

## Vzdělávání poplatníků z hlediska daně z příjmů

### Vzdělávání zaměstnanců

#### • Výdaje zaměstnavatele

Počínaje rokem 2008, zákon o daních z příjmů (dále jen „ZDP“) v § 24 odst. 2 písm. j) bod 3 stanoví, že daňovým výdajem zaměstnavatele jsou výdaje na provoz vlastních vzdělávacích zařízení nebo výdaje (náklady) spojené s odborným rozvojem zaměstnanců a rekvalifikací zaměstnanců zabezpečovanými jinými subjekty. Výjimkou jsou výdaje (náklady) vynaložené na zvýšení kvalifikace. Odborným rozvojem zaměstnanců jsou v souladu s § 227 zákoníku práce zejména: **zaškolení a zaučení, odborná praxe absolventů škol, prohlubování kvalifikace a zvyšování kvalifikace.**

Na straně zaměstnavatele podle § 24 odst. 2 písm. j) bod 3 ZDP tedy nejsou výdaje vynaložené na zvýšení kvalifikace zaměstnance daňovým výdajem.

Protože výdaje zaměstnavatele na zvýšení kvalifikace mají méně příznivé daňové důsledky než výdaje na prohloubení kvalifikace, je v praxi nutno hledat hranici mezi zvýšením a prohloubením kvalifikace.

**Prohlubování kvalifikace** se podle § 230 odst. 1 zákoníku práce (dále jen „ZP“) rozumí její průběžné doplňování, kterým se nemění její podstata, a které umožňuje zaměstnanci výkon sjednané práce. Prohlubování kvalifikace je též její udržování a obnovování.

**Zvýšení kvalifikace** se pak podle § 231 odst. 1 ZP rozumí změna hodnoty kvalifikace, zvýšením kvalifikace je též její získání nebo rozšíření. Zvyšování kvalifikace je studium, vzdělávání, školení nebo jiná forma přípravy k dosažení vyššího stupně vzdělání, jestliže jsou v souladu s potřebou zaměstnavatele.

Zaměstnavatel může hradit výdaje spojené se zvyšováním kvalifikace svých zaměstnanců, které je v souladu s potřebou zaměstnavatele: buď formou nepeněžního plnění, nebo formou peněžního plnění.

Dochází-li ke zvýšení kvalifikace **nepeněžním způsobem** (zaměstnavatel příslušné výdaje uhradí přímo vzdělávacímu zařízení), jde o **nedaňový výdaj (náklad) zaměstnavatele** dle § 25 odst. 1 písm. h) bod 2 ZDP. To platí i v případě, že právo zaměstnance na poskytnutí uvedeného plnění je sjednáno v kolektivní smlouvě, vnitřním předpisu zaměstnavatele, pracovní nebo jiné smlouvě.

Bude-li se jednat o studium zaměstnance za účelem zvýšení kvalifikace, které bude souvi-

set s předmětem činnosti zaměstnavatele a které bude poskytnuto zaměstnavatelem jako **peněžní plnění** za podmínek stanovených v § 24 odst. 2 písm. j) bod 5 ZDP, tj. bude sjednáno jako plnění plynoucí z kolektivní smlouvy, vnitřního předpisu zaměstnavatele, pracovní nebo jiné smlouvy, bude se na straně zaměstnavatele jednat o **výdaj daňový** (viz dále).

#### • Příjmy zaměstnance

Na straně zaměstnanců jsou počínaje rokem 2008 od daně z příjmů ze závislé činnosti podle § 6 odst. 9 písm. a) ZDP osvobozeny částky vynaložené zaměstnavatelem na úhradu výdajů spojených s odborným rozvojem zaměstnanců a rekvalifikací, související s předmětem jeho činnosti, s výjimkou částek vynaložených na zvýšení kvalifikace. Toto osvobození se nevztahuje na příjmy plynoucí zaměstnancům v této souvislosti, jako jsou mzda, plat, odměna nebo jako náhrada za ušlý příjem.

ZDP stanoví, že na straně zaměstnanců jsou osvobozeny částky vynaložené zaměstnavatelem na odborný rozvoj a rekvalifikaci zaměstnanců (tj. do konce roku 2007 na tzv. „doškolení zaměstnanců“, jehož definici však žádný zákon nestanovil). Jedná se o vzdělávání zaměstnanců, které souvisí s předmětem činnosti zaměstnavatele.

Částky vynaložené zaměstnavatelem na zvyšování kvalifikace zaměstnance však mohou být na straně zaměstnance od daně osvobozeny pouze za podmínek daných § 6 odst. 9 písm. d) ZDP. Ten stanoví mj., že od daně je osvobozeno nepeněžní plnění poskytované zaměstnavatelem zaměstnancům z fondu kulturních a sociálních potřeb, ze sociálního fondu, ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, ve formě možnosti používat rekreační, zdravotnická a vzdělávací zařízení.

Dochází-li tedy ke zvýšení kvalifikace **nepeněžním způsobem**, jde o **osvobozený příjem zaměstnance** dle § 6 odst. 9 písm. d) ZDP.

V případě, že by se jednalo o **plnění peněžní** (např. zaměstnanec by si uhradil sám kurz zvyšující jeho kvalifikaci a tento by mu následně proplatil zaměstnavatel), jde o **zdanitelný příjem zaměstnance** (za podmínek stanovených v § 24 odst. 2 písm. j) bod 5 ZDP, tj. zvyšování kvalifikace by bylo sjednáno jako plnění plynoucí z kolektivní smlouvy, vnitřního

(Pokračování na stránce 2)

Čtete odborný časopis  
**Finanční Management**



Ukázkové číslo  
**ZDARMA**  
si můžete objednat  
na tel.: 800 110 022  
nebo na  
[www.ManagerWeb.cz](http://www.ManagerWeb.cz)

Zajistěte si předplatné  
na rok 2009 na adrese:

<http://predplatne.economia.cz/app/ecc/form/index.php?tit=FG>

**economia**  
OBSAH ROZHODUJE

## DAŇOVÝ KALENDAŘ – PROSINEC

**22. 12.**

**Daň z příjmů:** měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

**29. 12.**

**DPH:** podání přiznání a zaplacení daně za listopad plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

**Spotřební daň:** a) platba spotřební daně z lihu za říjen 2008

**Spotřební daň:** b) podání přiznání za listopad, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za listopad 2008 (pokud vznikl nárok)

**Ekologické daně:** daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za listopad 2008

**31. 12.**

**Daň z příjmů:** a) odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za listopad

**Daň z příjmů:** b) odvod částek zajištění daně za listopad

## KRÁTCE

### Novinky v daních od roku 2008



Poslaneckou sněmovnou byl schválen návrh novely zákona o daních z příjmů s předpokládanou účinností od roku 2009. Podmínkou platnosti novely je souhlas Senátu a podpis prezidenta. Návrh obsahuje například tyto změny:

- Sazba daně z příjmů fyzických osob i pro rok 2009 má činit 15 % (podle platného znění zákona má být snížena na 12,5 %, a to zároveň se snížením slev na dani). Slevy na dani mají být ponechány na úrovni roku 2008. Zároveň dochází ke snížení sazeb pojistného na sociální zabezpečení.

- Dosavadní způsob výpočtu základu daně u zahraničních zaměstnanců, kteří podléhají

(Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

předpisu zaměstnavatele, pracovní nebo jiné smlouvy, by příslušné výdaje byly daňovým výdajem zaměstnavatele).

**Příklad č. 1:** Zaměstnavatel uhradil pro zaměstnance odborné školení z titulu prohlubování kvalifikace související s jeho pracovní náplní, včetně oběda.

Na straně zaměstnavatele bude daňovým výdajem zaplacené školení v souladu s § 24 odst. 2 písm. j) bod 3 ZDP, a to včetně výdajů spojených s obědem zaměstnance. Daňovým výdajem zaměstnavatele bude i mzda zaměstnance, na kterou má zaměstnanec po dobu prohlubování kvalifikace nárok v souladu se ZP. Dále pak budou daňovým výdajem zaměstnavatele výdaje spojené s pracovní cestou zaměstnance, výdaje spojené s dopravou zaměstnance na místo školení, případně další doložené výdaje v souladu se ZP.

Na straně zaměstnance budou částky zaměstnance vynaložené zaměstnavatelem na školení, které je prohlubováním kvalifikace zaměstnance, od daňové povinnosti osvobozeny podle § 6 odst. 9 písm. a) ZDP. Částky, které jsou na straně zaměstnance od daně osvobozeny, se nezahrnují do vyměrovacího základu pro odvod sociálního a zdravotního pojištění, a tedy pojistné se z těchto příjmů neodvádí.

**Příklad č. 2:** Zaměstnanec-středoškolák se dohodl se svým zaměstnavatelem, že si zvýší kvalifikaci studiem na vysoké škole souvisejícím s jeho pracovní náplní.

Na straně zaměstnavatele nebudou příslušné výdaje spojené se studiem, které uhradí přímo vzdělávacímu zařízení, daňovým výdajem v souladu s § 25 odst. 1 písm. h) bod 2 ZDP. Daňovým výdajem zaměstnavatele při zvyšování kvalifikace jeho zaměstnance, která souvisí s předmětem činnosti zaměstnavatele, bude náhrada mzdy, která zaměstnanci náleží za dobu pracovního volna k účasti na zvyšování kvalifikace v souladu se ZP.

Na straně zaměstnance bude nepeněžní plnění odpovídající výdajům zaměstnavatele na studium od daně osvobozeno podle § 6 odst. 9 písm. d) ZDP. Nepeněžní plnění, které je na straně zaměstnance od daně osvobozeno, se nezahrnuje do vyměrovacího základu pro odvod sociálního a zdravotního pojištění, a tedy pojistné se z těchto příjmů neodvádí. Náhrada mzdy bude zdanitelným příjmem zaměstnance.

**Příklad č. 3:** Zaměstnanec se dohodl se zaměstnavatelem, že si zvýší kvalifikaci studiem. Zaměstnavatel vyplatí zaměstnanci školné s tím, že zaměstnanec toto školné následně uhradí škole.

Na straně zaměstnavatele jde o daňový výdaj v souladu s § 24 odst. 2 písm. j) bod 5 ZDP. Daňovým výdajem zaměstnavatele při zvyšování kvalifikace jeho zaměstnance, které souvisí s předmětem činnosti zaměstnavatele, bude dále náhrada mzdy, která zaměstnanci náleží za dobu pracovního volna k účasti na zvyšování kvalifikace v souladu se ZP.

Na straně zaměstnance bude peněžní plnění ve výši školného, které zaměstnavatel hradí přímo zaměstnanci, a ten následně škole, zdanitelným příjmem podle § 6 odst. 9 písm. d) ZDP. Peněžní plnění, které je na straně zaměstnance předmětem daně, se zahrnuje do vyměrovacího základu pro odvod sociálního a zdra-

votního pojištění, a tedy pojistné se z těchto příjmů odvádí. Zdanitelným příjmem zaměstnance bude i náhrada mzdy.

#### • Vzdělávání zaměstnance, které nesouvisí s podnikáním zaměstnavatele

Výdaje na vzdělávání zaměstnanců, které nesouvisí s podnikáním zaměstnavatele, nemůže zaměstnavatel uplatnit jako daňový výdaj, a to ani v případě, že právo na jejich poskytnutí vyplývá z kolektivní smlouvy, vnitřního předpisu zaměstnavatele, pracovní nebo jiné smlouvy. Uvedená skutečnost plyne z § 24 odst. 1 ZDP, tj. nejedná se o výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů zaměstnavatele.

Výše uvedené výdaje vynaložené zaměstnavatelem jsou na straně zaměstnance od daně osvobozeny v souladu s § 6 odst. 9 písm. d) ZDP. Tzn. **nepeněžní příspěvky**, které přímo nesouvisí s podnikáním zaměstnavatele, pokud jsou hrazené ze sociálního fondu, ze zisku po zdanění anebo na vrub nedaňových výdajů, jsou **osvobozeny od daně** z příjmů fyzických osob.

**Peněžní příspěvky** poskytnuté zaměstnavatelem na vzdělávání zaměstnanců nesouvisící s jeho podnikáním budou na straně zaměstnance **zdanitelným příjmem**. Jedná-li se o sociální a zdravotní pojištění, nepeněžní příspěvky na vzdělávání, které jsou od daňové povinnosti na straně zaměstnance osvobozeny, se do vyměrovacího základu pro odvod sociálního a zdravotního pojištění nezahrnují, a tedy pojistné se z nich neodvádí. Peněžní příspěvky zaměstnavatele jsou na straně zaměstnance zdanitelným příjmem, a proto se do vyměrovacího základu pro odvod sociálního a zdravotního pojištění zahrnují a pojistné se z nich odvádí.

#### Vzdělávání podnikatelů

ZDP v § 24 neobsahuje zvláštní ustanovení týkající se vzdělávání samotných podnikatelů. V daném případě je třeba vycházet z ustanovení § 24 odst. 1 ZDP, tj. posoudit, zda se jedná o výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů podnikatele, a nikoli o výdaj na osobní potřebu, který v souladu s § 25 odst. 1 písm. u) ZDP není daňovým výdajem. Do daňových výdajů může podnikatel bez problémů uplatnit výdaje spojené s prohlubováním kvalifikace potřebné pro jeho podnikatelské aktivity.

**Příklad č. 1:** Podnikatel obchodující v zahraničí navštěvuje jazykový kurz. V současné době se chystá do zahraničí na jazykový kurz, aby si vědomosti zdokonalil.

Pokud se jedná o výdaje spojené s jazykovými kurzy, ZDP nestanoví, že by se v daném případě nejednalo o daňové výdaje. Jedná-li se o prohlubování kvalifikace, lze příslušné výdaje uplatnit jako daňový výdaj v souladu s § 24 odst. 1 ZDP.

Obdobně i výdaje spojené s odborným školením v zahraničí lze posoudit jako výdaje na zahraniční pracovní cestu podle § 24 odst. 2 písm. k) ZDP. V této souvislosti je však třeba, aby poplatník, který příslušné výdaje zahrne do výdajů daňových, prokázal, že se skutečně jednalo o pracovní cestu, a nikoli např. o dovolenou, při které též absolvoval odborné školení.

Zdroj: Ing. Eva Sedláková, *Vzdělávání poplatníků z hlediska daně z příjmů*, časopis *Účetnictví* č. 11/2008.

Šárka Tichá, [ticha@fucik.cz](mailto:ticha@fucik.cz)

## Business Spotlight



Pro všechny, kdo potřebují angličtinu ve své profesi.

Objednejte si ukázkové číslo časopisu pro zdokonalování business English

[www.business-spotlight.cz/kampan](http://www.business-spotlight.cz/kampan)

**economia**  
OBSAH ROZHODUJE

(Pokračování ze stránky 1)

pojistným předpisům jiného státu, požaduje zahrnutí pojistného zaplaceného z příjmů z České republiky v zahraničí. V případě schválení novely by se od roku 2009 měla do základu daně zahrnovat částka odpovídající pojistnému, které by se z těchto příjmů hradilo podle českých pojistných předpisů, pokud by jim zaměstnanec podléhal.

• V otázce vzdělávání zaměstnanců nastal odklon od rozlišování zvyšování a prohlubování kvalifikace. Po novele by vzdělávání související s předmětem činnosti zaměstnavatele, které je výkonem práce podle pracovních předpisů, mělo být na straně zaměstnance



osvobozeným příjmem a na straně zaměstnavatele daňovým nákladem.

• U daňové uznatelnosti finančních nákladů z úvěrů a půjček by měl být návrhem zrušen test výše úroků na jednotnou úrokovou míru zvýšenou o 4 procentní body a test úhrnu veškerých úvěrů a půjček (od spojených i jiných osob) na výši vlastního kapitálu. Finanční náklady z podřízených úvěrů a půjček, popř. z úvěrů a půjček, u kterých je výnos či úrok nebo jejich splatnost vázán na zisk dlužníka, mají být a priori nedaňovým nákladem podle jiného ustanovení zákona. Ruší se zároveň limit 1 mil. Kč, do kterého se finanční náklady od nespolečených osob vyjímaly z testu. Podle přechodných ustanovení by poplatníci měli mít pro rok 2008 možnost volby, zda použijí pravidla podle znění zákona před novelou či po ní.

• Dary na vyjmenované účely jsou v současné době položkou snižující základ daně pouze v případě, že příjemcem je osoba se sídlem či bydlištěm v ČR. Po novele by se mělo stejně postupovat u darů osobám, které mají sídlo či bydliště v EU a EHP s výjimkou Lichtenštejnska.

• Tvorba rezervy na opravu hmotného majetku má být nově daňově uznatelná pouze v případě, že budou finanční prostředky v odpovídající výši složeny na vázaný účet. Poprvé se toto ustanovení použije na rezervy, jejichž tvorba započala ve zdaňovacím období, které začalo až po účinnosti novely.

Poslanecká sněmovna dále schválila návrh novely zákona o dani z nemovitostí, kterou se

(Pokračování na stránce 3)

## Přechod slovenské ekonomiky na euro

Z důvodu přechodu slovenské ekonomiky ze slovenské měny SKK na společnou evropskou měnu EUR uvádíme některé změny v účetních pravidlech.

### Operace k 31. 12. 2008

Pro sestavení účetní závěrky k 31. 12. 2008 se použije i nadále originální slovenská měna SKK s použitím přepočtového kurzu 30,126 SKK/EUR. **Pohledávky a závazky** zaúčtované pouze ve slovenské měně nepodléhají žádnému přepočtu. **Přijaté a poskytnuté zálohy** zaúčtované na účtech 314, 324 v cizí měně se k 31. 12. 2008 ponechají v ocenění historickým kurzem, jakým byly zaúčtovány. Ostatní pohledávky a závazky v cizích měnách se přepočítají kurzem Slovenské národní banky k 31. 12. 2008. Vzniklé kurzové rozdíly se zaúčtují na účty 563, 663 dle toho, zda jsou nákladem či výnosem.

Pro účely **inventarizace** se doporučují inventurní soupisy rozšířit o jednotkové ocenění majetku a závazků v EUR s použitím stanove-



ného přepočtového kurzu, např. investiční majetek by měl být v inventarizačním soupise uvedený v EUR po jednotlivých položkách, a to zvlášť v pořizovací ceně a zvlášť oprávkou.

### Operace k 1. 1. 2009

Pro otevření účetních knih se použije i nadále účet 701 avšak položky už budou vedené v EUR. Jednotlivé **složky majetku a závazků**, nikoliv zůstatky účtů, se přepočtou přepočtovým kurzem 30,126 SKK/EUR. Rozdíl vzniklý mezi přepočtem zůstatků účtů a součtem přepočtených položek na účtu bude průočtován přes účty 378, 379. Zůstatky účtů 378 a 379 budou zúčtovány na účty 563,663 dle jejich charakteru.

**Základní kapitál** se bude při otevírání knih přepočítávat jednotlivě po vkladech a vzniklý rozdíl se zaúčtuje na účty 428, 421. Změnu výše základního kapitálu je nutné zapsat v Obchodním rejstříku v průběhu účetního roku.

Karolina Lopatová

[lopatova@fucik.cz](mailto:lopatova@fucik.cz)

Z BULLETINU BBH ...

## Novelizace devizového zákona

Dne 1. září nabyla účinnosti novelizace devizového zákona. Novelizace mění vymezení devizových míst a mimo jiné v návaznosti na novely ZPKT vyřazuje z působnosti devizového zákona obchody s měnovými deriváty a související činnosti – tyto činnosti budou moci vykonávat pouze licencovaní obchodníci s cennými papíry podle podmínek stanovených v ZPKT. Nově se upravuje proces registrace ke směnárenské činnosti, podmínky pro získání devizové licence a pro povolení k poskytování peněžních služeb, kdy dochází ke zpřísnění podmínek pro získání příslušného povolení. Rozšiřuje se také rozsah povinností, které mají devizová místa dodržovat, včetně informačních povinností vůči ČNB a pravidel jednání vůči zákazníkům. Rovněž jsou zaváděny určité požadavky na organizační předpoklady pro činnost osoby s povolením či registrací podle devizového zákona. Novelizována jsou rovněž ustanovení o pravomocích dohledu ČNB a o správním trestání oblastí devizových služeb. Bližší informace: [www.cnb.cz](http://www.cnb.cz).



## Vyhláška NBS o hotovostním peněžním oběhu

Koncem září prošla meziresortním připomínkovým řízením vyhláška o podmínkách hotovostního peněžního oběhu, jejíž návrh připravila NBS v souvislosti s přípravou na zavedení měny euro. Vyhláška upravuje právní vztahy související se změnou zákonného platidla na území Slovenské republiky, ke které dojde k 1. lednu 2009. Zároveň vyhláška zakotvuje některá pravidla pro zjišťování falešných bankovek a pravidla pro třídění bankovek podle jejich využití pro finanční instituce a jiné zpracovatele hotovostních plateb. Vyhláška definuje některé základní pojmy, které souvisejí s eurobankovkami a euromincemi a jejich zpracováním, tříděním a balením, stejně tak jako stanoví postupy odebírání falešných platidel či platidel, u kterých vzniká podezření, že jsou falešnými. Návrh vyhlášky rovněž upravuje předpoklady pro udělení povolení ke správě bankovek a mincí a stanoví náležitosti, které musí obsahovat žádost o udělení takového povolení.

Bližší informace jsou dostupné zde: <https://lt.justice.gov.sk>.

(Pokračování ze stránky 2)

má od roku zrušit osvobození novostavby obytných domů nebo byty v novostavbách obytných domů, pokud je vlastní fyzická osoba, kterým slouží k vlastnímu bydlení nebo k bydlení osob blízkých. Osvobození vzniklé před novelou se uplatní naposledy na systém vytápění nebo kde byla snížena tepelná náročnost. Osvobození vzniklé před novelou má být uplatněno naposledy na rok 2012.

Další předlohou schválenou Poslaneckou sněmovnou je návrh novely zákona o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí. Většina změn se týká rozšíření osvobození na oprávněné subjekty pocházející z členského státu EU, Norska či Islandu, a to včetně podmíněného osvobození vkladu nemovitosti do základního kapitálu obchodní společnosti nebo družstva.

Vláda schválila a do Poslanecké sněmovny předložila návrh daňového řádu, který by měl od roku 2010 nahradit dosavadní zákon o správě daní a poplatků.

## MF k tzv. přeučtování od roku 2009

Ministerstvo financí zveřejnilo na svých stránkách následující informaci k uplatňování DPH od roku 2009:

S účinností od 1. 1. 2009 byl novelou zákona o DPH (ZDPH) doplněn do § 36 nový odstavec 11, který v souladu se směrnicí Rady 2006/112/ES stanovuje, jaká přijatá částka se nezahrnuje do základu daně.

Současně dochází ke zrušení § 13 odst. 4 písm. h) a odst. 10 písm. d) a § 14 odst. 3 písm. g) a odst. 5 písm. e), týkajících se přeučtování tepla, chladu, elektřiny, plynu, vody a služeb. Také se zrušuje § 51 odst. 3, podle kterého bylo za stanovených podmínek osvobozeno od daně bez nároku na odpočet daně přeučtování plnění uvedených v § 51.

Pokud plátce nakoupí vlastním jménem službu nebo výše uvedené zboží a prodává je následně jiné osobě, je tento „přeprůdej“ nakoupeného plnění poskytnutím služby nebo dodáním zboží ve smyslu § 2 ZDPH.

Nový § 36 odst. 11 ZDPH stanoví postup pro případy, kdy plátce zaplatil částku za plnění pro jinou osobu jejím jménem a obdrží od ní úhradu. „Podle § 36 odst. 11 ZDPH se do základu daně nezahrnuje částka, kterou plátce obdržel od jiné osoby na úhradu částky vynaložené jménem a na účet této jiné osoby. Podmínkou je, že přijatá částka nepřevyší uhrazené částky za jinou osobu a plátce si u plnění uhrazeného za jinou osobu neuplatní nárok na odpočet daně.“

Podle tohoto ustanovení může plátce postupovat také v případě, že přijme částku od jiné osoby na úhradu částky, kterou vynaložil za

(Pokračování na stránce 4)

## Auditorské služby TACOMA

Poskytujeme služby s přidanou hodnotou

- Profesionalita
- Komplexnost
- Zkušenosti

TACOMA

[www.tacoma.eu](http://www.tacoma.eu)

## Novelizace směrnic o fúzích a rozdělení společností

Koncem září Evropská komise uveřejnila návrh novelizace třetí a šesté směrnice o společnostech ohledně domácích fúzích a rozdělení. Mezi navrhované změny patří zjednodušení procesu fúzích a rozdělení, zrušení některých informačních povinností v případě, že o tom společníci rozhodnou, zásadní zjednodušení procesu fúze a rozdělení mezi materskou a dceřinou společností, odstranění informačních duplicit v případech, kdy jsou vyžadovány také podle dalších evropských předpisů. Návrh dále předpokládá široké využití prostředku elektronické komunikace pro poskytování informací o fúzi či rozdělení dotčeným osobám a akcionářům a pro uveřejňování informací o projektech rozdělení či fúze.

Bližší informace jsou dostupné zde: [http://ec.europa.eu/internal\\_market/company](http://ec.europa.eu/internal_market/company).

## EK: zjednodušení účetních předpisů pro malé firmy

Koncem září oznámila Evropská komise záměr zjednodušit účetní předpisy pro malé firmy a podnikatele. Vzhledem k tomu, že evropský právní rámec pro účetnictví byl vytvořen s cílem postihnout všechny typy podnikatelských entit včetně kótovaných společností, pro které se v nedávné minulosti začaly plošně uplatňovat mezinárodní účetní standardy, navrhuje Evropská komise kompletní revizi účetních předpisů včetně úprav, které by umožnily malým podnikatelům (tzv. „mikro-podnikatelům“) podstatně zjednodušení účetnictví a snížení administrativní zátěže.

Bližší informace jsou dostupné zde: [http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting).

## Změny IFRS a schválení konsolidované verze IFRS

V návaznosti na kritickou situaci na finančních trzích, úpravy pravidel pro účetnictví finančních institucí v USA a změny v mezinárodních účetních standardech schválených IASB51 schválila v polovině října Evropská komise několik významných změn v účetních standardech, které se dotýkají především finančních institucí. Zásadní změna je zavedení oceňování v pořizovacích cenách u finančních nástrojů držených do splatnosti (held-to-maturity, tzv. „HTM“) namísto oceňování v tržních cenách a souvisejícího průběžného přeceňování. Tato změna se dotkne především dluhových nástrojů držených finančními institucemi. Nařízení Komise stanovuje podmínky, za kterých lze finanční nástroje zařadit do kategorie nástrojů držených do splatnosti a postupy pro jejich oceňování. Na konci října schválila Evropská komise konsolidovanou verzi předpisů, kterými jsou do evropského práva převáděny mezinárodní účetní standardy (IAS) a mezinárodní standardy pro hlášení účetních informací (IFRS). Tento krok je součástí procesu Better Regulation, jehož cílem je mj. zjednodušit strukturu evropských předpisů – konsolidovaný text nařízení nahradí celkem 18 dílčích nařízení, která doposud uprvovala tuto problematiku.

Bližší informace jsou dostupné zde: [http://ec.europa.eu/internal\\_market/accounting](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting)

## Veřejná diskuse k novému obchodnímu zákonu

V rámci komplexní rekodifikace soukromého práva předložilo ministerstvo spravedlnosti k veřejné diskusi návrh nového obchodního zákona. Vzhledem ke zvolené koncepci, kdy převážnou část problematiky bude obsahovat nový občanský zákoník, je připravovaný obchodní zákon podstatně stručnější normou oproti stávajícímu obchodnímu zákoníku. Nový obchodní zákon bude obsahovat pouze úpravu obchodních společností a družstev. Úprava nekalé soutěže, rady ustanovení o právnických osobách a zejména obchodních závazkových vztahů bude sjednocena a přesunuta do občanského zákoníku. Cílem nového obchodního zákona je liberalizace podmínek pro podnikání v rámci systému pravidel, který na jedné straně neomezuje podnikání, na druhé straně chrání ty, kteří nemají dostatečný vliv nebo dostatečné informace (menšinoví společníci/akcionáři, věřitelé). Zákon staví na precizní regulaci činnosti osob, které spravují majetek obchodních společností a družstev (jednatelé, představenstvo apod.) a jejich chování (pravidla o střetu zájmů, o vyloučení z výkonu funkce, o péči řádného hospodáře a odpovědnosti apod.).

Dalším záměrem nového obchodního zákona je ústrojně navázání na evropské právo, které upravuje tuto problematiku. Přitom je kladen důraz na adekvátní transpozici evropských norem, tak aby nebyla provedena zbytečně přísněji, než jak evropské směrnice vyžadovaly.

Zákon se snaží využívat v maximálním rozsahu stávajících institutů českého obchodního práva v tom rozsahu, v jakém jsou slučitelné se současnými evropským a světovými standardy regulace obchodních společností. Ministerstvo spravedlnosti zřídilo k připravované rekodifikaci soukromého práva samostatný internetový portál, kde jsou dostupné podrobné informace k novému obchodnímu zákonu, novému občanskému zákoníku a připravovanému zákonu o mezinárodním právu soukromém. Bližší informace jsou dostupné zde: <http://obcanskyzakonik.justice.cz>.

Zdroj: Právní aktuality – Finanční trh, Bulletin září & říjen 2008



Brzobohatý Brož & Honsa

Brzobohatý Brož & Honsa, v.o.s.

[legal@bbh.cz](mailto:legal@bbh.cz), [www.bbh.cz](http://www.bbh.cz)

(Pokračování ze stránky 3)

plnění pro tuto jinou osobu, při splnění těchto podmínek:

- přijatá a uhrazená částka je pro plátce průběžnou položkou, protože přijatá částka není úplatou za jeho uskutečněné plnění, tj. tyto částky nejsou výnosem nebo příjmem ani nákladem nebo výdajem plátce za jeho uskutečněné plnění, a proto plátce oprávněně účtuje o těchto částkách na zúčtovacích vztazích nebo je oprávněně eviduje



jako průběžné položky (jde o částky, které neovlivňují základ daně z příjmů),

- přijatá částka nepřevyší uhrazenou částku za plnění pro jinou osobu,
- plátce si u plnění pro jinou osobu neuplatnil nárok na odpočet daně.

Přijaté částky, které se nezahrnují do základu daně podle § 36 odst. 11 ZDPH, nejsou úplatou za uskutečněné plnění osoby povinné k dani, a proto se nezahrnují do obrátu podle § 6 odst. 2 ZDPH.

Informace dále pokračuje názorem na způsob uplatňování DPH u zajištění služeb a zboží (teplo, chlad, plyn, elektřina a voda), jejichž poskytování je spojeno s užíváním bytu nebo nebytového prostoru, a v dalších situacích (celou informaci naleznete na internetové adrese [www.cds.mfcr.cz](http://www.cds.mfcr.cz)).

### ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

#### • Částka 140, rozeslaná 15. 12. 2008

435. Sdělení MPSV o vyhlášení průměrné mzdy za 1. až 3. čtvrtletí 2008 pro účely zákona o zaměstnanosti

*Příjemné prožití Vánoc  
a hodně zdraví, štěstí, úspěchů  
i pohody v roce 2009  
přeje všem čtenářům  
redakce časopisu a newsletteru  
Finanční Management.*

*Příští číslo našeho newsletteru  
obdržíte 16. ledna 2009.*

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

  
**Fučík & partneři**  
[www.fucik.cz](http://www.fucik.cz)