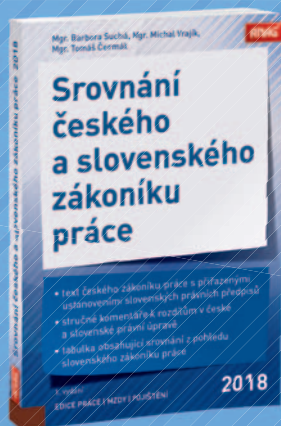


Bulletin

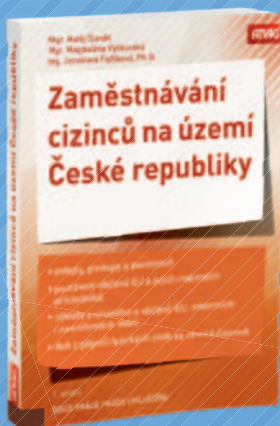
Komory certifikovaných účetních
Legislativa – komentáře – informace



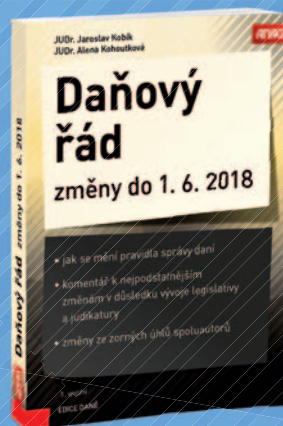
Z nabídky nakladatelství ANAG



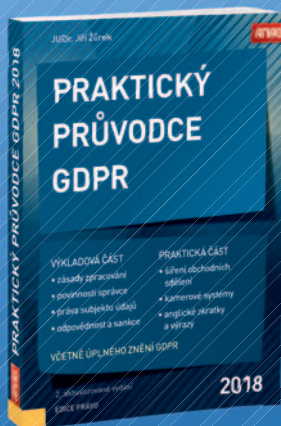
obj. kód 5684
brožovaná, 376 stran 459 Kč



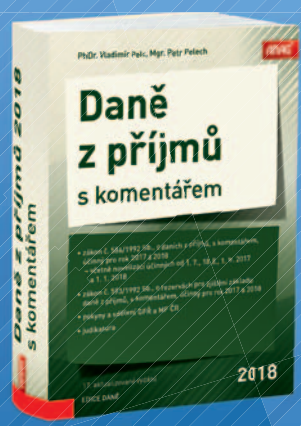
obj. kód 5716
brožovaná, 376 stran 369 Kč



obj. kód 5745
brožovaná, 400 stran 599 Kč



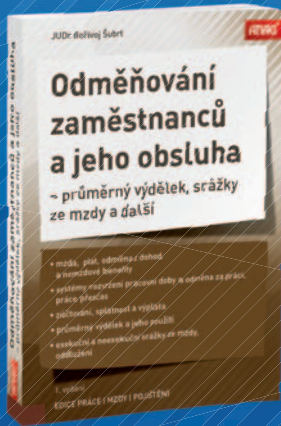
obj. kód 5750
brožovaná, 344 stran 389 Kč



obj. kód 5738
vázaná, 832 stran 959 Kč



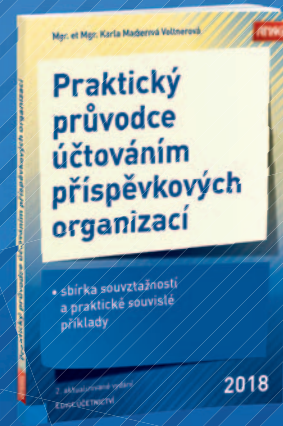
obj. kód 5746
brožovaná, 456 stran + CD 599 Kč



obj. kód 5743
brožovaná, 576 stran 559 Kč



obj. kód 5729
brožovaná, 192 stran 299 Kč



obj. kód 2393
brožovaná, 192 stran 319 Kč

Celý sortiment již vydaných knih nakladatelství ANAG najdete ve všech dobrých knihkupectvích po celé ČR.

www.anag.cz



BULLETIN 3/2018

LEGISLATIVA — KOMENTÁŘE

Věrné zobrazení nájmu v účetním výkaznictví a aplikace zásady přednosti obsahu před formou <i>doc. Ing. Hana Bohušová, Ph.D., doc. Ing. Patrik Svoboda, Ph.D.</i>	3
Příslušenství DHM <i>RNDr. Ivan Brychta</i>	9
Interpretace NÚR I-37 – Časové rozlišování a cizí měna <i>Ing. Ivana Pilařová</i>	13
Účetní doklady a jejich uchovávání <i>Ing. Jiří Vychopeň</i>	15
Rozhovor s RNDr. Petrou Pientkovou	17

LEGISLATIVA

Nová legislativa	19
------------------	----

JUDIKÁTY

Ze Sbírky rozhodnutí Nejvyššího správního soudu	21
---	----

INFORMACE

Rok 2018 je rokem 20. výročí Světového kongresu účetních	24
Okénko ze života studentů aneb studentský Klub přátel účetnictví při VŠE v Praze	27
Pracovní snídane „Audit projektů v jednotlivých zemích Evropské Unie“	29
ICT OKÉNKO Děkuji všem spolupracujícím za stále větší pokrytí wi-fi sítí aneb Příběh z pohledu hackera	30
Komora ve spolupráci s FAÚ uspořádala školení o povinnostech podle AML zákona pro účetní	35
Monitor	33

ZE ZÁKULISÍ

Klubový večer, Snídane s Komorou, Osobnostní rozvoj	36
Z činnosti Výboru Komory	37
Komora v médiích	38
Pozvánka na XXII. sněm KCÚ	42

AKCE

Pozvánka na odbornou konferenci	43
Pozvánky na některé vzdělávací akce v příštích týdnech	44



Vážení čtenáři,

přinášíme Vám podzimní vydání Bulletinu Komory, ve kterém najdete zase některé novinky, které pro Vás redakční rada nachystala. Toto vydání tentokrát není laděno do konkrétního tématu, ale odborné články jsme vybrali zejména ve spolupráci se společností Verlag Dashöfer, nakladatelství, spol. s r. o., se kterým Komora dlouhodobě spolupracuje, speciální poděkování pak patří odborné redaktorce RNDr. Petře Pientkové, kterou jsem zároveň vyzpovídal v rozhovoru.

To, že účetní řešení leasingů předepsané v českých účetních předpisech není ideální, všichni víme. Jedná se o typický příklad, kdy zásada přednosti obsahu nad formou není dodržena, neboť transakce jsou založeny na

právním a nikoliv ekonomickém vlastnictví. Blíže, včetně exkurzu do úpravy dosluhujícího IAS 17 (v účinnosti do konce roku 2018) a nového IFRS 16 (nabývá účinnosti k 1. 1. 2019), představí dvojice autorů z Mendelovy univerzity v Brně – doc. Ing. Hana Bohušová, Ph.D. a doc. Ing. Patrik Svoboda, Ph.D.

V dalším článku zůstaneme v oblasti majetku, protože se budeme věnovat příslušenství dlouhodobého hmotného majetku. Jedná se o účetní a daňovou kategorii, na kterou nelze zcela aplikovat právní úpravu občanského zákoníku a její pojetí v účetnictví je tak dosti volné a závisí na konkrétní situaci. Dále se zaměříme na časové rozlišení v cizí měně. Kurzové přepočty v českém účetnictví vyvolávají často otázky, čímž se jejich řešení dostalo až do agendy Národní účetní rady. Prvním počinem je interpretace s označením I-37 – Časové rozlišení a cizí měna, která objasňuje, jak přistupovat k cizoměnovým nákladům a výnosům příštích období. Na odlehčení si připomeneme náležitosti účetních dokladů a jejich uchovávání, jelikož, jak známo, bez (řádných) účetních dokladů účtovat nelze.

Jednou z novinek je „ICT okénko“ – pokrok nezastavíme a víte, že se digitalizaci a automatizaci v účetnictví věnujeme delší dobu a věnovat se budeme dále, takže je logickým krokem i nová rubrika v Bulletinu. Z profesních akcí si nenechte ujít článek k World Congress of Accountants, jehož 20. ročník se uskuteční letos v prvním listopadovém týdnu v Sydney. O trvající spolupráci Komory s vysokoškolskými studenty se dočtete v článku Klubu přátel účetnictví na VŠE a na závěr nemohu opomenout pozvánku na odbornou konferenci Komory nazvanou „Účetnictví – od kreativity k trestnosti“ a chystaný Sněm Komory – bude-li to jen trochu možné, najdete si, prosím, čas na zásadní body a témata k rozvoji Komory!

Přeji příjemné čtení.

Ing. Petr Píša, CAE
místopředseda Komory a předseda Redakční rady Bulletinu

Věrné zobrazení nájmu v účetním výkaznictví a aplikace zásady přednosti obsahu před formou

V české právní úpravě účetnictví neexistuje samostatný standard, který by upravoval vykazování pronájmů. Účetní jednotky tak musejí vycházet z obecné úpravy a vyvodit odpovídající způsob účtování a vykazování těchto transakcí.

Zachycení leasingových operací podle české legislativy je založeno na právním vlastnictví předmětu pronájmu, nikoliv na ekonomickém vlastnictví, což nepřímo vyplývá z bodu 2.3 Českého účetního standardu pro podnikatele č. 001 upravujícího vymezení podrozvahových účtů (najatý a propachtovaný majetek). Toto vymezení jednoznačně upřednostňuje formu hospodářské transakce před jejím obsahem a neumožňuje externím uživatelům si vytvořit věrný obraz o účetní jednotce a zapojení jejích aktiv do tvorby hospodářského výsledku.

VYKAZOVÁNÍ NÁJMŮ PODLE ČESKÉ ÚPRAVY

Z české právní úpravy vyplývá, že nájemce eviduje v případě finančního leasingu předmět nájmu pouze v podrozvahové evidenci, a to i přes to, že tento majetek se významně podílí na generování výsledků hospodaření. V účetních výkazech (rozvaha) je zachycen pouze v případě zvýšených nebo nerovnoměrných leasingových splátek, a to v podobě časového rozlišení (náklady příštích období). Majetek je v podrozvaze oceněn v odhadu hodnoty, v jaké je tento majetek zachycen v účetnictví pronajímatele. Dopad nájmu do výsledku hospodaření se projeví zúčtováním časového rozlišení, případně samotnými leasingovými splátkami účtovanými na vrub nákladů na služby. Právo odpisovat majetek zůstává podle české účetní legislativy (až na drobné výjimky) nadále pronajímateli. Podobně je tomu i v případě operativního pronájmu, bez ohledu na dobu jeho trvání.

Příklad č. 1:

Předmět pronájmu: nákladní vozidlo v pořizovací

ceně 2 463 510 Kč (bez DPH), které bylo předáno nájemci k užívání 1. 1. 20xx.

Řešení:

Operativní leasing: doba pronájmu byla sjednána na 24 měsíců s tříměsíční splátkou ve výši 190 149 Kč bez DPH.

Peníze	
	190 149 ¹⁾
Náklady příštích období	
¹⁾ 190 149	63 383 ²⁾
Náklady na služby	
²⁾ 63 383	

Legenda:

¹⁾ platba nájemného

²⁾ časové rozlišení nájemného

Finanční leasing: doba pronájmu byla sjednána na 48 měsíců s tříměsíční splátkou ve výši 170 151 Kč bez DPH.

Peníze	
	170 151 ¹⁾
Náklady příštích období	
¹⁾ 170 151	56 717 ²⁾

Náklady na služby

2) 56 717

Legenda:

1) platba nájemného

2) časové rozlišení nájemného

Jak vyplývá z uvedeného příkladu, v průběhu pronájmu se postup účtování a dopad do účetní závěrky neliší v případě operativního a finančního leasingu, rozdíly vyplývají pouze z rozdílu kritérií pro uznávání nákladů pro daňové účely u těchto pronájmů. Ani v jednom případě není najatý majetek, který využívá účetní jednotka pro svoji ekonomickou činnost, vykázán v její aktivěch, což může do značné míry ovlivnit ukazatele finanční analýzy, neboť nájemné je v tomto případě zachyceno jako náklad na služby a v zobrazení se tak neprojeví přenesení hodnoty najatého aktiva do výkonů účetní jednotky.

VYKAZOVÁNÍ PRONÁJMŮ PODLE IFRS DO KONCE ROKU 2018

V rámci Mezinárodních standardů účetního výkaznictví je leasing do konce roku 2018 upraven prostřednictvím IAS 17 *Leasingy*. Jedná se o první standard, který důsledně upřednostňuje obsah hospodářské transakce před její formou. Standard rozeznává leasingy operativní a finanční, vlastní klasifikace účetní jednotkou je pak do jisté míry subjektivní, neboť IAS 17 pouze uvádí kritéria, která by měla být brána v úvahu při klasifikaci pronájmů, tato kritéria jsou však vyjádřena poměrně vágně (bez kvantifikovatelných ukazatelů), což do jisté míry poskytuje prostor pro strukturování leasingových transakcí s cílem dosáhnout požadovaných efektů na ukazatele finanční analýzy vykazující společnosti.

Podstata klasifikace leasingu podle IAS 17 vychází z rozsahu, ve kterém rizika a odměny související s vlastnictvím pronajatého aktiva připadají pronajímateli resp. nájemci. Rizika zahrnují především možné ztráty z nevyužití kapacity nebo technologické zastaralosti a kolísání návratnosti vzhledem k měnícím se ekonomickým podmínkám. Odměny mohou představovat očekávání výnosových operací během ekonomické život-

nosti aktiva a zisk ze zhodnocení nebo realizace zbytkové hodnoty aktiva. Při posouzení, o jaký druh leasingu se jedná, je tedy důležitější podstata leasingové transakce než forma její smlouvy. Ve smlouvě může být výslovně uvedeno, že se jedná o operativní leasing, ale podle požadavků IAS 17 může být pronájem klasifikován i jako finanční nebo naopak. Samotná klasifikace je prováděna vždy na počátku leasingu. IAS 17 tedy **neposkytuje explicitní definici**, zda se jedná o finanční nebo operativní leasing, a proto je zde jistý prostor pro subjektivní posouzení a optimalizaci výsledku hospodaření.

Majetek pronajatý formou **finančního leasingu** nájemce vykazující dle IAS 17 eviduje ve svých aktivech a současně vykazuje i příslušný závazek z leasingu. Majetek je odpisován v průběhu pronájmu a závazek je postupně umořován. Náklady spojené s finančním leasingem jsou tak vykazovány jako odpisy majetku a složka financování jako úrokový náklad, jehož výše se odvíjí od výše dosud s nesplaceného leasingového závazku, má klesající tendenci v průběhu pronájmu. Náklady spojené s finančním leasingem ovlivní výši obou složek výsledku hospodaření (provozní i finanční). Při prvotním uznání jsou hodnoty najatého aktiva a leasingového závazku vykázány ve stejné výši. Tato výše se rovná reálné hodnotě pronajatého aktiva, nebo pokud je nižší, současně hodnotě minimálních leasingových plateb diskontovaných pomocí implicitní, resp. přírůstkové výpůjční úrokové míry. Veškeré počáteční přímé náklady a veškeré náklady vztahující se k činnostem v průběhu finančního leasingu, které nájemce vynaložil, zvyšují hodnotu aktiva. Pravidelné leasingové splátky jsou rozděleny do dvou částí. První část snižuje nesplacený závazek a druhá část představuje finanční náklady, které se alokují takovým způsobem, který zajistí konstantní úrokovou míru u zůstatku závazku (tzv. efektivní úrokovou sazbu). Obdobně jako u pronajímatele, je výše úroku dána násobkem úrokové míry a aktuální výše nesplaceného leasingového závazku. Odpisování pronajatého majetku by mělo odpovídat odpisové politice již vlastněných aktiv. Pokud není zcela zřejmé, že po skončení leasingu bude aktivum převedeno na nájemce, je nájemce povinen plně toto aktivum odepsat v průběhu trvání leasingu nebo do doby použitelnosti, podle toho, které z těchto období je kratší.

Tabulka 1

Rok	Závazek celkem	Z toho: dlouhodobý závazek	Z toho: krátkodobý závazek	Úrok	Úmor	Zůstatek závazku
20xx	2 462 392	1 883 731	578 661	101 943	578 661	1 883 731
20xx+1	1 883 731	1 281 113	602 618	77 986	602 618	1 281 113
20xx+2	1 281 113	653 547	627 566	53 038	627 566	653 547
20xx+3	653 547	0	653 547	27 057	653 547	0

Příklad č. 2

Předmět pronájmu: nákladní vozidlo v pořizovací ceně 2 463 510 Kč (bez DPH), které bylo předáno nájemci k užívání 1. 1. 20xx. Doba pronájmu byla sjednána na 48 měsíců s roční splátkou hrazenou vždy koncem roku (pro zjednodušení výpočtů) ve výši 680 604 Kč bez DPH. Přírůstková výpůjční úroková míra činí 4,14 % p.a. (viz tabulka 1). To znamená, že reálná hodnota je 2 463 510 Kč a současná hodnota leasingových plateb činí 2 462 392 Kč.

Dlouhodobý závazek	
⁴⁾ 602 618	1 883 731 ¹⁾
Najatý majetek	
¹⁾ 2 462 392	
Krátkodobý závazek	
^{3b)} 578 661	578 661 ¹⁾ 602 618 ⁴⁾
Oprávký k najatému majetku	
	615 598 ²⁾
Odpisy	
¹⁾ 615 598	
Peníze	
	680 604 ³⁾

Úrokové náklady

^{3a)} 101 943

Legenda:

- ¹⁾ rozpoznání předmětu leasingu a závazku při zahájení leasingu
- ²⁾ vyjádření opotřebenění najatého aktiva – odpisy na dobu pronájmu
- ³⁾ zachycení leasingové splátky:
 - ^{3a)} úrok
 - ^{3b)} úmor závazku
- ⁴⁾ převod části závazku splatná v následujícím období do krátkodobých závazků (se splatností do jednoho roku)

U operativního leasingu jsou veškeré leasingové platby vykazovány v nákladech, a to rovnoměrně po celou dobu trvání leasingové smlouvy bez ohledu na dobu pronájmu, jestliže neexistuje jiný model, který by věrněji zachytil danou skutečnost. Je ovšem nutné vyloučit náklady na služby jako jsou pojištění či údržba – obdobná situace jako u pronajímatele. V rozvaze lze zachytit pouze časově rozlišené leasingové splátky. Samotný majetek je následně veden pouze v podrozvahové evidenci. IAS 17 definuje další informace pro nájemce, které musí zveřejnit v příloze k účetní závěrce. Vykazování operativního leasingu je velmi obdobné české účetní legislativě.

Příklad č. 3

Předmět pronájmu: nákladní vozidlo v pořizovací ceně 2 463 510 Kč (bez DPH), které bylo předáno nájemci k užívání 1. 1. 20xx. Doba pronájmu byla sjednána na 24 měsíců s tříměsíční splátkou ve výši 190 149 Kč bez DPH.

Peníze	
	190 149 ¹⁾
Náklady příštích období	
¹⁾ 190 149	63 383 ²⁾
Náklady na služby	
	²⁾ 63 383

Legenda:

¹⁾ platba nájemného

²⁾ časové rozlišení nájemného

Jelikož současná podoba vykazování leasingových transakcí jak podle IFRS, tak i podle US GAAP umožňuje nájemci dlouhodobého operativního leasingu využívat majetek, který není vykázán v účetních výkazech, nemůže jej uživatel účetních výkazů rozpoznat. Většina uživatelů účetních výkazů sestavených v souladu s IFRS či US GAAP o této skutečnosti ví a snaží se s touto skutečností vypořádat. Ve své studii IASB (2016) uvádí, že velikost leasingových závazků, které nejsou zachyceny v rozvaze, dosahuje u kótovaných společností, které využívají IFRS nebo US GAAP alespoň tři biliony amerických dolarů. Z toho je vidět, že účetní jednotky dávají přednost operativnímu leasingu před finančním, což umožňuje nájemci vytvořit „lepší“ finanční obraz společnosti vzhledem absenci leasingového závazku v rozvaze. Preference operativního leasingu může také vyplývat z přesvědčení vedení podniku, že uživatelé účetních výkazů nakládají rozdílně s informacemi o finančním leasingu a operativním leasingu, který je uveden pouze v komentářích k účetním výkazům. Rozdílné přístupy k vykazování finančního a operativního leasingu neumožňují srovnatelnost účetních výkazů společností. Účetní závěrku je proto třeba upravit uživatelem účetních informací takovým způsobem, aby byla možná srovnatelnost finančních ukazatelů. Jedná se o takzvanou kapitalizaci operativního pronájmu s dobou pronájmu delší než jeden rok tak, aby byly posuzovány obdobným způsobem. V současné době existuje řada kapitalizačních modelů, jejichž společnou podstatou je určení budoucích minimálních lea-

singových plateb pro jejich zahrnutí do účetní závěrky. Výsledky kapitalizace jsou vždy závislé na individuálním výběru kapitalizačního modelu (Moody's, S&P, Fitch aj.) a na jeho zvolených vstupních parametrech a neposkytují tak zcela relevantní informace pro mezipodnikové srovnávání.

NOVÁ ÚPRAVA VYKAZOVÁNÍ PRONÁJMŮ PODLE IFRS OD ROKU 2019

Významná kritika současného duálního modelu vykazování finančního a operativního leasingu uživateli účetních výkazů i odborné veřejnosti vedla IASB k desetiletému konvergenčnímu úsilí s FASB, které bylo završeno v lednu 2016 vydáním standardu IFRS 16. Tento standard významně mění současnou podobu vykazování leasingu u nájemce. Konvergenční snahy o vytvoření jednotného modelu vykazování však nebyly naplněny zcela, a tak v únoru 2016 vydává FASB svůj vlastní standard, který se odlišuje od IFRS 16 především v oblasti klasifikace nákladů vztahujících se k operativnímu pronájmu (Topic 842).

IFRS 16 nabývá účinnosti 1. ledna 2019 a nahrazuje současný standard IAS 17 a jeho související interpretace (IFRIC 4, SIC – 15 a SIC – 27). Za nejvýznamnější přínos vyplývající z nového standardu lze považovat, že IFRS 16 přestává nově rozlišovat u nájemců finanční a operativní leasing a všechny leasingy s dobou pronájmu nad dvanáct měsíců požaduje vykazovat v účetních výkazech nájemců, obdobně jako finanční leasing. Dochází tedy k požadované kapitalizaci (zahrnutí do aktiv účetní jednotky) leasingů již při jejich rozpoznání. Posouzení toho, zda smlouva je, nebo obsahuje leasing, bude klíčovou otázkou při aplikaci IFRS 16, protože na správném určení bude záviset, zda se daná transakce objeví v rozvaze nájemce či nikoliv. IFRS 16 nově klade důraz na kontrolu práva užívat předmět pronájmu na určitou dobu, nikoliv na riziko a odměnu, jak to mu bylo v IAS 17. Leasing je v IFRS 16 definován: „Smlouva (dohoda mezi dvěma nebo i více stranami, ze které vyplývají práva a povinnosti) nebo část smlouvy, v rámci níž dochází k převodu práv k užívání konkrétního aktiva na určitou dobu výměnou za úplatu.“ Klíčovými pojmy z definice leasingu je existence konkrétně vymezeného aktiva a převod práv k jeho užívání, což odlišuje leasing od poskytování služeb. Jed-

Tabulka 2

Rok	Závazek	Z toho dlouhodobý závazek	Z toho: krátkodobý závazek	Úrok	Úmor	Zůstatek
20xx	1 404 303	720 944	683 359	77 237	683 359	720 944
20xx+1	720 944	0	720 944	39 652	720 944	0

notný přístup ke všem leasingovým transakcím s dobou pronájmu delší než jeden rok je založen na skutečnosti, že nájemce vykazuje leasing na jedné straně jako aktivum představující jeho právo užívat podkladové aktivum během doby trvání leasingu a na druhé straně jako závazek, který představuje povinnost nájemce hradit leasingové platby během doby trvání leasingu. Nájemce vykáže předmět leasingu v rozvaze jako právo k užívání tohoto majetku a závazek vyplývající z povinnosti hradit leasingové platby. Tento závazek je vykázán na počátku leasingového vztahu v diskontované hodnotě leasingových splátek za využití implicitní nebo přírůstkové úrokové sazby. Tento závazek je následně postupně umořován pomocí efektivní úrokové míry. Právo k užívání je na počátku leasingu rozpoznáno ve stejné výši jako závazek a je postupně amortizováno na racionálním a systematickém základě. Podstatné je, že nájemce je povinen zvlášť vykazovat úrokové a amortizační náklady. Dojde také k promítnutí nákladů všech typů leasingu jak do provozního výsledku hospodaření, tak do finančního výsledku hospodaření, kdy bude část leasingových nákladů odpovídající velikosti odpisových nákladů i v případě operativních pronájmů součástí provozních nákladů. Zbývající část představující úrokové náklady bude zvyšovat celkové finanční náklady společnosti. Tyto změny se projeví i v dalších položkách výkazu zisku a ztráty.

Příklad č. 4

Předmět pronájmu: nákladní vozidlo v pořizovací ceně 2 463 510 Kč (bez DPH), které bylo předáno nájemci k užívání 1. 1. 20xx. Doba pronájmu byla sjednána na 24 měsíců s roční splátkou ve výši 760 596 Kč bez DPH. Přírůstková úroková míra činí 5,5 % p.a. Současná hodnota leasingových plateb, která bude zachycena v aktivech, činí 1 404 303 Kč.

Podle IAS 17 by tato smlouva byla klasifikována jako operativní pronájem s vykázáním – viz výše.

Řešení:

Podle nového IFRS 16 bude smlouva zachycena následujícím způsobem (viz tabulka 2).

Dlouhodobý závazek z leasingu	
^{d)} 720 944	720 944 ^{d)}
Právo užívat majetek	
^{d)} 1 404 303	
Krátkodobý závazek z leasingu	
^{3b)} 683 359	683 359 ^{d)} 720 944 ^{d)}
Oprávký k právu užívání	
	702 152 ²⁾
Odpisy	
^{d)} 702 152	
Peníze	
	760 596 ³⁾
Úrokové náklady	
^{3a)} 77 237	

Legenda:

- ¹⁾ rozpoznání práva užívání majetku a závazku při zahájení leasingu
- ²⁾ vyjádření opotřebení práva užívání během pronájmu

- 3) *zachycení splátky:*
 3a) *úrok*
 3b) *úmor závazku*
- 4) *převod části závazku splatná v následujícím období do krátkodobých závazků (se splatností do jednoho roku)*

Oproti současné metodice IAS 17 dojde přijetím IFRS 16 k výraznému navýšení EBITDA v důsledku nezahrnutí celkových nájemních nákladů do jejího výpočtu. Navýšení se dotkne i provozního výsledku hospodaření a EBIT, protože podle IFRS 16 budou úrokové náklady související s leasingovým závazkem vykázány jako součást finančních nákladů. V důsledku změn ve vybraných položkách rozvahy a výkazu zisku a ztráty dojde následně i ke změnám v poměrových ukazatelích, jehož jsou tyto dotčené položky součástí (např. ROA, ROE, ROCE, D/A, D/E a úrokové krytí).

ZÁVĚR

Jak je patrné z předchozího textu a příkladů, v podstatě se jedná ve všech příkladech o obsahem velmi podobné transakce, jejich dopady do hospodaření účetní jednotky a do účetních výkazů jsou významně ovlivněny použitými metodickými

postupy vyplývající z aktuální úpravy účetnictví a účetního výkaznictví. Při vykazování leasingů v souladu s českou úpravou účetnictví dochází k upozadění jedné z významných účetních zásad, a to přednosti obsahu před formou, což se v jistém smyslu způsobuje i zkrácení věrného a poctivého obrazu účetní jednotky. K eliminaci tohoto nedostatku by mohlo kromě vytvoření samostatného účetního standardu upravujícího vykazování pronájmů kompatibilního s filozofií IFRS 16 výrazně pomoci sestavení koncepčního rámce českého účetního výkaznictví, ze kterého by čerpaly jak tvůrci účetní metodiky, tak vykazující účetní jednotky a uživatelé účetnictví. V koncepčním rámci by měly být vymezeny základní prvky účetní závěrky a kritéria pro jejich rozpoznání a vykázání, účetní zásady uplatňované pro sestavování účetní závěrky a používané oceňovací báze.

■ **doc. Ing. Hana Bohušová, Ph.D.**
doc. Ing. Patrik Svoboda, Ph.D.



DOC. ING. HANA BOHUŠOVÁ, PH.D.

Působí na Ústavu účetnictví a daní Mendelovy univerzity. V roce 2010 habilitovala na MÚ v oboru „Finance“. Dlouhodobě se věnuje zejména problematice účetnictví a harmonizaci účetnictví ve světě. Autorka odborných článků. V rámci pedagogické činnosti se věnuje zejména problematice účetnictví, IFRS a manažerského účetnictví. Je úspěšnou řešitelkou a členkou řešitelských týmů čtyř projektů GA ČR.



DOC. ING. PATRIK SVOBODA, PH.D.

Působí na Ústavu účetnictví a daní Mendelovy univerzity. V roce 2012 habilitoval na MÚ v oboru „Finance“. Autor odborných článků zejména z problematiky účetnictví, účetního výkaznictví a podnikových informačních systémů. Jeho pedagogická činnost je směřována do oblasti manažerského a finančního účetnictví, účetnictví a zdaňování v cestovním ruchu a IFRS. Je členem řešitelského týmu několika projektů GA ČR.

Příslušenství DHM

PRÁVNÍ ÚPRAVA

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (NOZ):

- § 505 až § 509 – vymezuje součást věci,
- § 510 až 513 – vymezuje příslušenství věci.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (ZDP):

- § 26 odst. 2 – definuje soubor movitých věcí a uvádí, co se považuje za samostatné movité věci,
- vysvětlivky v příloze č. 1 – uvádí, co je nedílnou součástí stavebních děl.

Pokyn GFŘ D-22 – Výklad některých ustanovení zákona o daních z příjmů:

- uvádí příklady, co je podle správce daně součástí staveb (v části k příloze č. 1) a co lze považovat za samostatné movité věci (v části k § 26).

České účetní standardy (ČÚS) pro podnikatele:

- č. 013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Vyhláška č. 500/2002 Sb. (PVZÚ):

- § 56a – metoda komponentního odpisování majetku.

POPIS OPERACE

Do roku 2003 bylo příslušenství vymezeno účetními předpisy, speciálně postupy účtování pro podnikatele. V nich se uvádělo, že „Příslušenstvím DHM jsou předměty, které tvoří s hlavní věcí jeden majetkový celek a jsou součástí jeho ocenění a evidence. Příslušenství je součástí dodávky hlavní věci nebo se k ní přiřadí dodatečně, tj. technickým zhodnocením. Pokud příslušné předměty netvoří s hlavní věcí jeden majetkový celek, jde o samostatné movité věci.“

V současné úpravě (ať se jedná o ČÚS nebo o PVZÚ) však již výklad pojmu příslušenství dlouhodobého majetku nenalezneme. Máme-li si tak vymezit tento pojem, musíme se podívat

do občansko-právní úpravy, resp. do občanského zákoníku, kde je součástí ustanovení o věcech a jejich rozdělení též pasáž věnovaná vymezení příslušenství a součástí věci.

Příslušenstvím věci ve smyslu občanského zákoníku je vedlejší věc vlastníka u věci hlavní, je-li účelem této vedlejší věci, aby se jí trvale užívalo společně s hlavní věcí v rámci jejich hospodářského určení. **Součástí věci** je vymezena jako vše, co k věci podle její povahy náleží a co nemůže být od věci odděleno, aniž se tím věc znehodnotí.

Přes tyto poměrně čitelné definice je třeba si uvědomit, že občanský zákoník nelze v účetní a daňové oblasti zcela použít, neboť právě ve zmíněné pasáži se hovoří o tom, že součástí pozemku jsou i stavby na pozemku (věci vedlejší u takové stavby jsou pak příslušenstvím pozemku), což ale odporuje základním účetním a daňovým principům (podle nichž se pozemky neodpisují, ale stavby na nich umístěné ano). Podíváme-li se na danou problematiku pohledem daní z příjmů, pak se zde hovoří pouze o tom:

- kdy chápat stroje a zařízení, které jsou pevně spojené se stavbou jako samostatné movité věci (jde-li o výrobní zařízení, zařízení a předměty sloužící k provozování služeb či výkonů a účelová zařízení a předměty, která s budovou nebo se stavbou tvoří jeden funkční celek, i když jsou s ní pevně spojeny), a
- kdy taková zařízení a předměty chápat jako nedílnou součást stavebních děl (pokud umožňují funkci a účel daného stavebního díla, jsou se stavebním dílem pevně spojena a nelze je demontovat, aniž by došlo ke znehodnocení funkce a účelu stavebního díla), a pochopitelně platí i další základní principy, podle nichž v případě stavebních děl je nutné majetek zařazovat podle jednotlivých stavebních děl (nelze tedy tvořit soubory) a naopak v případě hmotných movitých věcí soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením tvořit lze (rozumí se jimi dílčí část výrobního či jiného celku, přičemž § 26 odst. 2 ZDP stanoví pro evidenci souborů movitých věcí speciální pravidla).

GŘŘ dále rozebírá **příslušenství budov a staveb** (i když to tak přímo neoznačuje) v pokynu GŘŘ D-22, kde se:

- na jedné straně uvádí příklady předmětů (technických vybavení), které jsou nedílnou součástí vybavení stavebních děl (výměna těchto předmětů za nové je pak opravou nebo technickým zhodnocením věci hlavní – tedy budovy či stavby), a
- na druhé straně uvádí příklady výrobních zařízení, zařízení a předmětů k provozování služeb (výkonů), účelových zařízení a předmětů, které jsou samostatnými movitými věcmi i přesto, že jsou pevně spojeny s budovou nebo se stavbou.

Od účetního období započatého v roce 2010 přináší MF další pohled na příslušenství skrze rozdělení majetku, který je stavbou, bytem, nebytovým prostorem, samostatnou movitou věcí či souborem movitých věcí na komponenty. Vše pro účely aplikace komponentní metody odpisování majetku. Toto rozdělení jednoho majetku na komponenty (s různou účetní dobou odpisování) je však výhradně účetní záležitostí, neboť z pohledu daní z příjmů půjde i nadále o jediný majetek. Součástí zásob se stávají náhradní díly určené k výměně komponent.

Z uvedeného plyne, že pojetí příslušenství může být dosti volné a závisí vždy na posouzení konkrétní situace, zda:

- příslušenství budeme evidovat odděleně (např. oplocení zvláště od domu), nebo
- příslušenství bude nedílnou součástí daného majetku (např. sklepní kóje patřící k bytové jednotce bude součástí této jednotky), nebo
- v případě movitých věcí se může jednat o součást souboru movitých věcí, anebo
- v případě komponentního odpisování bude vedeno coby náhradní díl k výměně komponenty jako zásoba.

V následujícím rozebíráme situaci, kdy je příslušenství evidováno jako součást majetku (součást souboru majetku).

SOUVZTAŽNOSTI

Č.	Účetní případ	MD	DAL
1.	Pořízení majetku (souboru majetku), je-li příslušenství jeho součástí	04x	32x

2.	Zařazení majetku (souboru majetku) do užívání	02x	04x
3.	Výměna opotřebeného příslušenství, jde-li o opravu (oprava výměnným způsobem)	51x	32x
4.	Rozšíření příslušenství k majetku v dalším období – pořízení (technické zhodnocení)	04x	32x
5.	Zařazení rozšíření příslušenství k majetku do užívání	02x	04x

ANALYTICKÉ ÚČTY

Konkrétní analytické členění účtů 04x, příp. 02x v tomto případě neuvažujeme, protože vše by mělo být řešeno v evidenci majetku na kartách majetku.

ÚČETNÍ DOKLADY

Účetní doklad musí jasně určovat jednu ze zvolených variant zařazení daného předmětu. Jeho součástí je **protokol o zařazení předmětu do užívání** a **faktura** určující jeho pořizovací cenu – může to být i faktura obsahující více předmětů, v níž je však samostatně určena cena jednotlivě zařazovaného předmětu. **Inventární karta** (evidence dlouhodobého hmotného majetku, drobného hmotného majetku nebo operativní evidence) pak musí svými údaji navazovat na účetní doklad o zařazení.

NEJČASTĚJŠÍ CHYBY

Častým problémem bývá, že účetní jednotka **zařadí příslušenství odděleně od hlavní věci** jako samostatný majetek, i když by mělo být evidováno jako součást věci hlavní (u movitých věcí jako soubor movitých věcí). Příčinou může být chybné posouzení anebo přímo úmysl – oddělením od hlavní věci nepřekročit hranici 40 000 Kč, aby nemuselo být příslušenství daňově odpisováno. V tomto případě ale už hrozí postihy od správce daně.

Bohužel neexistuje jednoznačný algoritmus, který by říkal, kdy lze evidovat příslušenství samostatně, a kdy nikoliv. Pokud však předmět příslušenství tvoří s hlavní věcí jeden majetkový celek a nelze jej běžným způsobem oddělit, nelze takový předmět evidovat samostatně.

DAŇOVÉ DOPADY

Vyplyvají ze způsobu zařazení jednotlivých před-

mětů tvořících příslušenství a z toho, **zda se stanou hmotným majetkem z hlediska ZDP.** V takovém případě vstupují do daňových výdajů pouze **formou daňových odpisů.** Pokud účetní jednotky chybně posoudí příslušenství, může to ovlivnit výši její daňové povinnosti.

Příklad

Účetní jednotka pořídila počítač s tiskárnou. Při jednáních s dodavatelem byla cena počítače dohodnuta na 38 000 Kč, cena tiskárny na 14 000 Kč. DPH není pro zjednodušení uvažována. Tiskárna přitom může nebo nemusí tvořit v účetní jednotce příslušenství daného počítače, neboť záleží na dalších okolnostech:

A. Sestava počítače s tiskárnou může tvořit jediný funkční celek (např. pokladní systém apod.) a není předpokládáno oddělené používání. Pak by se jednalo o jediný majetek v celkové ceně 52 000 Kč a pořizovací cena komponent (počítače, tiskárny, ale i dalších jako monitoru, klávesnice) by nebyla samostatně evidována. Je zřejmé, že tiskárna bude vedena v rámci inventární karty počítače.

Účtujeme:

Č.	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Počítačová sestava – počítač s tiskárnou (jediná inventární karta)	52 000	022	321

Takto zařazené příslušenství nelze od celku dodatečně oddělit. V případě, kdy tiskárna doslouží a bude nahrazena jinou tiskárnou, půjde buď:

- o opravu počítačové sestavy, pokud bude nahrazena tiskárnou se stejnou technologií a výkonem (o vyřazení původní tiskárny přitom neúčtujeme);

Účtujeme:

Č.	Účetní případ	Kč	MD	DAL
2.	Oprava počítačové sestavy	9 000	511	321

- o technické zhodnocení počítačové sestavy, pokud bude nahrazena tiskárnou o vyšším výkonu či jiné technologii tisku (za inkoustovou tiskárnu bude pořízena laserová tiskárna).

Poznámka:

I v tomto případě je možno účtovat technické zhodnocení na vrub nákladů, pokud jeho hodnota nepřekročí hranici stanovenou účetní jednotkou pro evidování hmotného movitého majetku jako dlouhodobého. Daňové posouzení technického zhodnocení závisí na překročení částky 40 000 Kč (v úhrnu v daném zdaňovacím období).

Účtujeme:

Č.	Účetní případ	Kč	MD	DAL
3. var. a)	TZ počítačové sestavy o barevnou tiskárnu	42 000	022	321
3. var. b)	Zahrnutí TZ do nákladů při nepřekročení limitu	24 000	548	321

B. Pokud se tiskárna kupuje sice s počítačem, ale nepředpokládá se, že bude trvale právě u daného počítače, může být tiskárna účetní jednotkou považována za samostatnou movitou věc. Skutečnost, že není schopna tisknout bez připojení k počítači (nemá-li možnost spojení přes wi-fi nebo Bluetooth), zde nerozhoduje, neboť samostatné technicko-ekonomické určení není podmínkou. Je možno ji zařadit samostatně a stává se drobným nebo dlouhodobým hmotným majetkem s ohledem na její vstupní cenu.

Účtujeme:

Č.	Účetní případ	Kč	MD	DAL
4. var. a)	Pořízení počítače bez tiskárny jakožto dlouhodobý hmotný majetek	38 000	022	321
4. var. b)	Pořízení počítače bez tiskárny jakožto drobný hmotný majetek	38 000	501	321
5. var. a)	Pořízení samostatné tiskárny jakožto dlouhodobý hmotný majetek	14 000	022	321
5. var. b)	Pořízení samostatné tiskárny jakožto drobný hmotný majetek	14 000	501	321

Problém dosloužení tiskárny a její výměny znamená vyřazení původní tiskárny z evidence dlouho-

dobého příp. drobného hmotného majetku (prodejem, likvidací) a pořízení nové tiskárny.

C. Pokud se účetní jednotka rozhodne vést sestavu počítače jako soubor movitých věcí, pak zařadí tiskárnu jako dlouhodobý hmotný majetek i v případě, kdyby ji kupovala samostatně a před koupí počítače.

Účtujeme:

Č.	Účetní případ	Kč	MD	DAL
6.	Pořízení tiskárny	14 000	042	321
7.	Pořízení počítače	38 000	042	321
8.	Zařazení souboru movitých věcí do užívání	52 000	022	042

Problém dosloužení tiskárny a její výměny znamená vyřazení části souboru a jeho doplnění o nový předmět.

Poznámka:

Účetní předpisy doporučují (ČÚS č. 013) v případě souboru movitých věcí uvádět jednotlivé části souboru věcně a v hodnotovém vyjádření; pokud se k souboru přiřadí další věc nebo se naopak vyřadí, uvádí se datum přiřazení nebo vyřazení této věci.

Další příklad:

Střešní okno je příslušenstvím automobilu, které je nutno vždy evidovat v rámci automobilu jako jeho součást, naproti tomu u sněžových řetězů nebo sady zimních pneumatik jde o příslušenství automobilu, u něhož máme možnost volby.

■ RNDr. Ivan Brychta



Připravilo nakladatelství
Verlag Dashöfer

Jsme na Twitteru!

Sledujte každý den

horké zprávy z Komory



Jsme také na Facebooku

Staňte se přáteli Komory

a budete mít dokonalý přehled



Interpretace NÚR I-37 – Časové rozlišování a cizí měna

O časovém rozlišení bylo již pravděpodobně napsáno téměř všechno, není divu, jedná se o jednu ze základních účetních zásad. Stejně tak to platí i pro nakládání s cizími měnami; málokterý podnikatel se při své činnosti s cizími měnami nesetká.

Tím se dostáváme ke kombinaci časového rozlišení v cizích měnách. Není to tedy žádná novinka, že hluboko v minulosti existovaly (a reálně stále existují) položky v cizích měnách, které je potřeba buď časově rozlišit prostřednictvím účtů časového rozlišení (381 – Náklady příštích období, 382 – Komplexní náklady příštích období, 383 – Výdaje příštích období, 384 – Výnosy příštích období a 385 – Příjmy příštích období), nebo je třeba pracovat s dohadnými účty aktivními (účet 388) nebo pasivními (účet 389). I v případě časového rozlišení nebo použití dohadného účtu si účetní operace drží svoji cizoměnovou podstatu.

K tomu se váží následující otázky:

- a) Zda v případě účtů časového rozlišení účtovat o přepočtu cizoměnového zůstatku k rozvahovému dni aktuálním kursem ČNB.
- b) Jak postupovat v případě účtování dohadných účtů aktivních a pasivních, a to nejen při vykázaní zůstatku k rozvahovému dni, ale také při konečném použití částek na dohadných účtech.

Na otázku první odpovídá nová Interpretace Národní účetní rady **I-37 – Časové rozlišování a cizí měna**, druhým problémem se zabývá Interpretace Národní účetní rady **I-18 – Dohadné položky v cizí měně**. Naším úkolem je osvětlit novinku – tedy Interpretaci I-37.

Vyjdeme z toho, co známe a máme pro to oporu v účetních předpisech. Podle ustanovení §24 odst. 6 písm. b) zákona o účetnictví (dále ZoÚ) a dále §4 odst. 12 ZoÚ se k rozvahovému dni aktuálním kursem ČNB přeceňují (mimo jiné) také hodnoty pohledávek a závazků, které jsou vyjádřeny v cizích měnách. Z tohoto přecenění pak vyjdou kursové rozdíly, které se musí nejen zaúčtovat, ale také posoudit z pohledu základu

daně z příjmů. Provedení či neprovedení přepočtu tedy ovlivní nejen účetní výsledek hospodaření, ale také základ daně.

O to naléhavěji je potřeba vyřešit, zda zůstatky účtů časového rozlišení, pokud jsou v cizích měnách, je či není nutné k rozvahovému dni přepočítat. Vzhledem k tomu, že účetní předpisy tento detail konkrétně nestanoví, je potřeba vyjít ze zásady §7 odst. 1 zákona o účetnictví – tedy ze zásady věrného zobrazení.

Při analýze problému si je třeba položit otázku, co je důvodem vzniku povinnosti provést přepočet u cizoměnových zůstatků pohledávek a závazků. Důvodem je možné riziko kursové ztráty nebo možný vznik kursového zisku z budoucího peněžního toku, který proběhne v dalším (dalších) účetním období.

Které účty časového rozlišení fungují na obdobném principu jako závazkové vztahy? Rozdělme účty na dvě skupiny:

- a. aktivní – účty 381, 382 a 385,
- b. pasivní – účty 383 a 384.

Z hlediska existence budoucího peněžního toku pak opět na dvě skupiny:

- a. peněžní tok již nenastane – účet 381, 382 a 384,
- b. peněžní tok v budoucnu nastane – účet 383 a 385.

Tím se dostáváme k závěru, který „fungoval“ v praxi předtím, než vešla v platnost Interpretace NÚR I-37. Účty 383 – Výdaje příštích období byly považovány za určitý druh závazku a jejich cizoměnový zůstatek byl aktuálním kursem ČNB k rozvahovému dni přepočten se vznikem výsledkových kursové rozdíly. Stejně tak se postupovalo v případě účtu 385 – Příjmy příštích období, který byl analogicky považován za určitý druh pohledávky.

Je potěšitelné, že z textu Interpretace vyplývá následující řešení, které je v podstatě shodné s výše uvedeným rozbohem:

1. Zůstatek na účtu Výdaje příštích období představuje cizoměnový závazek a zůstatek na účtu Příjmy příštích období cizoměnovou pohledávkou, a proto je třeba jejich zůstatky k datu účetní závěrky přepočítat kursem ČNB platným k tomuto datu a zaúčtovat výsledkově kursový rozdíl (zisk nebo ztrátu).
2. Do následujícího účetního období se převádí již nový přepočtený zůstatek těchto účtů časového rozlišení. Po uskutečnění výdaje v cizí měně nebo přijetí příjmu v cizí měně bude zaúčtován výsledkově kursový rozdíl (zisk nebo ztráta).
3. Lze připojit závěr, že cizoměnové zůstatky účtu Náklady příštích období a Výnosy příštích období vyjádřené v české měně k datu vzniku účetního případu takovému přepočtu k rozvahovému dni nepodléhají.

Příklad:

(ne) přecenění účtů časového rozlišení

Účetní jednotka uzavřela následující smlouvy v cizí měně:

- a. leasingovou smlouvu se zaplacením mimořádné leasingové splátky ve výši 54 000 EUR, která se bude rozpouštět po dobu dalších 54 měsíců,
- b. nájemní smlouvu na straně nájemce s tím, že bylo nutné zaplatit akontaci ve výši 1 000 EUR na případné škody na pronajatém prostoru.

Účetní jednotka účtuje aktuálním denním kursem ČNB, pro zaúčtování byly užity následující kursy:

- vznik závazku z leasingové smlouvy 26 Kč/EUR,
- datum úhrady závazku 27 Kč/EUR,
- datum placení kauce 27 Kč/EUR,
- rozvahový den 25 Kč/EUR,
- vrácení kauce následující období 28 Kč/EUR.

Účtování:

Č.	Text	Kč	MD	D
1.	Vznik závazku na placení splátky	$54\,000 \times 26 = 1\,404\,000$	381	321
2.	Úhrada závazku	$54\,000 \times 27 = 1\,458\,000$	321	221
3.	Kursový rozdíl z platby	54 000	563	321
4.	Rozpouštění na konci měsíce	$1\,404\,000/54 = 26\,000$	518	381
5.	Placení kauce na nájemné	$1\,000 \times 27 = 27\,000$	314	221
	K rozvahovému dni:			
6.	a) Přecenění hodnoty pohledávky	2 000	563	314
	b) Účet 381 se nepřeceňuje, následně dojde k jeho zúčtování do nuly k datu ukončení leasingu			
7.	Vrácení kauce po ukončení nájemní smlouvy	$1000 \times 28 = 28\,000$	221	314
8.	Kursový rozdíl	3 000	314	663

Z pohledu daně z příjmů zbývá dodat, že veškeré kursově rozdíly vzniklé v příkladu jsou součástí základu daně účetní jednotky.

■ Ing. Ivana Pilařová



Připravilo nakladatelství
Verlag Dashöfer

Účetní doklady a jejich uchovávání

Podle § 6 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví” nebo „ZoÚ”), jsou účetní jednotky povinny zachycovat skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, účetními doklady. Účetní doklady jsou prvotní účetní záznamy, nesoucí informaci o uskutečněném účetním případě.

Hospodářská operace se stává účetním případem jen tehdy, je-li doložena účetním dokladem. Podle § 11 odst. 2 zákona o účetnictví jsou účetní jednotky povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují.

NÁLEŽITOSTI ÚČETNÍCH DOKLADŮ

Účetní doklady jsou podle ustanovení § 11 odst. 1 zákona o účetnictví průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat:

a) označení účetního dokladu

Zákonem o účetnictví ani prováděcími účetními předpisy není způsob označení účetního dokladu nijak specifikován. V praxi se tato náležitost řeší zejména očíslováním každého účetního dokladu, přičemž konkrétní způsob číslování, případně dalšího označování účetních dokladů, si účetní jednotka sama stanoví ve svém vnitřním předpisu; obvykle to záleží na používaném účetním software.

b) obsah účetního případu a jeho účastníky

Podle § 11 odst. 2 zákona o účetnictví jsou účetní jednotky povinny vyhotovovat účetní doklady tak, aby bylo možno jednotlivě i v souvislostech spolehlivě a jednoznačně určit obsah každého účetního případu způsobem podle § 8 odst. 5 zákona o účetnictví (tj. zejména s použitím účetních metod uvedených v § 4 odst. 8 zákona o účetnictví). Soulad obsahu účetního dokladu se skutečností je základním předpokladem průkaznosti účetního dokladu.

Obsah účetního případu může být uveden i v cizím jazyce. Podle § 4 odst. 13 zákona o účetnictví ale mohou být účetní doklady vyhotoveny v cizím jazyce jen tehdy, pokud je splněna podmínka srozumitelnosti podle § 8 odst. 5 zákona o účetnictví.

Účastníky účetního případu jsou fyzické nebo právnické osoby, které je třeba v účetním dokladu označit jednoznačně tak, aby nemohlo dojít k omylu či záměně. Nic bližšího k této náležitosti ale zákon o účetnictví nestanoví. Obvykle jsou účastníci účetního případu označování jménem nebo názvem osoby s uvedením adresy sídla a identifikačního čísla osoby (IČO), popř. daňového identifikačního čísla (DIČ), bylo-li přiděleno.

c) peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství

d) okamžik vyhotovení účetního dokladu

Jak již bylo uvedeno, jsou účetní jednotky povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po uskutečnění hospodářské operace, kterou zachycují. Jako okamžik vyhotovení účetního dokladu se obvykle uvádí den (tj. datum) skutečného vystavení **dokladu účetní** jednotkou.

e) okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem podle písmene d)

Podle bodu 2.4.3. Českého účetního standardu pro podnikatele č. 001 je okamžikem uskutečnění účetního případu den, ve kterém dojde ke skutečností, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popřípadě účetní jednotka má k dispozici potřebné doklady tyto skutečnosti dokumentující (*např. došlé a vydané faktury, smlouvy, splátkové kalendáře, platební výměry, výpisy z bankovních účtů*). Některé účetní případy mohou vzniknout na základě skutečností vyplývajících z právního předpisu anebo z vnitřních poměrů účetní jednotky (*např. pohyb majetku uvnitř účetní jednotky*).

S ohledem na ustanovení § 35 odst. 4 zákona o účetnictví, podle kterého se v účetním záznamu okamžik zaznamenává s takovou přesností,

aby nejistota v určení času neměla za důsledek nejistotu v určení obsahu účetních případů, může být v některých případech považován za okamžik uskutečnění účetního případu, např. konkrétní kalendářní měsíc.

Pokud je účetní doklad vyhotovován v tom samém dni, kdy došlo k uskutečnění účetního případu, pak v něm okamžik uskutečnění účetního případu nemusí být uveden.

Příklad:

Dne 20. 8. 2018 je vystavována faktura za poskytnutí služby, ke kterému došlo uvedeného dne. V tomto případě nemusí být na faktuře uveden údaj o okamžiku uskutečnění účetního případu, zatímco údaj o okamžiku vyhotovení faktury (tj. datum 20. 8. 2018) musí být uveden.

f) podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování

Podpisovým záznamem se podle § 33a odst. 4 zákona o účetnictví rozumí účetní záznam, jehož obsahem je vlastnoruční podpis nebo uznávaný elektronický podpis podle zvláštního právního předpisu, anebo obdobný průkazný účetní záznam v technické formě, který zaručuje průkaznou a jednoznačnou původnost. Podle § 33a odst. 10 zákona o účetnictví si účetní jednotka stanoví vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu.

Podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ znamená potvrzení věcné správnosti daného účetního případu (*např. jednatel s. r. o. svým podpisem došlé faktury za dodaný materiál potvrzuje, že materiál byl dodán v požadovaném množství, kvalitě i ceně a jsou uvedeny správné platební podmínky*), zatímco **podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování** znamená potvrzení formální správnosti (*obvykle účetní svým podpisem potvrzuje, že doklad je způsobilý k záznamu daného účetního případu a bude zaúčtován v souladu s účetními předpisy*). V praxi je běžné, že účetní uvede na účetním dokladu tzv. předkontaci (účtovací předpis s uvedením účtů, na které bude daný účetní případ zaúčtován). Účetní doklad nemusí být opatřen razítkem. Pomocí razítka ale může být účetní doklad náležitě opatřen povinným označením účastníka

účetního případu, který účetní doklad vystavuje [viz náležitost podle § 11 odst. 1 písm. b) zákona o účetnictví].

USCHOVÁVÁNÍ ÚČETNÍCH DOKLADŮ

Podle § 31 zákona o účetnictví jsou účetní jednotky povinny pro účely vedení účetnictví uschovávat účetní doklady po dobu 5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají.

Příklad:

Účetní jednotka vystavila v měsíci lednu 2018 fakturu za poskytnuté služby. Pro účely vedení účetnictví musí účetní jednotka, jejímž účetním obdobím je kalendářní rok, tuto fakturu uschovávat nejméně do konce roku 2023.

Účetní doklady ale v mnoha případech slouží i pro **jiné účely** (*např. jako důkazní prostředky pro účely daňového řízení*), a v těchto případech je nutné se z hlediska jejich uschovávání řídit související právní úpravou.

■ Ing. Jiří Vychopeně



*Přípravo nakladatelství
Verlag Dashöfer*

Rozhovor s RNDr. Petrou Pientkovou



Působí od roku 1998 jako redaktorka Verlag Dashöfer, nakladatelství, spol. s r. o. se zaměřením na daňovou a účetní oblast. Podílí se také na vývoji nových produktů nakladatelství. V letech 1993 až 1998 pracovala jako samostatná účetní. Vystudovala Přírodovědeckou fakultu Univerzity Karlovy.

Pro společnost Verlag Dashöfer, nakladatelství, spol. s r. o., pracujete již řadu let, jak se podle Vás za tu dobu změnil trh, na kterém nakladatelství působí, tedy široký poradenský servis pro odbornou veřejnost?

V roce 1990 chyběly základní příručky o založení firmy, o vedení účetnictví. Byl hlad po informacích. Brzy (1991–1993) nastaly přelomové změny. Všichni se učili, jak správně podnikat, vést účetnictví, platit daně atd. Každý rád vítal

odborné rady. V roce 2000 bych řekla, že se situace stabilizovala, všichni se to, co se má dělat, už naučili. O to přesněji se muselo postupovat. S dostupností internetu se situace zcela změnila. Na internetu lze získat celou řadu informací, od velmi užitečných k naprosto zavádějícím. Mnozí chápou situaci tak, že informace na internetu (vč. odborných) mají být zdarma, bez ohledu na kvalitu a relevantnost sdělených informací. Méně se listuje v příručkách. Tím nechci říct, že lidé nečtou tištěné publikace. Hledání je ale mnohem zajímavější, rychlejší a cílenější v on-line podobě. Už se neopisují formuláře, jednoduše se stáhnou. Stále nové povinnosti se stávají součástí našeho života (EET, později GDPR). Povinností je čím dál tím více.

A jak se změnila práce redaktora za posledních 20 let?

Když jsem nastoupila, autoři své příspěvky nosili do nakladatelství napsané na papíře, po čase již nahané na disketě. Při redaktorské práci se vytvářely makety, aby bylo jasné, jak jdou články a stránky za sebou. Tiskly se vždy dva vzorky, které se s tiskárnou sesouhlasily. Mezi nakladatelstvím a tiskárnami stále pendlovalo auto. Článků nevycházelo hodně, a proto byly „vzácné“. To se změnilo s příchodem internetu. Posílání souborů e-mailem, zveřejňování článků on-line práci neuvěřitelně zrychlilo. Dnes máme den po zveřejnění novely ve Sbírce zákonů zapracovanou novelu v právním předpisu s možností podívat se na změny (tj. zjistit, co bylo novelou vyškrtáno, příp. dodáno).

Jak se naopak změnila odborná veřejnost v požadavcích na odborné informace, poradenský servis? Předpokládám, že je pod tíhou dalších a dalších právních norem zvědavější, chce informace rychle a jednoduše.

Řekla bych, že odborná veřejnost je především unavená z neustálých legislativních změn, které

musí umět aplikovat v praxi. A je určitě zahlcená informacemi. Naším úkolem je roztřídit informace a garantovat ty aktuální, správné, hlídané námi redaktory a autory – odborníky na daně a účetnictví. Máte pravdu v tom, že lidé chtějí rychle garantované informace a vše jednoduše a v krátkosti vysvětlené. Dnes už nikdo nechce číst příručku, která má 4 tisíce stran. To byla má první práce v nakladatelství. Jmenovala se Praktický průvodce účetnictvím (vydává se dodnes se značně zredukovaným počtem stran) a stále má své čtenáře.

Není tajemstvím, že čím více právních norem zákonodárci schvalují, tím lépe pro poradenské společnosti, které tyto normy „přetlumočují“ odborné veřejnosti. Ještě stále Vás toto „tlumočení“ právních norem nejen přes odborné články baví?

Ano, baví. „Přetlumočování“ norem není vůbec jednoduché, protože zákonodárci schvalují zákony dost často na poslední chvíli. V roce 2017 jsme se omlouvali klientům, že publikace vycházejí o půl roku později, než jsou zvyklí, protože daňové změny byly opakovaně posouvány. Nakonec vyšly 16. 6. 2017 s účinností od 1. 7. 2017, ale nebylo to tak jednoduché, některé změny platily zpětně od 1. 1. 2017, některé od 1. 7. 2017 a některé od 1. 1. 2018. Knihy byly připravené pro tisk a my jsme netrpělivě čekali na ověření dat účinnosti, abychom mohli dát pokyn k tisku. Bylo zajímavé, že zákazníci situaci zcela nechápali a trvali na zaslání publikací v řádném termínu i bez schválených zákonů.

Dovedete si třeba představit, že by v ČR byla zavedena daň na hlavu? To by daňové poradenství de facto zaniklo.

Víte, jak to u nás chodí? Po dani na hlavu by se zavedla třeba daň ze vzduchu, který dýcháme atd. Částky jednotlivých daní by se lišily, splatnost také, a zase by byl potřeba náš daňový poradenský servis.

Pojďme se přesunout k účetnictví a účetním. Do oboru účetnictví máte vhled, spolupracujete s mnohými účetními odborníky, jak Vy sama jako odborná redaktorka nahlížíte na účetní v ČR, potažmo certifikované účetní?

Jde o odborníky, kteří si podepsali výběrem své profese ortel – stále musí sledovat legislativu a učit se ji správně aplikovat v praxi. Sama jsem účtovala pět let tři firmy a mám v živé paměti, že to nebylo vůbec jednoduché. Proto mají mí „kolegové“ účetní mou úctu.

Možná je to překvapující, ale vnímám i nedostatek účetních odborníků, kteří by autorsky přispívali do odborných publikací, není to dáno spíše stále časově náročnější profesí, než faktickým nedostatkem lidí?

A nespoisví to i s tím, že kdo chce autorsky přispívat do odborné publikace, musí jít se svou kůží na trh? A to je těžké.

V portfoliu Vašeho nakladatelství jsou mnohé různorodé obory, obecně myslíte si, že je dobré, užitečné, aby v jednotlivých oborech působily profesní organizace jako je Komora certifikovaných účetních, z.s. v oboru účetnictví spolu s dalšími partnery?

Myslím si, že v účetnictví máme s Komorou certifikovaných účetních shodné téma, problematiku, a z toho důvodu si můžeme být navzájem užiteční.

Jelikož nejen prací je člověk živ, jak se od práce odreagováváte, lze-li to vůbec? Předpokládám, že podle Vámi vystudovaného oboru tihnete k přírodě.

Vzhledem k tomu, že většinu pracovní doby sedím u počítače a pohybuji myší nebo prsty po klávesnici, odreagovávám se pohybem, jógou, plaváním, turistikou. Také ráda pečů a vařím.

*Děkuji za rozhovor:
Ing. Petr Píša, CAE*

Nová legislativa

(červen – srpen 2018)

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

Částka č. 48 – rozeslána dne 5. června 2018

ZÁKON Č. 94/2018 SB., KTERÝM SE MĚNÍ ZÁKON Č. 280/2009 SB., DAŇOVÝ ŘÁD, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony (účinnost dnem 5. června 2018). Podrobnější info v Bulletinu č. 2/2018.

Částka č. 51 – rozeslána dne 5. června 2018

NÁLEZ ÚSTAVNÍHO SOUDU Č. 99/2018 SB., ve věci návrhu na zrušení některých ustanovení zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Částka č. 65 – rozeslána dne 28. června 2018

VYHLÁŠKA Č. 127/2018 SB., kterou se mění vyhláška č. 419/2013 Sb., k provedení zákonného opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí (účinnost dnem 1. prosince 2018 s výjimkou).

Částka č. 87 – rozeslána dne 16. srpna 2018

ZÁKON Č. 170/2018 SB., o distribuci pojištění a zajištění (účinnost dnem 1. prosince 2018).

ZÁKON Č. 171/2018 SB., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o distribuci pojištění a zajištění (účinnost dnem 1. prosince 2018).

Částka č. 88 – rozeslána dne 16. srpna 2018

ZÁKON Č. 174/2018 SB., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (účinnost dnem 1. ledna 2019).

ZÁKON Č. 181/2018 SB., kterým se mění zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony (účinnost dnem 1. října 2018).

ZÁKON Č. 182/2018 SB., kterým se mění zákon č. 374/2015 Sb., o ozdravných postupech a řešení krize na finančním trhu, ve znění zákona č. 183/2017 Sb., a další související zákony (účinnost dnem 1. října 2018).

Částka č. 90 – rozeslána dne 23. srpna 2018

NÁLEZ ÚSTAVNÍHO SOUDU Č. 186/2018 SB., ve věci návrhu na zrušení § 3 odst. 4 věty druhé zákona č. 87/1995 Sb., o spořitelních a úvěrních družstvech a některých opatřeních s tím souvisejících a o doplnění zákona České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, ve znění zákona č. 333/2014 Sb.

Částka č. 93 – rozeslána dne 31. srpna 2018

ZÁKON Č. 191/2018 SB., kterým se mění zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů (účinnost dnem 1. září 2018 s výjimkami).

Částka č. 94 – rozeslána dne 31. srpna 2018

VYHLÁŠKA Č. 192/2018 SB., o procentním podílu jednotlivých obcí na částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů (účinnost dnem 1. září 2018).

ZE SBÍRKY MEZINÁRODNÍCH SMLUV

Částka č. 21 – rozeslána dne 28. června 2018:

SDĚLENÍ MINISTERSTVA ZAHRANIČNÍCH VĚCÍ Č. 31/2018 SB. M. S., o výpovědi Smlouvy ve formě výměny dopisů o zdanění příjmů z úspor a jejího prozatímního provádění mezi Českou republikou a Nizozemským královstvím se zřetelem na Arubu (platnost smlouvy končí dnem 31. prosince 2018).

Částka č. 23 – rozeslána dne 16. července 2018:

SDĚLENÍ MINISTERSTVA ZAHRANIČNÍCH VĚCÍ Č. 34/2018 SB. M. S., o sjednání Protokolu pozměňujícího Smlouvu mezi Českou republikou a Japonskem o sociálním zabezpečení (platnost dnem 1. srpna 2018).

Částka č. 25 – rozeslána dne 29. srpna 2018:

SDĚLENÍ MINISTERSTVA ZAHRANIČNÍCH VĚCÍ Č. 38/2018 SB. M. S., o výpovědi Smlouvy ve formě výměny dopisů o zdanění příjmů z úspor a jejího prozatímního provádění mezi Českou republikou a Nizozemským královstvím se zřetelem na Nizozemské Antily ve vztahu ke Curaçao (platnost smlouvy končí dnem 31. prosince 2018).

Z ÚŘEDNÍHO VĚSTNÍKU EVROPSKÉ UNIE

Úřední věstník EU – L 156 – publikován dne 19. června 2018:

SMĚRNICE EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY (EU) Č. 2018/843, kterou se mění směrnice (EU) 2015/849 o předcházení využívání finančního systému k praní peněz nebo financování terorismu a směrnice 2009/138/ES a 2013/36/EU (platnost dnem 9. července 2018).

Úřední věstník EU – L 162 – publikován dne 27. června 2018:

SMĚRNICE RADY (EU) Č. 2018/912, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o povinnost dodržovat minimální základní sazbu (platnost dnem 17. července 2018).

Úřední věstník EU – L 173 – publikován dne 9. července 2018:

SMĚRNICE EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY (EU) Č. 2018/957, kterou se mění směrnice 96/71/ES o vysílání pracovníků v rámci poskytování služeb (platnost dnem 29. července 2018).

Úřední věstník EU – L 195 – publikován dne 1. srpna 2018:

ROZHODNUTÍ RADY (EU) Č. 2018/1089, o uzavření Dohody mezi Evropskou unií a Norským královstvím o správní spolupráci, boji proti podvodům a vymáhání pohledávek v oblasti daně z přidané hodnoty (platnost dnem 4. srpna 2018, platnost Dohody 1. září 2018).

■ LZ

Ze Sbírky rozhodnutí Nejvyššího správního soudu

ROZHODNUTÍ Č. 3702/2018

Daňové řízení: nicotnost rozhodnutí

Nejblíže nadřizený správce daně je oprávněn prohlásit nicotnost rozhodnutí podle § 105 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, v jakýchkoliv řízeních, ve kterých je takové rozhodnutí přezkoumáváno vč. řízení o odvolání.

(Podle rozsudku Nejvyššího správního soudu ze dne 30. 1. 2018, čj. 9 Afs 303/2017-43)

ROZHODNUTÍ Č. 3703/2018

Daňové řízení: lhůta pro stanovení daně

Zruší-li soud takové rozhodnutí o odvolání, jehož oznámením byla prodloužena lhůta pro stanovení daně ve smyslu § 148 odst. 2 písm. d) zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, a vrátí-li věc odvolacímu orgánu k dalšímu řízení, nadále platí, že lhůta pro stanovení daně byla řádně prodloužena. Je však třeba, aby zrušené rozhodnutí nebylo úkonem toliko formálním, účelově vydaným čistě (nebo převážně) za účelem prodloužení lhůty pro stanovení daně.

(Podle rozsudku Nejvyššího správního soudu ze dne 7. 2. 2018, čj. 2 Afs 239/2017-29)

ROZHODNUTÍ Č. 3704/2018

Daňové řízení: úrok z prodlení;

úrok z posečkání

- I. Po dobu povoleného posečkání nevzniká v souladu s § 157 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, daňovému subjektu povinnost uhradit úrok z prodlení. V případě povolení zpětného posečkání podle § 156 odst. 4 daňového řádu zanikne již do té doby případně vzniklý úrok z prodlení a daňový subjekt je povinen hradit pouze úrok z posečkání podle § 156 odst. 2 daňového řádu.
- II. Nedodržení podmínek posečkání má podle § 157 odst. 5 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, za následek pozbytí účinnosti rozhodnutí s účinky ex nunc. Úrok z posečkání za dobu, po kterou bylo v platnosti rozhodnutí

o posečkání, zůstává proto nezměněn. Úrok z posečkání se na úrok z prodlení změní v takovém případě nejdříve ode dne porušení podmínek posečkání.

(Podle rozsudku Nejvyššího správního soudu ze dne 3. 8. 2017, čj. 10 Afs 34/2016-80)

ROZHODNUTÍ Č. 3705/2018

Daň z přidané hodnoty: daňový podvod

- I. Požadavek evropské judikatury týkající se prověřování věrohodnosti obchodních partnerů v řetězci nelze extenzivně a bezmezně rozšiřovat. Taktéž nelze extenzivně dovozovat, že se má jednat o nekonečně dlouhý řetězec osob, kam až by měla povědomost osoby povinné k dani, která zdanitelně plnění uskutečnila a její „obezřetnost“ sahat.
- II. Znakem podvodu ve smyslu evropské judikatury je zjednodušeně řečeno skutečnost, že jeden z účastníků daň neodvede a další si ji odečte; tím v podstatě dochází k narušení daňové neutrality. Nelze však stricto sensu za „jednoho“ a „dalšího“ automaticky považovat „kteréhokoli“ z účastníků v řetězci obchodů, ale vždy je třeba hledat skutkové souvislosti a příčinnou souvislost mezi neodvedením daně a nárokováním odpočtu a prokázáním vědomosti o skutečnostech svědčících možnému podvodnému jednání za účelem vyláčení odpočtu na dani mezi těmito subjekty. Opačným způsobem by byla zcela nepřipustně zakládána objektivní daňová odpovědnost kteréhokoli subjektu zapojeného v obchodním řetězci a odpovědnost za pohyb a osud zboží.
- III. Uvedené případy je třeba zásadně odlišovat od zákonného institutu ručení, zakládajícího solidární odpovědnost za podvod (viz čl. 205 směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, § 109 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty); odepření nároku na odpočet daně je třeba

striktně odlišovat od ručení za daňovou povinnost jiné osoby. Jak odpočet daně, tak i ručení totiž podléhají různým podmínkám a ustanovením směrnice o DPH.

- IV. Má-li být daň správně stanovena (§ 1 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád), zahrnuje to samozřejmě i to, že je stanovena právě tomu, komu daňová povinnost v té které výši ze zákona svědčí. Při výběru daní při respektování zákonných jakož i ústavně vymezených limitů nelze akceptovat přístup správce daně, který postupuje tak, že daň vyměří fakticky „komukoli“, resp. upřednostňuje její vybrání u toho daňového subjektu, u něhož je to z hlediska vymahatelnosti práva jednodušší a je zjevné, že daňový výnos bude zaručen.
- V. Skutečnost, že daňový subjekt mohl vědět, měl vědět či dokonce přímo věděl o veškerých popsanych objektivních okolnostech (týkajících se osob a dílčích transakcí od jeho smluvního dodavatele odlišných), které následně žalovaný zjistil, a z čeho tak žalovaný usuzuje, prokazuje zásadně vždy správce daně. Pokud daňový subjekt předestře své verze podložené relevantními skutečnostmi o tom, že obchodní transakce či některé její části byly v rámci jeho běžné obchodní praxe standardní, je naopak na správci daně, aby přesvědčivě odůvodnil, že se o běžnou obchodní praxi nejednalo a na základě čeho tak usuzuje.

(Podle rozsudku Nejvyššího správního soudu ze dne 30. 1. 2018, čj. 5 AfS 60/2017-60)

ROZHODNUTÍ Č. 3706/2018

Daň z přidané hodnoty: podmínky uplatnění ručení

Samotná skutečnost, že § 109 odst. 2 písm. b) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, na rozdíl od odst. 1 uvedeného ustanovení, zavinění nepresumuje, neznamená, že je možno odhlížet od podmínek, za nichž může být uplatněno ručení ve smyslu evropského práva.

Poskytnutí úplaty příjemcem zdanitelného plnění zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na účet vedený poskytovatelem platebních služeb mimo tuzemsko bez dalšího, nemůže samo o sobě založit ručitelství vztah; aby ručení mohlo být uplatněno, musí k samotnému provedení platby přistoupit další okolnosti, ze kterých bude zjevné, že osoba povinná k dani, která úplatu na

účet mimo tuzemsko uskutečnila, věděla či mohla vědět, že záměrem takto směřované platby mimo tuzemsko je právě nezaplacení daně.

(Podle rozsudku Nejvyššího správního soudu ze dne 15. 2. 2018, čj. 5 AfS 78/2017-33)

ROZHODNUTÍ Č. 3707/2018

Daň z příjmů: osvobození od daně

I. Od okamžiku faktického naplnění požadavků pro osvobození od daně, vymezených § 38nb odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, počíná běžet dvouletá lhůta, během které a ve vztahu k níž může žadatel požádat o vydání rozhodnutí podle § 38nb téhož zákona. Rozhodnutím lze osvobození přiznat i za dobu předcházející jeho vydání.

II. K faktickému uplatnění osvobození úroků od daně může žadatel v souladu s § 19 odst. 5 bod 4 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, přistoupit až po vydání rozhodnutí podle § 38nb citovaného zákona, které autoritativně potvrzuje naplnění skutečností vyžadovaných pro osvobození směrnicí Rady 2003/49/ES o společném systému zdanění úroků a licenčních poplatků mezi přidruženými společnostmi z různých členských států. Rozhodnutí je závazné rovněž pro plátce daně, který na jeho základě přestává pro futuro na vymezenou dobu daň srážet.

(Podle rozsudku Nejvyššího správního soudu ze dne 4. 1. 2018, čj. 3 AfS 250/2016-40)

ROZHODNUTÍ Č. 3708/2018

Celní právo: ručení k zajištění celního dluhu

Ručení k zajištění celního dluhu se vztahuje nejen na clo, ale i na jeho příslušenství (úrok z prodlení).

(Podle rozsudku Nejvyššího správního soudu ze dne 31. 1. 2018, čj. 6 AfS 217/2017-43)

ROZHODNUTÍ Č. 3713/2018

Zaměstnanost: výjimka z povinnosti cizince mít povolení k zaměstnání; vyslání pracovníci

Výjimka z obecné povinnosti cizince mít k zaměstnání na území České republiky povolení k zaměstnání, zaměstnanecskou kartu nebo modrou kartu, zakotvená v § 98 písm. k) zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, se vztahuje jak na dočasné vyslání pracovníků za účelem prove-

dení zakázky jejich zaměstnavatele, tak i na vyslání pracovníků spočívající v poskytnutí pracovní síly. To však pouze za podmínky, že vyslání pracovníci provozují svou hlavní činnost v členském státě, v němž má zaměstnavatel sídlo, a neusilují tak o začlenění na český pracovní trh.

(Podle rozsudku Nejvyššího správního soudu ze dne 31. 1. 2018, čj. 2 Azs 289/2017-31)

ROZHODNUTÍ Č. 3719/2018

Daň z příjmů: sleva na dani; zaměstnávání osob se zdravotním pojištěním

I. Primárním účelem slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, je motivovat zaměstnavatele k zaměstnání osob se zdravotním postižením, nikoliv kompenzovat daňovému subjektu snížené výnosy a zvýšené náklady vzniklé zaměstnáváním zdravotně postižených osob.

II. Vzhledem k tomu, že sleva na dani podle § 35 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, není snížením daňového základu, ale je slevou na vlastní daňové povinnosti poplatníka, není vázána pouze na příjmy plynoucí ze samostatné výdělečné činnosti, při které poplatník zaměstnává osoby se zdravotním postižením.

(Podle rozsudku Krajského soudu v Ostravě ze dne 25. 10. 2017, čj. 22 Af 86/2015-43)

ROZHODNUTÍ Č. 3720/2018

Daňové řízení: práva o daňové kontrole

Projednání zprávy o daňové kontrole (§ 88 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád) je konečnou fází daňové kontroly. Prostor pro vyjádření a navrzení důkazů má daňový subjekt po seznámení se s výsledkem kontrolního zjištění (§ 88 odst. 2 a 3 téhož zákona). Projednání zprávy o daňové kontrole slouží k seznámení daňového subjektu s konečným stanoviskem správce daně, které se projevuje ve zprávě o daňové kontrole, vč. stanoviska, proč nezměnil kontrolní zjištění v návaznosti na vyjádření daňového subjektu, a k podpisu zprávy o daňové kontrole. Při projednání zprávy o daňové kontrole proto mohou být relevantní již např. pouze námitky daňového subjektu proti chybějícím podstatným náležitostem předložené zprávy o daňové kontrole nebo to, že správce daně zahrnul do zprávy o daňové kontrole kontrolní zjištění, se kterými dříve daňový

subjekt neseznámil, čímž mu nedal možnost se k nim vyjádřit.

(Podle rozsudku Nejvyššího správního soudu ze dne 21. 2. 2018, čj. 9 Afs 305/2016-31)

ROZHODNUTÍ Č. 3735/2018

Daňové řízení: splatnost penále z daně

Penále z daně, která byla ještě před stanovením zajištěna zajišťovacím příkazem, je podle § 251 odst. 3 ve spojení s § 168 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění účinném do 30. 6. 2017, splatné a tedy i vymahatelné až poté, co dodatečný platební výměr, kterým byla daňovému subjektu uložena povinnost uhradit toto penále, nabude právní moci. Před tímto okamžikem nelze exekuční příkaz na takové penále vydat.

(Podle rozsudku Nejvyššího správního soudu ze dne 14. 3. 2018, čj. 6 Afs 399/2017-26)

ROZHODNUTÍ Č. 3747/2018

Daňové řízení: lhůta k úhradě úroku z prodlení

V případě úroku z prodlení je třeba – nejsou-li zde žádné okolnosti, které by nasvědčovaly neochotě či neschopnosti daňového subjektu uhradit úrok z prodlení dobrovolně – poskytnout daňovému subjektu přiměřenou lhůtu k dobrovolné úhradě, přičemž tato lhůta se odvíjí od doručení deklaratorního platebního výměru na úrok z prodlení, vydaného podle § 252 odst. 6 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád.

(Podle rozsudku Krajského soudu v Ostravě ze dne 21. 2. 2018, čj. 22 Af 2/2017-41)

■ LZ

Rok 2018 je rokem 20. výročí Světového kongresu účetních

V dubnu 1999 byla založena Komora certifikovaných účetních (KCÚ) jakožto profesní organizace sdružující certifikované účetní, kteří jsou absolventy profesního vzdělání postaveného na Mezinárodních vzdělávacích standardech účetních (*International Education Standards*) vydávaných Radou pro Mezinárodní vzdělávací standardy (IAESB) při Mezinárodní federaci účetních (*International Federation of Accountants; IFAC*). Obdobným profesním vzděláním procházejí auditoři zapsaní do Komory auditorů ČR, absolventi ACCA nebo celosvětově v různých zemích absolventi programů CPA (Certified Public Accountants).

V dubnu 2019 budeme v rámci Komory slavit její 20. výročí a již začínáme pracovat na tom, jak jej pojmovat. Myšlenka, která vedla ke vzniku certifikace a poté k založení KCÚ, byla bezesporu skvělá, a můžeme mít různé názory na vývoj a události, které certifikaci a KCÚ těch uplynulých 20 let provázely, přesto jsem toho názoru, že každý může být osobně hrdý na to, že je součástí této profesní sítě.

Než však přijde oslava 20. výročí KCÚ, zahýbe účetní profesí celosvětově jiná událost a tím je **World Congress of Accountants (WCOA)** neboli **Světový kongres účetních**, a to konkrétně jeho 20. výročí. Jaká pěkná shoda, minulý rok 20. výročí certifikace, letos 20. výročí WCOA a příští rok 20. výročí KCÚ.¹ Jen ta historie WCOA je mnohem delší a 20. výročí neznamena 20 let existence jako je tomu u KCÚ.²

HISTORIE WCOA

Světový kongres účetních byl poprvé uspořádán roku 1904, tj. před 114 lety, v St. Louis, USA. Druhý kongres byl o 22 let později v roce 1926 v Amsterdamu, Nizozemí, a třetí o tři roky později opět v USA, v New Yorku. V prvopočátcích

tak bylo konání kongresu dosti nepravidelné a určitý řád dostal kongres až po založení IFAC v roce 1977, který nad ním převzal také záštitu. Od tohoto roku do roku 2002 se kongres konal jednou za pět let a od roku 2002 se koná jednou za čtyři roky. Proto se také o kongresu neformálně mluví jako o olympiádě účetní profese, kdy zástupci (tzv. delegáti) z většiny světových zemí se sjedou na jedno místo a v několika dnech řeší aktuální otázky účetní profese a vize do dalších let. Statistika posledních ročníků:

2006 – Istanbul, Turecko, 5 170 delegátů

2010 – Kuala Lumpur, Malajsie, 6 050 delegátů

2014 – Řím, Itálie, 3 956 delegátů



¹ A ještě by bylo možné dodat, že v příštím roce v dubnu 2019 bude mít 20. výročí Národní účetní rada, v níž své zastoupení a na jejíž činnosti se aktivně podílí i KCÚ.

² Ještě poznamenám, že v říjnu 1998 bylo schváleno členství Svazu účetních v IFAC v kontextu spuštění certifikace (konec roku 1997) a závazku vytvoření KCÚ, která tyto profesní účetní bude v ČR sdružovat. A až od roku 2015 SÚ ČR, potažmo KCÚ není členem IFAC, certifikace a postavení jejího absolventa stále odpovídá požadavkům, které jsou kladeny na profesní účetní, kteří jsou skrz své profesní organizace součástí IFAC.

Obrázek 1: 2014 Řím, Itálie



**World Congress
of Accountants**
5-8 November 2018 | Sydney, Australia

Letos se koná **20. ročník v Sydney, Austrálie, a je očekáváno více jak 6 000 delegátů z více jak 130 zemí.** Kongres se vrací do Sydney po 46 letech – v Sydney se uskutečnil 10. ročník v roce 1972, tehdy první ročník mimo Evropu a Severní Ameriku, a bylo účastno více jak 5 000 delegátů z více jak 80 zemí. Kongres je na místě organizován profesními organizacemi Chartered Accountants Australia and New Zealand and CPA Australia.

Ač si uvědomuji, že náš každodenní profesní život zatěžují jiné otázky než globální vize diskutované na celosvětovém kongresu, jsem toho názoru, že je správné vnímat, co globálně hýbe účetní profesí, o čem se diskutuje a která ta témata jsou tzv. hot and top, a jaké jsou vize nejbližších let ohledně toho, kam se účetní profese bude ubírat. Ač je KCÚ v kontextu ostatních celosvětových profesních organizací malinkou komorou, otázky diskutované letos v Sydney zajisté budeme dříve nebo později řešit i v naší praxi v ČR. O čem tedy ten letošní 20. ročník Světového kongresu účetních bude? Co je na programu a čemu se budou věnovat hlavní přednášky ve dnech 5. až 8. listopadu 2018?

WCOA 2018 SYDNEY S PODTITULEM

„GLOBAL CHALLENGES / GLOBAL LEADERS“

Mottem letošního kongresu je slovní spojení „Global Challenges / Global Leaders“, které

poukazuje na zásadní proměnu účetní profese, zejména vlivem nových technologií, a zdůrazňuje vizi, že ve výzvách (*challenges*) je třeba vidět příležitosti (*opportunities*). Pod tímto mottem je skryto šest přednášek (tzv. *keynote speech*), které pokrývají hlavní témata kongresu, vedou je celosvětově vnímaní experti v oblasti účetnictví a financí a jejich záměrem je s vědomím současnosti a uplynulých událostí načrtnout vizi vývoje (tzv. *road map*) účetní profese v dalších čtyřech letech. Přednášky doplňuje nespočet souběžně probíhajících odborných sekcí (tzv. *concurrent sessions*).

Kongres je čtyřdenní a jeho odborný program běží od půl osmé ranní do páté odpolední. Na něj navazují večerní společenské události zaměřené zejména na tzv. *networking*, tj. navazování kontaktů a sdílení zkušeností mezi delegáty jednotlivých profesních organizací z různých zemí světa.

První den kongresu (pondělí) nazvaný *Day 1 – Business & Accounting Showcase* je ve své podstatě takovým dnem před vlastním zahájením, je věnován různým případovým studiím a organizace je zajišťován hlavními sponzory kongresu, většinou významnými profesními organizacemi jako je IFAC, IAASB, ACCA, CPA Canada, ICAEW nebo též IASB.

Druhý den kongres oficiálně začíná úvodním slovem prezidentky IFAC v rámci úvodního ceremoniálu (tzv. *Opening ceremony*), aby jeho další program byl adresován neústupně otázkám budoucnosti compliance neboli naplňování regulačních požadavků, otázkám možného úpadku důvěry a diskutoval tak udržitelnost účetní profese, její role. Den druhý nese podtitul *Day 2 – Purpose* a konkrétní prezentace budou o účetních skandálech, které šokovaly svět; finančních krizích, ekonomických i politických změnách ve světě a jejich vlivu na účetní profesi (např. Brexit); o etice a nových pravidlech důvěry v digitálním věku a měnící se roli poradce malého a středního podniku.

Třetí den začíná přednáškou, která má v úvodu své anotace uvedeno, že umělá inteligence způsobí revoluce ve všech profesích včetně té naší

Day 1  Business & Accounting Showcase	Day 2  Purpose	Day 3  Best Practice	Day 4  Future
Workshops	Opening Ceremony Keynote	Keynote	Breakout E x 5 options
Exhibition presentations	Breakout A – 5 x options	Breakout C – 5 x options	Breakout F – 5 x options
Exhibition lunch	Exhibition lunch	Exhibition lunch	Exhibition lunch
Exhibition presentations	Breakout B – 5 x options	Breakout D – 5 x options	Keynote
Workshops	Melbourne Cup event	Keynote	Keynote
Launch event	Keynote	Gala Event	Closing Ceremony
	Optional: Social functions		
Business Connect Program			

a je jen na nás, jak zvládneme lidi, stroje a vlády zemí podnikat ke spolupráci. A pokud nebudeme mít porozumění pro umělou inteligenci, budeme brzy v pozadí. Třetí den nese označení *Day 3 – Best Practice* a bude se věnovat oblastem a trendům, které zásadně ovlivňují práci dnešních, ale i těch zítřejších účetních. Po umělé inteligenci v ten den budou následovat prezentace věnované dopadu digitálních měn, bude představen blockchain a jeho využití a stranou nezůstane ani oblast oceňování, které je pro účetní účely často využíváno a pro prezentaci je vznesena otázka, zdali je uměním nebo vědou.

Poslední čtvrtý den prozaicky nazvaný *Day 4 – Future* se bude věnovat budoucnosti účetní profese, její udržitelnosti a rizikům s vypichnutím cíle pro každého z nás budovat do budoucna odolnou profesní organizaci. Stroje zajisté budou profesi ovlivňovat, ale stále nesmíme zapomínat na lidi a těm je věnován tento čtvrtý den. Jedna z prvních ranních prezentací bude věnována diskusi, jak propojit mileniány s účetní profesí, přičemž všeobecně platí, že se organizace přirozeně mění do podoby, kterou mileniáni hledají a vyznávají. Další prezentace v tento den budou věnovány tomu, jak mladí účetní mění svět; budou nastíněny nové způsoby práce v digitální budoucnosti, s níž mohou být však spojeny kybernetické útoky a z nich plynoucí rizika ochrany dat; mluvit se bude také o CFO 4.0. Odborný program vyvrcholí přednáškou o profesní podobě účetního v období automatizace aneb jaké by měl mít dovednosti, myšlení, chování. Ve čtvrtek podvečer bude kongres uzavřen budoucím prezidentem IFACu

v rámci krátkého slavnostního zakončení (tzv. *Closing ceremony*).

WCOA 2018 vs. KCÚ

Když v závěru shrnu současné aktivity Komory a hlavní témata, kterým se věnujeme, nejsme zas až tak vzdáleni tomu, co bude diskutováno v listopadu v Sydney a to je dobře a to mě těší. Jen letošní výroční konference KCÚ nazvaná „Účetnictví – od kreativity k trestnosti“ a aktuální školení zajišťovaná Finančním analytickým úřadem by svým tématem zapadaly do druhého dne kongresu a diskusi o důvěře účetní profese, související etice a obecně naplňování regulačních požadavků. Na jaře jsme uspořádali workshopy k digitalizaci účetnictví, v rámci nichž byla představena i umělá inteligence využívaná k vytěžování informací z účetních dokladů a druhý letošní Bulletin pokrýval diskusi vedenou k účetnímu zachycení digitálních měn, takže témata, která jsou na programu třetí den kongresu. A téma posledního dne kongresu je pro KCÚ jakožto profesní organizaci, která tu je 20 let a která by tu ráda byla dalších 20 let, stěžejní. I my řešíme a čím dál více interně diskutujeme, jak se proměnit, abychom přilákali další mladé talenty do účetní profese a profesní Komory.

■ Ing. Libor Vašek, Ph.D.

Okénko ze života studentů aneb studentský Klub přátel účetnictví při VŠE v Praze

Klub přátel účetnictví (KPÚ) si i v uplynulém akademickém roce 2017/2018 připravil několik zajímavých akcí pro své fanoušky.

Začalo se přednáškou „Po stopách korupce“ s Transparency International (TI), kde nám Milan Eibl, hlavní analytik TI, přiblížil nástroje k rozkrývání majetkových struktur pro otevřenější podnikatelské prostředí. Jelikož členové klubu jsou studenti, kteří se rádi vedle studia čas od času odreagují, zorganizovali společně s Bankéřským klubem a Klubem daňářů druhý ročník Fakultního bowlingu pro první fakultu.

Letní semestr odstartovala jedna z nejuspěšnějších přednášek v historii existence spolku. Jednalo se o docela aktuální téma kryptoměn, přičemž jsme se mohli dozvědět také o tom, jak se účtují a daní. Základy o kryptoměnách vysvětlil Jiří Fiala, generální ředitel společnosti NakamotoX, první české burzy kryptoměn, a tu pro nás zajímavější část objasnila Hana Trnková Kocourková, která jako jedna z prvních začala poskytovat účetnictví kryptoměn (*pozn. redak-*

ce: kryptoměnám byl věnován Bulletin č. 2/2018 a jeho odbornou garanci poskytla právě paní Trnková Kocourková).

Koncem března (26. 3.) uplynulo přesně 5 let od významného momentu – vzniku KPÚ. Při této příležitosti se sešli zakladatelé, bývalí členové s těmi současnými a společně oslavili kulaté narozeniny klubu. Společně si spolu „zablbli“ při hraní laser game a následně doplnili energii chutnou večeří. Zakladatelé připomněli, proč klub zakládali, a současní aktivní členové se s nimi poradili o dalším směřování.

Duben již tradičně patřil konferenci, v pořadí čtvrté. Tento rok se nesl v duchu „Mám titul a co dál?“, kdy se mladí a motivující lidé z praxe podělili o své příběhy z jejich profesního života. Samozřejmě, nic z toho by se nedalo zorganizovat bez pomoci a podpory Fakulty financí a účetnictví



VŠE v Praze, Komory certifikovaných účetních a České spořitelny.

Dopolední program byl tvořen třemi workshopy. Martina Řehořová formou skupinové hry umožnila studentům vyzkoušet si „Výběrové řízení nanečisto“. Martin Breyl se na interaktivním workshopu s názvem „Dělám, co mě baví a ještě mě za to platí“ podělil o svůj příběh, jak se během studia rozhodoval o povolání. V neposlední řadě naši bývalí členové Dominika Štěrbáková (Deloitte Advisory), Martin Dvořák (Nexia Audit) a Tomáš Brabec (Ambiente) ukázali, jaká byla „Cesta absolventa ke consultingu, auditu a controllingu“.

Odpolední část konference odstartovala úvodním slovem od členů Klubu přátel účetnictví, na které navázala svým úvodem za partnera prodávka FFÚ pro pedagogickou činnost doc. Dana Dvořáková. Krátký a inspirativní projev pronesl i předseda Komory certifikovaných účetních Libor Vašek a odpolední program zahrnující dvě přednášky mohl začít. První host, pan Štěpán

Vladyka, poskytl cenné rady mimo jiné o tom, jak uspět ve světě velkých firem. Další neméně zajímavou přednáškou na téma „Kudy vede cesta na vysněnou pozici?“ nám paní Olga Cechlová (CAFIN) představila aktuální vývoj odměňování na pozicích ve finanční oblasti nebo nároky kladené na různé profese od finančního analytika k CFO vč. pracovních pozic finanční a hlavní účetní (*pozn. redakce: výňatek z platové studie CAFINU k účetním pozicím byl zveřejněn v Bulletinu č. 1/2018*).

Nezapomnělo se ani na tradiční neformální setkání učitelů a studentů na tzv. Srandu akcí, či grilovače, kterou se zakončil letní semestr. Akce klubu jsou otevřené pro všechny zájemce, tedy i pro členy Komory. Více informací a chystané akce naleznete na www.kpu.vse.cz a facebookovém profilu Klub přátel účetnictví.

■ **Veronika Repiská**
Klub přátel účetnictví

DIGITALIZACE V ÚČETNICTVÍ V OSTRAVĚ A V BRNĚ

série workshopů na téma

**VYTĚŽOVÁNÍ DOKLADŮ S NÁVAZNOSTÍ NA PŘENOS
DO ÚČETNÍHO SW A ARCHIVACI DOKLADŮ A NA
ORGANIZACI PRÁCE A JEJÍ ZMĚNY V ÚČETNÍ KANCELÁŘI**

10. ŘÍJNA 2018

AKORD Ostrava, nám. SNP 2012/1, Ostrava—Zábřeh

31. ŘÍJNA 2018

Hotel Omega, Křídlovnická 19 b, Brno

Více na WWW.KOMORA-UCETNICH.CZ

Pracovní snídani „Audit projektů v jednotlivých zemích Evropské Unie“

ACCA ve spolupráci s CAFIN a KCÚ uspořádala v polovině září pracovní snídani s europoslankyní Martinou Dlabajovou na téma „Audit projektů v jednotlivých zemích Evropské Unie“. Pro konání tohoto setkání bylo vybráno příjemné místo Galerie Café Louvre. Po dobu dvou hodin mohli účastníci pracovní snídani naslouchat vyprávění paní europoslankyně na téma, jak se tvoří rozpočet EU, kdo jej schvaluje, jakým způsobem jsou kontrolovány vydané peníze na jednotlivé projekty, jaké jsou nejčastější odhalené chyby při auditu projektů a jaká je průměrná míra chybovosti auditu projektů či jaké orgány kontrolu vynaložených prostředků v Evropské Unii provádějí.



VĚDĚLI JSTE NAPŘ., ŽE ...

- všechny závěrečné účty všech evropských institucí prochází kontrolou ze strany Evropského účetního dvora, který zpracovává výroční zprávu EU, a jsou schvalovány po několik měsíců Evropským parlamentem,
- 80 % zdrojů z EU je poskytováno prostřednictvím členského státu,
- mezi nejčastější chyby odhalené audity projektů patří zahrnutí nezpůsobilých nákladů (v roce 2016 cca 40 %), nezpůsobilé projekty, aktivity nebo příjemci anebo chyby u veřejných zakázek,
- průměrná chybovost u projektů financovaných EU je 3%,
- audit projektů podle posledních statistik v roce 2015 provedl 1 100 kontrol a u 1/3

zjistil chybu, ať už ve finanční či administrativní části,

- výkonnost rozpočtu EU se měří pomocí 294 cílů a 704 ukazatelů,
- v připravovaném rozpočtu EU od roku 2020 bude kladen důraz na přesun prostředků od tradičních oblastí (jako je soudržnost a zemědělství) k novým oblastem (s vyšší přidanou hodnotou jako je výzkum, inovace a digitální oblast, mládež, bezpečnost)?

Zajímavou část setkání tvořila povídání paní europoslankyně na téma, co patří do její odpovědnosti v rámci jejího působení v Evropského parlamentu a jakými agendami se zabývá na každodenní bázi. Jedná se vskutku o velmi žhavá témata jako zaměstnanost mladých lidí, nastavení pravidel pro řidiče mezinárodní dopravy vs. jejich odměňování či nové dovednosti pro uplatnění na trhu práce vlivem např. robotizace a jak má tomuto trendu být přizpůsobeno vzdělávání.

■ Ing. Vendula Pešková



Děkuji všem spolupracujícím za stále větší pokrytí wi-fi sítí aneb Příběh z pohledu hackera

Opravdu, moc děkuji, nic lepšího jsem si nemohl přát, moc se mi to líbí a doufám, že se wi-fi rozšíří co nejdříve, protože jak říká klasik: „Kdyby stromy produkovaly signál na wi-fi, tak bychom je sázeli všude, škoda že dělají jen obyčejný kyslík...“. Konečně i lidé, kteří nemají data v mobilu mají možnost připojit se a pořádně si zasurfovát, kdykoliv a kdekoliv.

Každý den vznikají další wi-fi sítě umožňující připojení k internetu zdarma, za které podle názvu zodpovídá nějaká autorita – restaurace, kavárna, městská část, provozovatel reklamy, prostě kdokoliv, komu rádi věříme, že nás chce potěšit veřejně přístupným internetem. Moc mě to těší. Přímo uprostřed ruchu velkoměsta stoupá počet veřejných wi-fi sítí, ke kterým se může a bude připojovat mnoho lidí, kteří budou prohlížet internetové stránky, připojovat se k různým sociálním sítím, aplikacím, jako jsou e-maily (soukromé i pracovní), firemní databáze zákazníků, účetnictví, bankovní aplikace, prostě využívat svůj chytrý mobil naplno. Kdo by nechtěl šetřit drahá mobilní data, když má skoro všude wi-fi připojení k internetu zadarmo? A to je jenom dobře, že šetří svá mobilní data, mám rád lidi, kteří bezmezně něčemu důvěřují a moc neřeší možné následky.

Jsem si jistý, že většina lidí by se pozastavila nad tím, kdyby po nich zámečník při přidělení obyčejného klíče chtěl kontaktní adresu a že to za hodinku bude mít hotové, ať jde pán nebo paní klidně nakupovat. Naštěstí u wi-fi se na nic takového nehraje a je možné to rozjet naplno. Takže vedle zdroje wi-fi sítě umístím svůj vlastní vysílač se stejným názvem sítě, protože vím, že telefon se připojí k silnějšímu signálu (tedy bližšímu vysílači). Můžu se tvářit jako wi-fi z kavárny zastávky, nebo jako wi-fi přímo zastávky, např. na I. P. Pavlova, protože i kdybych zachytil jen pětinu lidí, tak uznejte sami, že pětina lidí z nekonečna, je pořád ještě dobré číslo.

Pak už bude jen na mně, jaký zvolím postup a vlastně váhám mezi dvěma:

- 1) Budu jen sledovat, kam lidé komunikují a doufat, že se budou přihlašovat do nějaké nezabezpečené aplikace nebo přistupovat na nešifrovanou internetovou stránku. To by mohl sledovat automatický prográmk a já bych pak už jen vybíral uživatelská jména (obvykle e-maily) a hesla.
- 2) Spolehnu se na to, že lidé budou líní a rovnou si po nich vyžádám přihlášení přes nějakou vyhlášenou službu – Gmail, Facebook nebo tak něco, aby dostali přístup k internetu zadarmo. Má to tu výhodu, že každé připojení pro mě znamená úspěch a každý takový neopatrný uživatel bude nejspíš mít jedno univerzální heslo na všechno na světě. Takže pak se zkusím podívat do jeho e-mailu, kde pracuje nebo z jeho e-mailu rozešlu nějaký vir.

K čemu mi je dobré uživatelské jméno a heslo?

Uživatelské jméno je obvykle e-mail, na který se velmi často přihlásím právě získaným heslem, **málo lidí má různá hesla pro různé služby**. Pak už to není magie – pokud u jakékoliv služby resetujete heslo, kam Vám přijde nové heslo? Ano, na e-mail a tam vládnou já. V tento okamžik můžu používat cizí e-mail na přihlašování na fóra a služby, kam bych se jen nerad přihlašoval pod svým jménem, navíc o Vás můžu zjistit spoustu osobních informací, které se v e-mailu obvykle (vedle reklam a legračních e-mailů) nacházejí a třeba Vás zkusit vydírat nebo Vladce poslat jiné číslo účtu, protože v tom prvním e-mailu,

který psal majitel e-mailu, se uklepnul a omylem poslal špatné číslo účtu. Kdyby už nic jiného, tak se e-mailová adresa dá použít pro šíření spamu nebo pro rozeslání falešných e-mailů lidem, kteří majiteli e-mailu důvěřují. Odkaz na skvělou slevu, přání k svátku s odkazem na pohlednici, to všechno povede na zavirované stránky a čím víc počítačů ovládám, tím větší zisk z toho umím vygenerovat – šíření útoku za peníze, již zmíněné rozeslání spamu, těžení kryptoměny (jako je např. dnes populární a nevystopovatelný bitcoin). Těch možností je mnoho, někteří uživatelé nechávají e-shopy, aby si pamatovali čísla jejich kreditních karet, aby je nemuseli zadávat pořád znovu. A nejlepší na tom je fakt, že zodpovědnost nese majitel účtu ☺.

Už vím, jak vyřeším své dilema. Rozjedu dvě přístupová místa a po týdnu zkušebního provozu vyhodnotím, která strategie je úspěšnější. **Lidé milují wi-fi zdarma a já taky.** Díky moc všem, kteří mi pomáhají!

Společnost MENZO, a. s. pro vás má několik tipů, jak se hackerům bránit.

- 1) Přistupujte pouze na stránky, které mají šifrované připojení, tzv. HTTPS – v prohlížeči je poznáte podle zeleného zámečku před adresou stránky. Mnoho stránek už jiné připojení neumožňuje, přesto je vhodné si zelený zámeček jedním okem hlídat, než zadáte heslo.
- 2) Připojujte se přes VPN (virtual private network). V práci Vám to určitě nedoporučujeme, ale u veřejných sítí ano. Buď ve spolupráci se zaměstnavatelem nebo jsou k dispozici nástroje zdarma, jako např. CyberGhost.
- 3) Vypněte si sdílení, to se týká například používání notebooku na veřejné síti, ale pro uživatele zařízení od Apple to znamená vypnout si třeba službu Airdrop.

- 4) Pokud nepoužíváte wi-fi síť, vypínejte ji. Bezsporu jste v čase mnoho wi-fi sítí označili jako důvěryhodných s automatickým připojováním.
- 5) Mějte nainstalovaný a spuštěný antivirus a firewall, které jsou dnes běžně dostupné i pro mobilní zařízení (převážně Android).
- 6) Zlepšete svoji IT bezpečnost. Registrujte se na našem webu a nechte si posílat každý týden jeden bezpečnostní tip – 52 KROKŮ K VAŠÍ BEZPEČNOSTI

■ **Pavel Duchan**
konzultant informační bezpečnosti
MENZO, a.s.



WWW.MENZO.CZ

„Pojďme dělat IT bezpečnost společně“

Pozvánka na seminář

Pokud se chcete dozvědět více o bezpečnosti na internetu, připravili jsme pro Vás ve spolupráci se společností Menzo, a. s. seminář na téma „**ZÁKLADY IT BEZPEČNOSTI**“, které se bude konat **27. listopadu 2018 v Praze**. Přihlásit se můžete na internetových stránkách Komory.

Komora ve spolupráci s FAÚ uspořádala školení o povinnostech podle AML zákona pro účetní

Plně vyčerpaná kapacita školicí místnosti Finančního analytického úřadu (dále jen „FAÚ“) dne 19. 9. 2018 vypovídala o tom, že téma zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu (dále jen AML zákon) není účetním lhostejné a chtějí, více informací.

Na začátku musím připomenout, že **mezi povinné osoby podle AML zákona patří jen externí účetní**, tedy netýká se účetních – zaměstnanců. Troufám si říct, že AML zákon (č. 253/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů) není příliš rozsáhlý, má 59 paragrafů (byť „náš“ zákon o účetnictví 40 paragrafů), a stojí za to si ho přečíst, alespoň třeba jen k získání povědomí o uložených povinnostech. V jeho účelu si ale nepřechtete celkem důležitý smysl – zajistit uchovávání stop po přesunech nebo přeměně formy majetku. To sice účetnictví umí, ale pro analytickou a kontrolní činnost FAÚ je potřeba dalších informací, což ale neznamená další evidence a stohy papíru, které by musely externí účetní uchovávat.

Domnívám se, že primární povinnosti uložené externím účetním vlastně vedou k tomu, aby externí účetní nebyla osoba, která bezmyšlenkovitě nebo s klapkami na očích (tj. bez patřičné péče) převezme či udělá vše, co po ní klient chce. Jinými slovy, aby byla uvědomělá a odborně zdatná, což je certifikovaným účetním vlastní.

Jelikož u (certifikovaných) účetních neexistuje povinné členství, nemůže být naše Komora centrem, kterému jsou členy podávány oznámení o podezřelých obchodech a který vykonává správní dozor, tj. je zákonným prostředníkem FAÚ. Přesto je a bude Komora profesním partnerem jak FAÚ, tak svým členům.

Všichni certifikovaní (externí) účetní, členi Komory, se mohou obrátit na Komoru, která Vám u FAÚ zajistí posláni nevěřejné části tzv. „Národního hodnocení rizik“, které je Vám pomůckou, návodem, podkladem vč. příkladů.

K samotným povinnostem, které byly na školení prezentovány a diskutovány, uvádím pouze některé postřehy. Základní povinností je identifikace klienta a uchovávání údajů, to neznamená, že musíte z veřejných rejstříků stahovat výpisy a ukládat je, byť elektronicky, postačuje mít údaje o klientovi uloženy na „kartě klienta“ v účetním softwaru (a u bývalých klientů tyto údaje nesmazat). FAÚ garantuje, že, dojde-li na „nejhorší“ a podáte oznámení o podezřelém obchodu, které vyústí např. i v trestní oznámení Policii ČR, tak Vaše jméno jako oznamovatele nebude uvedeno ani v trestním oznámení. Ačkoli se při identifikaci může zdát absurdní zjišťovat (znát a mít evidováno) pohlaví klienta, svůj smysl to má, a to zejména u cizích státních příslušníků, z jejichž jména Čech nerozezná, zda jde o ženu či muže. Pokud neznáte a nemůžete identifikovat klienta, protože jedná prostřednictvím zástupce, pak můžete učinit zprostředkovanou identifikaci např. na CzechPOINTu. Platí Vám či klientovi faktury někdo jiný, než osoba, která si danou službu objednala? Pak je i toto podezřelý obchod. Stane-li se Váš klient politicky exponovanou osobou (např. starostou nebo jeho osoba blízká), pak je kontrola klienta namístě, součinnost tohoto klienta se však neobejdete.

Zkrátka jako certifikovaní (externí) účetní byste v každém případě měli být obezřetní, klienty nestrašit, ale vysvětlit, poučit je a celkově používat zdravý rozum či určité ráció.

■ Ing. Petr Piša, CAE

Monitor

DALŠÍ KRIZE JE NA OBZORU. Od pádu amerického finančního domu Lehman Brothers uběhla dekáda a svět by se měl připravovat na další finanční krizi. Předpovídá to banka JP Morgan Chase. Akciový trh by se mohl za další finanční krize, kterou analýza bankovního domu JP Morgan, předvídá na rok 2020, propadnout o dvacet procent. Dobrou zprávou tedy je, že by krize neměla být tak ničivá jako ta poslední, během níž index S&P 500 ztratil 54 procent.

Nynější situace na finančních trzích však oproti roku 2007 skýtá nová rizika. Mezi ta podle banky patří nižší likvidita na trzích. Ekonom Marko Kolanovic z JP Morgan již dříve dospěl k závěru, že je to průvodní jev velkého posunu od aktivně řízeného investování k tomu pasivnímu v podobě sázky na akciové indexy, burzovně obchodované fondy a kvantitativní obchodní strategie.

Aktivní investoři se při propadu akcií snaží sázet na ty podhodnocené, a tím fakticky přispět k nastartování jejich možného růstu. Těchto jedinců ale údajně ubývá. „Trend snižuje schopnost trhu zabránit a zotavit se z velkých propadů,“ doplňuje výkonná ředitelka JP Morgan Joyce Changová. Jednotliví investoři podle odhadů JP Morgan svou aktivitou tvoří zhruba desetinu celkového objemu obchodů. Jiní analytici ale relevanci podobných černých scénářů snižují. „Není třeba malovat čerta na zeď, podle makrodat se globálnímu hospodářství daří dobře a má pozitivní výhled do budoucna,“ míní analytik BH Securities Štěpán Křeček.

HOTOVOST SE LOUČÍ S ČESKEM. Banky se předhánějí v nabídkách platebních terminálů malým krámkům. Češi možná brzo zaplatí kartou i v těch nejmenších garážových obchůdkách v zemi. Domácí banky se totiž letos ve velkém vrhly na živnostníky s nabídkou bezkontaktních platebních terminálů. Ty jsou drobným byznysmenům dostupné při menších platbách i jen za měsíční paušál bez poplatků za jednotlivé platby. Banky vidí v malých hráčích zajímavý obchodní potenciál, zájem o terminály ale vzrostl

mezi obchodníky. Část podnikatelů, kteří dříve z různých důvodů přijímala jen hotovost, začíná v době elektronické evidence tržeb přecházet na platební karty. „Platební terminály pro obchodníky z řad živnostníků a malých a středních firem nabízíme od letošního srpna,“ říká mluvčí banky Moneta Jakub Švestka s tím, banka má pro malé podnikatele hned tři cenové programy. Režim, ve kterém při platbách do deseti tisíc korun už neplatí obchodník žádná procenta z plateb, ale pouze pětisetkorunový paušál, nabízí od léta rovněž Komerční banka, která terminálový byznys dělá se svým partnerem, globální společností Worldline. „Spustili jsme zkušební režim, ve kterém klient v prvních měsících neplatí ani poplatky za pronájem terminálu,“ říká mluvčí Komerční banky Michal Teubner. Od konce loňského roku nabízí obdobnou službu i Česká spořitelna.

Podle znalců trhu stále více lidí očekává platbu kartou i v případě malých obchodů. „Počet menších obchodníků, kde lze platit bezhotovostně, je na vzestupu. Jde o rostoucí nároky lidí na komfort plateb, slabší snaha o optimalizaci daní pak vede i k růstu zájmu o terminály mezi obchodníky,“ říká šéf MasterCard Europe pro střední Evropu Miroslav Lukeš. Svazy sdružující drobný byznys trend vítají. „Úplně nejmenší hráči typu koloniálů a malých hospůdek na vsi by si zasloužili jen symbolický poplatek. Zákazníci to přivítají, provozovatele by to téměř nic nestálo, sníží se tím šedá ekonomika a banka bude mít byznys,“ dodává šéf Asociace malých a středních podniků a živnostníků ČR Karel Havlíček. Prostor na trhu je přitom značný. „Terminálem, či kasou pro akceptaci karet nejsou v Česku stále vybaveny řádově statisíce obchodníků,“ zdůrazňuje šéf Sdružení pro bankovní karty Roman Kotlán.

POČET POPLATNÍKŮ POJISTNÉHO NA SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ ROSTE. Data ČSSZ k 30. 6. 2018 ukazují, že se počet zaměstnaných pojištěnců meziročně zvýšil o 80 tisíc (cca 1,8%), počet osob samostatně výdělečně činných povinných platit zálohy na důchodové pojištění pak o více

než 10 tisíc (cca 1,5%) a počet zaměstnavatelů o 2,7 tisíce (cca 1%). Celkový počet poplatníků pojistného tak oproti stejnému období loňského roku vzrostl o cca 91 tisíc (cca 1,8%). Ve srovnání se stejným obdobím roku 2016 je nárůst ještě výraznější: u zaměstnanců jde o necelá 4%, u osob samostatně výdělečně činných povinných platit zálohy na důchodové pojištění pak o 2% a u zaměstnavatelů o 1,8%. Ve srovnání s polovinou roku 2016 je u celkového počtu poplatníků pojistného zvýšení téměř čtyřprocentní.

Důchody. Na konci června letošního roku ČSSZ vyplácela 3 501 149 starobních, invalidních a pozůstalostních důchodů celkem 2 893 665 příjemcům v ČR. Počet vyplácených důchodů se meziročně mírně snížil, počet jejich příjemců, tedy všech důchodců se ve srovnání s obdobím před rokem mírně zvýšil. Neměnný zůstává trend zvyšujícího se počtu důchodů vyplácených do zahraničí. Průměrná výše starobního důchodu vypláceného samostatně (tj. bez starobních důchodů vyplácených spolu s pozůstalostním důchodem) dosáhla k 30. 6. 2018 částky 12 369 Kč, meziroční zvýšení činí 562 Kč. Muži pobírali v průměru 13 633 Kč, ženy 11 247 Kč.

Dávky nemocenské pojištění. Za leden až červen vyplatila ČSSZ 1 904 718 všech dávek nemocenského pojištění, což je oproti červnu 2017 zvýšení o 3,5%. Bezmála 67% vyplácených dávek připadalo na nemocenské, cca 18% na ošetrovné („krátkodobé“) a 15% na peněžitou pomoc v mateřství.

Pojistné na sociální zabezpečení (důchodové a nemocenské pojištění). Po několika letech se rozdíl mezi příjmy z pojistného a výdaji na dávky sociálního zabezpečení v polovině roku přehoupl do kladných čísel, ve srovnání s červnem minulého roku evidovala ČSSZ přebytek ve výši 5,46 miliardy korun. Příjmy z pojistného na důchodové pojištění dosáhly k 30. 6. 2018 částky 218,7 miliardy korun, meziroční zvýšení činilo více než 10,5%. Výdaje na důchody mírně překročily částku 213 miliard korun, což ve srovnání s loňským červnem představuje nárůst o cca 3,7%.

Příjmy z nemocenského pojištění se zvýšily o 7% na téměř 17 miliard korun. Výdaje na jejich výplatu dosáhly 17,2 miliardy korun. Výdaje na dávky nemocenského pojištění (nemocenské, peněžitá pomoc v mateřství, ošetrovné, vyrovnávací příspěvek v těhotenství a mateřství, otcovská,

dlouhodobé ošetrovné) převyšovaly příjmy z nemocenského pojištění v polovině letošního roku o 0,2 miliardy Kč.

PODNIKATELŮ JE VÍCE NEŽ MILION. Za I. pololetí letošního roku stoupl počet podnikatelů (OSVČ) v ČR o sedmáct tisíc. Jejich počet dosáhl 1, 008 milionu. Nejvíce podnikatelů je evidováno v Praze (179 tisíc) a v krajích Středočeském (139 tisíc) a Jihomoravském (111 tisíc). Ze všech podnikatelů vzrostl o devět tisíc na 591 tisíc počet těch, kteří mají samostatnou výdělečnou činnost jako hlavní. „*Považujeme to za velmi pozitivní zprávu, zejména s ohledem na to, že roste počet podnikatelů v hlavní činnosti*“, uvedl ke statistice Karel Havlíček, předseda představenstva AMSP ČR.

PŘESHraniční fúze. Počet fúzí má stále vzrůstající trend. Vůbec nejvíce jich bylo vloni – do Česka se dostalo 134 zahraničních firem, naopak odešlo 108 společností. Vyplývá to z analýzy přeshraničních fúzí v ČR od roku 2008 do konce roku 2017, kterou vypracovala poradenská společnost TPA v ČR. Vyplývá z ní také, že fúzi pro vstup do ČR volí nejčastěji společnosti ze Slovenska, Kypru a Nizozemska.

„*Většina přeshraničních fúzí je realizována mezi propojenými osobami, za hlavní důvody jejich uskutečnění je možno označit restrukturalizaci skupiny, snížení nákladů na řízení a administrativu a synergické efekty ze spojení aktivit. Důvody mohou být také finanční či daňové*“, uvedla partnerka TPA Group Jana Skálová.

REVERSE CHARGE SE ROZŠÍŘÍ. Ministři financí zemí Evropské unie se na začátku října shodli na pravidlech, která státům EU umožní při boji s daňovými úniky používat obecný systém přenesené daňové povinnosti (reverse charge). O takovou možnost velmi stála Česká republika, věc ještě jako ministr financí v EU dlouhodobě prosazoval nynější premiér Andrej Babiš.

Hartwig Löger, ministr financí nyní předsednického Rakouska, připomněl, že jde o opatření výjimečné a časově omezené, které by mělo pomoci zemím s „endemicky rozšířenými“ tzv. karusellovými podvody na DPH. Základem mechanismu reverse charge je přesun platby DPH z dodavatele na odběratele, což má bránit právě tomuto

typu podvodů. Finální schválení pravidel, které Evropská komise zemím nabídla po setrvalém tlaku z Prahy, bude možné až poté, co se k nim vyjádří Evropský parlament. O návrhu se opakovaně a neúspěšně v ministerské radě vyjednávalo, věc dlouhodobě blokovala především Francie. Situace se začala měnit až letos na jaře. Jako poslední nyní své výhrady na lucemburském jednání stáhlo Rumunsko.

Ještě v květnu si přitom Francie a Česko na jednání ministrů financí EU návrhy vzájemně zablokovaly, problémem byl pro Francouze právě reverse charge. Praha naopak Paříži zablokovala návrh týkající se možnosti přesunout elektronické publikace do nižší či nulové sazby DPH.

Díky aktuální dohodě se podařilo odblokovat i tento spor a ministři tak cestu k tomu, aby státy unie mohly přeradit elektronické publikace do snížené, supersnížené či nulové sazby daně z přidané hodnoty schválili. Ministr Löger připomněl, že rozhodnutí je součástí širší unijní snahy modernizovat systém unijní DPH pro digitální hospodářství.

Novela směrnice nyní státům umožní, pokud budou chtít, aplikovat sazby i na elektronické publikace. Supersnížené či nulové sazby budou moci použít jen ty státy, které už je mají u „klasických“ knih a publikací.

„Pro nás je to poslední stavební blok daňové reformy, vedle kontrolního hlášení a elektronické evidence tržeb. Má to doplnit reformu,“ uvedla již dříve ministryně financí Alena Schillerová.

Nyní potvrzený návrh doznal proti původní, komisí navržené verzi, několika změn. Obecný mechanismus bude moci použít země jen při splnění přísných kritérií a poté, co její žádost o použití reverse charge státy posvědí. Uplatnit mechanismus bude možné u transakcí týkajících se zboží a služeb nad 17 500 eur (asi 450 000 Kč). Je to vyšší částka než komisí původně navržených 10 000 eur. Země přitom bude muset splňovat některé dodatečné podmínky, třeba účinný a funkční systém elektronických hlášení.

Možnost využívání reverse charge je navíc časově omezena do 22. června 2022, kdy by podle představ Evropské komise měl v EU naběhnout nový „definitivní“ systém pravidel pro DPH.

další propagátory. Podporovat její využití chce nové sdružení Blockchain Connect Czech Alliance. Mezi jeho zakladatele patří technologická firma IBM, poradenská společnost PwC ČR, advokátní kancelář Squire Patton Boggs a akcelerátor blockchainových projektů Adel.

„*Naším cílem je v první řadě osvěta, tedy vysvětlit, co je a není blockchain a ukázat jeho praktické využití,*“ popisuje ambice skupiny Jan Lamser z inkubátoru Adel. Využití principů decentralizované databáze může podle sdružení pomoci předcházet podvodům při nákupu realit či aut, stejně jako kontrolovat bezpečnost potravin. Mezi přínosy blockchainu má patřit snížení administrativní zátěže, stejně jako vysoká míra zabezpečení a transparentnost.

„*V obchodních modelech vystupuje řada subjektů, kteří hrají různé role. Ne vždy mezi nimi panuje důvěra, a proto se zajišťují papírovými smlouvami. Právě blockchain umí tuto důvěru jednoduše a digitálně zabezpečit,*“ dodává Petr Ložek, vedoucí partner Consulting PwC ČR. Další výraznou vlastností technologie je ovšem decentralizace, tedy stav, kdy „databázi“ neovládá jedna entita. Např. na chodu bitcoinové sítě se s vidinou zisku podílejí tisíce „těžařů“ po celém světě. Bez adekvátní decentralizace hrozí, že se z bitcoinu stane pouhá soukromá a nepřilíhší efektivní databáze, varuje například jeden z nejrespektovanějších propagátorů bitcoinu Andreas Antonopoulos. Tato rizika si ale uvědomuje Danica Šebestová, partnerka advokátní kanceláře Squire Patton Boggs. „*Pro úspěšné uvedení technologie blockchain do praxe je nutná spolupráce všech zúčastněných stran, kteří se na takovém řešení chtějí podílet a dokážou z něj i profitovat. To je i naše ambice – nalézt pro jednotlivé případy optimální, jednoduché a přitom bezpečné řešení,*“ uvádí Šebestová. Nejde o jediné společnosti, které se pokoušejí potenciál blockchainu využít. Např. skupina Erste již pracuje na jejím využitím v mezinárodním obchodě. Do rozvoje technologií kryptoměn investuje také tuzemská skupina Rockaway a její blockchainová divize. Na zlepšení právního ukotvení moderních platebních technologií se v Česku snaží pracovat i Česká fintech asociace.

TECHNOLOGIE BLOCKCHAIN, kterou využívá nejznámější kryptoměna bitcoin, získala v Česku

■ LZ

Klubový večer

Předprázdninový klubový večer, v pořadí již XXVI., se uskutečnil v polovině června v Novoměstském pivovaru. O tom, jak se „Bezpečně chovat na internetu“ nás informoval IT specialista Tomáš Brukner (onehalf.cz). Jelikož stále více účetních pracuje „na dálku“, je i toto téma důležité. Dozvěděli jsme se, jak se bezpečně připojovat na internet nejen z kanceláře (rady: stále dokola – změnit standardní hesla z výroby, zaheslovat wifi pomocí šifrování WPA2-PSK, nepřipojovat se na veřejné wifi, ...), jak rozpoznat nebezpečný e-mail (špatnou češtinou, přílohou v zipu, e-mailovou adresou) nebo jak zjistit, že je náš počítač nakažený (např. nelze zobrazit stránku, modrá obrazovka, samovolný restart, změna domovské stránky, neobvyklá chybová hlášení atd.). Víme, co dělat, když se stane obětí hackera (nepropadat panice a volat odborníka), a spoustu dalších důležitých informací. Co závěrem? Víte, jaké je silné a bezpečné heslo? To, které má 14 a více znaků složených z písmen, číslic a symbolů – jen si ho zapamatovat :-). Abychom nepropadali panice a lépe strávili možnou hrozbu útoků na náš počítač, bylo pro nás nachystané občerstvení, při kterém probíhala živá diskuse nad daným tématem.

Snídaně s Komorou

Další komorová snídaně konaná na konci září odstartovala ze strany provozovatele kavárny Café Colore chaoticky, což vlastně byla rozcvička na připravené téma. V plánu totiž bylo přenese- ní se do pozitivního myšlení s Ing. Radkou Loja, což se také stalo. Hned na úvod jsme se dozvěděli, že pozitivní myšlení je otázkou našeho postoje, lze se jej naučit, ale není to jen tak. Učili jsme se techniky uvolnění, vnímání přítomnosti (teď a tady), jak zvládat negativní emoce a myšlenky a proč je důležité vnímat situace jako celky a vidět na sobě/druhých klady a motivovat se/je k lepším výkonům. Dozvěděli jsme se, že je důležitá psychohygienu, to znamená hrnutí si dne, vyslovení vděčnosti (vytvořit si databanku pozitivních zážitků) a na závěr meditace, vědo-

má relaxace. Ačkoliv může mít někdo k těmto postupům nedůvěru, je nutné uznat, že „na tom něco je“. Minimálně po snídani všichni odchá- zeli s úsměvem a plní energie a i přes chaotický začátek to nakonec bylo moc hezké ráno, až se mi chce parafrázovat: „Slunce v duši“ ;-).

Těšíme se na setkání opět u další snídaně 13. listopadu, tentokrát s doc. Vladimírem Králíčkem na odborné téma všeobecně uznávaných omylů v účetní práci.

■ Lenka Pýchová

Osobnostní rozvoj

Mezi nejoblíbenější akce KCÚ patří týdenní sou- středění „osobnostního rozvoje“ v Chorvatsku. Letos se konala už po patnácté (!). „Základnou“ byl tentokrát hotel Odisej na jednom z nejkrás- nějších ostrovů – Mljetu.



Seminář se tentokrát nesl na vlně sebepoznání a týmové spolupráce. Účastníci se dozvěděli hodně o svých možnostech a především dostali návod, jak si ještě více rozšířit svojí osobnostní a manažerskou kapacitu.

V příjemném prostředí hotelu na břehu moře se účastníci zabývali diagnostikou osobnosti, motivací, řízením času a variantami dalšího osobnostního a profesního rozvoje. V průběhu semináře proběhla výměna zkušeností a během večerních aktivit došlo i k týmovému stmelení. Ranní rozcvičky, kterých se účastnila drtivá většina posluchačů, přispěly k zocelení ducha a těla a zároveň dodaly potřebnou energii k aktivnímu průběhu jednotlivých lekcí.

K nasměrování konkrétních kroků rozvoje posluchačů proběhlo v závěru odborné části individuální koučování. Došlo nejen k naplánování a zaměření v oblasti osobního a pracovního rozvoje, ale i k energizaci účastníků.

■ **PhDr. Miloslav Hrubý**
Ing. Ladislav Zemánek

Z činnosti Výboru Komory

Ani letní sezóna neznamenala útlum činnosti Výboru, ba naopak, proto přináším opět trochu zpravodajství z činnosti Výboru.

Bezesporu jedním z hlavních témat **ČERVNOVÉHO VÝBORU** byla aktuální situace vzniklá na SÚ ČR, jehož je Komora členem, tj. rezignace dvou členek Výkonného výboru, podstata problému a nutně navazující kroky – zasedání Rady SÚ ČR v září 2018 a předčasný Sněm SÚ ČR v prosinci 2018 (původně byl plánován na jaro 2019). Vším se prolínal náš požadavek na informace ze SÚ ČR podpořený i dopisem Revizní komisi SÚ ČR. Dalším důležitým tématem byl plán akcí na 2. pololetí 2018, který zahrnoval nejen nová témata ve vzdělávacích akcích, ale i přesnější kontury tradiční odborné konference Komory nebo organizace úspěšných worksho-

pů o digitalizaci i pro členy z Moravy. Dále bylo uzavřeno hospodaření roku 2017, předány podklady pro daňové přiznání Komory a zpracována výroční zpráva (ročanka) za rok 2017. Neméně důležitým projednávaným bodem byl stav inkas členských příspěvků na rok 2018, příprava Sněmu Komory nebo informace o jednání se zástupcem ICAEW (The Institute of Chartered Accountants in England and Wales).

Jelikož před námi bylo mnoho strategických úkolů, na které by v září při běžné agendě nebyl čas, nekonala se prázdninová pauza v zasedání Výboru a **V SRPNU** jsme uskutečnili mimořádné dvoudenní výjezdní zasedání v Bohdanči. Jak jsem již uvedl, jednalo se o strategické zasedání ohledně fungování Komory vč. kanceláře, o rozpočtu na 2019, o pojetí 20. výročí Komory, o možném novém pojetí členů zaměstnanců, o účetních kancelářích Komory a partnerech Komory, o certifikaci, o nominacích do orgánů Komory a SÚ ČR nebo o spolupráci na společném cíli v profesi s ostatními členy SÚ ČR. Diskuse byla dlouhá a užitečná, hodně myšlenek, nápadů, podnětů, ... jistě pochopíte, že nechci prozrazovat detaily a neprostudujete si z tohoto zasedání zápis, ale věřte, že mnohé v následujících měsících poznáte a samozřejmě se dozvíte z následujících zasedání Výboru.

V ZÁŘÍ Výbor schválil návrh programu blížícího se Sněmu, projednal mandát předsedy Komory na Radu SÚ ČR, vybral ze zpracovaných návrhů logo k 20. výročí Komory, přijal informace k uzavření nominací a rozhodování poroty v soutěži Účetní roku (viz blíže <http://www.ucetni-roku.cz/>), vybral finální návrh pozvánky a konkrétní program odborné konference na téma „Účetnictví – od kreativity k trestnosti“ (blíže viz strana 43), řešil koncepční změnu ve vedení účetnictví Komory, která započne automatickým posíláním zálohových faktur na členské příspěvky na rok 2019, a rovněž přijal návrh nového systému odměňování členů volených orgánů Komory mimo výkon funkce.

■ **Ing. Petr Píša, CAE**

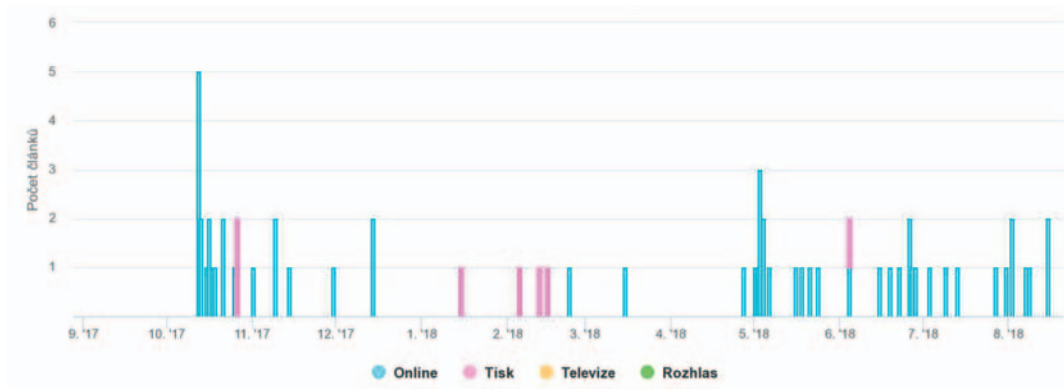
Komora v médiích

Komora dlouhodobě spolupracuje s PR agenturou, která se stará o její mediální obraz. To, že se propagace Komory daří, ukazuje níže uvedený kompletní přehled realizovaných mediálních výstupů za zhruba poslední rok. Přehled mediálních výstupů Komory Vám budeme v Bulletinu přinášet pravidelně i v dalších číslech.

ROČNÍ SUMARIZACE OD 1. 9. 2017 DO 17. 8. 2018

GRAFICKÝ PŘEHLED VÝSTUPŮ

Počet článků v médiích pro téma: Komora certifikovaných účetních

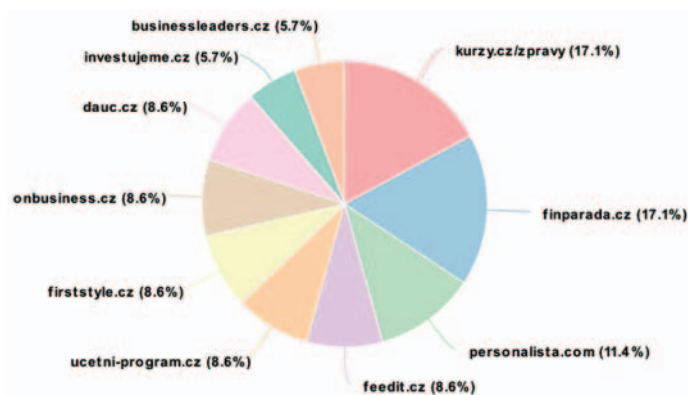


Počet článků s uvedením klíčových slov: 63

NEJČASTĚJŠÍ CÍLOVÁ MÉDIA

Top 10 zdrojů pro téma:

Komora certifikovaných účetních



POČET ZVEŘEJNĚNÝCH ČLÁNKŮ

měsíc	počet výstupů
září	0
říjen	1
listopad	3
prosinec	2
leden	1
únor	4
březen	3
duben	1
květen	10
červen	5
červenec	5
srpen do 17. 8.	7

Titulek	Mediotyp	Zdroj	Publikováno	Odkaz
Výhody a nevýhody externí a interní účetní	Online	investujeme.cz	2018-08-15 11:53	https://www.investujeme.cz/tiskove-zpravy/vyhody-a-nevihody-externi-a-interni-ucetni/
Jen 25 % účetních během dovolené opravdu odpočívá	Online	firststyle.cz	2018-08-15 18:00:47	http://www.firststyle.cz/jen-25-ucetnich-behem-dovolene-opravdu-odpociva/
Jen 25 % účetních během dovolené opravdu odpočívá	Online	personalista.com	2018-08-15 09:23:34	http://www.personalista.com/zpravy/jen-25-ucetnich-behem-dovolene-opravdu-odpociva.html
A co vaše účetní? Pracuje i ona na dovolené?	Online	onbusiness.cz	2018-08-08 01:06:00	http://onbusiness.cz/a-co-vase-ucetni-pracuje-i-ona-na-dovolene-4142
Jen 25 procent účetních během dovolené opravdu odpočívá – zpráva	Online	personalista.com	2018-08-07 19:00:41	http://www.personalista.com/zpravy/jen-25-percent-ucetnich-behem-dovolene-opravdu-odpociva.html
Jen 25 % účetních během dovolené opravdu odpočívá	Online	dauc.cz	2018-08-02 15:18:00	https://www.dauc.cz/aktualne/1337
Letní dovolená u účetních neexistuje. A když k moři vyjedou, mají notebook	Online	podnikatel.cz	2018-08-02 13:27:32	https://www.podnikatel.cz/clanky/letni-dovolenau-ucetnich-neexistuje-a-kdyz-k-mori-vyjedou-maji-notebook/
Jen 25 % účetních během dovolené opravdu odpočívá	Online	kurzy.cz/zpravy	2018-07-31 10:45:21	https://www.kurzy.cz/zpravy/462206-jen-25-ucetnich-behem-dovolene-opravdu-odpociva/
Účtování kryptoměn? Výzva pro účetní	Online	epravo.cz	2018-07-27 00:29:08	https://www.epravo.cz/top/clanky/uctovani-kryptomen-vyzva-pro-ucetni-107936.html
Jak účtovat kryptoměny	Online	onbusiness.cz	2018-07-13 03:06:00	http://onbusiness.cz/jak-uctovat-kryptomeny-4110
Účtování kryptoměn? Výzva pro účetní	Online	finparada.cz	2018-07-09 00:31:00	http://www.finparada.cz/zprava_bank.aspx?ID=16009
Jak začít účtovat kryptoměny	Online	businessleaders.cz	2018-07-03 00:00:00	https://www.businessleaders.cz/2018/07/jak-zacit-uctovat-kryptomeny/
Výhody a nevýhody externí a interní účetní	Online	riskmag.cz	2018-06-28 13:32:56	http://riskmag.cz/vyhody-a-nevihody-externi-a-interni-ucetni/
Účtování kryptoměn? Výzva pro účetní	Online	dauc.cz	2018-06-27 14:31:00	https://www.dauc.cz/aktualne/1321
Účtování kryptoměn? Výzva pro účetní	Online	personalista.com	2018-06-26 15:24:15	http://www.personalista.com/penize/uctovani-kryptomen-vyzva-pro-ucetni.html
Účtování kryptoměn? Výzva pro účetní	Online	investujeme.cz	2018-06-26 11:38:06	https://www.investujeme.cz/tiskove-zpravy/uctovani-kryptomen-vyzva-pro-ucetni/
Poskytujete váš/vaše účetní excelentní služby? Nominace na titul Účetní roku 2018 právě probíhá!	Online	epravo.cz	2018-06-22 04:28:00	https://www.epravo.cz/top/aktualne/poskytujete-vasvase-ucetni-excelentni-sluzby-nominace-na-titul-ucetni-roku-2018-prave-probiha-107768.html
Účtování kryptoměn? Výzva pro účetní	Online	kurzy.cz/zpravy	2018-06-19 10:28:00	https://www.kurzy.cz/zpravy/458469-uctovani-kryptomen-vyzva-pro-ucetni/
Poskytujete excelentní účetní služby? Titul Účetní roku nebo Účetní firma roku 2018 může být váš!	Online	echo24.cz	2018-06-15 13:36:00	https://echo24.cz/a/SrS68/poskytujete-excelentni-ucetni-sluzby-titul-ucetni-roku-nebo-ucetni-firma-roku-2018-muze-byt-vas
Oceňování firem se změní	Tisk	Hospodářské Noviny	2018-06-04	https://media.monitora.cz/pdf-preview/365/42384027-1ce2458b05e13d47a349/
Oceňování firem se změní	Online	ihned.cz	2018-06-04 00:00:00	https://archiv.ihned.cz/c1-66157680-ocenovani-firem-se-zmeni
Výhody a nevýhody externí a interní účetní	Online	kurzy.cz/zpravy	2018-05-24 10:52:00	https://www.kurzy.cz/zpravy/455897-vyhody-a-nevihody-externi-a-interni-ucetni/
I přes snahu digitalizace účetnictví tištěné formuláře stále vyhrávají	Online	personalista.com	2018-05-21 10:59:16	http://www.personalista.com/pracovni-prostedi/i-pres-snahu-digitalizace-ucetnictvi-tistene-formulare-stale-vyhravaji.html

I přes snahu digitalizace účetnictví tištěné formuláře stále vyhrávají	Online	firststyle.cz	2018-05-18 16:30:38	http://www.firststyle.cz/i-pres-snahu-digitalizace-ucetnictvi-tistene-formulare-stale-vyhravaji/
I přes snahu digitalizace účetnictví tištěné formuláře stále vyhrávají	Online	finparada.cz	2018-05-16 00:31:00	http://www.finparada.cz/zprava_banko.aspx?ID=15697
Být smart účetní není těžké, přestaňme se bát...	Online	firststyle.cz	2018-05-06 18:30:44	http://www.firststyle.cz/byt-smart-ucetni-neni-tezke-prestanme-se-bat/
Být smart účetní není těžké, přestaňme se bát...	Online	finparada.cz	2018-05-04 11:58:00	http://www.finparada.cz/zprava_banko.aspx?ID=15645
Moderní účetní zvládá pokročilý digitální účetnictví firmy	Online	onbusiness.cz	2018-05-04 01:03:00	http://onbusiness.cz/moderni-ucetni-zvlada-pokrocile-digitalni-ucetnictvi-firmy-4000
Být smart účetní není těžké, přestaňme se bát...	Online	ucetni-program.cz	2018-05-03 21:26:00	https://ucetni-program.cz/node/3201
Maléry českých účetních: Jak být více „smart“	Online	businessleaders.cz	2018-05-03 15:50:39	https://www.businessleaders.cz/2018/05/malery-ceskych-ucetnich-jak-byt-vice-smart/
Být smart účetní není těžké, přestaňme se bát...	Online	investujeme.cz	2018-05-03 15:20:10	https://www.investujeme.cz/tiskove-zpravy/byt-smart-ucetni-neni-tezke-prestanme-se-bat/
Startuje nová soutěž ÚČETNÍ ROKU 2018	Online	protext.cz	2018-05-02 11:53:11	http://www.protext.cz/zprava.php?id=29052&utm_source=rssweb&utm_medium=rss&utm_campaign=rsskanaly
Startuje nová soutěž ÚČETNÍ ROKU 2018 (tisková zpráva)	Online	dauc.cz	2018-05-01 02:59:00	https://www.dauc.cz/aktualne/1295
Být smart účetní není těžké, přestaňme se bát...	Online	kurzy.cz/zpravy	2018-04-27 11:47:30	https://www.kurzy.cz/zpravy/453204-byt-smart-ucetni-neni-tezke-prestanme-se-bat/
Vize: umělá inteligence – přidaná hodnota účetní? Budoucnost účetnictví	Online	investujeme.cz	2018-03-22 00:00:00	https://www.investujeme.cz/tiskove-zpravy/vize-umela-inteligence-pridana-hodnota-ucetni-budoucnost-ucetnictvi/
Vyplatí se začít podnikat jako OSVČ, nebo si založit rovnou s.řo?	Online	kurzy.cz/zpravy	2018-03-15 14:58:34	https://www.kurzy.cz/zpravy/449043-vyplati-se-zacit-podnikat-jako-osvc-nebo-si-zalozit-rovnou-s-ro/
Časté chyby v účetnictví ve firmách	Online	kurzy.cz/zpravy	2018-02-23 17:26:16	https://www.kurzy.cz/zpravy/447038-caste-chyby-v-ucetnictvi-ve-firmach/
Vezme umělá inteligence účetním práci?	Tisk	Faktor S	2018-02-15	https://media.monitora.cz/pdf-preview/365/37370946-c8cf82a0f404bfcfe745/
Jak na daňové přiznání z vašich příjmů? Pozor na odpočty, čeká několik novinek	Tisk	MF Dnes – Hradecký (+1 další – MF Dnes – Pardubický)	2018-02-12	https://media.monitora.cz/pdf-preview/365/37229925-7f4528f3a0c12b5be832/
Několik základních rad, jak na daňové přiznání	Tisk	MF Dnes – Olomoucký	2018-02-05	https://media.monitora.cz/pdf-preview/365/36999298-963519d94368245d2840/
Účetní chtějí být vidět	Tisk	Marketing Sales Media	2018-01-15	https://media.monitora.cz/pdf-preview/365/36261957-cff049f9a608bf70d61e/
Za Komoru certifikovaných účetních komunikuje agentura Margetroid	Online	feedit.cz	2017-12-14 15:46:06	https://feedit.cz/2017/12/14/za-komoru-certifikovanych-ucetnich-komunikuje-agentura-margetroid/
Margetroid pro Komoru certifikovaných účetních	Online	mediar.cz	2017-12-14 13:15:37	https://www.mediar.cz/margetroid-pro-komoru-certifikovanych-ucetnich/
Oslava účetní profese	Online	ucetni-program.cz	2017-11-30 17:00:45	https://ucetni-program.cz/node/3191
Přes 85 % firem se letos setkalo s pozdní platbou faktur	Online	cfoworld.cz	2017-11-14 12:58:00	http://cfoworld.cz/analyzy/pres-85-firem-se-letos-setkalo-s-pozdni-platbou-faktur-4444

Výzva pro účetní: Průmysl 4.0 a ochrana proti kybernetickým útokům	Online	feedit.cz	2017-11-09 19:31:54	https://feedit.cz/2017/11/09/vyzva-pro-ucetni-prumysl-4-0-a-ochrana-proti-kybernetickym-utokum/
Výzva pro účetní: Průmysl 4.0 a ochrana proti kybernetickým útokům	Online	ucetni-program.cz	2017-11-09 17:00:00	https://ucetni-program.cz/node/3188
Platební morálka firem v České republice patří k nejhorším v Evropě	Online	pravnicradce.ihned.cz	2017-11-01 07:29:00	http://pravnicradce.ihned.cz/aktuality/c1-65936010-platebni-moralka-firem-v-ceske-republi-ce-patri-k-nejhorsim-v-evrope
Nezaplacené faktury	Tisk	Ekonom	2017-10-26	https://media.monitora.cz/pdf-pre-view/365/29270320-c6342857e7618979f628/
Nezaplacené faktury	Tisk	Ekonom	2017-10-26	https://media.monitora.cz/pdf-pre-view/365/29270320-c6342857e7618979f628/
Firmy v neplácím vakuu	Tisk	Faktor S	2017-10-26	https://media.monitora.cz/pdf-pre-view/365/29270127-2b5c44925b8477daf341/
Platební morálka českých firem patří k nejhorším v Evropě	Online	ekonom.ihned.cz	2017-10-25 19:45:00	http://ekonom.ihned.cz/c1-65927500-platebni-moralka-ceskych-firem-patri-k-nejhorsim-v-evrope
Firmy odevzdaně akceptují pozdní platby pohledávek, bojí se ozvat	Online	prvnizpravy.cz	2017-10-21 11:12:17	http://www.prvnizpravy.cz/zpravy/byznys/firmy-odevdane-akceptuji-pozdni-platby-pohledavek-boji-se-ozvat/
První zprávy - Firmy odevzdaně akceptují pozdní platby pohledávek, bojí se ozvat	Online	novinkyvysocina.cz (+13 dalších)	2017-10-21 11:12:00	http://www.novinkyvysocina.cz/zpravy/byznys/firmy-odevdane-akceptuji-pozdni-platby-pohledavek-boji-se-ozvat/
ANALÝZA: Nebezpečný trend, 85 procent firem se setkalo s pozdní platbou faktur	Online	faei.cz	2017-10-18 06:00:55	https://faei.cz/analyza-nebezpecny-trend-85-procent-firem-se-setkalo-s-pozdni-platbou-faktur/
Firmy dál akceptují pozdní platby pohledávek	Online	ict-nn.com/cs	2017-10-16 14:27:00	http://ict-nn.com/cs/pravo/4412-firmy-dal-akceptuji-pozdni-platby-pohledavek
Zpoždění fakturační platby letos zažilo méně firem než loni	Online	ekonomickymagazin.cz	2017-10-16 08:05:38	https://www.ekonomickymagazin.cz/2017/10/zpozdeni-fakturacni-platby-letos-zazilo-mene-firem-nez-loni/
Pozdní platbu letos zaznamenalo 85 procent firem, loni to bylo více	Online	w4t.cz	2017-10-15 13:31:00	https://www.w4t.cz/pozdni-platbu-letos-zaznamenalo-85-procent-firem-loni-to-bylo-vice-61210/
Skoro každý někdy zaplatí pozdě, ale situace se zlepšuje	Online	tyden.cz	2017-10-13 05:30:00	https://www.tyden.cz/rubriky/byznys/cesko/skoro-kazdy-nekdy-zaplati-pozde-ale-situace-se-zlepsuje_449998.html
Firmy nadále akceptují dlouhé splatnosti faktur a pozdní úhrady pohledávek od svých odběratelů	Online	poplatkozrout.cz	2017-10-12 11:58:00	http://poplatkozrout.cz/4640-Firmy-nadale-odevdane-akceptuji-dlouhe-splatnosti-faktur-a-pozdni-uhrady-pohledavek.aspx
Firmy nadále akceptují dlouhé splatnosti faktur a pozdní úhrady pohledávek od svých odběratelů	Online	finparada.cz	2017-10-12 11:58:00	http://www.finparada.cz/4640-Firmy-nadale-odevdane-akceptuji-dlouhe-splatnosti-faktur-a-pozdni-uhrady-pohledavek.aspx
Firmy nadále odevzdaně akceptují pozdní platby pohledávek, bojí se především konkurence	Online	feedit.cz	2017-10-12 11:13:20	https://feedit.cz/2017/10/12/firmy-nadale-odevdane-akceptuji-pozdni-platby-pohledavek-boji-se-predevsim-konkurence/
Odevzdaně akceptují pozdní platby	Online	iprosperita.cz	2017-10-12 10:41:47	http://www.iprosperita.cz/finance/8431-odevdane-akceptuji-pozdni-platby
Průzkum: S pozdní platbou se letos setkalo meziročně méně firem	Online	blesk.cz	2017-10-12 10:25:00	http://www.blesk.cz/clanek/zpravy-live-ekonomika/499401/pruzkum-s-pozdni-platbou-se-letos-setkalo-mezirocne-mene-firem.html

Pozvánka na XXII. sněm KCÚ

Výbor Komory certifikovaných účetních, v souladu s čl. 9 odst. 1 stanov svolává XXII. řádný Sněm Komory. Níže otiskujeme navrhovaný program Sněmu. Všechny materiály budou k dispozici na internetových stránkách v sekci **Informace Komory – Orgány Komory – Sněm**. Zde se můžete hlásit, navrhnout kandidáty do orgánů Komory a předkládat své připomínky k programu a návrhy k projednání.

Výbor Komory certifikovaných účetních předkládá

NÁVRH PROGRAMU XXII. SNĚMU

28. listopadu 2018, Praha

1. Zahájení
 2. Volba orgánů sněmu – mandátové, návrhové a volební komise
 3. Projednání programu sněmu
 4. Zpráva mandátové komise
 5. Zpráva o činnosti výboru od XXI. sněmu KCÚ
 6. Zpráva o hospodaření KCÚ v roce 2017
 7. Zprávy o činnosti komisí (DoK, DK, etická)
 8. Vize dalšího rozvoje KCÚ
 9. Návrhy novelizací norem KCÚ
 10. Návrh rozpočtu KCÚ na rok 2019
 11. Volby do orgánů KCÚ
 12. Volba delegátů KCÚ na sněm SÚ ČR
 13. Obecná diskuse
 14. Projednání návrhu usnesení
 15. Závěr
-

V Praze dne 19. září 2018

Ing. Libor Vašek, Ph.D., předseda KCÚ
Ing. Ladislav Zemánek, tajemník KCÚ

Pozvánka na odbornou konferenci

V roce 2014, inspirován Dnem země, ustanovil *Carnegie Council for Ethics in International Affairs* tzv. **Global Ethics Day** neboli Mezinárodní den etiky s myšlenkou podpořit všeobecnou a globální diskusi o etice a jejím naplňování v různých situacích. Každý rok se k tomuto dni připojuje více a více organizací působících v různých oborech, taktéž univerzity, a pořádají akce – semináře, diskusní fóra, konference, přednášky, promítání filmů – věnované etice a její roli v globalizovaném světě, jejím vlivu na podnikání, chování lidí. Letos se k tomuto dni a jeho myšlence připojuje vedle IFACu a ACCA tématem svojí výroční konference také naše Komora. Podpořte tuto akci a přijďte 17. října na Global Ethics Day diskutovat nejen o etice v profesi, kterou děláme.

Odborná konference

Účetnictví – od kreativity k trestnosti

17. října 2018, 9.00 hodin
How2base HALL
Římská 526/20, Praha 2



Konference se koná pod záštitou Asociace malých a středních podniků a živnostníků ČR.
Konference je pořádána u příležitosti „Global Ethics Day“.

Program

- | | |
|--------------------|---|
| 9.00–9.20 | <i>Registrace účastníků</i> |
| 9.30–10.15 | Kreativita v účetnictví aneb Hledá se podstata transakce
Ing. Jiří Pelák, Ph.D., VŠE v Praze, viceprezident KA ČR |
| 10.15–11.00 | Průkaznost v účetnictví – kreativita a odpovědnost
JUDr. David Bauer, Ministerstvo financí ČR |
| 11.00–11.30 | <i>Přestávka</i> |
| 11.30–12.15 | Řízení úvěrového rizika na základě informací získaných z účetních výkazů
Ing. Štěpán Onder, Ph.D., PROFIREAL GROUP SE |
| 12.15–13.00 | Limity daňové mlčenlivosti a trestněprávní souvislosti účetnictví
Mgr. Ing. Radim Patočka, Generální finanční ředitelství |
| 13.00–14.00 | <i>Oběd</i> |
| 14.00–14.30 | Jak vidí kreativní účetnictví podnikatelé
JUDr. Zdeněk Tomíček, AMSP ČR |
| 14.30–15.15 | Pozice účetních v trestním řízení
JUDr. Pavel Jelínek, Ph.D., AK JELÍNEK & Partneři s.r.o. |
| 15.15–16.00 | Správní trestání (nejen) v účetnictví
JUDr. PhDr. Karel Šimka, LL.M. Ph.D., Nejvyšší správní soud |



POZVÁNKY NA NĚKTERÉ VZDĚLÁVACÍ AKCE V PŘÍŠTÍCH TÝDNECH

18. ŘÍJNA 2018, PRAHA (9.00–16.00 hod.)

PĚT KROKŮ PRO PRÁCI S EMOCEMI

lektorka: Ing. Mgr. Radka Loja (lektorka a koučka v oboru vzdělávání dospělých)

zahrnuto do KPV v rozsahu 6 hodin

19. ŘÍJNA 2018, BRNO (9.00–14.00 hod.)

ŠPLATNÁ A ODLOŽENÁ DAŇ

lektorka: Bc. Lenka Dvořáková (certifikovaná účetní a daňová poradkyně,

členka KCÚ a odborných sekcí KDP ČR)

zahrnuto do KPV v rozsahu 4,5 hodiny

22. ŘÍJNA 2018, PRAHA (9.00–12.00 hod.)

ANALYTICKÁ ČINNOST FAŮ

lektori: Ing. Jiří Hylmar, Ing. Michaela Hladká, Ph.D. (Finanční analytický úřad)

zahrnuto do KPV v rozsahu 3 hodin

24. ŘÍJNA 2018, PRAHA (9.00–14.00 hod.)

ÚČETNICTVÍ BYTOVÝCH DRUŽSTEV 2018

lektorka: Ing. Božena Künzelová (poradkyně pro oblast ekonomiky bytových družstev,

členka republikové rady Sdružení bytových družstev a společenství vlastníků ČR)

zahrnuto do KPV v rozsahu 4,5 hodiny

26. ŘÍJNA 2018, PRAHA (9.00–14.00 hod.)

DAŇOVÉ A ÚČETNÍ SOUVISLOSTI REKLAMY, SPONZORSTVÍ, REPREZENTACE A DARŮ

lektor: RNDr. Ivan Brychta (daňový poradce)

zahrnuto do KPV v rozsahu 4,5 hodiny

2. LISTOPADU 2018, PRAHA (13.00–18.00 hod.)

ÚČETNÍ ABECEDA – I. ČÁST (POKRAČOVÁNÍ 9., 16. A 23. LISTOPADU)

lektor: Ing. Jaroslav Veselka (certifikovaný účetní – člen KCÚ, daňový poradce, VŠ pedagog)

zahrnuto do KPV v rozsahu 4,5 hodiny

5. LISTOPADU 2018, PRAHA (9.00–16.00 hod.)

EXCEL PRO ÚČETNÍ (PRO POKROČILÉ) II.

lektor: Luboš Kičmer (specialista na kancelářské programy a grafické aplikace)

zahrnuto do KPV v rozsahu 6,5 hodiny

PŘIPRAVUJEME

6.–8. PROSINCE 2018, BOŘETICE

**INTERNÁTNÍ ŠKOLENÍ – DAŇOVÉ PODVODY U DPH, NOVINKY V OBLASTI DPH
A DANÍ Z PŘÍJMŮ PRO ROK 2019, DIGITALIZACE V ÚČETNICTVÍ**

lektori: Ing. Andrej Glézl (výkonný ředitel Datamolino s.ro.)

Ing. Jiří Klíma (daňový poradce)

Ing. Igor Pantůček (daňový poradce, specialista na DPH)

MVDr. Milan Vodička (daňový poradce)

zahrnuto do KPV v rozsahu 16 hodin

Kompletní seznam akcí s podrobnými informacemi naleznete na

www.komora-ucetnich.cz

Pro účetnictví: Průkazné / Úplné / Srozumitelné / Bez chyb

On-line knihovna Účetnictví profi PLUS

Včetně změn od 1. 1. 2019

VERLAG
DASHÖFER

Sleva 20 %

Co získáte?

- ✓ on-line přístup do **aktuální a denně aktualizované** databáze článků, testů z oblasti účetnictví
- ✓ **komplexní informace** o vedení účetnictví
- ✓ **garanci aktuálnosti a správnosti** článků
- ✓ **archiv** článků
- ✓ **aktuální úplná znění právních předpisů** v časových verzích
- ✓ vysokou hodnotu textů díky příspěvkům **renomovaných autorů**
- ✓ možnost **časové filtrace** dokumentů ke konkrétnímu datu
- ✓ možnost využívat **bezplatný odpovědní servis** z oblasti daní a účetnictví (4 dotazy/rok)



Cena po 20% slevě: **7 560 Kč** + DPH (místo ~~9 450 Kč~~ + DPH)

Slevový kód platný do konce roku 2018: **18B3SLKCU**

Objednávejte na stránkách <https://www.ucetnictvi.du.cz/>

Vydává

Komora certifikovaných účetních, z.s.
Hybernská 1009/24
110 00 Praha 1
IČ: 04662075

www.komora-ucetnich.cz
info@komora-ucetnich.cz

Redakční rada

Ing. Petr Píša (předseda)
Ing. Jan Kellner, Ph.D.
MgA. Denisa Kokošková
Ing. Jan Molín, Ph.D.
Ing. Libor Vašek, Ph.D.
Ing. Jana Wenclová
Ing. Ladislav Zemánek

Registrace MK ČR pod č. E21590 z 12. 3. 2014
ISSN: 2336-3576
Vychází čtvrtletně

Články obsahují názory autorů, které
se nemusí shodovat se stanovisky KCÚ.

Reprodukce obsahu je možná pouze
s písemným souhlasem vydavatele.

Vydání: říjen 2018

 **KOMORA
CERTIFIKOVANÝCH
ÚČETNÍCH**

