

Kdo z fyzických osob bude účetní jednotkou dle zákona o účetnictví? Od kdy budou účetní jednotky fyzických osob povinně vést účetnictví?

Vzhledem k častým dotazům z řad členů Komory daňových poradců přinášíme stanovisko sekce účetnictví k výše uvedeným otázkám. Stanovisko bylo připraveno na základě textu zákona, tak jak byl k dispozici ve formě sněmovního tisku 400, resp. textu návrhu zákona schváleného Poslaneckou sněmovnou. Upozorňujeme, že se nemusí jednat o konečné znění zákonné normy a to vzhledem k tomu, že legislativní proces ještě není zcela ukončen.

Je možné, že toto stanovisko vyvolá diskusi z řad daňových poradců popřípadě i dalších institucí. Je možné, že dojde k vývoji právních názorů k těmto otázkám. Stanovisko sekce předkládáme jako ucelený materiál, který vychází z prodiskutovaných názorů členů sekce a samozřejmě se nebráníme jeho vývoji vzhledem k vývoji názorů a případných pádných protirugmentů.

Nebudeme se zabývat vymezením účetních jednotek:

- fyzických osob, které jsou zapsány jako podnikatelé v obchodním rejstříku
- fyzických osob, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí
- fyzických osob podnikatelů, kteří jsou účastníky sdružení bez právní subjektivit
- fyzických osob, kterým je vedení účetnictví uloženo zvláštním právním předpisem.

Pro úplnost uvádíme doprovodné změny v jiných zákonech:

- bude zrušen §35-38 obchodního zákoníku a to vzhledem k tomu, že povinnosti upravené těmito §§ budou upraveny v zákoně o účetnictví
- bude nahrazeno znění §7 odst.15 zákona o daních z příjmů v tom smyslu, že poplatníci, kteří nevedou účetnictví a neuplatňují paušální výdaje postupují podle nového §7b Daňová evidence, která zajišťuje zjištění základu daně
- bude novelizována definice pojmu obrát v zákoně o dani z přidané hodnoty.

Kdo z fyzických osob bude ze zákona účetní jednotkou dle novely zákona o účetnictví?

Budeme se snažit o negativní vymezení a to kdo se povinně účetní jednotkou nestane.

Odpověď na tuto otázku nalezneme v §1

odst.2 pod písmenem e), jehož znění citujeme:

Tento zákon se vztahuje na
... e) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrát podle zákona o dani z přidané hodnoty přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 6 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku...
(dále jen „účetní jednotky“).

Podle §2 odst.2 obchodního zákoníku je podnikatelem:

- osoba zapsaná v obchodním rejstříku
- osoba, která podniká na základě živnostenského oprávnění
- osoba, která podniká na základě jiného než živnostenského oprávnění podle zvláštních právních předpisů
- fyzická osoba, která provozuje zemědělskou výrobu a je zapsána do evidence podle zvláštního předpisu.

Z tohoto vyplývá, že účetní jednotkou se ze zákona nestane nikdy povinně fyzická osoba nepodnikatel tj. osoba, která má příjmy dle §7 odst.2 zákona o daních z příjmů např. sportovci, umělci. Tyto osoby mohou být i povinně plátcí DPH, jejich obrát může přesáhnout libovolnou hranici. Tyto osoby se nedostanou přes první termín a to je **podnikatel**.

Podle §2 odst.2 písm.c) zákona o dani z přidané hodnoty se rozumí:

obratem výnosy za zdanitelná plnění osob, které mají povinnost vést účetnictví nebo účetnictví vedou dobrovolně, nebo příjmy za zdanitelná plnění u ostatních osob; do obrátu se nezahrnují plnění osvobozená od daně podle §25 a daň u plátce daně (dále jen „plátce“).

Z toho vyplývá, že fyzická osoba podnikatel pokud má příjmy vyšší než 6 000 000 Kč musí z těchto příjmů vyčlenit příjmy, které se započítávají do obrátu.

Důležité je také rozhodné období, za které je nutno obrát zjistit a to je kalendářní rok a nikoliv po sobě jdoucích 12 kalendářních měsíců, jak jsme zvyklí ze zákona o DPH, kdy zjišťujeme obrát pro účely zákonné registrace k DPH. Z toho vyplývá, že účetní jednotkou se ze zákona nestane nikdy povinně fyzická osoba podnikatel, která má příjmy za zdanitelná plnění osvobozená od DPH podle §25 bez

(Pokračování na stránce 2)

Víte, jak získat finance?

Financování rozvoje podnikatelských společností (Případové studie a poznatky z praxe financujících institucí a přijímajících podniků.)

Program:

- Poskytování úvěrů podnikatelským společnostem - pohled banky vs. pohled podnikatele
Miroslav Mencí, Živnostenská banka
- Očekávání podnikatele a představa Venture fondu
Luděk Palata, E1CZ, s.r.o.
- Zvýhodnění podmínek získání finančních zdrojů podnikateli
Pavel Weiss, Českomoravská záruční a rozvojová banka
- Zkušenost podnikatele s bankovním úvěrem a rizikovým kapitálem, shody a rozdíly
Pavel Bobošík, Sahn s.r.o.

Konference se koná 4.12.2003

v hotelu Barceló Praha, Na Strži 32, Praha 4

Více informací a přihláška na <http://konference.ihned.cz>

nebo na e-mailu: marketing@economia.cz

KRÁTCE

Dědictví, dar a převod nemovitosti novelizovány

Dne 5.11.2003 byla Senátem Parlamentu ČR schválena novela zákona o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí. Nejvýznamnější změnou vyplývající z této novely je snížení sazby daně z převodu nemovitostí z původních 5 % na 3 %. Dále doznala změn koncepce podávání daňového přiznání a place- ní daně. Oproti původnímu návrhu nebylo zrušeno osvobození daně z převodu nemovitostí v případě vkladů do základního kapitálu obchodních společností a družstev, při přeměnách obchodních společností a družstev a při prvním úplatném převodu vlastnictví nemovitostí nesloužících k bytovým účelům.

Zákon o účetnictví vrácen

Novely zákonů o účetnictví a o daních z příjmů byly s pozměňovacími návrhy vráceny Senátem zpět do Poslanecké sněmovny. Ta o nich bude znovu jednat na své nejbližší schůzi, tj. v termínu od 24. do 30.11. 2003.

Třetí čtení zákoníku práce

Dne 30.10. 2003 schválila Poslanecká sněmovna Parlamentu ve 3. čtení dlouho očekávanou novelu Zákoníku práce (usnesení č. 728) a odeslala ji k projednání do Senátu. Tato novela byla v Poslanecké sněmovně projedná- vána již od jara letošního roku - vláda předložila sněmovně návrh zákona již 19. 3. 2003 a jeho 1. čtení proběhlo dne 11. 4. 2003.

Nominální mzdy rostly o 6 %

Podle prohlášení guvernéra ČNB Zdeňka Tůmy ze dne 4. listopadu t.r. je růst nominálních mezd v roce 2004 o 6 %, tedy ve výši v jaké ho prosazují odbory, pro ekonomiku únosný. Reálné mzdy by tak v příštím roce měly vzrůst zhruba o tři procenta.

Schodek státního rozpočtu

Dle tiskové zprávy Ministerstva financí dosáhly ke konci října celkové příjmy státního rozpočtu 568,9 mld Kč (82,9 % upraveného

(Pokračování na stránce 2)

MODERNÍ ŘÍZENÍ - jediný manažerský digest na českém trhu
PRÁVNÍ RÁDCE - leader na trhu právních informací
Vyžádejte si výtisk na ukázkou či předplatné na **mailové adrese**
predplatne@economia.cz nebo na tel. 233 071 197.

(Pokračování ze stránky 1)

jakéhokoliv limitu a případné příjmy za ostatní zdanitelná plnění za kalendářní rok nepřekročí nebo se rovnají 6 mil. Kč. Příkladem mohou být např. lékaři provozující soukromou praxi, provozovatelé lékáren, zprostředkovatelé spojení, obchodníci s pohledávkami, zprostředkovatelé pojištění, provozovatelé výchovných a vzdělávacích zařízení... atd.

Vzhledem k tomu, že novelizované ustanovení již neobsahuje ...*pokud prokazují své výdaje na vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů pro účely zjištění základu daně z příjmů*...tak je obsaženo v současném znění §1 odst.2 písm. d), budou povinnou účetní jednotkou ty fyzické osoby, které splní všechny podmínky, ale budou využívat pro stanovení základu daně výdaje paušální sazbou.

Od kdy budou účetní jednotky fyzických osob povinné vést účetnictví?

Novela zákona o účetnictví předpokládáme bude účinná od 1.1.2004. Novela zákona ruší jednoduché účetnictví a zákon bude upravovat účetnictví (v dnešním pojetí chápeme všichni podvojně účetnictví).

V zákoně bude zakotvena možnost vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Stanovení základu daně na základě skutečných příjmů a výdajů bude i nadále umožněno fyzickým osobám, které nebudou účetní jednotkou a nebudou výdaje uplatňovat paušální sazbou a tato zákonná úprava bude zakotvena v zákoně o daních z příjmů.

Předpokládáme, že za kalendářní rok, v němž nabude účinnosti novela zákona budou fyzické osoby podnikatelé zjišťovat obrat a pokud převyší hranici 6 000 000 Kč stanou se od prvního dne následujícího kalendářního roku povinné účetní jednotkou. Z toho vyplývá, že

první období v němž se fyzické osoby stanou **účetní jednotkou povinné ze zákona je rok 2005** (za rok 2004 byl překročen obrat 6 mil. o Kč).

V souladu s §4 odst.3 zákona o účetnictví:

Účetní jednotky uvedené v §1 odst.2 písm.d) jsou povinny vést účetnictví od prvního dne účetního období následujícího po kalendářním roce, ve kterém se staly účetní jednotkou, až do...

Z výše uvedeného vyplývá, že povinnost vést účetnictví je od roku 2006.

Z našeho závěru se domníváme, že je třeba odpovědět na otázku, jak budou postupovat fyzické osoby, které v současné době vedou jednoduché účetnictví a předpokládají, že se ze zákona stanou povinné účetní jednotkou.

Mají samozřejmě možnost v roce 2004, 2005 vést daňovou evidenci a od roku 2006 účetnictví nebo již od roku 2004 se stát dobrovolně účetní jednotkou a kontinuálně z jednoduchého účetnictví přejít na účetnictví (podvojně). V tomto momentě pokládáme za důležité upozornit, že účetní jednotkou ze zákona musí fyzická osoba setrvat minimálně po dobu 5ti let a to i v případě, že zahájila účtování dobrovolně.

Upozorňujeme, že jsme si v našem stanovisku nebrali ambici podrobného vyčerpávajícího rozboru všech možných variant, které bude v praxi třeba řešit jako např. fyzické osoby mající obrat za zdanitelná plnění mimo §25 jako podnikatelé a zároveň jako osoby s příjmy podle §7 odst.2 zákona o daních z příjmů. Úkolem bylo vysvětlit, že fyzická osoba, která má příjmy nad 6 mil. Kč za kalendářní rok nemusí vždy zákonitě být účetní jednotkou dle novely zákona o účetnictví.

Edita Ševcovicová

(Pokračování ze stránky 1)

rozpočtu) a celkové výdaje 651,9 mld Kč (80,0 % upraveného rozpočtu). Ve srovnání s výsledky za předchozích devět měsíců (schodek -80,3 mld Kč) se hospodaření státního rozpočtu v průběhu měsíce října jen nepatrně zhoršilo. Říjnové hospodaření státního rozpočtu tedy skončilo schodkem pouze ve výši -2,7 mld Kč, zatímco v říjnu 2002 činil schodek -10,9 mld Kč.

Nezaměstnanost v říjnu poklesla

Podle údajů zveřejněných ministerstvem práce a sociálních věcí poklesla v říjnu míra nezaměstnanosti v porovnání s její hodnotou v září o dvě desetiny na 9,9 procenta. Práci si hledalo 522.355 lidí, což je o 7052 osob méně než ke konci září. Nadpoloviční většinu nezaměstnaných tvoří ženy. Absolventi se na celkové nezaměstnanosti nyní podílejí 11,6 procenta. Nadprůměrná míra nezaměstnanosti je nadále v okresech Most (23,1 procenta), Karviná (20,2), Teplice (19,3), Ostrava a Chomutov (shodně 18,2 procenta). Nejnižší míru nezaměstnanosti má tradičně Praha-západ, kde v říjnu činila stejně jako v září 3,1 procenta.

Newsletter Finanční manažer vydává společnost **Economia, a.s. ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou Fučík & partneři.**



Fučík & partneři
auditoři, daňoví poradci

www.fucik.cz

Chcete-li se přihlásit k odběru newsletteru Finanční manažer, napište na adresu pdf.financnimanazer@economia.cz.

ZÁKON O DPH

Placení záloh podle novely zákona o DPH

Novela zákona o DPH, která nabyla účinnosti 1.října 2003 stanovila plátcům povinnost zaplatit zálohy za duben 2004. Důvodem pro tuto zálohu je očekávaný výpadek ve výběru DPH v souvislosti s přistoupením ČR k EU. Při dovozu ze členských zemí již nebude vybíráno DPH celními úřady a plátce bude odvádět daň v daňovém přiznání, ve kterém zároveň, při splnění stanovených podmínek bude uplatňovat nárok na odpočet, což je pro něj z hlediska Cash Flow výhodnější. Záloha tak má nahradit přechodný výpadek ve výběru DPH ve státním rozpočtu a počítá se s jejím zúčtováním v budoucnosti.

Podle novely budou plátci DPH povinni zaplatit do 25.dubna 2004 zálohu na vlastní daňovou povinnost, která jim vznikne za zdaňovací období měsíce dubna 2004 nebo ve druhém čtvrtletí 2004. Záloha se stanoví ve výši 50% skutečné vlastní daňové povinnosti, která vznikne plátcům DPH za období březen 2004 nebo první čtvrtletí 2004. Záloha se nebude platit, pokud plátce daně vykáže v těchto zdaňovacích obdobích nulovou daňovou povinnost

nebo nadměrný odpočet. Záloha bude zúčtována společně s přiznáním za zdaňovací období duben 2004, které se podává do 25.května 2004 u měsíčních plátců, respektive za část čtvrtletního zdaňovacího období ve stejných lhůtách. Pokud plátci nebudou zálohu chtít platit, mají v zásadě několik možností:

- požádat správce daně podle §67 Zákona o správě daní a poplatků a stanovení záloh jinak,
- snížení vlastní daňové povinnosti na výstupu za březen 2004,
- přesun uplatnění nároku na odpočet DPH za dřívější přijatá zdanitelná plnění až na měsíc březen.

Výše navržený postup sice může zkomplikovat situaci z důvodu pozdějšího uplatňování DPH na vstupu: propad Cash Flow však bude otázkou několika málo měsíců, na rozdíl od 50% zálohy, jejíž zúčtování se předpokládá až koncem roku 2004, respektive 2005.

Ze Sbírek zákonů vybíráme

V částce 123 ze dne 4. 11. 2003 bylo pod číslem 367/2003 zveřejněno Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 185/2000 Sb., kterým se stanoví výroby, jež mohou být dováženy do České republiky nebo vyváženy z České republiky jen na základě licence podle zákona č. 62/2000 Sb., o některých opatřeních při vývozu nebo dovozu výrobků a o licenčním řízení a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

V částce 123 ze dne 4. 11. 2003 byla pod číslem 370/2003 zveřejněna Vyhláška, kterou se stanoví podmínky a náležitosti pro prokázání skutečností rozhodných pro posouzení žádosti o snížení zajištění spotřební daně nebo o upuštění od jeho poskytnutí

V částce 120 z dne 29.10.2003 byl zveřejněn Zákon, kterým se mění zákon č. 120/2001 Sb., o soudních exekutorech a exekuční činnosti (exekuční řád) a o změně dalších zákonů, ve znění zákona č. 6/2002 Sb. a zákona č. 279/2003 Sb., a zákon č. 368/1992 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů

Novela zákona o investičních pobídkách

V rámci reformy veřejných financí byla dne 29. října 2003 v Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR ve třetím čtení schválena novela zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách, ve znění zákona č. 453/2001 Sb. a zákona č. 320/2002 Sb. (Sněmovní tisk č. 345) – dále jen „Zákon“. Datum účinnosti novely je, za předpokladu jejího schválení v Senátu a podpisu prezidentem republiky, den vstupu ČR do EU.

Základním cílem této novely je především umožnit hladké fungování systému investičních pobídek po vstupu do EU. Do Zákona se zavádějí ustanovení odpovídající příslušným předpisům EU v oblasti veřejné podpory. **Zákon o investičních pobídkách se tak stane jedním z národních regionálních programů veřejné podpory** v souladu s praxí uplatňovanou v zemích EU.

Dojde zejména ke změně mechanismu schvalování veřejné podpory. Doposud musel být každý případ investiční pobídky individuálně posouzen Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže. Po schválení Zákona jakožto národního programu regionální podpory a jeho posouzení Evropskou komisí bude veřejná podpora, udělovaná na základě podmínek upravených zákonem, automaticky považována za podporu kompatibilní, udělenou na základě schváleného národního programu veřejné podpory.

Novela kromě této zásadní koncepční změny přináší řadu dílčích změn, které se týkají například těchto oblastí:

Podmínky udělování investičních pobídek

- Investiční pobídky mohou být uděleny pouze v případě realizace tzv. počáteční investice. Tento princip je jedním ze základních principů evropských pravidel veřejné podpory.
- Pro všechny uchazeče jednotně platí podmínka investice do strojů a zařízení, které budou stanoveny nařízením vlády, nejméně ve výši 50% celkové pořizovací ceny výrobní linky.
- Majetek pořízený v rámci investiční akce bude muset zůstat ve vlastnictví investora po celou dobu uplatňování investičních

pobídek, minimálně však 5 let od jejich prvního čerpání,

- Při udělování investičních pobídek již nebudou preferovány určité sektory („high-tech“).
- Minimální požadovaná výše investice se snižuje ze současných 350 mil. CZK na 200 mil. CZK.
- Hranice povinného podílu financování investice z prostředků vlastního kapitálu se také snižuje - z původních 145 mil. CZK na 100 mil. CZK.

Maximální hodnota celkových investičních pobídek

Novela opravňuje Ministerstvo průmyslu a obchodu k tomu, aby stanovilo maximální přípustnou míru a hodnotu veřejné podpory v jednotlivých regionech.

Přenos kompetencí v oblasti veřejné podpory po vstupu do EU

Od data účinnosti novely bude minimalizována úloha Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže v této oblasti, řada kompetencí, zejména rozhodování o udělování veřejné podpory přechází na Evropskou komisi. Úloha Evropské komise v tomto rozhodovacím procesu byla popsána v úvodu textu.

Kontrola dodržování podmínek pro udělení investičních pobídek, sankce

Novela upravuje pro jednotlivé typy investičních pobídek termíny kontrol dodržování podmínek uvedených v § 2 zákona a příslušné orgány oprávněné tyto kontroly provést,

V této souvislosti je novelizován též zákon o správě daní a poplatků – je rozšířen okruh osob, kterým jsou správci daně povinni poskytovat údaje získané v daňovém řízení o Ministerstvo průmyslu a obchodu a Ministerstvo financí a to údaje nezbytné ke kontrole investičních pobídek

Při nesplnění zákonných podmínek je ve vymezených případech upravena povinnost zaplatit hodnotu poskytnuté investiční pobídky plus penále ve výši 5% za každý ukončený rok od vydání rozhodnutí o příslibu investičních pobídek.

Nová smlouva o zamezení dvojího zdanění ČR – Slovensko

Dne 26. března 2002 byla v Bratislavě podepsána nová Smlouva mezi Českou republikou a Slovenskou republikou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku, která vstoupila v platnost dnem 14. července 2003 a její účinnost je stanovena od 1. ledna 2004.

K této smlouvě byl vydán Pokyn č. D – 248, který byl zveřejněn ve Finančním zpravodaji č. 7 - 8/2003.

Smlouva je sjednána v souladu se vzorovou smlouvou OECD, což spolu s dalšími úpravami přináší změny zejména v následujících oblastech:

Stálá provozovna - definice byla rozšířena. Nově tak stálá provozovna vzniká i v případě, kdy podnik nemá k dispozici pevné místo k podnikání, avšak poskytuje na území druhého státu služby po dobu delší než 6 měsíců v jakémkoliv dvanáctiměsíčním období.

Nově také vzniká stálá provozovna v případě, kdy je prováděn stavební dozor po dobu delší než 12 měsíců. Dosud byl stavební dozor zahrnut do 12měsíčního testu pouze tehdy, vykonávala-li jej firma, která stavbu prováděla.

Sdružené podniky - v tomto článku, je za určitých okolností, nově stanovena povinnost daného smluvního státu učinit opatření k vyloučení dvojího zdanění shodných příjmů u různých subjektů.

Toto ustanovení se týká tzv. převodních cen mezi spřízněnými společnostmi, kdy bylo doplněno, že v případě, kdy jeden stát upraví zisky podniku z titulu „nestandardních“ cen směrem nahoru, musí druhý stát provést u druhého podniku úpravu daňového základu směrem dolů.

Dividendy – byla snížena hranice podílu na kapitálu vyplácející společnosti pro aplikaci snížené sazby srážkové daně ve výši 5% hrubé částky dividend, a to z 25% na 10%.

Při vlastnictví méně než 10% na kapitálu vyplácející společnosti bude uplatněna 15% sazba daně.

Licenční poplatky – dochází ke dvěma změnám:

- ve státě zdroje jsou od daně nově osvobozeny tzv. kulturní licenční poplatky, tj. poplatky za užití autorského práva,
- naopak pro tzv. průmyslové licenční poplatky se zvyšuje maximální sazba srážkové daně na 10% hrubé částky licenčních poplatků ve státě jejich zdroje (ze stávajících 5%).

Nezávislá povolání – tento článek byl ze smlouvy vypuštěn, a nezávislá povolání tak spadají pod článek „Zisky podniků“ a pro jejich zdanění je využíváno pravidlo vzniku stálé provozovny.

Příjmy ze závislé činnosti – pro zdanění v zemi zdroje již stačí, aby pravidlo 183 dnů bylo splněno z titulu trvání zaměstnání a nikoli pouze fyzické přítomnosti. Do dní trvání zaměstnání se započítávají dny fyzické přítomnosti a dny strávené mimo stát výkonu

(Pokračování na stránce 4)

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku a goodwill při operacích s podnikem - nákup, vklad, přeměny

Při nákupu podniku, jeho části, při vkladu podniku nebo jeho části nebo při přecenění majetku a závazků v rámci přeměn společnosti dochází často ke vzniku rozdílů mezi **účetní hodnotou** (= účetní zůstatková cena aktiv minus závazky) převáděného majetku u prodávajícího, vkladatele nebo zanikající společnosti, **cenou stanovenou znalcem (kupní cena za podnik jako celek) a reálnou hodnotou jednotlivých složek podniku** (= aktiva minus závazky stanovené znaleckým posudkem).

Podle účetních předpisů platných **do konce roku 2002** se tyto rozdíly označovaly za opravnou položku k nabytému majetku, která se účtovala na vrub nebo ve prospěch účtu 097 – Opravná položka k nabytému majetku a nebral se přitom ohled na to, zda nabyvatel majetku prováděl individuální přecenění majetku, nebo převzal účetní hodnoty.

Za opravnou položku byl tedy považován rozdíl

- mezi oceněním nabytého souboru majetku jednou částkou (např. kupní cenou) a souhrnem ocenění jednotlivých složek souboru majetku v účetnictví prodávajícího (vkládajícího, zanikající společnosti) sníženým o převzaté závazky nebo
- mezi oceněním nabytého souboru majetku (např. kupní cenou) a souhrnem individuálně přeceněných

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

jednotlivých složek souboru majetku na základě posudku znalce, sníženým o převzaté závazky
V rozvaze byla tato opravná položka vykazována v rámci skupiny 09 a doba jejího rovnoměrného odepisování byla stanovena na **15 let od nabytí**.

Účetní předpisy platné od 1.1.2003 (Vyhláška Ministerstva financí č. 500/2002 sb.) už rozlišují mezi oběma výše uvedenými možnostmi.

Goodwill

Položky **dlohodobého nehmotného majetku** byly vyhláškou v § 6 odst. 3 písm. d) rozšířeny o novou položku „goodwill“, který je tak poprvé v historii zakomponován do účetnictví podnikatelů.

Pro účely vyhlášky je goodwill vymezen jako *kladný či záporný rozdíl mezi oceněním podniku nebo jeho části ve smyslu obchodního zákoníku, nabytého zejména koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společností, s výjimkou změny právní formy, a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté závazky*.

V případě individuálního ocenění jednotlivých položek lze do aktiv kupujícího zaevidovat i položky, které nebyly evidovány v účetnictví prodávajícího, byly však ocenitelné a byly předmětem prodeje (součástí ocenění, součástí kupní ceny).

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku

Je nově definován vyhláškou v rámci **dlohodobého hmotného majetku** - v § 7 odst. 10 – jako *kladný (aktivní) nebo záporný (pasivní) rozdíl mezi oceněním podniku nebo jeho části nabytého zejména koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společností, s výjimkou změny právní formy, a souhrnem ocenění jeho jednotlivých složek majetku v účetnictví prodávající, vkládající nebo zanikající účetní jednotky sníženým o převzaté závazky*.

Tj. pokud nabyvatel provede individuální přecenění jednotlivých složek majetku, je zjištěný rozdíl považován za goodwill. Pokud nedojde k individuálnímu přecenění majetku, je zjištěný rozdíl považován za oceňovací rozdíl k nabytému majetku.

Toto rozdělení je v souladu s ekonomickou podstatou a odpovídá též mezinárodním účetním předpisům (zejména Mezinárodní účetní standard IAS 22 – Podnikové kombinace).

Nově jsou též definovány případy, kdy je možné o goodwillu resp. oceňovacím rozdílu k nabytému majetku účtovat: 1. koupě podniku či jeho části; 2. vklad podniku či jeho části; 3. přeměny dle § 69 Obch. zák. s výjimkou změny právní formy.

Porovnání obou položek

Daňové předpisy platné v roce 2003 na tuto změnu účetních předpisů – zavedení goodwillu -

	Goodwill	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
Úprava ve vyhlášce	§ 6 odst. 3 písm. d)	§ 7 odst. 10
Vykazování v rozvaze	Dlohodobý nehmotný majetek – B.I. 5.	Dlohodobý hmotný majetek – B.II. 9.
Odepisování*	rovnoměrně 5 let - aktivní do nákladů – skupina 55 - pasivní do výnosů – např. samost. účet skupiny 64 – Jiné prov. výnosy Při změně kupní ceny se upraví hodnota goodwillu beze změny doby odepisování	rovnoměrně 15 let s přesností na měsíc - aktivní do nákladů – skupina 55 - pasivní do výnosů – např. samost. účet skupiny 64 – Jiné prov. výnosy Při změně kupní ceny se upraví i hodnota oc. rozdílu beze změny doby odepisování Neodepsaná část aktivního nebo pasivního oceňovacího rozdílu se jednorázově odepíše při vyřazení poslední složky dlohodobého nehmotného nebo hmotného majetku.

nereagují.

Daňový postup pro uplatnění odpisů goodwillu či oceňovacího rozdílu do daňových výdajů při **úplatněním nabytí majetku** vychází z ustanovení § 24 odst. písm. v) zákona o daních z příjmů.

Goodwill je nehmotný majetek odpisovaný dle účetnictví 5 let, oceňovací rozdíl je hmotný majetek odpisovaný dle účetnictví 15 let. **Pokud tento hmotný nebo nehmotný majetek bude nabyt koupí, jsou účetní odpisy plně daňově uznatelné.**

Daňová optimalizace

V této souvislosti je vhodné upozornit na možnosti daňové optimalizace při nákupu podniku, která v tomto případě znamená

- správný výběr metody, která bude při ocenění použita – v závislosti na použitém způsobu ocenění/ výběru metody ocenění může vzniknout goodwill či oceňovací rozdíl k nabytému majetku
- posouzení daňových dopadů – výše odpisů a jejich dopad do nákladů/výnosů ve vazbě na základ daně

Opravná položka k nabytému majetku tvořená do konce roku 2002

Na závěr ještě připomeňme ustanovení § 69 Vyhlášky (Ustanovení přechodná a závěrečná), které upravuje vykazování opravné položky k nabytému majetku používané do konce roku 2002. Dle tohoto ustanovení obsahuje položka B.II.9 – Oceňovací rozdíly k nabytému majetku též opravnou položku k nabytému majetku stanovenou před 1.1.2003, a to bez ohledu na důvod a způsob jejího vzniku.

(Pokračování ze stránky 3)

zaměstnání jako soboty a neděle, svátky, dovolená, atd.

Je rovněž nově definován zaměstnavatel, a to jako osoba, která má právo na vykonanou práci a nese odpovědnost a riziko spojené s výkonem práce, tj. kromě právního definice zahrnuje i ekonomického zaměstnavatele.

Umělci a sportovci – od zdanění ve státu zdroje příjmů již nejsou osvobozeny příjmy hrazené z veřejných fondů nebo příjmy za tyto činnosti vykonávané na základě mezistátní kulturní dohody.

Ostatní příjmy – ve státě zdroje budou nově zdaňovány i příjmy ve formě výher v loteriích, sázkách a jiných podobných hrách, atd.

Vyloučení dvojího zdanění – i nadále bude využívána metoda prostého zápočtu daně, avšak již nepůjde započíst tzv. fiktivní zahraniční daň, tzn. daň, která by byla v zahraničí zaplácena, kdyby na ní nebyla poskytnuta úleva formou odpočtu, tj. například daňových prázdnic, atp.

Zásada rovného nakládání a Výměna informací – pravidla uvedená v těchto článcích budou nově aplikována na veškeré daně, tzn. nikoli pouze na daně z příjmů a daně z nemovitostí.

Zveme vás na seminář

VSTUP DO EU A ZMĚNY V DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

Cílem semináře, konaného dne 20.11.2003, je upozornit Vás na změněné podmínky tak, aby jste mohli včas aplikovat očekávané změny do svých firemních procesů a připravit na ně své obchodní partnery. Prvním předpokladem možnosti efektivního využití poskytnutých informací a řešení je úroveň lektorů JUDr. Svatopluka Galočíka z MF ČR, který se podílí na legislativním procesu v oblasti DPH a Franze Schweigera, auditora a daňového poradce z naší partnerské společnosti BF Consulting, působící také v rámci sdružení IN-TEGRA INTERNATIONAL.

Program: 1. Úvod

Právo EU
Principy 6. Direktivy EU
Administrativní povinnosti INTRASTAT, VIES
Sazby daní

2. Euronovela zákona o DPH

Změny a nové povinnosti pro podn. subjekty
Prodej a nákup zboží v rámci EU
Přemístění zboží do jiného státu
Dodání zboží v řadě
Trojstranné obchody

3. Zkušenosti Rakouska s DPH v rámci EU

Problematické oblasti
Praktické příklady

Místo konání: Hotel Barcelo Praha

Datum konání: 20.11.2003

Příhlášky a bližší informace:

<http://www1.fucik.cz/seminare.asp>

horakova@fucik.cz

tel: 222 135 420

fax: 241 445 865