

Auditoři a posuzování možných podvodů

Výsledkem práce auditora je zpráva, v níž auditor vyjadřuje svůj názor, tj. výrok, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Cílem je zvýšit důvěryhodnost účetních výkazů pro jejich uživatele, kteří prostřednictvím výroku auditora získávají přiměřenou jistotu, že účetnictví dané společnosti neobsahuje významné nesprávnosti. Nedílnou součástí auditorských prací je posuzování možných podvodů, na něž se zaměříme v našem článku. Auditor se v této oblasti řídí hlavně Mezinárodním auditorským standardem ISA 240 – Postup auditorů při posuzování možných podvodů při auditu účetní závěrky.

Uživatelé účetních výkazů a potažmo výroku auditora se chybně domnívají, že za odhalení podvodu je odpovědný auditor. **Primární odpovědnost za odhalování podvodů a hlavně za jejich předcházení nese vedení účetní jednotky a osoby pověřené řízením.** Tyto osoby jsou zodpovědné za nastavení vnitřních kontrol, jejichž cílem je prevence podvodů.

V prvé řadě je nezbytné odlišit podvod a chybu. Zatímco **podvod je úmyslné jednání**, jehož cílem je získat určitou výhodu, **chyba vzniká jedním z celá nezištným, neúmyslným.** Podvod vymezený v ISA 240 může být nesprávnost plynoucí buď z podvodného účetního výkaznictví nebo ze zpronevěry majetku.

Podvodné účetní výkaznictví vede k úmyslnému zkreslení účetní závěrky a může být způsobeno např. vynecháním částek nebo určitých skutečností. Může docházet ke zmanipulování, zfalšování či pozměnění účetní evidence nebo prvotních podkladů, z nichž účetnictví vychází. Podvodné účetní výkaznictví bývá velmi často způsobeno vedením společnosti, protože k jeho uplatnění je nezbytné obejít vnitřní kontrolní systém účetní jednotky. Vedení může vyhotovit fiktivní deníkové zápisy, vynechat, urychlit nebo pozdit účtování transakcí, utajit určité skutečnosti nebo záznamy pozměnit apod. Podvodné účetní výkaznictví vede ke zkreslení finančních ukazatelů a vykazovaného hospodářského výsledku. A právě na základě těchto údajů jsou finanční ředitelé a management podniku hodnoceni.

Zpronevěra majetku bývá způsobena převážně zaměstnanci podniku. Pod majetkem je třeba si představit nejen vybavení společnosti, ale i její materiál, výrobky či zboží. Zpronevěrou majetku může být i zpronevěra výnosů, a to např. v podobě převedení tržeb na osobní

bankovní účet, krádež fyzického majetku či intelektuálního vlastnictví, kterou si lze představit např. jako spolupráci s konkurencí, kdy zaměstnanec profituje na vyzrazení citlivých údajů firmy konkurenčnímu podniku.

Auditor při prověřování musí zůstat skeptický. Bylo by mylné se domnívat, že riziko spočívající v neodhalení případného podvodu je nižší u menších společností. Právě v malé firmě je většina schvalovacích a rozhodovacích pravomocí soustředěna v rukou jediného člověka, a není proto obtížné obejít její vnitřní kontrolní systém, je-li v účetní jednotce vůbec zaveden. Vnitřní kontroly spočívají např. v tom,



že před zaúčtováním dokladu jej odpovědná osoba zkontroluje po formální i věcné stránce, tj. zkontroluje veškeré náležitosti, opatří doklad pořadovým číslem a podpisem, postoupí jej ke schválení např. finančnímu řediteli, který podpisem stvrdí, že doklad může být zaknihován a následně zaplacen. Vzhledem k přirozeným omezením auditu existuje riziko, že některé významné nesprávnosti zůstanou neodhaleny, přestože audit bude náležitým způsobem naplánován a proveden v souladu s auditorskými standardy. Riziko, že auditor neodhalí významné nesprávnosti způsobené podvodem, je mnohem vyšší než riziko, že neodhalí významné nesprávnosti způsobené chybou. Podvod je totiž naplánovaný čin, doprovázený promyšleným jednáním sloužícím k jeho zakrytí.

Pokud auditor při provádění auditu neodhalí významnou nesprávnost v účetní závěrce způsobenou podvodem, neznamená to, že audit nebyl proveden v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy. Auditor je povinen být přiměřeně skeptický, posuzovat rizika, aplikovat vhodné auditorské postupy, získávat důkazní informace, které musí vhodným způsobem vyhodnotit. Standard ISA 240 přistupuje k většině získaných informací jako k informacím přesvědčivým, nikoliv však průkazným. Vzhledem k výše uvedenému auditor při své práci nemůže získat naprostou jistotu, že významné nesprávnosti plynoucí z podvodného účetního výkaznictví či zpronevěry majetku budou v účetní závěrce odhaleny.

Zdroje:

ISA 240 – Postup auditorů při posuzování možných podvodů při auditu účetní závěrky

Auditor – časopis Komory auditorů ČR č. 2/2009

Ing. Klára Honzíkova

k.honzikova@fucik.cz

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – ČERVEN / ČERVENEC

22. 6.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za květen 2009 (splatnost od 1. do 20. dne)

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

24. 6.

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za duben 2009

25. 6.

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za květen 2009 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

Spotřební daň: podání přiznání za květen 2009, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za květen 2009 (pokud vznikl nárok)

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za květen 2009

30. 6.

Daň z příjmů: podání přiznání k dani za rok 2008, má-li poplatník povinný audit nebo mu přiznání zpracovává a předkládá daňový poradce

Daň z příjmů: úhrada daně za rok 2008, má-li poplatník povinný audit nebo mu daňové přiznání zpracovává a předkládá daňový poradce

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za květen 2009

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za květen

8. 7.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za červen 2009

Zdravotní pojištění: doplatek pojistného za rok 2008 OSVČ podávajícími přiznání k dani z příjmů fyzických osob v prodloužené lhůtě. Doplatek je splatný do 8 dnů od podání Přehledu

10. 7.

Spotřební daň: splatnost daně za květen 2009 (mimo spotřební daň z lihu)

15. 7.

Daň silniční: záloha na daň za 2. čtvrtletí 2009

20. 7.

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

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za červen 2009 (splatnost od 1. do 20. dne)

27. 7.

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za červen 2009 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za 2. čtvrtletí 2009 plátců s čtvrtletním zdaňovacím obdobím

DPH: Souhrnné hlášení: podání souhrnného hlášení za 2. čtvrtletí 2009

Spotřební daň: podání přiznání za červen 2009, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za červen 2009 (pokud vznikl nárok)

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za květen 2009

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za červen 2009

30. 7.

Zdravotní pojištění: podání Přehledu za rok 2008 OSVČ podávajícími přiznání k dani z příjmů fyzických osob v prodloužené lhůtě

Pojistné: podání Přehledu za rok 2008 OSVČ podávajícími přiznání k dani z příjmů v prodloužené lhůtě

(Pokračování na stránce 2)

Tvorba rezerv na opravu majetku od 1. 1. 2009

S účinností od 1. 1. 2009 byl novelizován zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Novela přináší jednu podstatnou změnu v oblasti daňové tvorby rezervy na opravu hmotného majetku.

Do § 7 byl vložen následující odstavec 4:

„Ve zdaňovacím období je tvorba rezervy výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, pokud budou peněžní prostředky v plné výši rezervy připadající podle odstavců 5 a 7 na jedno zdaňovací období převedeny na samostatný účet v bance se sídlem na území členského státu EU, který je veden v českých korunách nebo v eurech a je určen výhradně pro ukládání prostředků rezerv tvořených podle tohoto ustanovení (dále jen „samostatný účet“), a to nejpozději do termínu pro podání daňového přiznání. Nebudou-li peněžní prostředky v plné výši rezervy připadající podle odstavců 5 a 7 na jedno zdaňovací období převedeny na samostatný účet nejpozději do termínu pro podání daňového přiznání, rezerva se zruší v následujícím období. Peněžní prostředky samostatného účtu mohou být čerpány pouze na účely, na které byla rezerva vytvořena.“

Z výše uvedeného vyplývá, že pokud poplatník zaúčtuje tvorbu rezervy na opravu hmotného majetku v souladu se zákonem o rezervách, musí být pro daňovou uznatelnost této tvorby splněna další nová podmínka, a to že do termínu pro podání daňového přiznání musí být peněžní prostředky odpovídající vytvořené rezervě složeny na samostatný účet v bance.

Nové ustanovení zákona tedy vyžaduje na poplatnících, pokud chtějí mít tvorbu rezerv na opravu daňově uznatelné, aby tvořili reálné peněžní zdroje uložené na samostatných bankovních účtech k tomu určených. Tyto peněžní prostředky nelze použít na žádný jiný účel, než je financování plánované opravy.

Tímto způsobem se zvyšují nároky na cash-flow poplatníků, kteří do konce roku 2008 vytvořené rezervy na opravu hmotného majetku nemuseli deponovat na samostatných bankovních účtech a mohli je využívat na financování jiných činností, přičemž od roku 2009 je nutné vytvořené rezervy ukládat na samostatné bankovní účty a jejich čerpání je možné pouze na vymezený účel (oprava).

Při plánování tvorby daňové rezervy na opravu hmotného majetku je tedy nutné také plánovat finanční krytí postupně tvořené rezervy. Pokud totiž v průběhu tvorby rezervy nebude splněna podmínka uložení finančních prostředků na samostatný bankovní účet v požadovaném termínu, musí dojít v následujícím zdaňovacím období ke zrušení celé rezervy od počátku tvorby. Například poplatník se rozhodne v roce 2009 začít tvorbu rezervy na opravu hmotného majetku po dobu pěti let. V roce 2009 a 2010 jsou částky vytvořených rezerv uloženy na samostatný bankovní účet vždy do termínu podání daňových přiznání za jednotlivá období. V roce



2011 bude vytvořena další část rezervy, avšak nebudou finanční prostředky odpovídající výši rezervy za rok 2011 převedeny na samostatný bankovní účet do termínu pro podání daňového přiznání za rok 2011, a tudíž se nebude jednat o daňově uznatelný náklad. Ve zdaňovacím období roku 2012 je nutné zrušit daňovou rezervu tvořenou od počátku tvorby rezervy.

Důležité je upozornit na přechodná ustanovení k novele, kdy tato nová pravidla platí pro tvorbu rezerv započatých od roku 2009. U rezerv, jejichž tvorba započala v roce 2008 a dříve, se tato nová podmínka neuplatní, i když v pokračování tvorby rezervy dochází v roce 2009 a později.

Tomáš Plešinger, plesingr@fucik.cz

Právní vývoj EU v minulém měsíci

Komise zkoumá volný oběh rozsudků v komerčních a občanských záležitostech

Dne 21. 4. zahájila komise konzultace ohledně fungování existujících pravidel týkajících se soudní pravomoci a uznání a prosazování cizích rozhodnutí v občanských a komerčních záležitostech. Zatímco se tato pravidla, známá jako Bruselská nařízení I, zaměřují na poskytování právní podpory pro správné fungování jednotného trhu, tato konzultace se zaměřuje na zodpovězení dvou klíčových otázek, které vznikají v případě sporu mezi fyzickými nebo právnickými osobami z rozdílných členských států. První otázka se týká toho, který ze soudů členských států by měl mít pravomoc rozhodovat v případě sporu, zatímco druhá se zaměřuje na to, jakým způsobem má být rozsudek vydaný jedním soudem uznán a prosazen v druhém členském státě. Zpráva, která vydala tuto kon-

zultaci, činí závěr, že je na čase docílit volného oběhu rozsudků v občanských a komerčních záležitostech v EU na základě vzájemného uznání rozsudků mezi členskými státy. Všichni zúčastnění se vyzývají k předložení svých názorů do 30. 6. 2009.

Parlament přijímá dva návrhy týkající se plateb

Evropský parlament hlasoval ve prospěch dvou legislativních návrhů upravujících současná pravidla řídicí mezinárodní platební styk a podmínky pro vydávání elektronických peněz v EU. Oba právní texty budou nyní předány Radě EU ke konečnému přijetí. Nová směrnice o platebních službách (PSD) se zaměřuje na zajištění toho, aby platby v rámci EU – v případě speciálního bankovního převodu, bezhotovostních plateb a v případě plateb kartou – byly

(Pokračování ze stránky 1)

31. 7.

Pojistné: splatnost pojistného na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání za 3. čtvrtletí 2009

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za červen 2009

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za červen 2009

KRÁTCE

Nejvyšší správní soud se pustil do výkladu účetních zásad

Podle rozsudku Nejvyššího správního soudu (dále NSS) ze dne 18. 12. 2008, č.j.: 2 AfS 101/2008-143, zveřejněného ve Sbírce rozhodnutí NSS č. 4 z roku 2009, za situace, kdy ke dni zveřejnění účetní závěrky není jistota nejen o výši pojistného plnění, ale ani o tom, zda je havárie skutečně pojistnou událostí, nelze účtovat o předpokládaném výnosu jako o dohadné položce aktivní.

O co šlo v citovaném judikátu: Finanční úřad doměřil daňovému poplatníkovi daň ve výši několika desítek milionů korun z toho titulu, že nezaúčtoval do výnosů prostřednictvím dohadných účtů aktivní výnos z pojistného plnění od pojišťovny. Důvodem bylo, že k 31. 12. 2002, což bylo datum sestavení účetní závěrky, pojišťovna neodmítla pojistné plnění, přitom ale nevydala žádné oficiální stanovisko potvrzující uznání nároku na toto pojistné plnění.

Z odůvodnění NSS vybíráme ty nejzajímavější věty:

- Účetní předpisy předpokládají zaúčtování účetních případů do období, se kterým věcně i časově souvisí, přičemž nepotvrzené pohledávky a nepotvrzené závazky se zaúčtují pomocí dohadných účtů – dohadných položek aktivních, či dohadných položek pasivních.
- Mezi dohadné položky aktivní patří nepotvrzená pohledávka v okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka. Za dohadné položky aktivní jsou přitom nejčastěji považovány právě pohledávky za pojišťovnou v důsledku pojistné události, při nichž pojišťovna nepotvrdila ke konci rozvahového dne konečnou výši úhrady – takto znělo opatření ministerstva financí, podle kterého se postupovalo v roce 2002.
- Podle současného znění § 10 vyhlášky 500/2002 platí, že položka dohadné účty aktivní obsahuje části pohledávek stanovené například podle smluv, u nichž se očekává splatnost delší než 1 rok, které nejsou doloženy veškerými potřebnými doklady, a tedy není známa jejich přesná výše. V účetním standardu 17 čl. 3.11.6 se uvádí, že na dohadné účty aktivní se účtují např. pohledávky za pojišťovnou v důsledku pojistných událostí v případech, kdy ještě nebyla poskytnuta pojistná náhrada a pojišťovna nepotvrdila ke konci rozvahového dne konečnou výši úhrady. Jak je vidět z textu, účetní standardy doslova přejala text původního opatření ministerstva financí.

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

jednoduché, dobře fungující a bezpečné stejně jako tuzemské platby v rámci členského státu. Posílí to práva a ochranu všech uživatelů platebních služeb (spotřebitelé, maloobchodníci, velké a malé společnosti a veřejné úřady). PSD bude aplikována počínaje dnem 1. 11. 2009. Pokud jde o novou směrnici o elektronických penězích, zaměřuje se na zabezpečení trhu jasným a vyváženým finančním a právním rámcem, kterým by odstranila nepotřebné nebo nepřiměřené překážky pro vstup na trh. Členské státy by měly směrnici implementovat do vnitřního práva státu nejpozději do roku 2011.

Důležitá směrnice týkající se přeshraniční zdravotní péče schválena parlamentem

Dne 23. 4. parlament schválil mezní směrnici, která plánuje dát občanům EU právo na daleko jednodušší vyhledání zdravotní péče v zahraničí a také právo na proplacení nákladů. Členové Evropského parlamentu rovněž požadují, aby byli pacienti řádně informováni o svých právech, pokud jsou ošetřováni mimo svůj domovský členský stát. Navržená směrnice stanoví, že by pacientům měla být proplacena částka až do úrovně léčby, kterou by získali ve své domovské zemi. Směrnice ještě obsahuje systém předchozího zmocnění týkajícího se proplacení nákladů na nemocniční péči za účelem uchování finanční stability systému sociálního zabezpečení členských států.

Slovo Evropského soudu

Majitelé obchodních značek se mohou bránit proti dalšímu prodeji svého luxusního zboží obchody se zlevněným zbožím

Soudní dvůr konstatoval, že licenční dohoda obsahující smluvní závazek zakazující prodej luxusního zboží diskontním obchodům spadá pod rámec směrnice týkající se obchodních značek. Soud zastával názor, že vlastník ob-

chodní značky se může dovolávat práv u té obchodní značky proti držiteli licence, který poruší ustanovení v licenční dohodě zakazující, z důvodu prestiže obchodní značky, prodeje diskontním obchodům, a stanovil, že je zavedeno, že takové porušení, z důvodu rozhodné situace v tom případě, poškozuje lákavou a prestižní image, která propůjčuje takovému zboží auru luxusu. Soud také konstatoval, že škoda způsobená pověstí obchodní značky může být v zásadě oprávněným důvodem, v rámci významu směrnice, který dovoluje vlastníkově bránit se proti použití jeho obchodní značky pro další odbyt luxusního zboží daného na trh v EHP jím nebo s jeho souhlasem.

Pravidla Evropského soudního dvora týkající se práva zákazníka na ukončení úvěrové dohody na základě směrnice o spotřebních úvěrech

Evropský soudní dvůr konstatoval, že pokud se dodavatel nedaří plnit své závazky, mají spotřebitelé právo ukončit úvěrovou dohodu a na refundaci částek již zaplacených poskytovateli úvěru. Soud dále konstatoval, že existence vyhrazeného vztahu

mezi dodavatelem a poskytovatelem úvěru není v takovém případě nezbytnou podmínkou pro zákazníka dodavatele k prosazení právních prostředků vůči poskytovateli úvěru. Soud řekl, že vyžadování předcházející klauzule o exkluzivitě mezi poskytovateli úvěru a dodavatelem by bylo v rozporu se záměrem směrnice, kterým je v prvé řadě ochrana spotřebitele jako slabší strany. Naproti tomu soud dodal, že taková podmínka by měla být splněna za účelem prosazení jiných práv, nezajištěných státními opatřeními týkajícími se smluvních vztahů, jako např. práva na náhradu škody za ztrátu způsobenou porušením závazků dodavatele.

Ing. Ivan Fučík, ff@fucik.cz

Smlouva mezi ČR a Japonskem o sociál. zabezpečení

Dne 29. 5. 2009 bylo ve Sbírce Mezinárodních smluv publikováno pod částkou 15/2009 Sdělení Ministerstva zahraničních věcí ČR o sjednání Smlouvy mezi Českou republikou a Japonskem o sociálním zabezpečení. Smlouva vstoupila v platnost dne 1. 6. 2009.

Tak jako ostatní mezinárodní smlouvy o sociálním zabezpečení smlouva:

a) stanovuje, pod které právní předpisy bude migrující pracovník spadat, kde bude platit pojištění a v jakém rozsahu;

b) posiluje ochranu důchodových práv migrujících osob, které pracovaly nebo budou pracovat v Česku nebo v Japonsku a získají zde doby pojištění.

Oproti jiným smluvním úpravám smlouva obsahuje pravidlo, které zahrnuje rodinné příslušníky pracovníků, kteří mají faktické bydliště spolu s pracovníkem pojištěným na území ČR, do českého systému veřejného zdravotního pojištění. Smlouva se vztahuje na každou osobu, která podléhá nebo podléhala právním

předpisům smluvního státu, a na rodinné příslušníky, pozůstalé po takové osobě ve smyslu platných právních předpisů smluvního státu, přičemž nezáleží na občanství. Z nároků na dávky upravuje smlouva pouze dávky důchodového pojištění (v ČR starobní, plný a částečný invalidní, vdovský, vdovecký a sirotčí důchod).

Pravidla pro určení příslušnosti k právním předpisům

Všeobecná pravidla – osoba zaměstnaná či osoba samostatně výdělečně činná (dále OSVČ) na území smluvního státu bude podléhat, pokud jde o toto zaměstnání nebo samostatnou výdělečnou činnost, pouze právním předpisům tohoto smluvního státu.

Výjimky ze všeobecných pravidel – je-li zaměstnanec, který podléhá právním předpisům smluvního státu a je zaměstnán na území tohoto smluvního státu zaměstnavatelem se sídlem na tomto území, vyslán tímto zaměstnavatelem

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

• Na dohadné položky aktivní se účtuje nepotvrzená pohledávka až v okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka. Znamená to, že ke dni sestavení účetní závěrky existuje jistota o titulu plnění. Pokud tedy existovala pochybnost o povinnosti pojišťovny plnit pojistné smlouvy k datu 31. 12. 2002, nemohlo dojít k naplnění podmínek účtování očekávaného pojistného plnění na dohadné účty aktivní. Pojistná smlouva sama o sobě nestačí. Nestačí ani to, že pojišťovna zaplatila zálohu z důvodu dlouhého vyšetřování pojistné události.

• Neodmítnutí plnění ze strany pojišťovny není žádným projevem vůle, o který by mohl stěžovatel opřít postup při účtování.

NSS tak celý případ uzavřel konstatacím, že existuje nejenom nejistota o výši plnění, ale v daném případě i nejistota o titulu plnění, a proto není důvod k účtování výnosu. V závěru svého zdůvodnění vyslovil zajímavý názor o výkladu účetních zásad: „Při střetu zásady časové a věcné souvislosti účtování předpokládaného pojistného plnění se zásadou účetní opatrnosti tak nutně za stávající situace musela převážet zásada účetní opatrnosti ústící v nepřiznání očekávaného výnosu z pojistné náhrady do účetního období roku 2002 prostřednictvím dohadné položky aktivní.“

Ing. Ivan Fučík, ff@fucik.cz

Povinnost od 1. 7. pro vývozce, dovozce a dopravce

Od 1. 7. 2009 je povinné identifikační číslo EORI u firem, které vyvážejí zboží do zemí mimo EU, dovážejí zboží ze zemí mimo EU nebo převážejí zboží v celním režimu tranzitu (NCTS, TIR, ATA), tj. i mezinárodních dopravců.

Podle sdělení Celní správy ČR vyplývají změny prováděcího předpisu k celnímu kodexu (nařízení Komise č. 2454/93) z nařízení Komise č. 312/2009 a jsou účinné od 1. 7. 2009. Mění se ustanovení upravující problematiku registrace a identifikace hospodářských, popř. dalších subjektů pro komunikaci s orgány celní správy v členských státech EU. Účelem změny je jedinečná identifikace uvedených subjektů ve všech členských státech Společenství. Pro identifikaci bude použito tzv. EORI číslo, jímž se rozumí číslo jedinečné v celém Společenství. Toto číslo subjektu přidělí určený orgán státní správy, v ČR je jím Celní správa ČR, a prováděním registrace subjektů do registru EORI čísel jsou pověřeny všechny tuzemské celní úřady.

(Pokračování na stránce 4)

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



Fučík & partneři

www.fucik.cz

Firma Fučík & partneři s vámi ráda projedná otázku a záležitost vyplývající z informací obsažených v newsletteru FM. Naše informace jsou všeobecné a nemohou nahradit příslušná odborná poradenství.

(Pokračování ze stránky 3)

z tohoto území na území druhého smluvního státu, aby tam pro něho vykonával práci, bude tento zaměstnanec podléhat pouze právním předpisům prvního smluvního státu tak, jako by tento zaměstnanec pracoval na území prvního smluvního státu, za předpokladu, že očekávaná doba takového vyslání nepřesahuje 5 let.

Pokud vyslání trvá déle než 5 let, příslušné úřady obou smluvních států, nebo jimi pověřené příslušné instituce, se mohou dohodnout, že zaměstnanec bude i nadále podléhat pouze právním předpisům prvního smluvního státu. Ustanovení o vyslání se použije i v případě, že zaměstnanec, který byl vyslán zaměstnavatelem z území smluvního státu na území třetího státu, je následně vyslán tímto zaměstnavatelem z území tohoto třetího státu na území druhého smluvního státu. Jestliže osoba podléhající právním předpisům smluvního státu a obvykle pracující na území tohoto smluvního státu jako OSVČ dočasně pracuje jako OSVČ pouze na území druhého smluvního státu, bude tato osoba podléhat pouze právním předpisům prvního smluvního státu tak, jako by tato osoba pracovala na území prvního smluvního státu, za předpokladu, že očekávaná doba takové samostatné výdělečné činnosti nepřesahuje 5 let.

Pokud samostatná výdělečná činnost na území druhého smluvního státu trvá déle než 5 let, příslušné úřady obou smluvních států, nebo

jimi pověřené příslušné instituce, se mohou dohodnout, že OSVČ bude i nadále podléhat pouze právním předpisům prvního smluvního státu.

Předchozí ustanovení se nevztahují na osobu, která je zaměstnána na území Japonska zaměstnavatelem se sídlem na tomto území nebo která obvykle pracuje na území Japonska jako OSVČ, pokud taková osoba nepodléhá právním předpisům Japonska týkajícím se japonských důchodových systémů.

Zvláštním ustanovením o příslušnosti k právním předpisům podléhají i osoby pracující na palubě námořní lodi, členové diplomatických misí a konzulárních úřadů a státní úředníci

Na společnou žádost zaměstnance a zaměstnavatele nebo na žádost OSVČ se mohou příslušné úřady obou smluvních států, nebo jimi pověřené příslušné instituce, dohodnout na udělení výjimky z obecných nebo zvláštních ustanovení v zájmu určitých osob nebo skupin osob za předpokladu, že takové osoby nebo skupiny osob budou podléhat právním předpisům některého ze smluvních států.

Potvrzení o příslušnosti k právním předpisům vystavují příslušné pojišťovny – pro osvědčení příslušnosti k japonským předpisům slouží českému zaměstnavateli formulář J/CZ 101.

Ludmila Malimánková
malimankova@fucik.cz

STRUČNĚ

■ **Úroky z refinancované hypotéky.** K probíhající diskusi o možnosti uplatnění nezdanitelné části základu daně z titulu odpočtu částky úroků z úvěrů na financování bytových potřeb při opětovného refinancování tohoto úvěru MF sděluje: Podle ustanovení § 15 odst. 3 písm. h) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, je bytovou potřebou splacení úvěru nebo půjčky použitých poplatníkem na financování bytových potřeb uvedených v písmenech a) až g) téhož odstavce.

Lze tedy uplatnit úroky z úvěru použitého na splacení jiného úvěru nebo půjčky pouze v případě, kdy byl tento jiný úvěr nebo půjčka použity na financování bytové potřeby uvedené v písm. a) až g) výše zmiňovaného paragrafu zákona o daních z příjmů. Úroky z úvěru použitého na splacení úvěru, kterým bylo refinancováno splacení původního úvěru, již odčitatelné nejsou, protože tento titul neodpovídá vymezení pro bytovou potřebu podle taxativního výčtu bytových potřeb v § 15 odst. 3 písm. a) až g) zákona o daních z příjmů.

■ **Novela zákona o daních z příjmů.** Novela zákona o daních z příjmů byla schválena Senátem. Jejím vydání ve Sbírce již schází pouze podpis prezidenta. Novela přináší zkrácení doby odpisování hmotného majetku zařazeného v 1. a 2. skupině pořízeného v roce 2009 a do 30. 6. 2010. Majetek zařazený v 1. skupině lze odepsat rovnoměrně za 12 měsíců, majetek zařazený ve 2. skupině za 24 měsíců. Tuto možnost má jen první vlastník. Nájemné u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného takto odpisovaného majetku je daňovým nákladem, pokud doba nájmu trvá nejméně dobu odpisování.

Výdaje na odborný rozvoj zaměstnanců mají být daňovým nákladem za podmínky, že souvisejí s předmětem činnosti zaměstnavatele nebo jde o rekvalifikaci ve smyslu pracovněprávních předpisů. Lze použít za zdaňovací období započaté v roce 2009. Za stejných podmínek jsou u zaměstnance osvobozeným příjmem. Další změny se týkají např. daňových nerezidentů nebo zvýšení zvýhodnění na dítě od roku 2010.

■ **Spotřební daň elektronicky.** Celní správa ČR zavedla novou možnost podávání elektronických příznání ke spotřební dani. Daňoví poplatníci mohou nyní zasílat svá příznání i jejich přílohy elektronicky prostřednictvím nové aplikace. Díky této nové aplikaci na internetových stránkách Celní správy ČR komunikuje daňový poplatník přímo se správcem daně.

■ **Ready-made firmy i na splátky.** Díky spolupráci firmy Společnosti Online a Raiffeisenbank si podnikatelé mohou pořídit nově založenou společnost na splátky. Možnost pořídit si firmu na klíč, tedy bez běhání po úřadech při jejím zakládání, je zde již téměř deset let. Nyní se však podnikatelé nemusí starat ani o financování začátku podnikání. Pořídit si ready-made společnost na splátky je tak v době současné hospodářské krize zajímavou alternativou, jak vyřešit start podnikání.

(Pokračování ze stránky 3)

Celní správa ČR rozeslala v květnu subjektům EORI čísla automaticky. Výběr vycházel z dat uložených v informačním centru Generálního ředitelství cel. Šlo o subjekty, které měly v minulosti např. větší četnost celních řízení. Po obeslaných subjektech požadovala celní správa pouze potvrzení správnosti údajů a vyznačení souhlasu či nesouhlasu se zveřejněním vybraných údajů.

Subjekty, které do konce května 2009 neobdržely sdělení o přidělení čísla EORI, si musí o přidělení čísla EORI požádat u jimi zvoleného tuzemského celního úřadu. Na žádosti, kterou obdrží na kterémkoliv celním úřadu či ji najdou na www.celnisprava.cz, vyplní údaje ve stanoveném rozsahu a vyjádří v žádosti svůj souhlas či nesouhlas se zveřejněním údajů v registru EORI čísel. K žádosti o registraci předloží k nahlédnutí originál rozhodnutí o přidělení IČ či jeho ověřenou kopii. Pokud je na žádosti vyplňováno i DIČ, potom musí být předložen i originál rozhodnutí o přidělení DIČ nebo jeho ověřená kopie. Pracovník zvoleného tuzemského celního úřadu po zpracování žádosti předá nebo zašle poštou zástupci hospodářského subjektu osvědčení o registraci EORI. Žádost nepodléhá správnímu poplatku.

V ČR jsou přidělovány dva typy čísel:

- číslo EORI (také „řádné číslo EORI“) – toto číslo spolu s několika dalšími údaji o subjektu je přenášeno do centrálního registru Společenství, je platné ve všech členských státech Společenství a nemá časově omezenou platnost,
- příležitostné číslo EORI (také „ad hoc číslo EORI“) – je přidělováno v případech, kdy je třeba evidovat osobu a údaje o ní pro potřeby celní správy; číslo se nepřenáší do centrálního registru Společenství, je platné pouze v ČR a má časově omezenou platnost.

Celní úřady registrují do EORI následující subjekty:

- a) právnické osoby, které mají sídlo na území ČR,
- b) fyzické osoby-podnikatele, které mají bydliště na území ČR,
- c) právnické osoby, které mají sídlo mimo území EU,
- d) fyzické osoby-nepodnikatele bez ohledu na jejich bydliště; těmto osobám bude přidělováno příležitostné číslo EORI.

V ČR nemohou být zaregistrovány subjekty:

- se sídlem v jiném členském státě EU než v ČR, přičemž tyto subjekty musí být zaregistrovány v členském státě, kde mají své sídlo,
- které již byly zaregistrovány v jiném členském státě EU, kde jim bylo přiděleno řádné číslo EORI.

Vážení a milí čtenáři,
toto je poslední předprázdninové vydání newsletteru FM. Další obdržíte 7. 8. a 11. 9., pak budeme opět pokračovat ve čtrnáctidenní periodicitě vydávání.
Přejeme Vám krásné léto a příjemné prožití dovolených.

Fučík & partneři