

Stanovení místa plnění při poskytnutí služby od 1. 1. 2010

Novelou č. 489/2009 Sb. se změnil zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Touto novelou, která vyšla ve sbírce listin 31. 12. 2009 a nabyla účinnosti 1. 1. 2010, bylo změněno stanovení místa plnění při poskytnutí přeshraničních služeb. Stanovení místa plnění u přeshraničních služeb vyplývá z částečné implementace Směrnice Rady č. 2008/8/ES ze dne 12. 2. 2008. I přesto, že jsou již tyto změny v platnosti téměř rok, praxe ukazuje, že určení místa plnění stále působí četné problémy. Z tohoto důvodu bychom rádi upozornili na největší změny, které tato novela přinesla.

Základní pravidlo stanovení místa plnění § 9 zákona

Stanovení místa plnění do 31. 12. 2009

Základní pravidlo pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby bylo upraveno § 9 odst. 1 a 2, kde bylo řečeno, že místem plnění je sídlo či místo podnikání osoby poskytující službu. Poskytla-li osoba službu prostřednictvím své provozovny, bylo místem plnění místo, kde byla provozovna umístěna.

Stanovení místa plnění od 1. 1. 2010.

Základní pravidlo od 1. 1. 2010 přesunuje místo plnění při poskytnutí služby mezi osobami povinnými k dani na místo, kde má osoba přijímající službu místo či sídlo podnikání, či provozovnu v případě poskytnutí služby této provozovně. V případě poskytnutí služby osobou povinnou k dani osobě k dani nepovinné (např. občan), se místo plnění určí podle místa či sídla podnikání (popř. provozovny) osoby poskytující službu.

Výjimky ze základního pravidla ve stanovení místa plnění

Výjimky pro stanovení místa plnění byly do 31. 12. 2009 upraveny v § 10 v odstavcích 1–13 zákona. Šlo o služby spojené s nemovitostí, přepravou a jinými vyjmenovanými službami. Nově jsou výjimky pro stanovení místa plnění upraveny v § 10a – § 10k. U výjimek z obecného pravidla určování místa plnění při

poskytnutí služby bylo provedeno několik změn. Jde především o přepravní služby, nájem dopravního prostředku a stravovací služby.

Stanovení místa plnění do 31. 12. 2009

- Přepravní služby měly stanovené místo plnění jako území, kde se přeprava uskutečňuje. V případě poskytnutí služby přepravy zboží mezi členskými státy bylo místem plnění místo zahájení přepravy zboží, popř. stát, který vydal DIČ osobě, pro kterou byla přeprava uskutečněna, v případě, že tato osoba byla registrována k dani v jiném členském státě, než ve kterém byla zahájena přeprava zboží.

- U nájmu dopravního prostředku zákon nerozlišoval, zda jde o nájem krátkodobý či dlouhodobý. Stanovení místa plnění se řídilo základním pravidlem. Pokud však byl dopravní prostředek poskytnut zahraniční osobě k užívání ve třetí zemi a celou dobu tam byl užíván, byla místem plnění tato třetí země. Byl-li prostředek poskytnut zahraniční osobou povinnou k dani a užíván byl v tuzemsku, považovalo se za místo plnění tuzemsko.

- Stravovací služby nebyly ve výjimkách vyjmenované a posuzovaly se podle základního pravidla.

Stanovení místa plnění od 1. 1. 2010

- Formulace principu stanovení místa plnění u přepravních služeb se zjednodušuje. Místem plnění u přepravy osob je místo, kde se příslušný úsek přepravy uskutečňuje. Místo plnění u přepravy zboží, poskytnuté osobě povinné k dani, se určí dle základního pravidla.

- Nově zákon stanovuje rozdílná pravidla pro krátkodobý a dlouhodobý nájem dopravního prostředku. U krátkodobého nájmu (u dopravních prostředků max. 30 dní, u lodí max. 90 dní) je místem uskutečnění plnění místo, kde došlo k předání dopravního prostředku do držení či užívání. Stanovení místa plnění u dlouhodobého pronájmu se řídí základním pravidlem. Ve vztahu ke třetím zemím (platí

(Pokračování na stránce 2)



DAŇOVÝ KALENDÁŘ – ŘÍJEN

11. 10.

Spotřební daň: splatnost daně za srpen 2010 (mimo spotřební daň z lihu)

15. 10.

Daň silniční: záloha na daň za 3. čtvrtletí 2010

20. 10.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za září 2010 (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

ZÁVĚRY Z FINANČNÍCH KONTROL

Daň z příjmů fyzických osob – půjčky



V průběhu daňové kontroly daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti u společnosti s ručením omezeným bylo zjištěno, že společnost poskytla svým třem společníkům půjčky. Všichni společníci byli zaměstnanci u této

společnosti. Výše úroků za tyto půjčky byla nižší než obvyklá výše úroků. Správcem daně byly proto částky představující rozdíl mezi obvyklou výší úroků a výší úroků, za které poskytla půjčky společnost, posouzeny jako nepeněžní příjem těchto fyzických osob. Na základě výše uvedeného zjištění správce daně bylo sraženo a odvedeno 72 900 Kč.

Současný stav: Daňový subjekt se proti dodatečným platebním výměrům neodvolal.

Náš komentář: Podle § 23 odst. 7 ZDP platí že: „V případě, kdy sjednaná výše úroků u půjčky mezi spojenými osobami je nižší, než by byla cena sjednaná mezi nezávislými osobami a věřitelem, je poplatník uvedený v § 2 odst. 3 nebo § 17 odst. 4 (neřezident – právnická nebo fyzická osoba) nebo věřitelem je společník uvedený v § 2 odst. 2 nebo v § 17 odst. 3 (řezident), ustanovení první věty se nepoužije. Podle první věty doměřil správce daně rozdíl ve výše uvedeném případě. Na výše popsanou situaci nelze bohužel výše uvedené ustanovení aplikovat, neboť v popsaném případě je věřitelem právnická osoba se sídlem v České republice, tedy rezident, nikoliv neřezident, a půjčka je poskytnuta ze společnosti, nikoli do společnosti. Pokud by půjčku poskytla českému společníkovi zahraniční společnost, respektive její stálá provo-

(Pokračování na stránce 2)

MANAGEMENT MEETING

Jak se vyhnout insolvenční? Jak ji řešit, když hrozí?

3. listopadu 2010, od 9 do 14 hodin; PWVC Business Community Center, Kateřinská 40, Praha 2. Více informací a registrace na www.konference.ihned.cz nebo na tel.: 233 071 423

Pořádají: **FINANČNÍ MANAGEMENT** **PRÁVNÍ RÁDCE**

Odborný garant: **PRICEWATERHOUSECOOPERS**



(Pokračování ze stránky 1)

jak pro krátkodobý, tak dlouhodobý nájem záleží opět na tom, kde dochází ke skutečnému užití služby. Pokud je místo plnění v tuzemsku, ale dopravní prostředek je skutečně užíván ve třetí zemi, je místem plnění tato třetí země a obráceně, pokud je místo plnění ve třetí zemi a k užití služby dochází v tuzemsku, místo plnění bude v tuzemsku.

• Nově se do vyjmenovaných výjimek dostávají stravovací služby. Tyto služby mají místo plnění v místě, kde jsou skutečně poskytnuty. Pokud je služba poskytnuta na palubě letadla či lodi nebo ve vlaku během úseku přepravy osob na území Evropského společenství (ES), je místem plnění místo, kde byla přeprava osob zahájena. Úsekem přepravy osob zákon míní úsek přepravy uskutečněný bez zastávky ve třetí zemi mezi místem zahájení a místem ukončení přepravy osob. Místem ukončení přepravy osob je místo prvního plánovaného nastoupení osob na území ES po případném přerušení cesty ve třetí zemi. Místem ukončení přepravy osob je místo posledního plánovaného vystoupení osob na území ES, které nastou-

pily na území ES před případným přerušením cesty ve třetí zemi.

Nejzásadnější změnou, jež přinesla novela zákona o dani z přidané hodnoty v oblasti určování místa plnění při poskytnutí služby, je změna obecného pravidla určení místa plnění mezi osobami povinnými k dani. Jde o přenesení vazby místa plnění z poskytovatele na příjemce služby. Změny nastaly i v určení místa plnění ve vyjmenovaných službách, např. při dodání přepravní služby, krátkodobém nájmu dopravního prostředku a stravovacích službách. Určení místa plnění je v těchto případech zjednodušeno proti ustanovením platným do 31. 12. 2009. Závěrem připomínáme povinnost českých plátců vykazovat poskytnuté služby s místem plnění určeným podle základního pravidla v jiném členském státě v souhrnném hlášení, jež se navíc musí podávat pouze elektronicky.



Karolina Vernerová

karolina.vernerova@fucik.cz

Daniela Císařovská

daniela.cisarovska@fucik.cz

Novinky v daňové správě od 1. 1. 2011

Jedinou významnou změnou v daňové správě od 1. 1. 2011 není pouze to, že v účinnost vstoupí nový zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ale v souvislosti s probíhající „daňovou reformou“ byla provedena i významná změna zákona č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech (viz 199/2010 Sb., změna zákona o daních z příjmů a změna některých dalších zákonů). Zásadní je změna v kompetencích a ve struktuře územních finančních orgánů, zejména zřízení Generálního finančního ředitelství s účinností od 1. 1. 2011 a nového Specializovaného finančního úřadu s účinností od 1. 1. 2012.

Generální finanční ředitelství

Doposud bylo nejvyšším řídicím článkem soustavy územních finančních orgánů (finančních úřadů a finančních ředitelství) Ministerstvo financí ČR – jednak řídilo finanční ředitelství a jednak vykonávalo přímo i některé kompetence. V rámci ministerstva tyto činnosti zabezpečoval útvar Ústřední finanční a daňové ředitelství v čele s vrchním ředitelem. Každé z finančních ředitelství bylo samostatnou účetní jednotkou a vykonávalo i personální pravomoci vůči zaměstnancům jím přímo řízených finančních úřadů.

S účinností od 1. 1. 2011 bude nejvyšším článkem soustavy územních finančních orgánů Generální finanční ředitelství (GFR) v čele s generálním ředitelem, kterého jmenuje a odvolává ministr financí. GFR bude nejvyšším správním úřadem pro správu daní. GFR vznikne vyčleněním Ústředního finančního a daňového ředitelství z ministerstva financí. GFR bude samostatnou účetní jednotkou (finanční ředitelství přestanou být samostatnými účetními jednotkami), bude řídit jednotlivá finanční

ředitelství, která se stanou jeho vnitřní organizační jednotkou.

Generálním ředitelem a jeho zástupcem může být jmenován pouze současný nebo bývalý zaměstnanec v územním finančním orgánu nebo v ministerstvu a jenž má v těchto institucích alespoň pětiletou praxi. Navíc nesmí být členem žádné politické strany nebo politického hnutí. Generální ředitel je v územních finančních orgánech oprávněn činit právní úkony jménem státu ve všech majetkoprávních a pracovněprávních věcech. Dále schvaluje organizační řád územních finančních orgánů a rozhoduje o zřízení nebo zrušení poboček územních finančních orgánů, které jsou jejich vnitřními organizačními jednotkami.

K hlavním činnostem GFR v oboru jeho působnosti patří:

- podílet se na přípravě návrhů právních předpisů,
- podílet se na zajišťování úkolů souvisejících se sjednáváním

mezinárodních smluv,

- podílet se na zabezpečování analytických a koncepčních úkolů,
- řídit finanční ředitelství,
- přezkoumávat rozhodnutí finančních ředitelství vydaná ve správním řízení,
- provádění řízení o přestupcích a jiných správních deliktech,
- vést centrální evidenci, registry a statistiky nezbytné pro plnění úkolů územních finančních orgánů,
- a další.

Zřízení GFR by mělo přinést úspory v oblasti obslužných činností nutných k zabezpečení činnosti územních finančních orgánů a mělo by vést ke zvýšení účinnosti daňové správy. Vznik GFR je také jedním z kroků v procesu

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 1)

zovna v ČR, šlo by aplikovat úrok nižší než obvyklý? Pokud ano, je otázkou, zda v uvedeném bodě zákon nediskriminuje rezidenty oproti nerezidentům. Nebo zda nižší úrok není obvyklý právě proto, že ho mohou aplikovat věřitelé rezidenti?

Možná by celou situaci šlo řešit bezúročnou půjčkou. Občanský zákoník výslovně umožňuje stanovit nulový úrok a některé výklady z toho dovozují, že tím pádem se jedná o obvyklou cenu půjčky.



Zdroj: Daňové novinky KDP ČR

Ing. Ivan Fučík

ivan.fucik@fucik.cz

KRÁTCE

Intenzivní kontroly Úřadů práce po prvním měsíci



Zvýšená kontrolní činnost ve firmách prováděná úřady práce podle schváleného plánu pokračuje. Po prvním měsíci bylo zahájeno několik správních řízení, podána byla už první trestní oznámení i podnět na ukončení živnosti. Dosud, tj. během

září, bylo zahájeno 45 z plánovaných 120 kontrol. Nedostatky byly zjištěny v celkem 19 případech z 26 dosud uzavřených šetření.

Cílem kontrol je zejména odhalení nelegální práce, vyplácení mzdy nižší než je zaručená mzda, neplacení sociálního a zdravotního pojištění atp. Specifikum těchto kontrol spočívá zejména v souběžné kontrolní činnosti hned několika orgánů státní správy, účastní se jich zejména ČSSZ, Státní úřad inspekce práce, celní správa a orgány cizinecké policie. Následně také živnostenské úřady a Česká obchodní inspekce. Kontroly jsou zaměřeny na obory stavebnictví, pohostinství a cestovní ruch. Jejich průběh a výsledky by měly také definovat nutné legislativní změny vedoucí k posílení kompetencí kontrolních orgánů.

„Lze předpokládat, že v některých případech bude dán podnět živnostenskému úřadu na odebrání živnostenského oprávnění, v dalších případech již bylo nebo bude zahájeno správní řízení. Zatím v pěti případech by mělo být dokonce podáno trestní oznámení Policii ČR zejména za daňové trestné činy,“ popisuje dosavadní výsledky kontrol ministr práce a sociálních věcí Jaromír Drábek. Výčet postihů bude podle něho v následujícím období růst, neboť řada kontrol je v současné době v počáteční fázi prováděného šetření zjištěných negativních skutečností, které mohou po uzavření šetření vést též k podání podnětů příslušným orgánům. K nejčastějším prohřeškům patří přítomnost pracovníků, kteří nejsou v evidenci ČSSZ, úřadu práce nebo jinému orgánu a porušení předpisů o mzdě: vyplácena je nižší mzda než mzda zaručená, případně je

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

ke zřízení tzv. jednotného inkasního místa (JIM). Projekt vedoucí ke vzniku JIM je rozložen do 4 fází. Od r. 2011 by mělo fungovat generální finanční ředitelství, od r. 2012 specializovaný finanční úřad, od r. 2013 by se měl na finanční úřady přesunout výběr sociálního pojištění a cel a od r. 2014 by pak měly finanční úřady vybírat také zdravotní pojištění. Je tedy otázkou času, zda se předkládaný projekt podaří v uvedených termínech zrealizovat.

Specializovaný finanční úřad

Jedná se o finanční úřad s celostátní územní působností se sídlem v Praze. Specializovaný finanční úřad má stejné kompetence jako jiné finanční úřady, vykonává je však v rámci celorepublikové působnosti a vůči vymezené skupině daňových subjektů. Příslušným finančním úřadem je pro vybrané subjekty, zejména pro:

- banky a pobočky zahraniční banky,
- pojišťovny a zajišťovny,
- právnické osoby založené za účelem podnikání, které dosáhly obrátu více než 2 mld. Kč.

GFR může v rámci svých kompetencí v odůvodněných případech rozhodnout, že vybraným subjektem je kterákoliv právnická nebo fyzická osoba. Pro takovou osobu potom bude příslušným finančním úřadem specializovaný finanční úřad. Příslušným bude v celém rozsahu

hu působnosti finančních orgánů pro správu všech daní a dotací.

GFR může v rámci svých kompetencí v odůvodněných případech rozhodnout i tak, že osoba, která formálně naplňuje znaky vybraného subjektu, se za vybraný subjekt nebude považovat a nebude příslušná specializovanému finančnímu úřadu.

Z důvodu zachování kontinuity správy daní budou specializovanému finančnímu úřadu příslušny po dobu minimálně tři let i právnické osoby, jimž klesl obrát pod rozhodnou hranici 2 mld. Kč.

V kompetencích finančních úřadů a finančních ředitelství nedochází od 1. 1. 2011 k významným změnám (krom komentovaných).

V dalších článcích o novinkách v daňové správě od 1. 1. 2011 se budeme věnovat novému procesnímu předpisu v oblasti správy daní – Daňovému řádu, který nabude účinnosti 1. 1. 2011 a současně se k tomuto datu zruší zákon o správě daní a poplatků (dále jen „ZSDP“), včetně jeho dvou novel. Upozorníme na nejvýznamnější změny, které nastanou v procesu správy daní proti současné právní úpravě.



Ing. Petra Langerová
petra.langerova@fucik.cz

Vklad podniku či jeho části a jeho účtování

V tomto článku vás chceme informovat o vkladu podniku a jeho dopadech do účetnictví a do základního kapitálu obchodní společnosti. Popíšeme danou problematiku a krátce naznačíme i způsob účtování. Cílem článku není detailně popsat veškeré souvislosti vztahující se ke vkladu podniku či jeho části, ale pouze seznámit čtenáře s touto problematikou.

Vkladem do základního kapitálu obchodní společnosti může být peněžitý i nepeněžitý vklad. U nepeněžitého vkladu je tento vklad podmíněn ekonomickou využitelností ve vztahu k předmětu podnikání nabyvatele. Nepeněžitým vkladem tak může být část podniku či jeho celek. V tomto příspěvku se budeme blíže zabývat vkladem části podniku z jedné obchodní společnosti do jiné.

V případě uzavření dohody mezi dvěma obchodními společnostmi v rámci vkladu části podniku z jedné obchodní společnosti do druhé, může celý proces začít. Vkladatel (obchodní společnost č. 1) vloží část svého podniku do nabyvatele (obchodní společnost č. 2), tím se zvýší vlastní kapitál nabyvatele o hodnotu vkladu a vkladatel naopak obdrží obchodní podíl či akcie (záleží na typu obchodní společnosti).

Vklad podniku (jeho části) je ekonomicky rovnocenný tzv. rozdělení odštěpením. Rozdělení odštěpením znamená, že rozdělovaná ob-

chodní společnost nezaniká, pouze vyčleněná část přechází do jiné společnosti, a to buď na již existující, nebo nově vzniklou.

Vklad do obchodní společnosti je obecně popsán v § 59 obchodního zákoníku. V pátém odstavci tohoto paragrafu je uvedeno, že jestliže je vkládán podnik či jeho část, použijí se přiměřeně ustanovení o smlouvě o prodeji podniku; jsou-li součástí vkladu také nemovitosti, musí být ve smlouvě o vkladu podniku obsaženo také písemné prohlášení vkladatele s úředně ověřeným podpisem, na základě kterého je posléze proveden zápis do katastru nemovitostí.

Vklad podniku také přináší řadu informačních a obchodněprávních kroků. Vklad podniku či jeho části není „rychlou“ záležitostí, tento proces zahrnuje řadu kroků, které musí být provedeny, a to počínaje rozhodnutím nabyvatele i vkladatele uzavřít smlouvu o vkladu podniku přes ocenění vkladu znalcem (pouze pokud je nabyvatelem společnost s ručením omezeným či akciová společnost), samotný vklad a jeho splacení až po splnění dalších povinností (nový zápis do obchodního rejstříku, nový zápis do katastru nemovitostí atd.). Výhodou vkladu podniku či jeho části je to, že dochází k převodu nejen majetku, ale také souvisejících závazků, ke kterým není nutný souhlas věřitele.

(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 otázky a záležitosti vyplývající z informací obsažených v newsletteru FM. Naše informace jsou všeobecné a nemohou nahradit příslušná odborná poradenství.

(Pokračování ze stránky 2)

špatně vypočtena mzda s ohledem na příplatky za práci o svátcích atp. Zjištěny byly také nesrovnalosti v dokladech cizinců. Ministr úřady práce vyzval mj. ke kontrole hodinových sazeb u dohod o provedení práce, které jsou často zneužívány. „Pokud dochází k zakrývání pravého stavu a hodinové sazby jsou prokazovány v neúměrných mnohatisícových výších například u dělnických profesí, pak by měly kontroly doměřovat odvody na sociální pojištění,“ říká Jaromír Drábek.

Trestní zodpovědnost za nelegální zaměstnávání by podle Drábka neměla být jen na zaměstnavateli, ale i na zaměstnanci, který porušuje zákon. „V tomto směru byly již vydány rozsudky, kdy byl příjemce dávek, který nevedl při žádosti pravdivé informace o svém majetku, odsouzen ve věci podvodu. Podobně by se mělo postupovat i u těch, kteří pobírají neoprávněně podporu v nezaměstnanosti, stát za ně platí zdravotní pojištění a zároveň si na černo přivydělávají,“ uzavírá Jaromír Drábek, ministr práce a sociálních věcí.

Viktorie Plívová

tisková mluvčí Ministerstva práce
a sociálních věcí, www.mpsv.cz

Z ČASOPISU FM ...

Specifika operativního leasingu ve fleet managementu

Operativní leasing je nesporně důležitým fenoménem ve fleet managementu, a jak ukazují poslední roky, jeho podíl v ČR nadále dynamicky roste a potvrzuje tak svou užitečnost. V tomto příspěvku nebudou analyzovány jeho výhody a nevýhody oproti jiným formám financování, ale zaměříme se přímo na vlastní operativní leasing (full-service leasing), na jeho případná úskalí a rizika i cesty, jak se jim vyhnout.

Podíl operativního leasingu (OL) na financování firemních flotil překročil v roce 2009 poprvé 20 % hranici a tím se český trh posunul do střední fáze svého vývoje (podle mezi-

(Pokračování na stránce 4)

 topvision

Sales Excellence Forum

Efektivita – Drive – Výsledky

21. října 2010 | Hotel Akademie – Naháč, Chocerady

www.topvision.cz

(Pokračování ze stránky 3)

Nabyvatel tak vstupuje na místo vkladatele do všech vztahů (např. zaměstnaneckých, obchodních atd.), ve kterých byl před skutečným tímto obchodem vkladatel.

Co se týká účtování o vkladu podniku, není tato problematika zakotvena v účetních předpisech. Proto je nutné postupy účtování hledat v souvisejících oblastech, zejména pak v Českých účetních standardech pro podnikatele (dále jen „ČÚS“), a to zejména v ČÚS č. 012 (změny vlastního kapitálu) a v ČÚS č. 014 (dlouhodobý finanční majetek).

Vkladem podniku (či jeho části) se vkladatel stává společníkem nabyvatele, nebo pouze zvyšuje svůj stávající podíl (pokud již byl společníkem před daným vkladem).

U vkladatele tak dochází ke snižování položek rozvahy, neboť jednotlivé rozvahové položky, které jsou předmětem vkladu do nabyvatele, budou nahrazeny jedinou položkou, a to dlouhodobým finančním majetkem (podíl na nabyvateli vkladu). Hodnota ocenění podílu jako protiplnění za vklad podniku či jeho části je u vkladatele účetně oceněna na úrovni výsledné účetní hodnoty (hodnota převedeného majetku minus hodnota převedených závazků). Existují však položky rozvahy, které nemohou být předmětem vkladu, a to např. hodnota veřejnoprávních pohledávek a závazků, veškeré složky vlastního kapitálu a jiné. Tyto složky musí být nadále evidovány u vkladatele.

Jak jsme již zmínili, je hodnota položek, které jsou předmětem vkladu, nahrazena u nabyvatele hodnotou finančního majetku. Podle rozhodnutí vkladatele, po jak dlouhou dobu chce být společníkem u nabyvatele, je nutné tento finanční majetek správně zaevidovat, a to buď jako dlouhodobý finanční majetek (v případě, že vkladatel bude chtít působit jako společník déle než jeden rok), či jako krátkodobý finanční majetek (v případě, že vkladatel bude chtít být společníkem maximálně rok).

U nabyvatele je způsob účtování trochu složitější, a to z důvodu evidence odlišného ocenění jednotlivých složek nabytého majetku. Jednotlivé majetkové složky podniku lze podle

účetních předpisů ocenit ve dvou variantách:

- buď podle účetnictví vkladatele,
- nebo podle znaleckého ocenění.

U nabyvatele tak může vzniknout cenový rozdíl a ten může být dvojího druhu. V případě využití ocenění jednotlivých majetkových složek dle účetnictví vkladatele je rozdílem mezi hodnotou vkladu a tímto oceněním oceňovací rozdíl. V případě využití ocenění jednotlivých majetkových položek podle znaleckého ocenění je rozdílem mezi hodnotou vkladu a tímto oceněním goodwill. Je zřejmé, že oba vzniklé rozdíly mohou být aktivní (hodnota vkladu je nižší než hodnota ocenění) či pasivní (hodnota vkladu je vyšší než hodnota ocenění).

Rozhodnutí o přecenění má dopady mimo jiné na níže uvedené skutečnosti:

- aktiva – dopad na odpisové plány,
- odložená daň – její kalkulace,
- způsob odpisování cenového rozdílu (viz níže).

Tyto dva „typy“ vzniklého ocenění se odlišně účetně odepisují (oceňovací rozdíl po dobu 180 měsíců a goodwill po dobu 60 měsíců).

Jednotlivé nově nabyté majetkové složky se zaúčtují na příslušný majetkový účet a v případě vzniku cenového rozdílu se do rozvahy doúčtuje buď oceňovací rozdíl či goodwill (podle využitého typu ocenění).

Tento způsob nabytí se v současné době stále více využívá a předpokládá se také jeho využití v budoucnosti. Jak jsme naznačili výše, není samotné účtování příliš složitých procesem, je nutné ovšem již ve smlouvě co nejvíce specifikovat vkládanou část podniku, aby se později při praktickém provádění vkladu předešlo možným nedorozuměním. Zároveň je však vhodné uvést, že vklad podniku či jeho části nemusí být ve všech ohledech vždy tou nejvhodnější volbou. V případě, že budete uvažovat o vkladu podniku či jeho části, je naše společnost připravena vám poskytnout související poradenství a součinnost.



Zdroj: časopis Účetnictví

Ing. Petra Čechová
petra.cechova@fucik.cz

IBM Performance Forum: Přejděte na vyšší výkon

Zúčastněte se IBM fóra zaměřeného na business analytics
dne 26. října 2010.

Představte si, že by vaše organizace mohla podávat až o třetinu lepší výkon než její konkurenti. Závěrem nedávné studie, kterou vypracovalo sdružení finančních ředitelů, je zajímavá skutečnost. Společnosti, které mají detailní znalosti o své obchodní činnosti, mají o třetinu vyšší nárůst tržeb a v průměru o 32 % vyšší návratnost kapitálových investic. Tato čísla v blízké budoucnosti pravděpodobně i nadále výrazně porostou. A to i proto, že s příští generací softwaru Cognos pokrývá znalost obchodních činností mnohem více oblastí než jen generování reportů.

Představte si, kdyby vaši pracovníci mohli mít k dispozici lepší náhled do všech aspektů vaší podnikatelské činnosti a mohli přesně rozumět tomu, co vaše společnost dělá a proč. Předpovídat budoucí výsledky a určovat, jaký krok je zrovna nyní nejlepší učinit pro dosažení optimálního výsledku. A právě to uvidíte na akci „IBM Performance Forum“. Přijďte se sami přesvědčit, jak díky IBM budou moci všichni ve vaší společnosti použít nově získané informace v praxi. A proto je 26. říjen 2010 z obchodního hlediska jedním z nejdůležitějších dní v roce. Zůstaňte s námi a dozvíte se víc.

Další informace najdete na: www.ibm.com/cz/events/performance.



V aktuálním čísle odborného časopisu

Finanční Management

se mimo jiné dočtete:



- Pozdě hrazených faktur přibývá
- Sociální sítě a podnikání
- Bariéry v podnikové komunikaci
- Pokrizová role finančních ředitelů
- Bankovní účet samozřejmostí

Ukázkové číslo ZDARMA si můžete objednat na
tel. 800 110 022 nebo na www.ManagerWeb.cz

Předplatné si zajistíte na adrese
<http://economia.ihned.cz/predplatne>

economia
OBSAH ROZHODUJE

(Pokračování ze stránky 3)

národně užívaných definic se trh považuje za mladý, je-li podíl OL do 20 %, rozvíjející se, je-li podíl mezi 20 a 50 %, a rozvinutý, pokud tržní podíl OL přesáhne 50 %. Je však třeba podotknout, že v roce 2009 se snížil objem vstupního dluhu leasingu movitých věcí na méně než polovinu (o 53,3 %) oproti roku 2008. To znamená, že i když podíl operativního leasingu dlouhodobě roste, v absolutních hodnotách došlo v roce 2009 poprvé k jeho poklesu. Tuto skutečnost však lze přisuzovat stávající ekonomické recesi. Lze důvodně předpokládat, že podíl OL bude i nadále růst, a je jen otázkou, jak rychle a kdy český trh dosáhne oné padesátiprocentní penetrace. Z toho vyplývají dvě zásadní fakta: trh zdaleka není nasycen a úroveň konkurenčního boje mezi leasingovými společnostmi na českém trhu je prozatím relativně nízká. Ano, konkurence samozřejmě existuje (na českém trhu je cca 15 firem, poskytujících operativní leasing, přičemž čtyři největší mají přes 50 % trhu), ale v tom smyslu, že vedle sebe působí několik firem, které dělají v zásadě totéž a soupeří o tytéž klienty. Na trhu je stále poměrně dost zájemců o financování formou operativního leasingu a s trochou nadsázky lze říci, že oproti vyspělým trhům s tvrdou konkurencí (Německo, Velká Británie, Belgie) to mají leasingové společnosti v Česku stále poměrně snadné.

Operativní leasing je stále poměrně mladý produkt, byť na českém trhu existuje již více než 10 let. Přesto však mnoho potenciálních uživatelů ještě ne zcela pochopilo jeho konstrukci, přednosti a rizika, nebo se v pochopení orientují na některé nejviditelnější prvky (cena) a upozadují či zcela ignorují elementy další.

Celý článek od Radovana Mužika, Partnera společnosti INCOMA GfK, si můžete přečíst v říjnovém čísle časopisu Finanční Management, které vyjde 26. 10.