

Tvoříme základy

Mandantenbrief Česká republika

Informace o právu, daních a ekonomice v České republice

Vydání: Březen 2017 · www.roedl.cz



Právnická firma
roku 2012–2016

Obsah:

Právo aktuálně

- > Podnikání není jen o daních a obchodním právu

Daně aktuálně

- > Legislativa
- > Daně krátce
- > Judikatura

Ekonomika aktuálně

- > Jak postupovat při oceňování zásob vytvořených vlastní činností (Interpretace NÚR č. I-35)

Podnikové poradenství aktuálně

- > Změna hodnoty obchodního závodu je změnou okamžiku ocenění

Rödl & Partner Intern

- > Akce / Připravujeme pro Vás: duben–červen 2017

> Podnikání není jen o daních a obchodním právu

Nora Haapala, Lucie Kianková, Rödl & Partner Praha

Úvodem

- > Je Vaše společnost rozvíjející se start-up, mladá prosperující společnost, společnost s tradicí na českém trhu či nadnárodní společnost? Ať již spadá do kterékoli z uvedených kategorií, k jejímu vstupu na trh, prezentaci a rozvoji obchodního potenciálu je nezbytné, aby mimo jiné vhodně zvolila svou obchodní firmu, tedy název, pod kterým se prezentuje veřejnosti. **Čím více Vaše společnost prosperuje, tím větší je však riziko možného porušení práv plynoucích Vaší společností z užívání obchodní firmy.** K minimalizaci těchto rizik a předcházení případným sporům lze využít jednotlivých nástrojů práva průmyslového vlastnictví, z nichž se v našem příspěvku zaměříme na registraci ochranné známky.

Ochranná známka

Podstatou registrace ochranné známky u Úřadu průmyslového vlastnictví je ochrana označení grafického znázornění, které může být tvořeno slovy, číslicemi, písmeny či kresbou a jehož účelem je rozlišit výrobky nebo služby Vaší společnosti od výrobků a služeb konkurentů. Pro jednotlivé přihlašované označení pak jeho majitel rovněž vybírá oblast, pod kterou lze takové označení na trhu výrobků a služeb podřadit. Vedle formálních požadavků na registraci, musí být dané označení způsobilé k registraci i z věcného hlediska, tj. do rejstříku ochranných známek bude zapsáno jen takové označení, které se zejména neshoduje s jinou dříve zapsanou ochrannou známkou. Ochrannou známkou je možné registrovat jak pro území České republiky, tak s mezinárodním přesahem, přičemž platnost ochranné známky je 10 let od data podání přihlášky k registraci.



Zdroj: archiv Rödl & Partner

Proč registrovat ochrannou známku?

Je vhodné doplnit, že i označení, které nebylo registrováno v rejstříku ochranných známek, požívá za podmínek uvedených v ustanovení § 10 zákona č. 441/2003 Sb., o ochranných známkách, právní ochrany. Těmito podmínkami jsou na straně jedné vznik a užívání tohoto označení před podáním přihlášky k registraci ochranné známky jiného soutěžitele a na straně druhé pak užívání tohoto označení v souladu s právem České republiky.

Zvažujete-li registraci ochranné známky, je nutno upozornit na nedávné rozhodnutí Nejvyššího soudu ČR ze dne 26.10.2016, sp. zn. 23 Cdo 3782/2015, kterým Nejvyšší soud ČR posuzoval vztah již registrované ochranné známky a nezapsaného označení z pohledu možné právní ochrany.

Nejvyšší soud ČR v posuzovaném případě potvrzuje, že pro **existenci práva předchozího uživatele užívat nezapsané označení není podstatný rozsah (místní dosah) užívání, ale priorita jeho užívání**, tj. zda práva k tomuto označení vznikla před podáním přihlášky ochranné známky či nikoli. Jak uvádí Nejvyšší soud ČR: „*Není žádný rozdíl mezi ochranou práv plynoucích z nezapsaného označení majitele venkovské autodílny a výrobcem, který svým nezapsaným označením označuje výrobky, jež distribuuje na území celé republiky. Podstatná je priorita takového užívání, a to bez ohledu na jeho rozsah.*“

Místní dosah je podstatný pouze při úvaze o jiném, mnohem silnějším právu předchozího uživatele, a to **právu bránit zápisu** ochranné známky případně jeho právu docílit, že již zapsaná ochranná známka bude **prohlášena za neplatnou**. V tomto případě musí nezapsané označení získat větší než místní dosah, tj. pro určité výrobky či služby se musí stát příznačným vzhledem k rozsahu i způsobu, jímž se jím označené výrobky či služby podílejí na trhu.

Prokázání délky a rozsahu užívání označení však může činit v praxi značné problémy. Lze uzavřít, že ačkoli zákon o ochranných známkách jistou míru právní ochrany nezapsaným označením poskytuje, nelze vyloučit, že závadný stav spočívající v zasahování do práv uživatele nezapsaného označení nebude i přes splnění výše uvedených podmínek napraven, což může poškozené straně způsobit značnou škodu.

Doporučení

Radíte-li se k těm, kteří dlouhodobě budují jméno své společnosti, vyrábí výrobky či poskytují služby, které označují svou obchodní firmou či jinou originální značkou, je registrace ochranné známky ve Vašem případě rozhodně namístě. Registrovat ochrannou známku stojí za to i tehdy, hrozí-li, že označení Vašich výrobků či služeb bude zneužíváno.

Právní rešerše práv průmyslového vlastnictví představuje jeden ze základních faktorů, který napomůže k Vašemu rozhodnutí, zda ochrannou známku či jiné nástroje práva

průmyslového vlastnictví (například vynález či průmyslový vzor) registrovat či nikoli. Právní rešerše může dále stanovit, jaké je aktuální postavení Vaší obchodní firmy či jiného označení na trhu v rámci vybraného území, a může pomoci odhalit případná rizika, která by mohla mít finanční dopady na Vaši společnost.

Vaše kontaktní osoba:



Mgr. Nora Haapala

advokátka

Senior Associate

Tel.: +420 236 163 760

E-mail: nora.haapala@roedl.cz

> Legislativa

Alexander Novák, Lenka Krupičková

Rödl & Partner Praha

Informace GFŘ k aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti u poskytnutí služby elektronických komunikací

Od 1. října 2016 je u poskytování vybraných telekomunikačních služeb zaveden režim přenesení daňové povinnosti. Vzhledem ke vzniku řady nejasností zveřejnilo Generální finanční ředitelství dne 2. února 2017 dodatek ke své informaci o aplikaci tohoto režimu. Pokud plátcí DPH postupovali dosud v dobré víře odlišně, nebude tento jejich postup ze strany správce daně rozporován.

Spory vznikaly zejména u transakcí mezi poskytovatelem telekomunikační služby a příjemcem, kdy nebylo vždy zcela jasné, zda příjemce danou službu pořizoval za účelem jejího dalšího prodeje. Na základě dodatku se režim přenesení daňové povinnosti uplatní pouze za situace, kdy příjemce nakupuje vymezenou službu za účelem dalšího prodeje a tento prodej činí trvale, vlastním jménem a na vlastní účet za účelem dosahování zisku. Pokud příjemce nakupuje telekomunikační službu za účelem vlastní spotřeby nebo aby umožnil konzumaci služby dalším koncovým uživatelům (zaměstnancům, dceřiným společnostem v rámci holdingu, nájemníkům, zákazníkům či hostům), režim přenesení daňové povinnosti mezi operátorem a příjemcem služby se nepoužije. Je však nutné, aby příjemce dané služby pouze přefakturoval, tedy nečinil tak se záměrem dosažení zisku. Za úmysl dosažení zisku se však nepovažuje navýšení ceny o nezbytné náklady na administrativu spojené s přeúčtováním.



Zdroj: archiv Rödl & Partner

Ačkoli tento dodatek přinesl odpovědi na řadu stěžejních otázek, zůstává aplikace režimu přenesení daňové povinnosti nadále nejasná například u metody stanovení ceny Cost+ používané mezi spřízněnými osobami.

K podmínkám prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání

Poplatníkům, kteří nejsou současně povinně auditovaným subjektem, se opět nezadržitelně blíží konec lhůty pro podání přiznání k dani z příjmů za zdaňovací období roku 2016. Letos připadá poslední den této lhůty na **3. duben 2017**. I v případě neauditovaných poplatníků je nicméně možné prodloužit si lhůtu pro podání daňového přiznání o další tři měsíce, tj. do **3. července 2017**. Podmínkou je, že daňové přiznání zpracuje a podá na základě udělené plné moci daňový poradce, přičemž příslušná plná moc musí být u správce daně uplatněna do 3. dubna 2017.

Řada správců daně v této souvislosti vychází z názoru, že pro úspěšné prodloužení lhůty je nezbytné, aby byl místně příslušnému finančnímu úřadu doručen fyzicky originál plné moci nejpozději v poslední den lhůty (tj. 3. dubna 2017). Jako řádné doručení správci daně akceptují situaci, kdy poplatník předá originál plné moci přímo podatelně finančního úřadu nebo jej v dostatečném předstihu zašle poštou tak, aby byla zásilka doručena do konce lhůty anebo zašle elektronickou kopii (scan) plné moci svou datovou schránkou (v případech, kdy zasílá plnou moc namísto poplatníka svou datovou schránkou daňový poradce, finanční úřady vyžadují, aby byla provedena ještě takzvaná autorizovaná konverze této plné moci).

Nejvyšší správní soud (NSS) nicméně podmínku uplatnění plné moci pro úspěšné prodloužení lhůty vykládá podstatně volněji. Ve svém rozsudku ze dne 15. května 2015 NSS rozptýlil obecnou představu správců daně, že plná moc pro daňového poradce musí být do konce základní lhůty fyzicky doručena místně příslušnému finančnímu úřadu. NSS naopak dospěl k závěru, že není důležité, kdy plná

moc fakticky dojde konkrétnímu správci daně, ale stačí, pokud bude plná moc adresovaná (jakémukoliv) finančnímu úřadu (ale i Odvolacímu finančnímu ředitelství) včas podána k poštovní přepravě. To znamená, že z hlediska úspěšného prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání je zcela dostačující, aby poplatník v poslední den lhůty (tj. 3. dubna 2017) odevzdal zásilku obsahující plnou moc na poštu, přičemž tato zásilka může být adresována které-mukoliv finančnímu úřadu. Není pak důležité, kdy bude zásilka obsahující plnou moc místně příslušnému finančnímu úřadu daného poplatníka fyzicky doručena. Tento závěr potvrzují i aktuální rozsudky NSS ze dne 10. listopadu 2016 a 22. prosince 2016, kde NSS navíc zdůraznil, že se nejedná o žádné ojedinělé soudní rozhodnutí, ale o argumentačně podložené rozhodnutí, jehož závěry jsou správci daně povinni respektovat a postupovat ve své činnosti v souladu s nimi. Jinými slovy NSS správce daně vyzval, aby svou „zaběhlou“ správní praxi ve vztahu k uplatnění plných mocí v souvislosti s prodloužením lhůty pro podání daňového přiznání změnili ve smyslu závěrů citovaných rozhodnutí NSS.

Stanovisko GFŘ k online platbám

Dne 1. března 2017 začala 2. fáze evidence tržeb, a to pro maloobchodní a velkoobchodní prodej. Do této fáze také spadá většina tržeb z platebních operací realizovaných přes internet (v e-shopech), ke kterým vydalo Generální finanční ředitelství stanovisko k určení okamžiku uskutečnění evidované tržby.

Při evidování tržeb je poplatník povinen nejpozději při uskutečnění evidované tržby zaslat správci daně datovou zprávou údaje o této tržbě a vystavit zákazníkovi účtenku. V případě plateb přes platební terminál v kamenných provozovnách a online plateb pomocí platebních bran se za tento okamžik považuje vydání příkazu k provedení této platby.

Dle striktního výkladu zákona o evidenci tržeb by se za okamžik uskutečnění evidované tržby u platebních operací uskutečňovaných přes internet mohl pokládat již přechod na platební bránu. Nově však GFŘ připustilo, že poplatník může zaslat správci daně údaje o evidovaných tržbách a vystavit zákazníkovi účtenku až v okamžiku, kdy se dozví o tom, že došlo k odepsání platby z účtu zákazníka a jejímu odeslání poplatníkovi. Avšak v případě, že tomuto okamžiku předchází expedice zboží či poskytnutí služby, je poplatník povinen zaevidovat tržbu nejpozději k okamžiku expedice zásilky či poskytnutí služby. U online nákupů je možné poskytnout zákazníkovi účtenku elektronicky nebo jejím příložením v tištěné formě k zasílanému zboží.

Toto stanovisko samozřejmě nebrání poplatníkovi, aby tyto platby zaevidoval již dříve, například v okamžiku přijetí objednávky, přičemž v případě nezaplacení zboží či služeb bude provedeno storno dříve nahlášené tržby.

> Daně krátce

Mezinárodní spolupráce při správě daní DAC IV

V současné době je projednávána novela zákona o mezinárodní spolupráci při správě daní. Tato novela transponuje směrnici Rady (EU) 2016/881 označovanou jako DAC IV. Úprava se týká českých členských entit nadnárodních skupin podniků s konsolidovaným obratem rovnajícím se nebo vyšším než 750 mil. eur. Tyto skupiny nadnárodních podniků budou povinny podávat zprávy dle jednotlivých zemí s informacemi o výši výnosů, zisku před zdaněním příjmu a zaplacené a dlužné dani z příjmu, počtu svých zaměstnanců, základním kapitálu, nerozděleném zisku a hmotných aktivech. Požadovaná účinnost je 5. června 2017.

Smlouva o zamezení dvojímu zdanění s Chile

V platnost vstoupila smlouva o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a z majetku s Chile.

Kontakt: alexander.novak@roedl.cz
martina.sotnikova@roedl.cz

> Judikatura

Jana Vejrová, Rödl & Partner Praha

Odměna jednatele z pohledu daně z přidané hodnoty

Na konci loňského roku vydal Nejvyšší správní soud (dále NSS) rozsudek, který se týkal posouzení odměny za výkon funkce jednatele z pohledu zákona o dani z přidané hodnoty (dále ZDPH). Ten vyjímá činnost jednatele z ekonomické činnosti a staví je na roveň činnosti zaměstnanců.



Zdroj: archiv Rödl & Partner

Nejvyšší správní soud se zabýval nárokem na odpočet daně z přidané hodnoty, kdy správce daně a následně rovněž i soudy odmítly uznat nárok na odpočet u společnosti, které jednatel fakturoval svou odměnu včetně daně z přidané hodnoty. Soud uznal společnosti nárok na odpočet s odkazem na přímý účinek směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (dále směrnice). Směrnice za samostatnou ekonomickou činnost nepovažuje pouze činnost zaměstnanců a dalších osob, váže-li je k zaměstnavateli pracovní smlouva nebo jiný právní svazek. Český zákon však ze samostatné ekonomické činnosti navíc vylučuje činnosti osob, které jsou zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti (což se týká také jednatelů).

Vzhledem k tomu, že ustanovením směrnice lze v tomto případě přiznat přímý účinek, tj. z hlediska svého obsahu jsou bezpodmínečná a dostatečně přesná, je třeba v posuzovaném případě aplikovat unijní právo, a to na úkor vnitrostátní právní úpravy. Jednatel společnosti může tedy posoudit svou činnost jako činnost ekonomickou a zatížit ji daní na výstupu. Společnost má zároveň nárok si tuto daň uplatnit na vstupu.

Vzhledem k tomu, že přímý účinek směrnice lze aplikovat pouze ve prospěch jednotlivců, nikoliv v jejich neprospěch, Nejvyšší správní soud dále upozorňuje, že do okamžiku odpovídající úpravy zákona o dani z přidané hodnoty není správce daně na základě uvedených závěrů oprávněn doměřovat jednatelům daň na výstupu.

Vaše kontaktní osoby:



Ing. Alexander Novák, LL.M.
 daňový poradce
 Senior Associate
 Tel.: +420 233 111 261
 E-mail: alexander.novak@roedl.cz



Mgr. Lenka Krupičková, LL.M.
 advokátka, daňová poradkyně
 Senior Associate
 Tel.: +420 233 111 261
 E-mail: lenka.krupickova@roedl.cz

> Jak postupovat při oceňování zásob vytvořených vlastní činností (Interpretace NÚR č. I-35)

Jaroslav Dubský, Jana Kocurková, Rödl & Partner Praha

Úvodem

- > Během závěrkových prací nemálo podniků řeší, jak správně v souladu se zákonem a prováděcí vyhláškou v platnosti od 1. ledna 2016 oceňovat zásoby vytvořené vlastní činností (vlastní výroby a výkony). Vzhledem k aktuálnosti a důležitosti této problematiky se vracíme k tomuto důležitému tématu účetnictví, jako tomu bylo již v předchozích číslech Mandantenbriefu i v rámci seminářů věnovaných účetnictví.

S ohledem na to, že zákon o účetnictví ani vyhláška č. 500/2002 Sb. kromě některých základních vymezení (definic) neobsahují podrobnější návod, jak prakticky postupovat při oceňování zásob vytvořených vlastní činností, Národní účetní rada (NÚR) vydala v říjnu 2016 Interpretaci I-35, jejímž cílem je stanovit jednotný postup v této oblasti ve finančním účetnictví.

Interpretace řeší tyto základní otázky:

- > jak vymežit přímé a nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě
- > zda nepřímé náklady **musí** být složkou vlastních nákladů
- > postup při oceňování zásob předem stanovenými náklady (plánové kalkulace)
- > očekávané snížení hodnoty zásob a vyhodnocení ztrátových zakázek

Za vlastní náklady zásob vytvořených vlastní činností se považují přímé náklady vynaložené na výrobu, a existují-li, tak i nepřímé náklady vztahující se k výrobě.



Zdroj: archiv Rödl & Partner

Základní charakteristika a příklady vlastních nákladů uvedené v interpretaci:

Vlastní náklady výroby	Příklady nákladů zahrnutých v kalkulacích	Obecná charakteristika
Přímé	<ul style="list-style-type: none"> > spotřeba materiálu ve výrobě; > spotřeba práce (mezd) užitá k výrobě kalkulační jednice; > subdodávky služeb spočívající v opracování příslušné kalkulační jednice 	<ul style="list-style-type: none"> > náklady účelně a účelově vynaložené na výrobu kalkulační jednice; > lze je ke kalkulační jednici přiřadit přímo; > převážně variabilní náklady vzhledem k objemu výroby
Nepřímé nepřímé variabilní, nepřímé fixní	<ul style="list-style-type: none"> > spotřeba vody, elektřiny a plynu ve výrobě; > výkonové nebo časové odpisy výrobního zařízení; > odpisy budov používaných ve výrobě; > nájem výrobních prostor; > náklady na technickou přípravu výroby; > údržba; náklady na kvalitu 	<ul style="list-style-type: none"> > náklady účelně a účelově vynaložené na výrobu; > ke kalkulační jednici je lze přiřadit pouze s pomocí rozvrhování (alokování) za použití vhodné rozvrhové základny; > mohou být fixní nebo variabilní vzhledem k objemu výroby

Vlastní náklady zásob vytvořených vlastní činností se oceňují ve skutečné výši nebo na základě kalkulace výroby. Jak vyplývá z výše uvedeného přehledu, vlastní náklady zahrnují vedle přímých nákladů rovněž poměrnou část variabilních a fixních nepřímých nákladů věcně přiřaditelných k období, ve kterém byly výrobky vytvořeny. Vyhláška dále výslovně uvádí, že náklady na prodej se do pořizovacích cen zásob vytvořených vlastní činností nezahrnují.

Stěžejním vymezením je, že přímé a nepřímé náklady jsou náklady, které jsou **účelně a účelově** vynaloženy na výrobu. Za účelově vynaložené vedlejší náklady se dle této interpretace považují veškeré náklady, které vedou k uvedení zásob na jejich současné místo a do požadovaného stavu. Účelně vynaloženými náklady se rozumějí náklady, při jejichž vynaložení byly dodrženy zásady hospodárnosti a efektivity a jejichž vynaložení bylo nezbytné pro uvedení zásob na jejich současné místo a do požadovaného stavu. Zatímco u přímých nákladů je toto vymezení vcelku zřejmé a posouzení nečiní v praxi větší problémy, obtížnější to bývá u nepřímých nákladů. Nepřímé náklady, jež nesplňují tyto definice, respektive nejsou obvykle považovány za účelně či účelově vynaložené na výrobu, nejsou pak součástí

Mandantenbrief Česká republika

ocenění zásob vytvořených vlastní činností a jsou účtovány přímo do nákladů běžného období. Nelze to však rozhodnout obecně, vždy je zapotřebí přihlédnout k problematice a délce konkrétního výrobního procesu.

Některé příklady těchto nákladů jsou shrnuty níže:

Náklady obvykle nepovažované za účelově vynaložené na výrobu:

- > administrativní náklady
- > finanční náklady
- > prodejní (odbytové) náklady
- > náklady na skladování či přesun zásob v rámci skladů (pokud nejsou součástí výrobního procesu)

Náklady obvykle nepovažované za účelně vynaložené na výrobu:

- > neobvyklé množství odpadu
- > vyhnutelné škody
- > neúčelně vynaložená práce
- > náklady související s nevyužitou kapacitou

Dalším zásadním rozhodnutím v procesu oceňování zásob vytvořených vlastní činností je použití vhodné rozvrhové základny ve vztahu k stupni využití výrobní kapacity v kalkulacích, a to zejména tehdy, když skutečné využití výrobní kapacity neodpovídalo v daném období takzvanému běžnému nebo předpokládanému využití kapacity.

Běžným využitím kapacity se rozumí předpokládaný objem výroby (kterého bude či je v průměru dosaženo během několika období nebo sezón za běžných okolností), přičemž je třeba vzít v úvahu kapacitu, která nebude využita vzhledem k plánované údržbě výrobního zařízení.

Níže je uvedeno použití rozvrhové základny ve vztahu k různému stupni využití kapacity a způsob zahrnutí do kalkulací vlastních nákladů na výrobky:



Zdroj: archiv Rödl & Partner

Stupeň využití kapacity	Použití rozvrhové základny ve vztahu k využití kapacity
neobvykle nízký objem výroby <i>nebo</i> výrobní zařízení není vůbec využito	<ul style="list-style-type: none"> > rozvrhová základna pro přiřazení nepřímých fixních nákladů na kalkulační jednici = běžné využití kapacity (nikoliv skutečné využití výrobního zařízení) > nepřijížené nepřímé fixní náklady jsou nákladem daného období, a tudíž nezahrnované do ocenění vlastní výroby v daném období
skutečný objem výroby se blíží výrobní kapacitě	<ul style="list-style-type: none"> > rozvrhová základna = skutečný objem výroby
nezvykle vysoké využití výrobní kapacity	<ul style="list-style-type: none"> > částka nepřímých fixních nákladů přiřazených kalkulační jednici se sníží tak, aby zásoby nebyly oceněny nad úroveň skutečných nákladů > variabilní nepřímé náklady se přiřazují kalkulační jednici ve vztahu ke skutečnému využití výrobních zařízení

Pokud účetní jednotka oceňuje zásoby vytvořené vlastní činností na základě kalkulací obsahujících předem stanovené náklady (plánové kalkulace), musí **minimálně k rozvahovému dni** porovnat takto stanovené vlastní náklady se skutečnými vlastními náklady zásob vytvořených vlastní činností. Pokud je k rozvahovému dni zjištěn **významný rozdíl** mezi oceněním zásob na úrovni předem stanovených nákladů a jejich oceněním ve skutečných nákladech, je třeba k tomuto rozvahovému dni upravit ocenění těchto zásob na úroveň skutečných vlastních nákladů, a to z důvodu, že účetní jednotka je z povolených metod povinna zvolit vždy tu, která lépe odpovídá skutečnému stavu (viz § 7 odst. 2 zákona o účetnictví). Tímto postupem je předem stanovená, a tudíž odhadnutá úroveň vlastních nákladů nahrazena přesnějším oceněním ve skutečných nákladech. Tato úprava představuje změnu odhadu, nikoli změnu metody.

O změně metody je účtováno pouze při změně způsobu oceňování zásob vytvořených vlastní činností (například do vlastních nákladů začne účetní jednotka zahrnovat nepřímé náklady či rozšíří výrobní režii, či naopak již nezahrnuje správní režii v kalkulacích); v tomto případě se jedná o změnu účetní metody, a je podle toho o ní i v souladu s Interpretací I-29 účtováno.



Zdroj: archiv Rödl & Partner

Účetní jednotka si sama vnitřním předpisem stanovuje kalkulační vzorec a rozlišení nákladů na přímé, nepřímé variabilní a fixní a také rozvrhovou základnu. Rovněž tak stanoví vnitřní úroveň významnosti pro účely ocenění zásob v případě uvedeného rozdílu skutečných a plánových kalkulací.

K rozvahovému datu je rovněž potřeba na základě provedené inventarizace zásob posoudit, zda nedošlo ke snížení hodnoty vytvořených zásob. V případě, že ocenění zásob vytvořených vlastní činností, včetně očekávaných nákladů na jejich úplné dokončení v budoucnosti, je vyšší než očekávaná prodejní cena (snížená o očekávané prodejní náklady), je nutno tuto skutečnost zohlednit prostřednictvím opravné položky. Pokud je jisté (v případě uzavřených ztrátových smluv na budoucí výrobu/výkony), že nastane budoucí ztráta, je naopak nutné vytvořit rezervu na ztrátové projekty.

Národní účetní rada se v této interpretaci vcelku sympatickým způsobem pokusila blíže popsat postupy při oceňování zásob vytvořených vlastní činností, zejména blíže vymezila účelně a účelově vynaložené vlastní náklady ve výrobě a jejich zachycení v kalkulacích, finančním účetnictví a účetní závěrce, jež by měla být v souladu s věrným a poctivým obrazem skutečnosti. Zčásti se NÚR inspirovala v mezinárodních účetních standardech (IAS 2), čímž bezesporu napomáhá usnadnit práci účetním jednotkám, jež sestavují nad rámec své účetní závěrky také finanční výkazy dle IAS/IFRS pro účely konsolidace v mateřské společnosti. Napomohla rovněž významně zacelit některé mezery v definicích v zákonu o účetnictví a prováděcí vyhlášce. Nicméně existuje stále několik témat a oblastí, jež by si zasloužily přesnější a podrobnější zákonné vymezení či alespoň výklady účetních autorit použitelné pro podnikovou praxi.

Vaše kontaktní osoba:



Ing. Jaroslav Dubský, FCCA

auditor

Partner

Tel.: +420 236 163 309

E-mail: jaroslav.dubsky@roedl.cz

> Změna hodnoty obchodního závodu je změnou okamžiku ocenění

Jaroslav Chovanec, Rödl & Partner Brno

Úvodem

- > Přestože nedochází ke změně v podnikatelské činnosti obchodního závodu a jeho vyhlídky lze považovat za stabilní, vlivem změn prostředí dochází ke změně jeho hodnoty. Hodnotu obchodního závodu nelze považovat za neměnnou pouhým odkazem na neměnnost jeho hospodářských výsledků.

V souvislosti s obchodní činností podnikatelských subjektů vzniká často potřeba, v souladu s požadavky kladenými legislativou, vyhotovení znaleckých posudků k ocenění tržní hodnoty obchodního závodu nebo jeho části. Tato povinnost vzniká obvykle k určitému dni. Setkáme se někdy s návrhem klientů použít již vyhotovený posudek opakovaně i k jinému datu ocenění, než které je stanoveno v posudku znalce. Argumentem je často odkaz na skutečnost, že se v podnikání klienta vlastně nic podstatného neměnilo, a proto je možno s hodnotou stanovenou ke konkrétnímu dni i nadále operovat. Příkladem může být situace klienta, který pronajímá portfolio nemovitostí, má uzavřeny dlouhodobé nájemní smlouvy, v nich ošetřenou inflaci a pravidelně bezproblémově vybírá nájemné. V jeho konkrétní situaci se skutečně nic podstatného nemění.

Ocenění obchodního závodu však není pouze výsledkem izolovaného posouzení jeho konkrétní situace, ale jde o hodnocení v kontextu celkové situace, na jejímž pozadí obchodní závod operuje. Ocenění obchodního závodu je jeho porovnání s alternativními příležitostmi investic. A přestože se výnosy spojené s oceňovaným obchodním závodem skutečně v čase měnit nemusí, tak v případě jeho alternativ tomu bude zřídka kdy. Jen v kontextu těchto proměnlivých příležitostí je však stanovována tržní hodnota oceňovaného obchodního závodu. Dochází-li ke změnám v prostředí, mění se i hodnota oceňovaného závodu, přestože v jeho dosahovaných výnosech i podstupovaných rizicích k žádné změně nedošlo.

Růst atraktivních příležitostí v jiných oblastech podnikání může být příčinou poklesu atraktivnosti závodu, u kterého se nic nemění. Přestože mohou být příjmy obchodního závodu smluvně dlouhodobě zajištěny, růst nejistoty v důsledku například politických nebo vojenských konfliktů se projeví i v hodnotě sledovaného obchodního závodu. Přestože nelze v obecné rovině problematiku takto redukovat, lze však patrně říci, že jedním ze základních ukazatelů proměnlivosti prostředí, v kterém oceňovaný obchodní závod operuje, jsou úrokové sazby. Jejich změny ať již v důsledku rozvoje či útlumu alternativních příležitostí či geopolitických změn se přímo dotýkají hodnoty oceňovaného obchodního závodu, přestože u něho (dosud) k žádným změnám nedošlo. Jsou přímým vyjádřením alternativních příležitostí.

Pro stanovení hodnoty obchodního závodu v rozdílných časových okamžicích je tedy nutné vypracování nového znaleckého posudku. Ten je výslednicí nejen interní situace oceňovaného obchodního závodu, ale i stavu prostředí. Neměnnost oceňovaného obchodního závodu není dostatečnou podmínkou pro neměnnost jeho ocenění.

Vaše kontaktní osoba:



Ing. Jaroslav Chovanec, Ph.D.

znalec

Tel.: +420 530 300 500

E-mail: jaroslav.chovanec@roedl.cz

> Akce / Připravujeme pro Vás: duben–červen 2017

Jana Švédová, Rödl & Partner Praha

Duben

Novela zákoníku práce 2017

4. dubna 2017, hotel Artemis Praha 8

Přednáší: *Václav Vlček*

Katastr nemovitostí – co v něm vyčteme, jak s ním zacházet

12. dubna 2017, konferenční sál Rödl & Partner Praha

Přednáší: *Václav Vlček*

Transferové ceny z pohledu daňových kontrol

19. dubna 2017, Hotel Barceló Old Town Praha

Přednáší: *Petr Tomeš, Martin Koldinský*

Motivační nástroje v průmyslovém podniku – optimalizace mzdového systému

26. dubna 2017, konferenční sál Rödl & Partner Praha

Přednáší: *Alena Spilková, Petr Andrlé, Václav Vlček*

Květen

Co nového v korporátní Compliance (2017)

3. května 2017, konferenční sál Rödl & Partner Praha

Přednáší: *Pavel Koukal a hosté*

Novela zákoníku práce a souvisejících předpisů 2017

24. května 2017, konferenční sál Rödl & Partner Praha

Přednáší: *Eva Blechová, Václav Vlček*

Corporate Compliance

24. května 2017, sídlo společnosti Verlag Dashöfer, Evropská 423/178, Praha 6

Přednáší: *Pavel Koukal*

Novela zákoníku práce a souvisejících předpisů 2017

31. května 2017, konferenční sál Rödl & Partner Brno

Přednáší: *František Geršl*

Červen

Zasílatel, dopravce a náhrada škody na zásilce z pohledu jejího uplatňování

7. června 2017, konferenční sál Rödl & Partner Praha

Přednáší: *Alice Kubová Bártková*

Rizika koncernových vztahů optikou českého podnikatele

13. června 2017, Hotel Grandior Prague

Přednáší: *Pavel Koukal, Miroslav Kocman, Petr Tomeš, Jaroslav Dubský, Ivan Brož*

-jsd-

Tvoříme základy

„Naše znalosti tvoří základ našeho poradenství. Na nich stavíme, společně s našimi klienty.“

Rödl & Partner

„Jedinečné lidské věže mohou vyrůst pouze tehdy, mají-li pevný základ.“

Castellers de Barcelona



„Cepek se skládá z jednotlivců“ – u Castellers, i v naší společnosti.

Lidské věže symbolizují jedinečným způsobem firemní kulturu společnosti Rödl & Partner. Ztělesňují naši filozofii soudržnosti, rovnováhy, odvahy a týmového ducha. Jsou paralelou růstu vlastní silou, který Rödl & Partner promítá do dnešní podoby.

Heslem všech Castellers, jež je i vyjádřením jejich základních životních hodnot, je „Força, Equilibri, Valor i Seny“ (síla, stabilita, odvaha a rozum). Toto heslo charakterizuje i nás. To bylo také i jedním z důvodů, proč společnost Rödl & Partner v květnu 2011 navázala spolupráci s Castellers de Barcelona, reprezentanty dlouholeté tradice stavby lidských věží.

Impressum Mandantenbrief Česká republika

Březen 2017, MK ČR E 16542

Vydavatel: Rödl & Partner Consulting, s.r.o.
Platněnská 2, 110 00 Praha 1
Tel.: + 420 236 163 111 | www.roedl.cz

Redakce: Ing. Jana Švédová – jana.svedova@roedl.cz

Layout/Sazba: Rödl & Partner – publikace@roedl.cz

Tento newsletter je nezávaznou informační brožurou a slouží obecným informačním účelům. Nepředstavuje právní, daňové ani podnikové poradenství, jeho cílem není ani nahrazení individuálního poradenství. Při zpracování newsletteru se společnost Rödl & Partner snaží o maximální pečlivost, nemůže ale převzít odpovědnost za správnost, aktuálnost a úplnost informací. Protože se zde obsažené informace nezabývají konkrétními tématy jednotlivých fyzických nebo právnických osob, měl by si klient požadované informace vždy ověřit poradenskou zakázkou. Rödl & Partner nepřijímá odpovědnost za rozhodnutí, která čtenáři na základě článků newsletteru učiní. Naši poradci jsou Vám rádi k dispozici.

Veškerý obsah newsletterů zveřejněný na internetu včetně odborných informací je duševním vlastnictvím společnosti Rödl & Partner a je chráněn autorskými právy. Uživatelé mohou obsah newsletterů stahovat, tisknout nebo kopírovat pouze pro vlastní potřebu. Jakékoli změny, rozmnožování, šíření nebo sdělování tohoto obsahu nebo jeho částí veřejnosti, ať už online nebo offline, vyžadují předchozí písemný souhlas společnosti Rödl & Partner.