

FINANČNÍ

Z P R A V O D A J

ISSN-0322-9653

26. 1.
2004
Ročník
XXXVIII
Cena
38 Kč

1

MINISTERSTVO FINANCÍ

1. Přehled platných smluv České republiky o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu, resp. z příjmu a z majetku - podle stavu k 1. 1. 2004	2
2. Vyhláška o základních sazbách stravného v cizí měně pro rok 2004	4
3. Pokyn č. D - 256 o stanovení jednotných kursů za zdaňovací období 2003 podle § 38 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění	10
4. Pokyn č. D - 257 o průměrných cenách pohonných hmot, které lze použít pro výpočet výše náhrady výdajů za spotřebované pohonné hmoty ke stanovení základu daně z příjmů za zdaňovací období roku 2003	11
5. Pokyn č. D - 258 k uplatňování mezinárodních standardů při zdaňování transakcí mezi sdruženými podniky - převodní ceny	12
6. Jak správně zaplatit daň finančnímu a celnímu úřadu	21
7. Sdělení ve věci aplikace novely zákona o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí	34
8. Informace o změnách při placení spotřebních daní	35
9. Zrušení registrace pojišťovacího a zajišťovacího makléře	36
10. Pokyn č. D - 259 o prominutí zvýšení daně a penále na dani z nemovitostí	36
11. Sdělení doplnění k vyhlášce č. 16/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů	37
12. České účetní standardy - tiskové opravy	38

Inzerce: Kurzy, školení, semináře, přednášky a nabídky týkající se problematiky daní a účetnictví

1

**Přehled
platných smluv České republiky o zamezení dvojího zdanění
v oboru daní z příjmu, resp. z příjmu a z majetku**

Referent: Marie Kamanová, tel. 257 043 398

Č.j.: 494/ 467 /2004

podle stavu k 1. 1. 2004

Smluvní stát	Platnost ode dne	Sbírka zákonů (event. Sbírka mezinárodních smluv)	Finanční zpravodaj	Poznámka
Albánie	10. 9. 1996	270/1996 Sb.	č. 12/96	
Austrálie	27. 11. 1995	5/1996 Sb.	č. 2/96	
Belgie	24. 7. 2000	95/2000 Sb. m. s.	č. 4/2001, č. 9-10/2003	Sdělení č. 127/2003 Sb. m. s.
Bělorusko	15. 1. 1998	31/1998 Sb.	č. 5/98, č. 11/98	redakční oprava část. 74/1998 Sb.
Brazílie	14. 11. 1990	200/1991 Sb.		
Bulharsko	2. 7. 1999	203/1999 Sb.		
Čína	23. 12. 1987	41/1988 Sb.	č. 6/88, 11/97, 3/2000	
Dánsko	27. 12. 1982	53/1983 Sb.	č. 4/83	Protokol č. 249/1993 Sb.
Egypt	4. 10. 1995	283/1995 Sb.	č. 1/96	
Estonsko	26. 5. 1995	184/1995 Sb.	č. 12/2/95	
Filipíny	23. 9. 2003	132/2003 Sb. m. s.		
Finsko	12. 12. 1995	43/1996 Sb.	č. 2/98	
Francie	25. 1. 1975	73/1975 Sb.	č. 5/80	
Chorvatsko	28. 12. 1999	42/2000 Sb. m. s.	č. 6/2000, č. 3/2001	
Indie	27. 9. 1999	301/1999 Sb.	č. 7/8/2000	
Indonésie	26. 1. 1996	67/1996 Sb.	č. 4-5/99	
Irsko	21. 4. 1996	163/1996 Sb.	č. 5/98	
Island	28. 12. 2000	11/2001 Sb. m. s.		
Itálie	26. 6. 1984	17/1985 Sb.	č. 4-5/87, 12/97, 4-5/99, č. 1/1/2003	
Izrael	23. 12. 1994	21/1995 Sb.	č. 1/95, 4/95	
Japonsko	25. 11. 1978	46/1979 Sb.	č. 5/80	
JAR (Jihoafrická republika)	3. 12. 1997	7/1998 Sb.	č. 3/99	
SFRJ (bývalá Jugoslávie)*	17. 4. 1983	99/1983 Sb.	č. 3-4/84, 5/94	*smlouva se vztahuje na území Srbska, Černé Hory, Bosny a Hercegoviny
Kanada	28. 5. 2002	83/2002 Sb. m. s.	č. 11-12/2002	
Kazachstán	29. 10. 1999	3/2000 Sb. m. s.	č. 4-5/2000	
Korejská republika	3. 3. 1995	124/1995 Sb.	č. 10/95	
Kypr	30. 12. 1980	30/1981 Sb.	č. 3/82	
Libanon	24. 1. 2000	30/2000 Sb. m. s.		
Litva	8. 8. 1995	230/1995 Sb.	č. 12/2/95, č. 12/97	
Lotyšsko	22. 5. 1995	170/1995 Sb.	č. 9/95, č. 5/96	
Lucembursko	30. 12. 1992	79/1993 Sb.	č. 10-11/93	
Maďarsko	27. 12. 1994	22/1995 Sb.	č. 1/95	
Makedonie	17. 6. 2002	88/2002 Sb. m. s.	č. 9-10/2002	
Malajsie	9. 3. 1998	71/1998 Sb.	č. 4-5/99	
Malta	6. 6. 1997	164/1997 Sb.	č. 11/97	
Mexiko	27. 12. 2002	7/2003 Sb. m. s.		

Moldávie	26. 4. 2000	88/2000 Sb. m. s.		
Mongolsko	22. 6. 1998	18/1999 Sb.	č. 2/99	
Německo	17. 11. 1983	18/1984 Sb.	č. 3-4/84	
Nigérie	2. 12. 1990	339/1991 Sb.		redakční oprava č. 371/1999 Sb.
Nizozemí	5. 11. 1974	138/1974 Sb.	č. 5/80, č. 9/97, č. 1/98, č. 7-8/99	Protokol č. 112/1997 Sb.
Norsko	28. 12. 1979	35/1980 Sb.	č. 1/81	
Polsko	20. 12. 1993	31/1994 Sb.	č. 2/96	Protokol č. 64/1994 Sb.
Portugalsko	1. 10. 1997	275/1997 Sb.	č. 3/99	
Rakousko	12. 2. 1979	48/1979 Sb.	č. 5/80, 7/82, 10-11/93 4-5/2000 a 2/2002	
Rumunsko	11. 8. 1994	180/1994 Sb.	č. 12-1/94	
Rusko	18. 7. 1997	278/1997 Sb.	č. 12/98, č. 1/2/99	
RVHP (fyzické osoby)	1. 1. 1979	30/1979 Sb.	č. 5/80, 6-7/91, 7-8/93	*dále viz Sdělení ve FZ č. 4/96, č.11/97, č. 7-8/98 a č. 2/2001
RVHP (právníkové osoby)	1. 1. 1979	49/1979 Sb.	č. 5/80, 6-7/91, 7-8/93	*dále viz Sdělení ve FZ č. 4/96, č.11/97, č. 7-8/98 a č. 2/2001
Řecko	23. 5. 1989	98/1989 Sb.	č. 11-12/89	
SAE (Spojené arabské emiráty)	9. 8. 1997	276/1997 Sb.		
Singapur	21. 8. 1998	224/1998 Sb.	č. 1/2/99	
Slovensko	14. 7. 2003	100/2003 Sb. m. s.	č. 7-8/2003	
Slovinsko	28. 4. 1998	214/1998 Sb.	č. 10/98	
Srí Lanka	19. 6. 1979	132/1979 Sb.	č. 5/80	
Španělsko	5. 6. 1981	23/1982 Sb.	č. 3/82	
Švédsko	8. 10. 1980	9/1981 Sb.	č. 1/81, č. 2/98	
Švýcarsko	23. 10. 1996	281/1996 Sb.	č. 12/96	redakční oprava část. 5/1997 Sb.
Thajsko	14. 8. 1995	229/1995 Sb.	č. 1/98	
Tunis	25. 10. 1991	419/1992 Sb.	č. 10/95	
Ukrajina	20. 4. 1999	103/1999 Sb.	č. 3/2000*	*redakční oprava FZ č. 4-5/2000
USA (Spojené státy americké)	23. 12. 1993	32/1994 Sb.	č. 11/94, č. 3/96	redakční oprava č. 370/1999 Sb.
Uzbekistán	15. 1. 2001	28/2001 Sb. m. s.	č. 6/2001	
Velká Británie (Spojené království Velké Británie a Severního Irska)	20. 12. 1991	89/1992 Sb.	č. 6/92, č. 12/96	redakční oprava část. 37/1992 Sb.
Venezuela	12. 11. 1997	6/1998 Sb.	č. 4-5/99	
Vietnam	3. 2. 1998	108/1998 Sb.	č. 6/98	

Ředitel odboru 49:
Mgr. Bronislav Mikel, v.r.

2

**Vyhláška
o základních sazbách stravného v cizí měně pro rok 2004**

Referent: H. Švermová, tel.: 257 042 505

Č.j.: 211/107 844/03 ze dne 8. 12. 2003

Ministerstvo financí stanoví podle § 12 odst. 3 zákona č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách, ve znění zákona č. 125/1998 Sb.:

§ 3

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2004.

§ 1

Základní sazby stravného v cizí měně pro rok 2004 stanoví v příloze této vyhlášky.

§ 2

Vyhláška č. 537/2002 Sb., kterou se stanoví základní sazby stravného v cizí měně pro rok 2003, se zrušuje.

Ministr:
Mgr. Sobotka, v.r.

Příloha k vyhlášce č. 435/2003 Sb.

Základní sazby stravného v cizí měně pro rok 2004

Země	Měnový kód	Měna	Základní sazby stravného
Afghánistán	USD	americký dolar	40,-
Albánie	EUR	euro	30,-
Alžírsko	USD	americký dolar	35,-
Andorra	EUR	euro	40,-
Angola	USD	americký dolar	50,-
Anguila	USD	americký dolar	50,-
Antigua a Barbuda	USD	americký dolar	50,-
Argentina	USD	americký dolar	50,-
Arménie	USD	americký dolar	40,-
Aruba	USD	americký dolar	35,-
Austrálie	USD	americký dolar	40,-
Ázerbájdžán	USD	americký dolar	35,-
Bahamy	USD	americký dolar	50,-
Bahrajn	USD	americký dolar	45,-
Bangladéš	USD	americký dolar	40,-
Barbados	USD	americký dolar	50,-
Barma (Myanmar)	USD	americký dolar	30,-
Belgie	EUR	euro	45,-

Belize	USD	americký dolar	45,-
Benin	USD	americký dolar	45,-
Bermudy	USD	americký dolar	50,-
Bělorusko	EUR	euro	45,-
Bhútán	USD	americký dolar	35,-
Bolívie	USD	americký dolar	40,-
Bosna a Hercegovina	EUR	euro	40,-
Botswana	USD	americký dolar	40,-
Brazílie	USD	americký dolar	45,-
Brunej	USD	americký dolar	35,-
Bulharsko	EUR	euro	30,-
Burkina Faso	USD	americký dolar	35,-
Burundi	USD	americký dolar	50,-
Curacao	USD	americký dolar	50,-
Čad	USD	americký dolar	50,-
Čína	USD	americký dolar	50,-
Dánsko	EUR	euro	50,-
Dominika	USD	americký dolar	50,-
Dominikánská republika	USD	americký dolar	50,-
Džibuti	USD	americký dolar	50,-
Egypt	USD	americký dolar	40,-
Ekvádor	USD	americký dolar	45,-
Eritrea	USD	americký dolar	40,-
Estonsko	EUR	euro	45,-
Etiopie	USD	americký dolar	45,-
Filipíny	USD	americký dolar	40,-
Finsko	EUR	euro	45,-
Francie	EUR	euro	45,-
Gabon	USD	americký dolar	50,-
Gambie	EUR	euro	35,-
Ghana	USD	americký dolar	45,-
Gibraltar	EUR	euro	40,-
Grenada	USD	americký dolar	50,-
Gruzie	USD	americký dolar	35,-
Guadeloupe	USD	americký dolar	40,-
Guatemala	USD	americký dolar	35,-
Guinea	EUR	euro	40,-
Guinea-Bissau	EUR	euro	40,-
Guayana	USD	americký dolar	45,-
Haiti	USD	americký dolar	50,-

Honduras	USD	americký dolar	40,-
Hongkong	USD	americký dolar	55,-
Chile	USD	americký dolar	40,-
Chorvatsko	EUR	euro	40,-
Indie	USD	americký dolar	40,-
Indonésie	USD	americký dolar	35,-
Irák	USD	americký dolar	40,-
Írán	USD	americký dolar	40,-
Irsko	EUR	euro	50,-
Island	EUR	euro	55,-
Itálie	EUR	euro	45,-
Izrael	USD	americký dolar	55,-
Jamajka	USD	americký dolar	50,-
Japonsko	USD	americký dolar	50,-
Jemen	USD	americký dolar	45,-
Jihoafrická republika	USD	americký dolar	40,-
Jordánsko	USD	americký dolar	40,-
Kajmanské ostrovy	USD	americký dolar	50,-
Kambodža	USD	americký dolar	35,-
Kamerun	USD	americký dolar	45,-
Kanada	USD	americký dolar	40,-
Kapverdy	EUR	euro	40,-
Katar	USD	americký dolar	40,-
Kazachstán	USD	americký dolar	45,-
Keňa	USD	americký dolar	50,-
Kolumbie	USD	americký dolar	45,-
Komory	USD	americký dolar	45,-
Konžská republika (Brazzaville)	USD	americký dolar	55,-
Konžská demokratická republika (Kinshasa)	USD	americký dolar	60,-
Korea (Korejská lidově demokratická republika)	EUR	euro	45,-
Korea (Korejská republika)	USD	americký dolar	50,-
Kostarika	USD	americký dolar	45,-
Kuba	USD	americký dolar	45,-
Kuvajt	USD	americký dolar	45,-
Kypr	EUR	euro	40,-
Kyrgyzstán	USD	americký dolar	40,-
Laos	USD	americký dolar	30,-

Lesotho	USD	americký dolar	40,-
Libanon	USD	americký dolar	50,-
Libérie	USD	americký dolar	55,-
Libye	USD	americký dolar	60,-
Lichtenštejnsko	EUR	euro	45,-
Litva	EUR	euro	40,-
Lotyšsko	EUR	euro	40,-
Lucembursko	EUR	euro	45,-
Macao	USD	americký dolar	55,-
Madagaskar	USD	americký dolar	40,-
Maďarsko	EUR	euro	35,-
Bývalá jugoslávská republika Makedonie	EUR	euro	30,-
Malajsie	USD	americký dolar	35,-
Malawi	USD	americký dolar	35,-
Maledivy	USD	americký dolar	50,-
Mali	EUR	euro	40,-
Malta	EUR	euro	45,-
Maroko	USD	americký dolar	35,-
Martinique	USD	americký dolar	40,-
Mauretánie	USD	americký dolar	35,-
Mauricius	USD	americký dolar	45,-
Mexiko	USD	americký dolar	40,-
Moldavsko	EUR	euro	40,-
Monako	EUR	euro	45,-
Mongolsko	USD	americký dolar	45,-
Mozambik	USD	americký dolar	45,-
Namibie	USD	americký dolar	40,-
Německo	EUR	euro	45,-
Nepál	USD	americký dolar	40,-
Niger	USD	americký dolar	40,-
Nigérie	USD	americký dolar	50,-
Nikaragua	USD	americký dolar	40,-
Nizozemí	EUR	euro	45,-
Norsko	EUR	euro	55,-
Nový Zéland	USD	americký dolar	40,-
Omán	USD	americký dolar	45,-
Pákistán	USD	americký dolar	40,-
Panama	USD	americký dolar	40,-
Papua Nová Guinea	USD	americký dolar	40,-

Paraguay	USD	americký dolar	35,-
Peru	USD	americký dolar	45,-
Pobřeží slonoviny	USD	americký dolar	35,-
Polsko	EUR	euro	35,-
Portoriko	USD	americký dolar	35,-
Portugalsko a Azory	EUR	euro	40,-
Rakousko	EUR	euro	45,-
Rovníková Guinea	USD	americký dolar	45,-
Rumunsko	EUR	euro	35,-
Rusko	USD	americký dolar	45,-
Rwanda	USD	americký dolar	50,-
Řecko	EUR	euro	40,-
Salvador	USD	americký dolar	40,-
San Marino	EUR	euro	45,-
Saúdská Arábie	USD	americký dolar	45,-
Senegal	EUR	euro	40,-
Seychely	USD	americký dolar	50,-
Sierra Leone	USD	americký dolar	40,-
Singapur	USD	americký dolar	45,-
Spojené arabské emiráty	USD	americký dolar	45,-
Slovensko	SKK	slovenská koruna	550,-
Slovinsko	EUR	euro	30,-
Somálsko	USD	americký dolar	50,-
Spojené státy americké	USD	americký dolar	50,-
Srbsko a Černá hora	EUR	euro	30,-
Srí Lanka	USD	americký dolar	40,-
Středoafriická republika	USD	americký dolar	30,-
Súdán	USD	americký dolar	50,-
Surinam	USD	americký dolar	50,-
Svatý Kryštof a Nevis	USD	americký dolar	50,-
Svatá Lucie	USD	americký dolar	40,-
Svatý Tomáš a Princův ostrov	USD	americký dolar	40,-
Svazijsko	USD	americký dolar	40,-
Sýrie	USD	americký dolar	40,-
Španělsko	EUR	euro	40,-
Švédsko	EUR	euro	50,-
Švýcarsko	CHF	švýcarský frank	75,-
Tádžikistán	USD	americký dolar	35,-
Tahiti (a další ostrovy Francouzské Polynésie)	USD	americký dolar	40,-

Tanzanie	USD	americký dolar	50,-
Thajsko	USD	americký dolar	35,-
Tchaj-wan	USD	americký dolar	50,-
Togo	USD	americký dolar	40,-
Trinidad a Tobago	USD	americký dolar	45,-
Tunisko	EUR	euro	40,-
Turecko	EUR	euro	40,-
Turkmenistán	USD	americký dolar	40,-
Uganda	USD	americký dolar	50,-
Ukrajina	EUR	euro	45,-
Uruguay	USD	americký dolar	45,-
Uzbekistán	USD	americký dolar	50,-
Vatikán	EUR	euro	45,-
Velká Británie	GBP	anglická libra	35,-
Venezuela	USD	americký dolar	45,-
Vietnam	USD	americký dolar	40,-
Zambie	USD	americký dolar	35,-
Zimbabwe	USD	americký dolar	30,-

3

Pokyn č. D - 256
o stanovení jednotných kursů za zdaňovací období 2003 podle § 38 zákona č. 586/1992 Sb.,
o daních z příjmů, v platném znění.

Referent: Ing. Petr Vrána, tel.: 257 044 277
 Ing. Kateřina Illetško, tel.: 257 044 356

Č.j.: 533/ 103 538 /2003

Poplatníci, kteří nejsou účetní jednotkou použijí pro přepočtení cizí měny jednotný kurs stanovený podle § 38 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění (dále jen „zákon o daních z příjmů“). Jednotný kurs použije poplatník vždy i pro případy podle § 38f zákona o daních z příjmů tj. při přepočtu měny při vyloučení dvojího zdanění příjmů ze zahraničí.

Pro přepočtení měn neuváděných v kursovém listku se použije přepočtení přes třetí měnu, kterou si mezi sebou poplatníci dohodnou.

Případně lze využít služeb znalců se specializací na devizovou problematiku. Aktuální seznamy znalců vedou krajské soudy respektive v Praze městský soud, v jejichž obvodu má znalec trvalé bydliště podle § 7 odst. 2 zákona č. 36/1967 Sb., o znalcích a tlumočnících, v platném znění.

Stanovený jednotný kurs měn uváděných v kursovém listku ČNB:

země	množství	kód	jednotný kurs
Austrálie	1	AUD	18,36
Dánsko	1	DKK	4,29
EMU	1	EUR	31,89
Japonsko	100	JPY	24,23
Kanada	1	CAD	20,11
Maďarsko	100	HUF	12,52
Norsko	1	NOK	3,97
Nový Zéland	1	NZD	16,37
Polsko	1	PLN	7,18
Slovensko	100	SKK	76,97
Slovinsko	100	SIT	13,62
Švédsko	1	SEK	3,5
Švýcarsko	1	CHF	20,94
USA	1	USD	27,98
Velká Británie	1	GBP	46,01

Ústřední ředitel sekce 051:
 Ing. Bc. Robert Szurman, v.r.

4

Pokyn č. D - 257
o průměrných cenách pohonných hmot, které lze použít pro výpočet výše náhrady výdajů
za spotřebované pohonné hmoty ke stanovení základu daně z příjmů za zdaňovací období roku 2003.

Referent: Ing. J. Hladký, tel.: 257 042 230
 I. Netřebská, tel.: 257 043 451

Č.j.: 531/162/2004 dne 6. ledna 2004

Na základě zmocnění podle § 24 odst. 2 písm. k) bod 3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), Ministerstvo financí sděluje:

- 1) Průměrné ceny pohonných hmot v Kč/l včetně DPH uplatňované jejich rozhodujícími prodejci v České republice ve zdaňovacím období roku 2003 u jednotlivých druhů činily:

Benzin Speciál	BA - 91	.....	24,14 Kč
Benzin Natural	BA - 95	.....	24,59 Kč
Benzin Super plus (Natural)	BA - 98	.....	28,59 Kč
Benzin Normál (Natural)	BA - 91	.....	24,64 Kč
Nafta motorová		.....	21,70 Kč
Bionafta		.....	17,91 Kč

- 2) Tyto ceny může poplatník použít pro účely stanovení výdajů za spotřebované pohonné hmoty ve výši náhrady výdajů za spotřebované pohonné hmoty podle § 24 odst. 2 písm. k) bod 3 zákona, t.j. u vlastních silničních motorových vozidel nezahrnutých do obchodního majetku a silničních motorových vozidel bezplatně vypůjčených ve smyslu § 659 občanského zákoníku.

- 3) Použije-li poplatník ceny vyšší, je povinen je doložit doklady o jejich nákupu, jak to vyplývá z § 24 odst. 2 písm. k) zákona.
- 4) V případě, že poplatník nakupoval jiný druh benzínu, který není uveden v bodu 1, uplatní cenu toho druhu benzínu, který má shodné oktanové číslo. Pokud benzin se shodným oktanovým číslem bod 1 neobsahuje, uplatní cenu benzínu s nejbližším oktanovým číslem.
- 5) Tímto pokynem nejsou dotčeny ceny pohonných hmot stanovené na základě § 8 odst. 1 zákona č. 119/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vyhláškami Ministerstva práce a sociálních věcí, které se používají výhradně pro stanovení výše náhrady za pohonné hmoty, na kterou má nárok zaměstnanec, použije-li pro pracovní cestu jiné vozidlo než vozidlo zaměstnavatele.

Ústřední ředitel sekce 051:
 Ing. Bc. Robert Szurman, v.r.

Pokyn č. D - 258
k uplatňování mezinárodních standardů
při zdaňování transakcí mezi sdruženými podniky - převodní ceny

Referent: Ing. Michal Roháček, tel.: 257 044 162

Č.j.: 491/1554/2004 dne 13. 1. 2004

V současné době získávají velký podíl na celosvětovém obchodě převody (transfery) zboží, nehmotného majetku a služeb uvnitř nadnárodních společností, které rozmísťují své výrobní, vývojové, obchodní aj. aktivity do různých států. Za účelem sjednocení a usnadnění postupů při oceňování zmíněných transferů jsou v mezinárodním měřítku uplatňovány principy a postupy upravené ve Směrnici o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy vypracované ve formě Zprávy Výboru pro fiskální záležitosti Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations).

Tyto principy a postupy musí být užity v souladu s platnými mezinárodními smlouvami o zamezení dvojího zdanění, které uzavřela Česká republika s jinými státy, a to s platnými zákony České republiky.

Účelem vydání tohoto metodického pokynu je zajištění jednotného postupu při zdaňování zmíněných transferů uvnitř nadnárodních společností a to jak ze strany daňové správy, tak ze strany daňových subjektů.

Tento metodický pokyn je zpracován s ohledem na stávající českou legislativu a platné příslušné mezinárodní smlouvy. Jeho úkolem není dopodrobna popsat celou obsáhlou problematiku převodních cen nebo dokonce nahradit či opsat Směrnici o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy (viz bod 2.3.), ale věnovat se zejména uplatnění základních principů při správě daní pro tuto oblast v podmínkách České republiky.

Pozn: V dalším textu jsou pro zjednodušení použity tyto zkratky a slovní zkrácení:

ZDP - Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,

ve znění pozdějších předpisů

ZSDP - Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

OECD - Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (Organisation for economic co-operation and development)
 Modelová smlouva - Modelová (vzorová) smlouva o zamezení dvojího zdanění OECD (Model Tax Convention on Income and on Capital)

Smlouva - dvoustranná smlouva o zamezení dvojího zdanění
 Směrnice - Směrnice o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy (Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations)

NNP - nadnárodní podnik

Vysvětlení pojmů, případně i zkratk užívaných ve spojení s převodními cenami je obsaženo jak v dalších částech tohoto metodického pokynu, tak především ve Slovníčku, který je součástí Směrnice o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy.

1. PŘEVODNÍ CENY

PRINCIP TRŽNÍHO ODSUTU

Zjednodušeně lze konstatovat, že za převodní neboli transferové ceny lze považovat „ceny“ uplatňované u transakcí uskutečňovaných mezi dvěma daňovými subjekty ekonomicky nebo personálně spojenými, v terminologii smluv o zamezení dvojího zdanění se užívá pojem **sdružené podniky. Tyto ceny musí být stanoveny ve stejné výši, jako by byly sjednávány mezi subjekty, které nejsou ekonomicky či personálně spojené (nezávislé podniky). Takto stanovené ceny jsou cenami stanovenými na **základě principu tržního odstupu**. V českých podmínkách lze zjednodušeně říci, že se jedná o **použití cen obvyklých pro účely stanovení základu daně** z příjmu, jak jsou uváděny v našich daňových zákonech.**

Jde tedy o **ověření správnosti rozdělení zisku mezi sdruženými podniky** plynoucího z transakce, která se mezi těmito sdruženými podniky uskutečnila.

Princip tržního odstupu je upraven

- A. ve Smlouvách při zkoumání transakcí a jejich ocenění uskutečněných mezi sdruženými podniky, z nichž jeden je rezidentem v České republice a druhý ve státě, s nímž má Česká republika uzavřenu smlouvu o zamezení dvojího zdanění.
- B. v tuzemském ZDP při zkoumání transakcí a jejich ocenění mezi ekonomicky a personálně spojenými osobami, a to za situace
 - kdy tyto transakce probíhají mezi dvěma českými daňovými subjekty (rezidenty)
 - kdy tyto transakce probíhají mezi českým rezidentem na jedné straně a na druhé straně rezidentem státu, se kterým nemá Česká republika uzavřenu smlouvu o zamezení dvojího zdanění

Z hlediska tohoto pokynu je problematika převodních cen omezena pouze na případy uvedené v bodě A., což vyplývá z dalšího textu této kapitoly.

1. 1. Dvoustranné smlouvy o zamezení dvojího zdanění

Jde zejména o článek 9, a to dle většiny dvoustranných smluv o zamezení dvojího zdanění (dále jen Smlouvy) a také dle znění Modelové smlouvy o zamezení dvojího zdanění, kterou vydalo OECD (dále jen Modelová smlouva):

- a) Při úpravách cen pro daňové účely u transakcí uskutečňovaných mezi sdruženými podniky je třeba vycházet v první řadě z příslušných ustanovení Smluv. Tato povinnost plyne z ust. § 37 ZDP:

„Ustanovení tohoto zákona se použije, jen pokud mezinárodní smlouva, kterou je Česká republika vázána, nestanoví jinak.“ Takovými smlouvami jsou v tomto případě smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Pro účely uzavírání těchto smluv je ze strany OECD vypracována Modelová smlouva o zamezení dvojího zdanění.

Obdobně je upravena oblast správy daní, kde se postupuje dle § 96 zákona č. 337/1992 Sb. o správě daní a poplatků ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZSDP).

Povinnost upřednostnit mezinárodní smlouvy obecně (tedy také pro daňové účely) plyne ze znění čl. 10 zákona č. 1/1993 Sb. Ústavy České republiky, ve znění pozdějších předpisů: *„Vyhlášené mezinárodní smlouvy, k jejichž ratifikaci dal Parlament souhlas a jimiž je Česká republika vázána, jsou součástí právního řádu; stanoví-li mezinárodní smlouvy něco jiného než zákon, použije se mezinárodní smlouva.“*

- b) Možnost úpravy základu daně při transferech mezi sdruženými podniky vyplývá z článku 9, odst. 1 Modelové smlouvy:

„Jestliže

- a) se podnik jednoho smluvního státu podílí přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo jmění podniku druhého smluvního státu, nebo*

- b) tytéž osoby se přímo nebo nepřímo podílejí na vedení, kontrole nebo jmění podniku jednoho smluvního státu i podniku druhého smluvního státu,*

a jestliže v jednom i v druhém případě jsou oba podniky ve svých obchodních nebo finančních vztazích vázány podmínkami, které dohodly nebo jim byly uloženy a které se liší od podmínek, které by byly sjednány mezi nezávislými podniky, mohou být jakékoli zisky, které nebyť těchto podmínek by byly docíleny jedním z těchto podniků, jež však vzhledem k těmto podmínkám docíleny nebyly, zahrnuty do zisků tohoto podniku a následně zdaněny.

Pod písmeny a) a b) tohoto ustanovení jsou tedy definovány sdružené podniky, v další části jsou pak definovány podmínky pro uplatnění principu tržního odstupu.

Toto ustanovení je vlastně obdobou ustanovení § 23, odst. 7 ZDP a opravňuje daňovou správu přezkontrolovat a stanovit základ daně u sdružených podniků.

1. 2. Tuzemská zákonná úprava

Princip tržního odstupu upravuje tuzemský zákon v § 23, odst. 7 ZDP, který:

- 1) upravuje a stanovuje podmínky pro použití ceny „obvyklé“ pro účely stanovení základu daně z příjmů takto:

„Liší-li se ceny sjednané mezi ekonomicky nebo personálně nebo jinak spojenými osobami (spojenými osobami - s platností od 1. 1. 2004) od cen, které by byly sjednány mezi nezávislými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, a není-li tento rozdíl uspokojivě doložen, upraví správce daně základ daně poplatníka o zjištěný rozdíl; ...“

- 2) definuje ekonomicky nebo personálně spojené osoby:

stav zákona do 31. 12. 2003:

„Ekonomicky nebo personálně spojenými osobami se rozumí, jestliže se jedna osoba podílí přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo jmění druhé osoby, nebo jestliže se shodně právnické nebo fyzické osoby přímo nebo nepřímo podílejí na vedení, kontrole nebo jmění obou osob anebo fyzické osoby blízké. ... Účastí na kontrole nebo jmění se rozumí vlastnictví více než 25 % podílů na základním kapitálu nebo podílů s hlasovacím právem.“

Tuzemský zákon oproti Smlouvám rozšiřuje okruh osob, u kterých může správce daně upravit základ daně z titulu užití ceny „obvyklé“ také na osoby

- jinak spojené: *„Jinak spojenými osobami se rozumí osoby, které vytvořily obchodní vztah převážně za účelem snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty.“*
- blízké.

Avšak úpravu základu daně dle tohoto ustanovení ve vztahu k transakcím mezi osobami jinak spojenými či blízkými lze aplikovat pouze ve vztazích mezi těmito osobami, které jsou rezidenty České republiky nebo jsou rezidenty státu, se kterým nemá Česká republika uzavřenu Smlouvu.

stav zákona od 1. 1. 2004:

S platností od 1. 1. 2004 byl ZDP novelizován mj. v § 23, odst. 7. Pojem *ekonomicky nebo personálně nebo jinak spojené osoby* byl nahrazen pojmem *spojené osoby*. Tato definice se v podstatě shoduje se zněním zákona platným do 31. 12. 2003, je však přesnější a přehlednější:

„Spojenými osobami se pro účely tohoto zákona rozumí

a) kapitálově spojené osoby, přitom

1. jestliže se jedna osoba přímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby, anebo se jedna osoba přímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech více osob; a přitom tento podíl představuje alespoň 25% základního kapitálu nebo 25% hlasovacích práv těchto osob, jsou všechny tyto osoby přímo kapitálově spojenými,
2. jestliže se jedna osoba nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby, anebo se jedna osoba přímo nebo nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech více osob; a přitom tento podíl představuje alespoň 25% základního kapitálu nebo 25% hlasovacích práv těchto osob, jsou všechny tyto osoby vzájemně osobami kapitálově spojenými,

b) jinak spojené osoby, kterými jsou osoby

1. kdy se jedna osoba podílí na vedení nebo kontrole jiné osoby,
2. kdy se shodné osoby nebo osoby blízké podílejí na vedení nebo kontrole jiných osob, tyto jiné osoby jsou vzájemně osobami spojenými
3. ovládací a ovládaná a také osoby ovládané stejnou ovládací osobou
4. blízké^{20c)}
5. které vytvořily právní vztah převážně za účelem snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty

Podíl na základním kapitálu nebo podíl s hlasovacím právem ve zdaňovacím období nebo období, za než je podáváno daňové přiznání, se stanoví jako aritmetický průměr měsíčních stavů.“ V tomto znění zákona je rozšíření užití ceny „obvyklé“ oproti Smlouvám aplikováno u osob dle písmene b) bodů 4. a 5., pro něž platí stejné omezení užití jako pro osoby jinak spojené a osoby blízké dle znění ZDP platného do 31. 12. 2003.

Limit 25% podílů na základním kapitálu nebo na hlasovacích právech dle dosavadního i nového znění ZDP se uplatní i při posouzení, zda jde o sdružené podniky dle Smluv.

1. 3. Směrnice o převodních cenách

V případě uplatnění principu tržního odstupu ve smyslu článku 9 Smluv při stanovení základu daně se ukazuje jako nejobtížnější problém stanovení cen pro daňové účely při převodu zboží, nehmotného

majetku a služeb mezi sdruženými podniky. K tomuto účelu byla v roce 1995 Výborem pro fiskální záležitosti OECD zpracována zpráva „**Směrnice o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy**“ (dále jen Směrnice). Tato Směrnice pak byla v roce 1997 dopracována až po kapitulu VIII a doplněna o „Směrnici pro sledování postupů při aplikaci Směrnice OECD o převodních cenách a zapojení obchodního společenství do tohoto procesu“ a o „Pokyny pro provádění předběžných cenových ujednání při vzájemně dohodnutých postupech“ (MAP APAS).

Tyto směrnice byly v České republice publikovány ve **Finančním zpravodaji č. 10 ze 6. 10. 1997** (kapitoly I-VII) a ve **Finančním zpravodaji č. 6 ze 30. 6. 1999** (kapitola VIII a návazné směrnice).

Pozn.: Uvedené směrnice lze nalézt také na internetových stránkách České daňové správy <http://cds.mfcr.cz>

Směrnice o převodních cenách má za úkol sjednotit postup daňových správ a sdružených podniků při řešení případů převodních cen, minimalizovat konflikty mezi nimi a vyhýbat se nákladným soudním sporům a dále napomáhat i při uplatňování odstavce 2 článku 9 Modelové smlouvy - následné úpravě zisků pro daňové účely (viz bod 6).

1. 4. Návaznost Směrnice na českou legislativu

Principy Směrnice o převodních cenách nejsou přímo zakotveny v daňových zákonech a není v nich obsažen ani přímý odkaz na ni. Její **závaznost** při výkladu Smluv však **plyne** ze skutečnosti, že Česká republika je signatářem mnohostranné mezinárodní Vídeňské úmluvy o smluvním právu (zveřejněna ve Sbírce zákonů pod č. 15/1988 Sb. jako Vyhláška ministra zahraničních věcí ze dne 4. září 1987 o Vídeňské úmluvě o smluvním právu). V čl. 31 této úmluvy je uvedeno obecné pravidlo výkladu.

Směrnice o převodních cenách svým charakterem a způsobem přijetí i použití odpovídají dokumentům uvedeným v čl. 31 Vídeňské úmluvy, obzvláště odst. 2, neboť mezi členskými státy OECD (jímž je od roku 1995 také Česká republika) došlo ke konsensu o ní. Z tohoto hlediska lze Směrnici využívat pro daňové účely stejně jako je využívána ostatními členskými státy OECD coby výkladové pravidlo k článku 9 Smluv.

Ačkoliv Směrnice z pohledu tuzemského daňového práva není právně závazným dokumentem, základní postupy obsažené ve Směrnici (až na výjimky, které plynou přímo z tuzemských daňových zákonů) jsou využitelné také v případě transakcí mezi ekonomicky a personálně spojenými osobami v rámci České republiky, neboť princip tržního odstupu je obsahově vymezen ekvivalentně ve Směrnici i v ZDP.

1. 5. Předmět zkoumání dle Směrnice OECD

Z předchozích definic plyne, že předmětem zkoumání dle Směrnice jsou **transakce a jejich ocenění a rozdělení zisků** z nich plynoucích mezi sdružené podniky, které se na těchto transakcích podílejí. Protože Směrnice je chápána jako výkladové pravidlo k čl. 9 Modelové smlouvy (čili dvoustranných Smluv), musí jít vždy o vztahy mezi „podnikem jednoho státu a podnikem druhého státu“, čili **mezi tuzemským a zahraničním daňovým subjektem**.

Pozn.: Transakce mezi sdruženými podniky jsou označovány jako řízené transakce nebo kontrolované transakce (obojí z anglického originálu „controlled transaction“) nebo jako závislé transakce. Stejně tak ceny za tyto transakce jsou pak označovány jako kontrolované, řízené či závislé.

1. 6. Sdružené podniky

Z definic uvedených v čl. 9 modelové smlouvy a v § 23, odst. 7 ZDP plyne, že sdruženými podniky (ekonomicky nebo personálně spojenými osobami) se rozumí, jestliže se podnik jednoho státu podílí přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo jmění podniku druhého státu nebo tytéž osoby (shodné právnické nebo fyzické osoby) se přímo nebo nepřímo podílejí na vedení, kontrole nebo jmění podniku jednoho státu i podniku druhého státu.

Co se rozumí **podílem na kontrole nebo jmění** podniku je přesně definováno v § 23, odst. 7 ZDP (více než 25% podílů na základním kapitálu nebo podílů s hlasovacím právem). Smlouvy tuto definici neobsahují, proto se uplatní tuzemský zákon.

Při posouzení, zda se jedna osoba (jeden podnik) podílí **na vedení** druhého podniku, je třeba vycházet z obecných předpisů, tedy z obchodního zákoníku. Pod pojmem vedení lze v tomto smyslu chápat jednání jménem společnosti, tj. činnost statutárních orgánů nebo jejich členů, např. jednatele (společnosti s ručením omezeným) či společníci (společnosti s ručením omezeným, veřejné obchodní společnosti), představenstvo (akciové společnosti, družstva), komplementář (komanditní společnosti) apod. Za osoby mající podíl na vedení však nelze považovat členy dozorčí rady, která provádí kontrolní činnost a je kontrolním orgánem. Vždy je nutno posoudit konkrétní činnost každé osoby oprávněné jednat za společnost, a to zda může ovlivnit rozhodování nebo se přímo podílí na rozhodování.

1. 7. Další ustanovení zahrnující princip tržního odstupu

Mimo výše uvedené základní definice (§ 23, odst. 7 ZDP, čl. 9 Smluv), existují jak v české zákonné úpravě, tak v mezinárodních smlouvách další specifická ustanovení obsahující zásady pro zdanění transakcí uskutečněných mezi osobami, které jsou vůči sobě ve zvláštním vztahu:

ZDP:

- § 23, odst. 7 ZDP - úroky z půjček: Za cenu „obvyklou“ tj. cenu která by byla sjednána mezi nezávislými subjekty, je považován úrok ve výši 140% diskontní úrokové sazby České národní banky platné v době uzavření smlouvy.
- § 23, odst. 11 ZDP - princip tržního odstupu pro účely stanovení základu daně u stálých provozoven
- § 22, odst. 1, písm. g) bod 3. ZDP - „překlasifikace“ rozdílů mezi sjednanou cenou a cenou obvyklou na trhu podle § 23, odst. 7 ZDP a úroků, které se neuznávají jako výdaj (náklad) podle § 25, odst. 1, písm. w) na podíly na zisku
- § 25, odst. 1, písm. w) ZDP - nízká kapitalizace (časové omezení podle odst. 2)
- Dnem vstupu České republiky do Evropské unie nabývají účinnosti ustanovení dle novely ZDP č. 438/2003 Sb., která zavádějí pravidla pro zdanění některých operací mezi spojenými osobami v rámci zemí Evropské unie:
 - § 19, odst. 1, písmena z) až z) {výjimka: písm. z) nabývá účinnosti 1. 1. 2011}
 - implementace Směrnice Rady 90/435/EHS ze dne 23. 7. 1990 o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností z různých členských států a Směrnice rady 2003/49/ES ze dne 3. 6. 2003 o společném systému zdanění úroků a licenčních poplatků mezi spojenými osobami
 - § 23a až § 23d - implementace Směrnice rady 90/434/EHS ze dne 23.7.1990 o společném systému zdanění při fúzích, rozděleních, převodech majetku a výměnách podílů
- Smlouvy o zamezení dvojího zdanění:
 - čl. 7 Modelové smlouvy - Zisky podniků: Na základě tohoto článku jsou stálým provozováním (definovány v čl. 5 Smluv) přiřazovány zisky na podobném principu tržního odstupu s jistou modifikací plynoucí ze zvláštního postavení stálé provozovny vůči podniku, který jejím prostřednictvím vykonává svou činnost.
 - čl. 10, odst. 3 Modelové smlouvy - definice výrazu dividendy (návaznost na "překlasifikaci" podle § 22, odst. 1, písm. g) bod 3.
 - čl. 11 Modelové smlouvy - Úroky, odstavec 6
 - čl. 12 Modelové smlouvy - Licenční poplatky, odstavec 4
 - čl. 23 Modelové smlouvy - Metody pro vyloučení dvojího zdanění

Tato ustanovení jsou poněkud specifická a mají svá vlastní řešení poněkud odlišná od klasického uplatnění převodních cen, a tento metodický pokyn se jimi dále nezabývá.

2. ZÁKLADNÍ ZÁSADY

Při zkoumání, zda jsou **převodní ceny v souladu s principem tržního odstupu** se vychází ze zásady, že

- členové skupiny nadnárodních podniků jsou posuzováni **jako by byli samostatnými podniky** (tedy samostatnými daňovými subjekty);
- pozornost se zaměřuje na **povahu obchodů** mezi nimi (např. kam směřují, čeho se týkají, apod.).

Základem uplatnění principu tržního odstupu je **srovnání podmínek** řízené transakce s podmínkami nezávislých transakcí, tedy provedení řádné srovnávací analýzy. Přičemž:

- **řízenou transakcí** se rozumí jakýkoliv obchodní vztah (transakce, převody) mezi sdruženými podniky;
- **nezávislou transakcí** se rozumí obchodní vztahy mezi nezávislými podniky.

2. 1. Srovnávací analýza

K provádění srovnávací analýzy je nutné **najít** k řízeným transakcím, které jsou předmětem daňové kontroly či šetření daňové správy, **srovnatelné nezávislé transakce**. K tomu, aby mohly být transakce či podmínky, za kterých se uskutečňují, **považovány za srovnatelné**, musí být naplněno jedno z následujících kritérií:

- a) žádný z rozdílů mezi řízenou a srovnatelnou transakcí by neměl ovlivnit podmínku (faktor), která je prověřována, tedy případné zjištěné rozdíly mohou být považovány pro účely porovnání za nevýznamné nebo
- b) je možné provést přiměřené úpravy tak, aby byl vyloučen vliv zjištěných rozdílů.

Při uplatňování a kontrole převodních cen lze však jen v ojedinělých případech najít plně srovnatelné transakce, tzn. podmínky, za kterých se uskutečňují. Ve většině případů je nutné provádět úpravy (eliminaci) rozdílů dle bodu b), které mohou ovlivnit tvorbu ceny.

2. 2. Faktory určující srovnatelnost

Při provádění srovnávací analýzy je třeba zohlednit těchto **5 faktorů**:

2. 2. 1. Vlastnosti majetku a služeb

- U věcí (např. zboží, nemovitostí atd.) je třeba posoudit jejich fyzické vlastnosti, kvalitu, spolehlivost, dostupnost na trhu, objem nabídky na trhu;

- U majetku nehmotného charakteru je třeba se zaměřit na formu transakce (např. jde-li o poskytnutí licence nebo prodej), typ majetku (např. patent, obchodní značka, know-how), délku a stupeň ochrany, předpokládané zisky z užití nehmotného majetku;
- U poskytovaných služeb je třeba zohlednit povahu a rozsah, v jakém jsou poskytovány.

2. 2. 2. Vykonyvané funkce

Tzv. **funkční analýza** znamená nalezení a porovnání činností a míry odpovědnosti (rizika) jednotlivých sdružených podniků ve srovnání s nezávislými podniky.

Jednotlivé podniky mohou být pověřeny výkonem různých funkcí uvnitř skupiny nadnárodních podniků, stejně jako mají různé funkce i nezávislé podniky. Jde např. o výrobní činnost, výzkum a vývoj, distribuční činnost, reklamu, financování, řídicí funkce atd.

Stejně tak jednotlivé podniky mohou nést různou míru rizika, které postupují při své činnosti.

2. 2. 3 Smluvní podmínky

Na základě zjištěných smluvních podmínek lze zjistit, jak mají být rozděleny zodpovědnosti a rizika či přínosy z prováděných transakcí (viz také předchozí bod). Smluvní podmínky lze zjistit také z korespondence či jiných dokumentů.

2. 2. 4. Ekonomické okolnosti

Srovnáním ekonomických okolností se rozumí srovnání podmínek na trhu, jako jsou např.: geografické umístění, velikost trhu, rozsah konkurence, dostupnost obdobného produktu, úroveň nabídky a poptávky, kupní síla, výrobní náklady, dopravní náklady, čas (sezónnost, uplatnění novinek apod.), regulace trhu atd.

2. 2. 5. Podnikatelské strategie

Typickým příkladem podnikatelských strategií může být snaha o průnik na nový trh, kdy ceny mohou být do značné míry zkresleny vyššími náklady na zavedení produktu na trh při současném uplatnění nižší konečné prodejní ceny tohoto produktu.

2. 3. Další faktory

Při posuzování, zda jsou převodní ceny mezi sdruženými podniky stanoveny na základě principu tržního odstupu, je třeba brát v úvahu i další skutečnosti, např.:

- zjištění, zda deklarovaná transakce **skutečně proběhla**,
- zjištění, zda kontrolovaná transakce nesouvisí úzce s jinou (tzv. **kombinované transakce**) - v některých případech nelze posuzovat jednotlivé transakce samostatně,

- zjištění, zda nejsou ve smluvních podmínkách obsaženy **vzájemné kompenzace**, např. proti dodávce zboží jsou účtovány služby, o jejichž cenu je pak snížena cena zboží,
- užití a srovnání **údajů za více zdaňovacích období** (např. vývoj zisku za poslední roky),
- **porovnání zisků a ztrát v rámci celé skupiny** sdružených podniků (např. vykázal-li kontrolovaný subjekt daňovou ztrátu, vykazují pak i ostatní členové skupiny ztrátu?).

2. 4. Cenové rozpětí

Při srovnání a vyhodnocení okolností, které mohou mít vliv na výši převodních cen se nebudeme vždy pohybovat v absolutních číslech, ale naopak budeme téměř vždy operovat s určitým **cenovým rozpětím**, v jehož rámci se mohou ceny za srovnatelné výrobky či služby pohybovat.

3. METODY PRO ZJIŠTĚNÍ PŘEVODNÍCH CEN

Na základě provedené srovnávací a funkční analýzy lze přistoupit ke zjištění výše převodních cen. K tomuto účelu doporučuje Směrnice o převodních cenách užití 5 základních metod pro zjištění převodních cen, případně kombinace těchto metod.

Doporučené metody lze rozdělit do dvou základních skupin:

- tradiční transakční metody
- ziskové transakční metody

3. 1. Tradiční transakční metody:

Tyto metody vycházejí z porovnání nezávislých cen a cen v kontrolovaných (řízených) transakcích, případně z hrubého rozpětí.

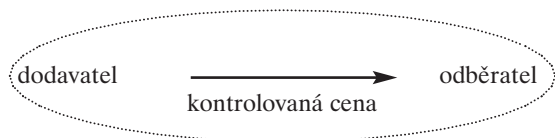
3. 1. 1. Metoda nezávislé srovnatelné ceny

(Comparable uncontrolled price method - CUP)

Srovnává ceny v řízené transakci s cenami ve srovnatelné nezávislé transakci za srovnatelných okolností. Tato metoda je **nejjednodušší** z hlediska použitelnosti, avšak vyžaduje **velkou míru srovnatelnosti**.

[Tedy: $\text{Kontrolovaná cena} = \text{nezávislá cena}$]

Použití: nejlépe, když existuje plně srovnatelný (totožný) výrobek.

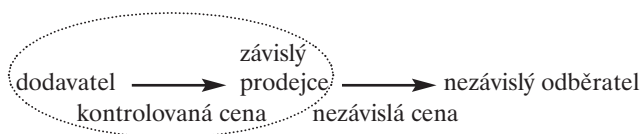


3. 1. 2. Metoda ceny při opětovném prodeji (Resale price method - RPM)

Vychází z ceny, za kterou je produkt nakoupený od sdruženého podniku (dodavatele) prodán nezávislému podniku (konečnému odběrateli), tato nezávislá cena je pak snížena o hrubé rozpětí (hrubou přírážku) závislého prodejce.

[Tedy: $\text{kontrolovaná (převodní) cena} = \text{nezávislá cena} - \text{přírážka závislého prodejce}$]

Použití: tam, kde prodejce nepřispívá ke zhodnocení prodávaného produktu, např. distributor.

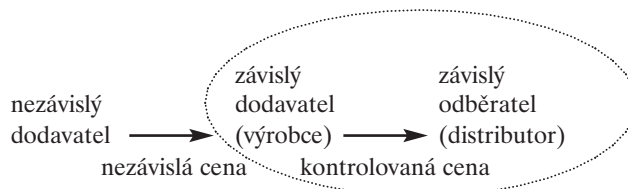


3. 1. 3. Metoda nákladů a přírážky (Cost plus method - cost+)

Vychází z nákladů, které má dodavatel v řízené transakci na majetek nebo služby poskytované sdruženému podniku. K těmto nákladům je pak přičtena příslušná přírážka závislého dodavatele.

[Tedy: $\text{kontrolovaná (převodní) cena} = \text{nezávislá cena} + \text{přírážka závislého dodavatele}$]

Použití: tam, kde závislý dodavatel (výrobce) podstatně nepřispívá k hodnotě prodávaného zboží, např. při prodeji polotovárů, při uzavírání dohod o nákupu, o subdodávkách apod.



3. 1. 4. Shrnutí tradičních metod

Tradiční transakční metody vycházejí vždy ze znalosti ceny, případně ze znalosti obchodního rozpětí (z naší praxe tento pojem známe také jako marži). Přičemž při porovnávání těchto ukazatelů je nutné vždy „očistit“ tyto ukazatele o vlivy, které mohou mít dopad na výši ceny či přírážky.

3. 2. Ziskové transakční metody

Při užití ziskových transakčních metod se zkoumají zisky, které plynou z transakcí mezi sdruženými podniky.

3. 2. 1. Metoda rozdělení zisku (Profit split method)

Vychází ze zisku sdružených podniků z řízených transakcí. Tento zisk je pak na základě analýzy zásluh (funkční analýzy) rozdělen mezi sdružené podniky, které se na řízení (kontrolované) transakci podílejí. Tzn. celkový zisk z dané transakce je rozdělen na základě toho, jak který sdružený podnik k vytvoření tohoto zisku přispěl.

K tomu, abychom mohli zjistit správnost rozdělení zisku, musíme nalézt podniky se srovnatelnými funkcemi, jako mají sdružené podniky zúčastněné na transakci. Zjednodušeně řečeno dle míry ziskovosti zjištěné u těchto srovnatelných nezávislých podniků pak určíme jakého podílu na zisku by měl dosáhnout sdružený podnik.

Použití: tam, kde jsou jednotlivé transakce natolik provázané, že nemohou být posouzeny odděleně.

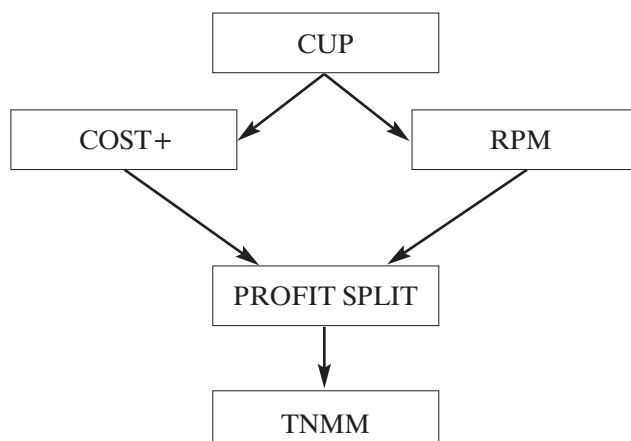
3. 2. 2. Transakční metoda čistého rozpětí (Transactional net margin method - TNMM)

Tato metoda zkoumá čisté ziskové rozpětí ve vztahu k příslušnému základu, tj. porovnává finanční ukazatele související s řízenou transakcí s finančními ukazateli souvisejícími se srovnatelnou nezávislou transakcí (např. ziskovost, rentabilitu k nákladům, k prodeji, apod.)

TNMM funguje obdobně jako metoda ceny při opětovném prodeji nebo metoda nákladů a přírážky.

3. 3. Výběr metody

Výběr příslušné metody opět závisí na provedené analýze, avšak nelze striktně určit, kdy se která metoda použije. Je nutné posoudit vhodnost použití jednotlivých metod, zejména pokud jde o získávání informací o srovnatelných transakcích a nutnosti jejich úprav pro účely zjištění správné převodní ceny. Z tohoto pohledu se doporučuje postupovat od nejjednodušší metody, tj. CUP, k nejsložitější, tj. TNMM, v tomto pořadí:



Vzhledem k jednoduchosti použití a větší možnosti získání informací o srovnatelných podmínkách je vhodné **upřednostnit použití tradičních transakčních metod**, tj. CUP, COST+ a RPM.

Pokud není k dispozici dostatek informací a nelze použít některou z tradičních transakčních metod, přechází se na ziskové metody, tedy PROFIT SPLIT, případně TNMM.

4. DOKUMENTACE

České daňové zákony neobsahují specifické ustanovení ukládající daňovému subjektu povinnost předkládat dokumentaci k převodním cenám, avšak dle § 31 ZSDP - **Dokazování**, konkrétně odst. 9: „*Daňový subjekt prokazuje všechny skutečnosti, které je povinen uvádět v daňovém přiznání, hlášení a vyúčtování nebo k jejichž průkazu byl správcem daně v průběhu daňového řízení vyzván.*“ To znamená, že **důkazní břemeno leží (převážně) na poplatníkovi**.

V souladu s uvedeným ustanovením ZSDP správce daně může po poplatníkovi požadovat **věrohodné zdůvodnění a doložení** výše použité převodní ceny v návaznosti na princip tržního odstupu.

Při vyžadování dokumentace k převodním cenám ze strany daňové správy se **postupuje v řízení** podle ZSDP.

4. 1. Obsah dokumentace

Předkládaná dokumentace by měla obsahovat podklady k provedení řádné funkční a srovnávací analýzy a také k odůvodnění výběru použité metody pro výpočet převodní ceny. Dokumentace by měla rámcově obsahovat tyto skupiny údajů:

- a) **Informace k samotné řízené transakci**, tj. údaje o
 - povaze a podmínkách transakce,
 - ekonomických podmínkách a majetku zahrnutém do transakce,
 - tocích majetku či služeb, které jsou předmětem řízené transakce, plynoucích mezi sdruženými podniky,
 - změnách v obchodních podmínkách nebo sjednávání existujících dohod.
- b) **Informace ke každému sdruženému podniku**, který se účastní na řízené transakci, tj.
 - jeho nástin podnikání,
 - struktura organizace,
 - vlastnické vztahy v rámci skupiny nadnárodních podniků,
 - výše obrátu a provozní výsledky z několika posledních let předcházejících transakcí,
 - úroveň transakce daňového subjektu se zahraničními sdruženými podniky (např. výše obrátu zásob, poskytování služeb, pronájem hmotného majetku, užití a převod nehmotného majetku, úrok z půjček).

c) **Informace o cenách vč. podnikatelských strategií a zvláštních okolností, tj.**

- faktory, které ovlivnily stanovení cen nebo stanovení cenových politik poplatníka a celé skupiny NNP (např. že se k výrobním nákladům přičte přírůžka, nebo že od prodejních cen se odečtou náklady v případech, kdy zahraniční spřízněné podniky provádějí velkoobchod); vysvětlení pro výběr metody pro stanovení převodních cen; informace se mohou lišit v závislosti na vybrané metodě,
- kompenzační transakce (např. dodává-li prodejce zboží za nižší cenu, protože kupující mu poskytuje služby zadarmo; stanovení vyšší licenční poplatek, aby kompenzoval záměrně nižší cenu; dvě licenční smlouvy kompenzující se navzájem),
- strategie, typ podnikání (např. vstup na trh, zvýšení podílu na existujícím trhu, odražení vzrůstající konkurence),
- vykonávané funkce (výroba, montáž, prodej, reklama a marketingové služby, velkoobchod, doprava, skladování apod.),
- postoupená rizika (riziko ve změně nákladů, ceny nebo zásob, riziko vztahující se k výzkumu a vývoji, finanční rizika apod.),
- finanční informace (dokumenty vysvětlující zisk a ztrátu do míry nezbytné pro zhodnocení přiměřenosti politiky převodních cen v NNP), atd.

4. 2. Záznamní povinnost

V **odůvodněných případech**, na základě zjištění správce daně, může správce daně uložit **záznamní povinnost** dle § 39 ZSDP (např. když sdružený podnik - daňový subjekt nemá k dispozici řádnou dokumentaci k převodním cenám v průběhu daňového řízení, případně z charakteru jeho dosavadního jednání vyplývá, že může dojít k zamlčení některé důležité skutečnosti).

5. NÁSLEDNÉ ÚPRAVY ZISKU

§ 23 odst. 7 ZDP a čl. 9 odst. 1 Modelové smlouvy opravňují daňovou správu stanovit nový základ daně na základě zjištění, že byly mezi sdruženými podniky účtovány ceny, které se liší od cen „obvyklých“. Tímto jednostranným aktem může dojít k dvojímu zdanění.

5. 1. Čl. 9 odst. 2 Modelové smlouvy

Jak již sám název dvoustranných daňových smluv vypovídá (Smlouva o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku), je jejich účelem nejen zdanit případné daňové úniky, ale také zabránit dvojímu zdanění, které může vzniknout při zdaňování mezinárodních transakcí.

Za účelem zamezení dvojího zdanění je v případech zdaňování zisků z transakcí mezi sdruženými podniky dle čl. 9 - Sdružené podniky Modelové smlouvy zahrnován také **odst. 2**, který zní: „*Jestliže jeden smluvní stát zahrne do zisků podniku tohoto státu - a následně zdaní - zisky, ze kterých byl zdaněn v druhém smluvním státě podnik tohoto druhého státu, a zisky takto zahrnuté jsou zisky, které by byly docíleny podnikem prvně zmíněného státu, kdyby podmínky sjednané mezi oběma podniky byly takové, jaké by byly sjednány mezi podniky nezávislými, upraví druhý stát přiměřeně částku daně uložené jím z těchto zisků.*“

Při tomto postupu se vlastně jeden stát vzdává zdanění části zisku nadnárodní společnosti ve prospěch druhého státu. Obdobná situace jako v uvedeném modelovém příkladu může nastat i opačně a zahraniční daňová správa může požadovat, aby česká daňová správa snížila základ daně u české společnosti.

Protože však dochází k úmyslným odlivům zisků (snížení základu daně) do daňové jurisdikce s nižšími sazbami daně, přestože zisk je prokazatelně vytvořen v České republice, vyhradila si Česká republika v rámci jednání Výboru pro fiskální záležitosti OECD právo nezahrnovat do svých dvoustranných smluv odstavec 2 článku 9 Modelové smlouvy, případně k odst. 2 připojit další odstavec, na jehož základě je omezeno použití odstavce 2 (následné úpravy zisku) jen na neúmyslné případy.

Vzhledem k tomu, že každá Smlouva byla uzavírána v jiné době, za různých okolností, je třeba vždy nahlédnout do příslušné dvoustranné smlouvy, zda čl. 9 dle Modelové smlouvy odstavce 2 či 3 obsahuje.

5. 2. Čl. 25 Modelové smlouvy

K účelu zamezení dvojího zdanění obsahují Smlouvy také čl. 25 Modelové smlouvy - Řešení případů dohodou. Tento článek se týká provádění celé smlouvy, nejen zdanění sdružených podniků. Základním principem je, že osoba, která se cítí být zdaněna v rozporu s platnou Smlouvou, se může obrátit na příslušný úřad (daňovou správu) se svým případem. Tento úřad, po zvážení oprávněnosti předložení případu a nebude-li sám schopen dospět k uspokojivému řešení, se poté bude snažit takový případ vyřešit v součinnosti s příslušným úřadem druhého smluvního státu.

Stejně tak mohou v jednání vstoupit daňové správy smluvních států také za účelem interpretace nebo aplikace Smluv či vyloučení dvojího zdanění v případech, které nejsou upraveny smlouvou.

Článek 25 Modelové smlouvy lze uplatnit nezávisle na opravných prostředcích podle tuzemského daňového práva. Může tedy např. probíhat zároveň odvolací řízení a zároveň může být případ řešen dle čl. 25.

Z hlediska převodních cen je čl. 25 Modelové smlouvy využíván v případech zdanění sdružených pod-

niků, avšak jeho užití je natolik specifické a složité, že v této pomůcce není prostor pro podrobnější rozbor jeho uplatnění.

5. 3. Arbitrážní konvence

V roce 1995 byla členskými státy Evropské unie přijata „Úmluva o zamezení dvojího zdanění v souvislosti s úpravou zisků spojených podniků“, 90/436/EEC (Convention on elimination of double taxation in connection with the adjustment of profits of associated enterprises), tzv. Arbitrážní konvence.

Účelem této konvence je řešení sporů mezi dvěma státy, které se nepodařilo vyřešit dvoustranným jednáním těchto států ve stanovené lhůtě. Jedná se pouze o spory související s převodními cenami a možným dvojitým zdaněním, vyplývající z dodatečné úpravy zisku u sdruženého podniku v jednom ze států a neakceptací této úpravy ve státě druhém.

V takovém případě jsou státy povinny ustavit poradní (arbitrážní) komisi sestavenou ze zástupců zúčastněných orgánů a nezávislých osob, které jsou občany států, které jsou vázány Arbitrážní konvencí. Tato komise je povinna ve stanovené lhůtě vynést konečné stanovisko, které je podkladem pro konečnou dohodu příslušných orgánů obou států.

V současné době není tato konvence v platnosti z důvodu chybějící ratifikace některých souvisejících dokumentů ze strany několika členských států.

V souvislosti s rozšířením Evropské unie o nové státy v roce 2004 je i Česká republika požádána o co nejvčasnější přistoupení k Arbitrážní úmluvě a její ratifikaci.

6. PŘEDBĚŽNÉ CENOVÉ DOHODY

Směrnice o převodních cenách uvádí mj. možnost sjednávání předběžných cenových dohod, které jsou prostředkem k předcházení sporům mezi daňovou správou a daňovými subjekty v oblasti uplatňování převodních cen.

Jde vlastně o ujednání mezi daňovým subjektem a daňovou správou o cenách a podmínkách dodání u transakcí mezi sdruženými podniky ještě před jejich uskutečněním.

Sjednávání těchto dohod není možné dle platných českých daňových zákonů zatím provádět!

7. ZÁVĚR

Tento metodický pokyn není uzavřeným dokumentem, bude postupně nahrazován novým zněním tak, aby v něm byly podchyceny jak vlivy změn legislativy, tak i nejnovější poznatky a zkušenosti v oblasti uplatňování převodních cen.

Ústřední ředitel sekce 051:
Ing. Bc. Robert Szurman, v.r.

Jak správně zaplatit daň finančnímu a celnímu úřadu

Referent: Ing. B. Hladká, tel.: 257 044 071

Č.j.: 474/373/2004

Výběrem daní jsou v České republice pověřeny finanční úřady a výběrem některých typů daní jsou pověřeny celní úřady. Daňová povinnost vyplývající ze zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, je od 1. 1. 2004 hrazena na bankovní účty celní správy u místně příslušného celního úřadu (viz příloha 3 a 4).

Pro snazší a bezproblémové placení daní je nutné znát odpovídající číslo bankovního účtu finančního nebo celního úřadu a správný postup při poukazování finančních prostředků.

Daně se platí příslušnému úřadu v české měně. Při každé platbě musí být uvedeno, na kterou daň je platba určena (§ 59 odst. 1 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, v platném znění). Správné určení platby a její správné nasměrování v tomto smyslu znamená zaplatit na správný bankovní účet správce daně (finančního nebo celního úřadu) místně příslušného pro danou daň a daného poplatníka nebo plátce daně.

Území České republiky pokrývá 222 finančních úřadů a 85 celních úřadů. Čísla jejich bankovních účtů pro placení daní jsou složena z předčíslí bankovních účtů a z matrikových částí.

Úplný tvar čísla bankovního účtu pro úhradu určité daně místně příslušnému finančnímu nebo celnímu úřadu se sestaví z **předčíslí bankovního účtu**, z **matrikové části** a z **kódu banky**. Předčíslí bankovního účtu a matriková část jsou od sebe **odděleny pomlčkou**, za matrikovou částí bez mezery následuje **lomítko** a **směrový kód České národní banky** (ČNB), u níž mají finanční úřady vedeny účty (kód 0710).

Základní části bankovního účtu jsou :

- **Předčíslí bankovního účtu** (v rozsahu dvou až pěti číslic) jednoznačně určuje druh daně, k jejímuž vybírání je účet zřízen. Pro konkrétní druh daně je předčíslí vždy shodné pro všechny finanční nebo celní úřady. Seznam předčíslí pro jednotlivé druhy daní je uveden v příloze č. 1 (pro finanční úřady) a v příloze č. 3 (pro celní úřady).
- **Matriková část** určuje vlastní finanční nebo celní úřad. Všechny bankovní účty jednoho úřadu mají stejnou matrikovou část. Jejich seznam je uveden v příloze č. 2 (pro finanční úřady) a v příloze č. 4 (pro celní úřady).

Jako příklad uvádíme konstrukci celého čísla bankovního účtu pro úhradu daně z nemovitostí u Finančního úřadu pro Prahu 1, kdy správný úplný tvar bankovního účtu je 7755-7625011/0710.

Poplatníci (plátci) mohou daň (zálohy na daň, splátky daně) uhradit bezhotovostně prostřednictvím bankovního příkazu z bankovního účtu i prostřednictvím poštovní poukázky.

Placení formou poštovní poukázky

Česká pošta používá poštovní poukázky („složenky“) typu „A“ pro zasílání peněžních částek v hotovosti určených k připsání na účet příjemce. Po vyplnění poukázky je při převzetí hotovosti na pobočce České pošty poukázka potvrzena, přičemž pravá část poukázky zůstává uložena u České pošty a levou část poukázky si ponechává odesílatel hotovosti jako doklad o poukázané platbě. Obsah údajů z převzaté poukázky Česká pošta automatizovaně, pomocí výpočetní techniky, přenáší do datového souboru, který je příjemci odesílán a který je jedinou podkladovou informací pro příjemce hotovosti. Je tedy důležité dobře vyplnit údaje na poukázce, aby platba byla příjemci doručena a byla bez problémů identifikována.

Pokud si poplatník (plátce) vyzvedne za účelem zaplacení daně poštovní poukázku (složenku) u svého správce daně na místně příslušném finančním nebo celním úřadě, jsou na poukázce předtištěny všechny potřebné údaje. Pokud poplatník (plátce) použije takto vyplněnou poukázku na složení částky daně v hotovosti na pobočce České pošty, doplňuje v tomto případě pouze údaj o výši částky v Kč a slovy vyjádřenou odesílanou částku v Kč. V případě, že si vyzvedne na místně příslušném finančním nebo celním úřadě předtištěnou poštovní poukázku určenou k úhradě jednotlivé daně, musí mimo údaje o výši odesílané částky uvést i své identifikační údaje - údaje o odesílateli a variabilní symbol.

Pokud je vyzvednutí předtištěné poštovní poukázky pro poplatníka (plátce) z různých důvodů obtížné, může k zaplacení použít poštovní poukázku typu „A“, kterou obdrží na České poště. Na složenke pak musí do všech kolonek uvést správné a úplné údaje. Při ručním vyplňování údajů je žádoucí, aby jednotlivé **číslíce** byly **dobře identifikovatelné** (jinak může dojít k mylné interpretaci čísla) a dále je vhodné, aby při vyplňování

údajů byla používána **černá barva písma** (při použití jiné barvy dochází k většímu výskytu chybně nebo nečitelně sejmutých údajů).

Na poukázce typu „A“ se vyplňují následující údaje:

1) Levá část poukázky

- **Kč** - uvádí se částka poukazované platby v hotovosti v Kč.
- **Slovy** - v této kolonce se uvádí slovy vyjádřená odesílaná částka v Kč.
- **Adresa majitele účtu** - uvádí se název a adresa příslušného finančního nebo celního úřadu.
- **Č. účtu** - Číslo účtu musí být uvedeno přesně ve tvaru odpovídajícím struktuře čísla bankovního účtu tj. ve tvaru **předčíslí-matrika/kód banky**. Musí být tedy uvedeno předčíslí účtu (odpovídající typu daně), pomlčka, číslo matrice příslušného FÚ nebo CÚ, lomítka a číslo 0710 (kód ČNB).
- **V. symbol (Variabilní symbol)** - prostřednictvím variabilního symbolu daňový poplatník (plátce) sděluje finančnímu nebo celnímu úřadu svou totožnost. Má-li poplatník (plátce) přiděleno daňové identifikační číslo (DIČ), vepíše do příslušné kolonky pro variabilní symbol kmenovou část DIČ, t.j. čísla za pomlčkou. Není-li poplatník (plátce) registrován, to znamená, že nemá přiděleno DIČ, uvede v případě fyzické osoby do kolonky pro variabilní symbol své rodné číslo, a to bez jakýchkoliv mezer, pomlček nebo lomítek, tj. uvede 9 nebo 10 číslic v řadě za sebou, v případě právnické osoby uvede své IČO. V tomto tvaru se vyplňuje variabilní symbol při zaslání platby v rámci daňové exekuce na účet **celního úřadu**. Pro specifický případ plnění platební povinnosti vůči **finančnímu úřadu** v rámci daňové exekuce se oproti výše uvedeným pravidlům vyplňuje do kolonky pro variabilní symbol **číslo exekučního příkazu**.
- **S. symbol** - tato položka je nepovinná.
- **Odesílatel** - uvádí se jméno a adresa bydliště (u fyzických osob) nebo název a adresa sídla (u právnických osob).
- Na spodním okraji poukázky může být uvedena položka Č. účtu. Tato položka se pro placení daní nevyplňuje.

1. Pravá část poukázky

- **Adresa majitele účtu** - uvádí se název a adresa příslušného finančního úřadu.
- **Zpráva pro příjemce** - zde může odesílatel uvést hůlkovým písmem do předtištěných kolonek krátký text určený pro příjemce.

- **Částka Kč** - uvádí se částka poukazované platby v hotovosti v Kč.
- **Tr. kód (Transakční kód)** je povinný třímístný numerický údaj identifikující typ poukázky a tento údaj je již na formuláři předtištěn.
- **Ve prospěch účtu** - tato položka obsahuje **číselné označení předčíslí a matrice účtu** finančního úřadu tzn., že pomlčka, lomítka a kód banky se zde **neuvádějí**. Předčíslí i vlastní číslo účtu (tzv. matrice) jsou doplněné o nuly. Předčíslí účtu doplněné o nuly se zapisuje do prvních 6 pozic zleva (maximální počet číslic pro předčíslí) a matrice do 10 pozic vpravo (maximální počet číslic pro číslo matrice finančního úřadu). Toto číselné označení čísla účtu slouží pro automatizované zpracování. Je nezbytné vyplnit tuto položku správně, aby poukazovaná částka byla přijata na účet finančního úřadu. Pokud bude chybně uvedeno buď číslo účtu (tedy označení daně) nebo číslo matrice finančního úřadu (tedy příjemce platby), platba nebude přijata na účet v ČNB a bude vrácena odesílateli. Například při odesílání platby silniční daně (předčíslí 748) na účet finančního úřadu s matrikou 37628651 musí být v kolonce „ve prospěch účtu“ uvedeno číselné označení : 0007480037628651. (V levé části poukázky je přitom uvedeno to samé číslo účtu v úplném tvaru 748-37628651/0710).
- **Kód banky** musí být vždy vyplněn kódem 0710 (kód ČNB).
- **V. symbol (Variabilní symbol)** - pro vyplnění této položky platí stejná pravidla jako pro jeho vyplnění v levé části poukázky. Číslice se do kolonky vyplňují tak, aby poslední číslo bylo umístěné v poslední 10. pozici. Znamená to, že při vyplňování čísla kratšího než 10 číslic zůstávají přední pozice položky V. symbol nevyplněny. V tomto tvaru se vyplňuje variabilní symbol při zaslání platby v rámci daňové exekuce na účet celního úřadu. Pro specifický případ plnění platební povinnosti v rámci daňové exekuce se oproti výše uvedeným pravidlům při zaslání platby na finanční úřad vyplňuje do kolonky pro variabilní symbol číslo exekučního příkazu.
- **K. symbol (Konstantní symbol)** - při platbách daní včetně příslušenství daně se při odesílání peněz v hotovosti uvádí univerzální konstantní symbol **1149**.
- **S. symbol** - tato položka je nepovinná.
- **Odesílatel** - v případě, že je odesílatelem fyzická osoba vyplňuje kolonky nadepsané Jméno, Příjmení, Ulice (obec), č. domu, PSČ, dodávací pošta požadované údaje. Pokud je odesílatelem právnická osoba, zapisuje se do kolonek Jméno a Příjmení název právnické osoby (ve zkráceném tvaru) a do třetí části se vyplní adresa sídla.

Placení bezhotovostní formou

Poplatník (plátce) má také možnost odeslat platbu formou **bankovního příkazu k úhradě** ze svého účtu vedeného u některé banky. Pokud k tomu použije poukázku typu „A“, musí vyplnit identifikační údaje na zadní straně poukázky. Při vyplňování položky číslo účtu příjemce je naprosto nezbytné jeho správné vyplnění. Do řádku s označením číslo účtu plátce a kód banky uvede do první kolonky číslo svého účtu vedeného u některé komerční banky a do druhé kolonky kód této banky. Do další řádky s označením číslo účtu příjemce, kód banky, částka Kč, symboly platby : Variabilní, Konstantní, Specifický uvede do první kolonky číslo účtu finančního nebo celního úřadu (tj. příjemce platby), do druhé kolonky číslo 0710. **Číslo účtu příjemce** přitom musí zachovávat strukturu - **předčíslí účtu, pomlčka, číslo matriky** (bez lomítka a označení kódu banky - pro výše uvedený příklad tedy tvar 748-37628651). Pokud není na příkazu k úhradě v kolonce Číslo účtu příjemce uvedeno číslo účtu ve tvaru s pomlčkou a poplatník (plátce) použije tvar číselného označení čísla účtu bez pomlčky, banka spravující účty správce daně identifikuje tuto platbu jako

platbu s chybně vyplněným číslem účtu příjemce. Platba není na účet správce daně připsána a je vrácena zpět na účet banky, která platbu odeslala. Tak vznikají poplatníkovi (plátcovi) nepříjemné komplikace, neboť může nastat situace, že daň nebude zaplacená v termínu. Žádáme všechny daňové poplatníky (plátce), aby při vyplňování údajů příkazu k úhradě věnovali zvýšenou pozornost vyplňování správného čísla účtu tak, aby se nevystavovali případným sankcím vyplývajících z pozdě zaplacené daně.

Kód banky příjemce se na příkazu k úhradě uvádí do samostatné kolonky. Pro vyplnění variabilního symbolu platí stejná pravidla jako pro jeho vyplnění na přední straně poukázky. Při bezhotovostním bankovním převodu se používá univerzální konstantní symbol 1148.

Ředitel odboru automatizace daňové soustavy
a informačních technologií:
Ing. M. Faltýnek, v.r.

Příloha č. 1

Název daně	Předčíslí účtu
Daň z přidané hodnoty	705
Spotřební daň z vína a meziproductů	780
Spotřební daň z minerálních olejů	799
Spotřební daň z tabákových výrobků	4765
Spotřební daň z piva	4773
Spotřební daň z lihu	4781
Daň silniční	748
Daň z příjmů právnických osob	7704
Daň z příjmů právnických osob - vybíraná srážkou podle zvláštní sazby	7712
Daň z příjmů fyzických osob - vybíraná srážkou podle zvláštní sazby	7720
Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků	713
Daň z příjmů fyzických osob podávajících příznání	721
Daň z nemovitostí	7755
Daň dědická	7739
Daň darovací	7747
Daň z převodu nemovitostí	7763
Výnos exekucí	35
Zajištění daně dle § 38e zákona č. 586/1992 Sb.	10030
Zajištění daně dle § 71 zákona č. 337/1992 Sb.	20036

Konkurzní pohledávky dle zákona č. 328/1991 Sb.	30031
Daň z literární a umělecké činnosti (jen FÚ pro Prahu 1)	3615
Daň z příjmů obyvatelstva	2700
Zrušené daně a jiné příjmy (státní rozpočet)	7798
Zrušené daně a poplatky (rozpočet obcí)	1791
Správní poplatky	3711
Pokuty v blokovém řízení	3746
Pokuty a náklady řízení ve správním řízení	3754
Neoprávněný majetkový prospěch	3789
Pokuty dle zákona č.9/1991 - zaměstnanost	3797
Náklady státního dozoru dle zákona č. 202/1990 Sb.	2743
Správní poplatky - loterie a sázkové hry	2786
Příslušenství daní	4706
Ostatní příjmy	4757
Odvody za porušení rozpočtové kázně dle z. č. 218/2000 Sb.	4722
Vratky k splátkám půjček od roku 1991	4730
Odvody za porušení rozpočtové kázně - podpora bydlení	5725
Odvody za porušení rozpočtové kázně dle z. č. 218/2000 Sb. - SFŽP	5717
Odvody a penále za porušení rozpočtové kázně - Státní fondy	5733
Odvody za porušení rozpočtové kázně - Národní fond	5741
Poplatky zvláštního charakteru dle zákona č. 164/2001 Sb.	3770
Poplatky za odebrané množství vody dle § 88 zák. č. 254/2001 Sb.	6701
Poplatky dle zákona č. 389/1991 Sb., 86/2002 Sb.	8707
Poplatky dle zákona č. 254/2001 Sb. - vypouštění odpadních vod	9793
Odvod za dočasné odnětí půdy dle zákona č. 334/1992 Sb.	8715
Odvod za trvalé odnětí půdy dle zákona č. 334/1992 Sb.	8723
Odvod za trvalé odnětí půdy dle § 11 odst. 4, zákona č. 334/1992 Sb.	8731
Poplatky za dočasné odnětí lesní půdy dle § 17 zákona č. 289/1995 Sb.	8758
Poplatky za trvalé odnětí lesní půdy dle § 17 zákona č. 289/1995 Sb.	8766
Poplatky dle z. č. 185/2001 Sb. - rozpočty obcí	6752
Poplatky dle z. č. 185/2001 Sb. - SFŽP	6779
Poplatky za porušení OŽP - zrušené zákony - rozpočty obcí	8782
Poplatky za porušení OŽP - zrušené zákony - SFŽP	8774
Pokuty dle zákona č. 309/1991 Sb., 86/2002 Sb. - ochrana ovzduší	9726
Pokuty dle zákona č. 334/1992 Sb. - zemědělská půda	9734
Pokuty dle zákona č. 282/1991 Sb. - ochrana lesa	9742
Pokuty dle zákona č. 23/1992 Sb. - vodní hospodářství	9750
Pokuty dle zákona č.114/1992 Sb. - ochrana přírody	9769
Pokuty dle z. č. 185/2001 Sb. - o odpadech	6736
Pokuty dle § 117 - 120 zák. č. 254/2001 Sb. - vodní zákon	6744
Pokuty za porušení OŽP - zrušené zákony	9777
Pokuty dle zákona č. 125/1997 Sb. - o odpadech	9785
Pokuty dle zákona č. 58/1998 Sb., § 122 zákona č. 254/2001 Sb.	6795

Pokuty dle zákona č. 157/1998 Sb. - o chemických látkách	8790
Pokuty dle zákona č. 477/2001 Sb. - o obalech	6787
Pokuty dle zákona č. 449/2001 Sb., - o myslivosti	1767
Pokuty dle zákona č. 353/1999 Sb. - prevence závažných havárií	6728
Pokuty dle § 37 zákona č. 76/2002 Sb. - integrovaná prevence	1783

Příloha č. 2

Název	Matrika	Kód banky	Banka
Finanční úřad pro Prahu 1	7625011	0710	ČNB Praha
Finanční úřad pro Prahu 2	7622021	0710	ČNB Praha
Finanční úřad pro Prahu 3	27623101	0710	ČNB Praha
Finanční úřad pro Prahu 4	7627041	0710	ČNB Praha
Finanční úřad pro Prahu 5	7624051	0710	ČNB Praha
Finanční úřad pro Prahu 6	7621061	0710	ČNB Praha
Finanční úřad pro Prahu 7	7629071	0710	ČNB Praha
Finanční úřad pro Prahu 8	7626081	0710	ČNB Praha
Finanční úřad pro Prahu 9	7623091	0710	ČNB Praha
Finanční úřad pro Prahu 10	7622101	0710	ČNB Praha
Finanční úřad pro Prahu - Jižní Město	27628041	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Praze - Modřanech	17622041	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Benešově	7627121	0710	ČNB Praha
Finanční úřad ve Vlašimi	47629121	0710	ČNB Praha
Finanční úřad ve Voticích	57624121	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Berouně	7624131	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Hořovicích	27625131	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Kladně	7621141	0710	ČNB Praha
Finanční úřad ve Slaném	27622141	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Kolíně	7629151	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Českém Brodě	37625151	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Kutné Hoře	7626161	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Čáslavi	17621161	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Uhlířských Janovicích	37622161	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Mělníce	7623171	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Kralupech nad Vltavou	47625171	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Neratovicích	27624171	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Mladé Boleslavi	7620181	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Benátkách nad Jizerou	57628181	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Mnichově Hradišti	47622181	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Nymburku	7628191	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Pečkách	37624191	0710	ČNB Praha

Finanční úřad v Poděbradech	27629191	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Brandýse n. L. - Staré Boleslavi	57624201	0710	ČNB Praha
Finanční úřad Praha - východ	7627201	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Říčanech	47629201	0710	ČNB Praha
Finanční úřad Praha - západ	97629111	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Příbrami	7624211	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Březnici	77622211	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Dobříši	47626211	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Sedlčanech	57621211	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Rakovníku	7621221	0710	ČNB Praha
Finanční úřad v Českých Budějovicích	7629231	0710	ČNB České Budějovice
Finanční úřad v Trhových Svinech	17624231	0710	ČNB České Budějovice
Finanční úřad v Týně nad Vltavou	37625231	0710	ČNB České Budějovice
Finanční úřad v Českém Krumlově	7626241	0710	ČNB České Budějovice
Finanční úřad v Kaplici	17621241	0710	ČNB České Budějovice
Finanční úřad v Jindřichově Hradci	7623251	0710	ČNB České Budějovice
Finanční úřad v Dačicích	17629251	0710	ČNB České Budějovice
Finanční úřad v Třeboni	47625251	0710	ČNB České Budějovice
Finanční úřad v Pelhřimově	97626711	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Humpolci	27628711	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Kamenici nad Lipou	17622711	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Pacově	87620711	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Písku	7628271	0710	ČNB České Budějovice
Finanční úřad v Milevsku	27629271	0710	ČNB České Budějovice
Finanční úřad v Prachaticích	7625281	0710	ČNB České Budějovice
Finanční úřad ve Vimperku	27626281	0710	ČNB České Budějovice
Finanční úřad ve Strakoniciích	7622291	0710	ČNB České Budějovice
Finanční úřad v Blatné	47624291	0710	ČNB České Budějovice
Finanční úřad ve Vodňanech	37629291	0710	ČNB České Budějovice
Finanční úřad v Táboře	7621301	0710	ČNB České Budějovice
Finanční úřad v Soběslavi	27622301	0710	ČNB České Budějovice
Finanční úřad v Domažlicích	7626321	0710	ČNB Plzeň
Finanční úřad v Horšovském Týně	47628321	0710	ČNB Plzeň
Finanční úřad v Kdyni	37622321	0710	ČNB Plzeň
Finanční úřad v Chebu	7623331	0710	ČNB Plzeň
Finanční úřad v Aši	17629331	0710	ČNB Plzeň
Finanční úřad v Mariánských Lázních	27624331	0710	ČNB Plzeň
Finanční úřad v Karlových Varech	7620341	0710	ČNB Plzeň
Finanční úřad v Ostrově	17626341	0710	ČNB Plzeň
Finanční úřad v Toužimi	27621341	0710	ČNB Plzeň
Finanční úřad v Klatovech	7628351	0710	ČNB Plzeň
Finanční úřad v Horažďovicích	37624351	0710	ČNB Plzeň
Finanční úřad v Sušici	27629351	0710	ČNB Plzeň

Finanční úřad v Plzni	7629311	0710	ČNB Plzeň
Finanční úřad Plzeň - jih	7625361	0710	ČNB Plzeň
Finanční úřad v Blovicích	27626361	0710	ČNB Plzeň
Finanční úřad v Přešticích	37621361	0710	ČNB Plzeň
Finanční úřad Plzeň - sever	7622371	0710	ČNB Plzeň
Finanční úřad v Kralovicích	47624371	0710	ČNB Plzeň
Finanční úřad v Manětíně	37629371	0710	ČNB Plzeň
Finanční úřad v Rokycanech	97629381	0710	ČNB Plzeň
Finanční úřad v Sokolově	7627391	0710	ČNB Plzeň
Finanční úřad v Chodově	17622391	0710	ČNB Plzeň
Finanční úřad v Kraslicích	27628391	0710	ČNB Plzeň
Finanční úřad v Tachově	7626401	0710	ČNB Plzeň
Finanční úřad v Boru	17621401	0710	ČNB Plzeň
Finanční úřad ve Stříbře	37622401	0710	ČNB Plzeň
Finanční úřad v České Lípě	7620421	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad v Doksech	57628421	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad v Mimoní	27621421	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad v Novém Boru	47622421	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad v Děčíně	7628431	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad v Rumburku	27629431	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad v Chomutově	7625441	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad v Kadani	27626441	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad v Jablonci nad Nisou	7622451	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad v Tanvaldě	17628451	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad v Železném Brodě	37629451	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad v Liberci	97629461	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad ve Frýdlantě	37626461	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad v Litoměřicích	7627471	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad v Libochovicích	47629471	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad v Roudnici nad Labem	27628471	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad v Lounech	7624481	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad v Podbořanech	27625481	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad v Žatci	47626481	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad v Mostě	7621491	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad v Litvínově	27622491	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad v Teplicích	7620501	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad v Bílině	17626501	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad v Ústí nad Labem	7623411	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad v Havlíčkově Brodě	97622681	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Chotěboři	77621681	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Ledči nad Sázavou	87627681	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Hradci Králové	7628511	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad v Chlumci n. Cidlinou	57625511	0710	ČNB Hradec Králové

Finanční úřad v Novém Bydžově	37624511	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad v Chrudimi	7622531	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad v Heřmanově Městci	47624531	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad v Hlinsku	37629531	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad v Jičíně	97629541	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad v Hořicích v Podkrkonoší	67622541	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad v Nové Pace	47621541	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad v Náchodě	7627551	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad v Broumově	57624551	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad v Jaroměři	47629551	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad v Pardubicích	7624561	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad v Holicích	57621561	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad v Přelouči	47626561	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad v Rychnově n. Kn.	7621571	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad v Dobrušce	27622571	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad v Kostelci nad Orlicí	37628571	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad v Semilech	97621451	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad v Jilemnicích	77620451	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad v Turnově	87626451	0710	ČNB Ústí nad Labem
Finanční úřad ve Svitavách	7626591	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad v Litomyšli	47628591	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad v Moravské Třebové	37622591	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad v Trutnově	7625601	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad ve Dvoře Králové nad Labem	27626601	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad ve Vrchlabí	37621601	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad v Ústí nad Orlicí	7622611	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad ve Vysokém Mýtě	47624611	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad v Žamberku	67625611	0710	ČNB Hradec Králové
Finanční úřad v Blansku	7627631	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Boskovicích	47629631	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Letovicích	27628631	0710	ČNB Brno
Finanční úřad Brno I	97629621	0710	ČNB Brno
Finanční úřad Brno II	47621621	0710	ČNB Brno
Finanční úřad Brno III	37626621	0710	ČNB Brno
Finanční úřad Brno IV	67622621	0710	ČNB Brno
Finanční úřad Brno - venkov	7624641	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Ivančicích	57621641	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Tišnově	47626641	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Břeclavi	7621651	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Hustopečích	27622651	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Mikulově	37628651	0710	ČNB Brno
Finanční úřad ve Zlíně	7629661	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Luhačovicích	17624661	0710	ČNB Brno

Finanční úřad v Otrokovicích	37625661	0710	ČNB Brno
Finanční úřad ve Valašských Kloboukách	57626661	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Hodoníně	7626671	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Kyjově	47628671	0710	ČNB Brno
Finanční úřad ve Veselí nad Moravou	37622671	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Jihlavě	7623681	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Polné	17629681	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Třešti	47625681	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Telči	27624681	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Kroměříži	7620691	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Bystřici pod Hostýnem	47622691	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Holešově	27621691	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Prostějově	97620811	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad v Konicích	67624811	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad v Němčicích nad Hanou	87625811	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad v Třebíči	7627711	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Jemnici	57624711	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Moravských Budějovicích	77625711	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Náměšti nad Oslavou	47629711	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Uherském Hradišti	7624721	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Bojkovicích	27625721	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Uherském Brodě	47626721	0710	ČNB Brno
Finanční úřad ve Vyškově	7621731	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Bučovicích	27622731	0710	ČNB Brno
Finanční úřad ve Slavkově u Brna	37628731	0710	ČNB Brno
Finanční úřad ve Znojmě	7629741	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Hrušovanech nad Jevišovkou	57626741	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Moravském Krumlově	37625741	0710	ČNB Brno
Finanční úřad ve Žďáru nad Sázavou	7626751	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Bystřici nad Pernštejnem	17621751	0710	ČNB Brno
Finanční úřad ve Velkém Meziříčí	37622751	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Bruntále	7620771	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad v Krnově	17626771	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad ve Frýdku - Místku	7628781	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad ve Frýdlantě nad Ostravicí	37624781	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad v Trinci	87621781	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad v Karvině	7625791	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad v Bohumíně	27626791	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad v Českém Těšíně	37621791	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad v Havířově	57622791	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad v Orlově	67628791	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad v Novém Jičíně	7624801	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad ve Fulneku	27625801	0710	ČNB Ostrava

Finanční úřad v Kopřivnici	47626801	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad v Olomouci	7621811	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad v Litovli	27622811	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad ve Šternberku	37628811	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad v Opavě	7629821	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad v Hlučíně	17624821	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad Ostrava I	7623761	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad Ostrava II	27624761	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad Ostrava III	47625761	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad v Přerově	7626831	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad v Hranicích	47628831	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad v Kojetíně	37622831	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad v Šumperku	7623841	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad v Jeseníku	7628861	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad v Zábřehu	27624841	0710	ČNB Ostrava
Finanční úřad ve Vsetíně	97628661	0710	ČNB Brno
Finanční úřad v Rožnově pod Radhoštěm	77627661	0710	ČNB Brno
Finanční úřad ve Valašském Meziříčí	87622661	0710	ČNB Brno

Příloha č. 3

Název daně	Předčíslení účtu
Spotřební daň z vína	780
Spotřební daň z minerálních olejů	799
Spotřební daň z tabákových výrobků	4765
Spotřební daň z piva	4773
Spotřební daň z lihu	4781
Spotřební daň - příjmy z tabákových nálepek (jen pro CÚ Kutná Hora s matrikou účtu 27724201)	14760
Pokuty a náklady v řízení správním	3754
Příslušenství daní	4706
Ostatní příjmy	4757
Zajištění spotřební daně (např. zajištění pro daňový sklad, oprávněného příjemce, dopravu vybraných výrobků v režimu podmíněného osvobození od daně apod.)	40037
Vrácení daně z minerálních olejů ozbrojeným silám cizích států (členských států NATO s výjimkou ozbrojených sil České republiky)	764
Vrácení SPD osobám cizích států požívajících výsad a imunit	772
Vrácení SPD z minerálních olejů - zelená nafta (osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu, lesní školky a obnovu a výchovu lesa)	756
Vrácení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro výrobu tepla	5792

Příloha č. 4

Přehled celních úřadů (CÚ), které spravují spotřební daň

POŘ. Č.	CŘ	ČÍSLO CÚ	NÁZEV CELNÍHO ÚŘADU	MATRIKA BANKOVNÍHO ÚČTU	BANKA
1.	07	1766	Benešov	77721201	0710
2.	07	1772	Beroun	17729201	0710
3.	01	0166	Blansko	37727641	0710
4.	01	0172	Brno I.	7728651	0710
5.	01	0162	Brno II.	17721621	0710
6.	01	0211	Břeclav	17726641	0710
7.	08	1562	Česká Lípa	7723471	0710
8.	02	0361	České Budějovice	17720231	0710
9.	02	0321	České Velenice	27726231	0710
10.	02	0378	Český Krumlov	47724241	0710
11.	05	0411	Český Těšín	57727761	0710
12.	08	0512	Děčín	47721411	0710
13.	06	1664	Domažlice	67728311	0710
14.	05	0461	Frýdek-Místek	77728761	0710
15.	03	0666	Havlíčkův Brod	87728511	0710
16.	01	0261	Hodonín	77724621	0710
17.	04	1302	Horní Lideč	87729661	0710
18.	03	0661	Hradec Králové	37720511	0710
19.	06	0763	Cheb	37723341	0710
20.	08	0863	Chomutov	27729491	0710
21.	03	0665	Chrudim	77722511	0710
22.	08	1061	Jablonec nad Nisou	97725461	0710
23.	05	0911	Jeseník	27726821	0710
24.	03	0662	Jičín	47726511	0710
25.	01	2163	Jihlava	17725681	0710
26.	02	0369	Jindřichův Hradec	37721231	0710
27.	06	0861	Karlovy Vary	17722341	0710
28.	05	1461	Karviná	57722821	0710
29.	07	1769	Kladno	67726201	0710
30.	06	1663	Klatovy	97724311	0710
31.	07	1775	Kolín	47725201	0710
32.	05	0963	Krnov	7725821	0710
33.	04	1367	Kroměříž	47727661	0710
34.	07	1704	Kutná Hora	27724201	0710
35.	08	1063	Liberec	27727461	0710
36.	08	2067	Litoměřice	77728411	0710
37.	07	1773	Mělník	77724111	0710

38.	07	1774	Mladá Boleslav	97725111	0710
39.	08	2065	Most	7728491	0710
40.	05	0412	Mosty u Jablunkova	47727821	0710
41.	03	1264	Náchod	27722601	0710
42.	05	0463	Nový Jičín	7720801	0710
43.	07	1705	Nymburk	87727201	0710
44.	04	1361	Olomouc	27729651	0710
45.	05	0961	Opava	17720821	0710
46.	05	1463	Ostrava	97729761	0710
47.	03	0663	Pardubice	7724511	0710
48.	02	0363	Pelhřimov	17723301	0710
49.	02	0365	Písek	27723241	0710
50.	06	1665	Plzeň I.	7721361	0710
51.	06	1661	Plzeň II.	27726311	0710
52.	07	1761	Praha I. - Sokolovská	67724011	0710
53.	07	1767	Praha II. - Žižkov	37728011	0710
54.	07	1768	Praha III. - Nupaky	57723111	0710
55.	07	1776	Praha IV. - Rudná	47723011	0710
56.	07	1765	Praha V. - Zdiby	7726111	0710
57.	07	1764	Praha VI. - Hostivař	17721111	0710
58.	02	0366	Prachatice	37729241	0710
59.	04	1362	Prostějov	67720651	0710
60.	04	1363	Přerov	37724651	0710
61.	07	1771	Příbram	7723201	0710
62.	07	1779	Rakovník	57720201	0710
63.	06	1821	Rozvadov	87729311	0710
64.	07	1941	Ruzyně - letiště Praha	47728111	0710
65.	03	0664	Rychnov nad Kněžnou	67727511	0710
66.	06	0862	Sokolov	17725331	0710
67.	04	1322	Starý Hrozenkov	77723661	0710
68.	02	0367	Strakonice	7722241	0710
69.	03	1164	Svitavy	47720611	0710
70.	04	0962	Šumperk	57725651	0710
71.	02	0362	Tábor	7728301	0710
72.	08	2062	Teplice	57725491	0710
73.	03	1261	Trutnov	57729601	0710
74.	01	2162	Třebíč	27720681	0710
75.	03	1062	Turnov	67726551	0710
76.	04	1364	Uherské Hradiště	27726661	0710
77.	08	2063	Ústí nad Labem	27720411	0710
78.	03	1161	Ústí nad Orlicí	37725611	0710
79.	05	1365	Valašské Meziříčí	17726801	0710
80.	08	1561	Varnsdorf	97729411	0710

81.	04	0163	Vyškov	47722641	0710
82.	04	1366	Zlín	7725661	0710
83.	01	2161	Znojmo	87723681	0710
84.	08	0864	Žatec	37724491	0710
85.	01	0164	Žďár nad Sázavou	57728641	0710

Č.CŘ	CŘ
01	Brno
02	České Budějovice
03	Hradec Králové
04	Olomouc
05	Ostrava
06	Plzeň
07	Praha
08	Ústí nad Labem

Sdělení
ve věci aplikace novely zákona o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí

Referent: JUDr. L. Nigutová, tel.: 257 042 659

Č.j.: 262/101 472/2003

V souvislosti s nabytím účinnosti zákona č....., kterým se mění zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů, a související zákony, Ministerstvo financí sděluje nový způsob podání daňových příznání a placení daně z převodu nemovitostí, který se uplatní od 1. ledna 2004.

1. Změna v podání daňových příznání k dani z převodu nemovitostí a v placení této daně se týká **případů, kdy je úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitostem uskutečněn v době od 1. 1. 2004.**

Dle nové právní úpravy je poplatník povinen **podat daňové příznání k dani z převodu nemovitostí nejpozději do konce třetího měsíce** následujícího po měsíci, v němž

- byl zapsán vklad práva do katastru nemovitostí,
- nabyla účinností smlouva o úplatném převodu vlastnictví k nemovitosti, která není evidována v katastru nemovitostí,
- bylo vydáno potvrzení o nabytí vlastnictví k vydražené nemovitosti ve veřejné dražbě nebo nabylo právní moci rozhodnutí o příklepu a bylo zapláceno nejvyšší podání při výkonu rozhodnutí nebo exekuci,
- nabylo právní moci rozhodnutí nebo byla daňovému subjektu doručena jiná listina, kterými se potvrzují nebo osvědčují vlastnické vztahy k nemovitosti.

V těchto případech úplatných převodů nebo přechodů vlastnictví k nemovitostem uskutečněným v době po 1. 1. 2004 je **daňový subjekt povinen v daňovém příznání si daň z převodu nemovitostí sám vypočítat a ve lhůtě pro podání daňového příznání daň zaplatit.**

Nepodá-li poplatník daňové příznání a současně nezaplatí daň nebo tak učiní opožděně, tj. po lhůtě k podání daňového příznání, vystavuje se sankci v podobě **úroku z prodlení (penále)** na dani z převodu nemovitostí popř. možnosti **zvýšení daně až o 10%.**

Současně s podáním daňového příznání k dani z převodu nemovitostí je poplatník povinen předložit **ověřený opis nebo ověřenou kopii smlouvy nebo jiné listiny, kterou se potvrzují**

nebo osvědčují vlastnické vztahy k nemovitosti, a znalecký posudek o ceně zjištěné podle zvláštního právního předpisu.

Cenou zjištěnou nemovitostí podle zvláštního právního předpisu (zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a příslušná prováděcí vyhláška k tomuto zákonu - dále jen „oceňovací předpis“), se rozumí cena platná ke dni nabytí nemovitostí, tj. ke dni

- právních účinků vkladu práva do katastru nemovitostí, jde-li o úplatný převod nemovitosti evidované v katastru nemovitostí,
- účinnosti smlouvy o úplatném převodu nemovitostí, která není evidována v katastru nemovitostí,
- právní moci rozhodnutí o přechodu vlastnického práva k nemovitosti,
- sepsání osvědčení o vydržení ve formě notářského zápisu nebo právní moci rozhodnutí soudu o vydržení.

Jde-li o vklad do společnosti s ručením omezeným nebo do akciové společnosti, součástí daňového příznání je **posudek znalce, kterým se určuje hodnota předmětu vkladu podle obchodního zákoníku.**

Znalecký posudek se nevyžaduje, jde-li o převod nebo přechod vlastnictví

- k nemovitosti, který je zcela osvobozen od daně,
- k pozemku bez stavby a trvalého porostu - v těchto případech si může daňový subjekt zjistit cenu pozemku sám dle oceňovacího předpisu platného ke dni převodu či přechodu vlastnického práva. Vzniknou-li pochybnosti o správnosti výše základu daně, správce daně sdělí tyto pochybnosti daňovému subjektu a vyzve jej k předložení znaleckého posudku,
- při zřízení práva odpovídajícího věcnému břemeni při darování nemovitosti - v těchto případech si může daňový subjekt zjistit cenu věcného břemene sám dle oceňovacího předpisu platného ke dni právních účinků vkladu práva do katastru nemovitostí,
- k nemovitosti z vlastnictví územního samosprávného celku - základem daně je cena sjednaná,

- při vydražení nemovitosti - základem daně je cena dosažená vydražením,
- při zrušení a vypořádání podílového spoluvlastnictví soudem - základem daně je náhrada určená soudem nebo podíl na výtěžku z prodeje nemovitosti určený soudem.

Daňové příznání k dani z převodu nemovitostí se nepodává při úplatném převodu nebo přechodu nemovitostí z vlastnictví České republiky nebo Fondu národního majetku ČR, je-li převod nebo přechod vlastnictví k nemovitosti od daně osvobozen.

2. **U úplatných převodů a přechodů vlastnického práva k nemovitostem uskutečněným do 31. 12. 2003 nedochází k žádné změně.** Daňový subjekt podává **daňové příznání k dani z převodu nemovitostí** podle § 21 odst. 1 a 3 zákona č. 357/1992 Sb., ve znění platném do 31. 12. 2003 **do 30 dnů** ode dne

- kdy mu byla katastrálním úřadem doručena smlouva opatřená doložkou o vkladu práva,
- kdy mu byla doručeno rozhodnutí či jiná listina, kterými se potvrzují nebo osvědčují vlastnické vztahy k nemovitosti např. potvrzení o nabytí vlastnictví k vydražené nemovitosti v dražbě, rozhodnutí o vypořádání podílového spoluvlastnictví soudem, rozhodnutí o vyvlastnění,
- účinnosti smlouvy o úplatném převodu vlastnictví k nemovitosti, která není evidována v katastru nemovitostí.

V těchto případech je **daň z převodu nemovitostí splatná do 30 dnů ode dne, v němž byl daňovému subjektu doručen platební výměr.**

Vedoucí oddělení 262:
JUDr. Erna Mikulášová, v.r.

8

Informace o změnách při placení spotřebních daní

Referent: Ing. L. Klímová, tel.: 261 332 533

Č.j.: 29/603/2004 - GŘC

Od 1. 1. 2004, v souladu se zákonem č. 353/2003 Sb., o spotřebních daní, přechází správa spotřebních daní z finančních orgánů (finanční úřady) na celní orgány (celní úřady).

Změnou správce spotřebních daní se mění i čísla bankovních účtů (předčísli účtů a matrik), která jsou určena pro platby spotřebních daní.

Popis postupu při placení daňové povinnosti včetně nových bankovních účtů pro rok 2004 je uveden ve Finančním zpravodaji v informaci „Jak správně zaplatit daň“ a také na internetu celní správy.

Vedoucí SO 110:
Ing. Ryszard Schwarz, v.r.

9

Zrušení registrace pojišťovacího a zajišťovacího makléře

Referent: Jarmila Sikorová, tel.: 257 042 176

Č.j.: 262/101 472/2003 dne 22. prosince 2003

Ministerstvo financí, jako orgán státního dozoru v pojišťovnictví pro území České republiky, podle ustanovení § 25 odst. 7 zákona č. 363/1999 Sb., o pojišťovnictví a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pojišťovnictví), zveřejňuje tímto své **rozhodnutí o zrušení registrace pojišťovacího a zajišťovacího makléře:**

Prostřední 128, IČ: 255 16 566, právnická osoba
Rozhodnutí č.j.: 325/75192/2003 ze dne 4. září 2003,
nabylo právní moci dne 24. září 2003.

Zrušení registrace pojišťovacího a zajišťovacího makléře k datu 31. prosince 2003 - společnosti KOREKCE s. r. o., Uherské Hradiště, PSČ 686 01,

Ředitel odboru 32:
Ing. Václav Krivohlávek, CSc., v.r.

10

**Pokyn č. D - 259
o prominutí zvýšení daně a penále na dani z nemovitostí**

Referent: Mgr. L. Vandasová, tel.: 257 042 328

Č.j.: 261/112 380/2003 dne 14. 1. 2004

R O Z H O D N U T Í

Ministerstvo financí podle ustanovení § 55a odst. 1 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů,

p r o m í j í

zvýšení daně a penále na dani z nemovitostí u poplatníků, kteří nemohli splnit lhůty stanovené v ustanovení § 13a a § 15 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů, z důvodu, že vklad práva byl zapsán do katastru nemovitostí nejdříve po

1. lednu roku následujícího po podání návrhu na vklad a za předpokladu, že poplatník podá daňové přiznání nejpozději do konce 3. měsíce následujícího po měsíci, v němž byl zapsán vklad vlastnického práva.

Penále na dani z nemovitostí se v těchto případech promíjí za období ode dne následujícího po dni splatnosti daně do dne platby daně včetně, nejpozději však do konce 3. měsíce následujícího po měsíci, v němž byl zapsán vklad vlastnického práva.

Podle tohoto rozhodnutí se poprvé postupuje ve zdaňovacím období roku 2004.

Proti tomuto rozhodnutí se opravné prostředky nepřipouštějí (§ 55a odst. 4 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů).

Ústřední ředitel sekce 051:
Ing. Bc. Robert Szurman, v.r.

11

Sdělení

k vyhlášce č. 16/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů, část VII. Fin 2-04 U - doplnění

Referent: Ing. M. Kolitsch, tel.: 257 043 204

Č.j.: 111/105 436/2003 dne 4. 12. 2003

Ministerstvo financí vydalo Sdělení MF č.j. 111/12 726/2003 ze dne 10. února 2003 (publikované pod č. 14 ve Finančním zpravodaji č. 2/2003), kterým zveřejňuje obsahovou náplň části VII. Vybrané ukazatele státního

rozpočtu finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, organizačních složek státu a státních fondů (Fin 2-04U). Toto sdělení se doplňuje následujícím způsobem:

VII. Vybrané ukazatele státního rozpočtu - doplnění

Název ukazatele	Číslo řádku	Pro kapitoly
Doprovodný sociální program restrukturalizace ocelářského průmyslu	7127	322

Ředitel odboru 11:
Ing. Bohdan Hejduk, v.r.

České účetní standardy - tiskové opravy**Ministerstvo financí zveřejňuje tiskové opravy u ČÚS , ke kterým došlo při jejich zpracovávání:**

1. Ve Finančním zpravodaji č. 11 - 12/1/2003 v bodu 49. České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „České účetní standardy pro finanční instituce“). Správné znění je následující:
 - a) V Českém účetním standardu pro finanční instituce č. 105 odst. 4 správně zní: „Investiční, podílové a penzijní fondy účtují kurzové rozdíly vzniklé zpravidla denním přeceňováním majetku a závazků účtovaných v cizích měnách v účtové skupině 56. Při úbytku majetku nebo závazků se kurzový rozdíl zúčtuje na příslušný účet nákladů v účtové skupině 61 - Náklady na finanční činnosti, nebo v účtové skupině 71 - Výnosy z finančních činností.“
 - b) V Českém účetním standardu pro finanční instituce č. 110 odst. 37 správně zní: „Investiční, podílové a penzijní fondy účtují změny reálných hodnot všech derivátů sjednaných za účelem zajištění (zajištění peněžních toků, zajištění reálné hodnoty) na příslušné účty v účtové skupině 56. Zisky a ztráty z přecenění derivátů se při vypořádání zúčtují s příslušnými účty v účtové skupině 61 - Náklady na finanční činnosti nebo 71 - Výnosy z finančních činností.“
2. Ve Finančním zpravodaji č. 11-12/2/2003 v bodu 50. České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „České účetní standardy pro ÚSC, PO, SF a OSS“). Správné znění je následující:

V Českém účetním standardu pro ÚSC, PO, SF a OSS č. 518 odst. 4 správně zní: „Ozbrojené síly, ozbrojené bezpečnostní sbory a zpravodajské služby podle ustanovení § 36 odst. 3 zákona použijí tento standard přiměřeně, na činnosti, které jsou předmětem utajení. ¹⁾“

tel. 241 731 351, 604 201 522
tel. HK 495 538 495, 602 589 772
tel. Benešov 301 721 671, 605 851 580
www.prekos.cz, e-mail: info@prekos.cz

agentura **PREKOS**
kurzy → konzultace → prosperita

DAŇOVÝ ODBORNÍK

Kurz je vhodný jako intenzivní příprava ke zkoušce na daňového poradce, pro účetní poradce, samostatně pracující účetní, podnikatele a manažery. Přednášejí odborníci z MF ČR. Kurz je ukončen kontrolní zkouškou s osvědčením. Cena včetně zkoušky 11.970 Kč.

Místo konání	Přednášky	Procvičování příkladů
Praha 2, Slezská 7	8. 3. – 12. 3. 2004	22.3. – 26. 3. 2004
Hradec Králové	od 1. 2. 2004	od 15. 2. 2004
Benešov	8. 3. – 12. 3. 2004	22. 3. – 26. 3. 2004

ÚČETNÍ SPECIÁL

Komplexní průřez aktuální problematikou podvojného účetnictví včetně praktických příkladů. Přednášejí odborníci z MF ČR, VŠE, KDP a specialisté poradenských firem. Cena 6.300 Kč.

Praha 2, Slezská 7	5. 3. – 19. 3. 04
Hradec Králové	8. 3. – 12. 3. 04
Benešov	15. 3. – 19. 3. 04

MEZINÁRODNÍ ÚČETNÍ STANDARDY - 10. 2. 2004; 13. 4. 2004 (cena 3.870 Kč)

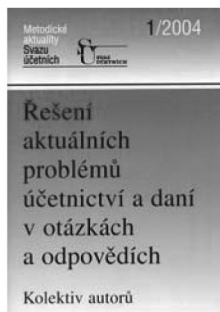
REKVALIFIKAČNÍ KURZY

Podvojně účetnictví (8.610 Kč), Mzdové účetnictví (5.880 Kč), Jednoduché účetnictví (5.880 Kč)

SEMINÁŘE NA AKTUÁLNÍ TÉMA

Na požádání zašleme zdarma katalog.

METODICKÉ AKTUALITY SVAZU ÚČETNÍCH



- Podpora při uzavírání účetních knih, komentář k zákonu o účetnictví
- Aplikace nových postupů účtování a Českých účetních standardů
- Názory, stanoviska, návody, manuály
- Vychází 10 čísel do roka; doporučená prodejní cena je 69 Kč
- Čtenáři se 2x do roka mohou bezplatně zeptat na dotazy, které potřebují vyřešit

Objednávkový lístek

Závazně objednávám předplatné časopisu Metodické aktuality Svazu účetních na rok 2004:

Předplatné činí 650 Kč (i s poštovním a balným).

Počet ks.

Firma:

Ulice:

Město: PSČ:

IČO: DIČ:

Telefon:

Datum: *Tuto závaznou objednávku pošlete na adresu:*

Razítko a podpis:

Svaz účetních, Metodická sekce
Jugoslávská 567/16, 120 00 Praha 2
Tel.: 221 505 400, fax: 221 505 313

E-mail: metodika@ucetni.cz

V případě zájmu Vám zdarma zašleme ukázkové číslo.

Připravujeme:

- Metodické aktuality č. 3/2004 – **Zásadní změny v účetnictví v r. 2004 a jejich souvislosti** – upozornění na novinky dle novely zákona o účetnictví, novely vyhlášky č. 500/2002 Sb. a Českých účetních standardů.
- Metodické aktuality č. 4/2004 se budou týkat řešení aktuálních problémů účetnictví a daní v otázkách a odpovědích ve vazbě na novelizované právní předpisy.
- Metodické aktuality č. 5/2004 – **Zásadní změny v daních z příjmů v r. 2004.**
- Metodické aktuality č. 6/2003 – **Úvod do problematiky DPH po vstupu do Evropské unie** – tzv. euronovela zákona o dani z přidané hodnoty v souvislosti s řešením konkrétních příkladů z praxe.

Ydavatel: Ministerstvo financí ČR, Letenská 15, 118 10 Praha 1 - Malá Strana - **Redakce:** Alena Šauerová, telefon 257 042 500.

Administrace: písemné objednávky předplatného, změny adres a počtu odebíraných výtisků - SEVT, a. s., Pekařova 4, 181 06 Praha 8 - Bohnice, telefon 283 090 352, 283 090 354, fax: 233 553 422, www.sevt@sevt.cz. Objednávky ve Slovenské republice přijímá a titul distribuuje Magnet Press Slovakia, s r. o., Teslova 12, 821 02 Bratislava, telefon, fax: 00421 244 454 599, 00421 244 454 628. **Roční předplatné** se stanovuje na dodávku kompletního ročníku a je od předplatitelů vybíráno formou záloh. Záloha na ročník 2003 činí 470 Kč. Závěrečné vyúčtování se provádí po dodání kompletního ročníku na základě počtu skutečně vydaných částek. **Účet pro předplatné:** HVB banka Praha, č. ú. 49 40 22 70/2700. - **Sazba a tisk:** Tiskárna Libertas, a. s., Drtinova 10, 150 00 Praha 5.

Distribuce: předplatné a jednotlivé částky na objednávku - SEVT, a. s., Pekařova 4, 181 06 Praha 8 - Bohnice, telefon 283 090 352, 283 090 354, fax: 233 553 422. **Distribuční podmínky předplatného:** jednotlivé částky jsou expedovány předplatitelům neprodleně po dodání z tiskárny. Objednávky nového předplatného jsou vyřizovány do 15 dnů a pravidelné dodávky jsou zahajovány od nejbližší částky po ověření úhrady předplatného do jeho úhrady jsou posílány jednorázově. Změny adres a počtu odebíraných výtisků jsou prováděny do 15 dnů. Lhůta pro uplatnění reklamací je stanovena na 15 dnů od data rozeslání, po této lhůtě jsou reklamace vyřizovány jako běžné objednávky za úhradu. V písemném styku vždy uvádějte IČO (právnícká osoba), rodné číslo bez lomítka (fyzická osoba) a kmenové číslo předplatitele. **Podání novinových zásilek** povoleno Ředitelstvím poštovní přepravy Praha, č. j. 2598.92. Podávání novinových zásilek ve Slovenské republice povoleno RPP Bratislava, pošta 12, č. j. 444.94 ze dne 27. 12. 1994. **Jednotlivé částky lze na objednávku obdržet v redakci.**

Prodej za hotové:

Tiskárna Libertas, a. s., Drtinova 10, 150 00 Praha 5,
tel. 257 018 111;

SEVT, a. s.,

Praha 4, Jihlavská 405, tel. 261 260 414,

Praha 5, E. Peškové 14, tel./fax 257 320 049,

České Budějovice, Česká 3, tel. 387 319 045,

Brno, Česká 14, tel. 542 213 962,

Ostrava, Nádražní 29, tel. 596 120 690.