoli další publikace, přetištění nebo distribuce (tištěnou i elektronickou formou) jakéhokoli materiálu nebo části materiálu zveřejněného v tomto PDF servisu.