

# FINANČNÍ

## Z P R A V O D A J

ISSN-0322-9653

31. 12.  
2010

Ročník  
XLIV

Cena  
45 Kč

8

MINISTERSTVO FINANCÍ

33. Změna Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů .....	338
34. Změna Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.....	339
35. České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. ....	340
36. Pokyn č. D-348 o stanovení lhůt při správě daní .....	355
37. Pokyn č. D-349, kterým se stanovuje formát a struktura datové zprávy, jejímž prostřednictvím je číne- no podání specifikované v § 72 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., a která je zároveň odesílána správci daně prostřednictvím datové schránky .....	357
<b>OBSAH ROČNÍKU 2010.....</b>	<b>358</b>

**Změna  
Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle  
vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů**

Referent: Ing. Jana Trávníčková, tel.: 257 044 108  
Ing. Jiří Koch, tel.: 257 044 459

Čj.: 28/115 402/2010-281

Ministerstvo financí podle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, oznamuje vydání změny Českého účetního standardu č. 020 pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Tato změna Českého účetního standardu č. 020 pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, mění jeho znění uveřejněné pod č. 48 ve Finančním zpravodaji č. 11-12/1/2003 ze dne 31. 12. 2003; účetní jednotky použijí změněné znění standardu při sestavení konsolidované účetní závěrky za účetní období, které započalo v roce 2010 nebo později.

Změna Českého účetního standardu č. 020 pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

1. Bod 2.1. zní:

„2.1. V případě vymezení základních pojmů, například konsolidovaná účetní závěrka, konsolidační celek, konsolidující účetní jednotka, konsolidovaná účetní jednotka, účetní jednotka pod společným vlivem a účetní

jednotka přidružená, účetní jednotka postupuje podle příslušných ustanovení zákona a vyhlášky.“.

2. Bod 2.2. se zrušuje.

3. Bod 9. zní:

„9. Společné ustanovení

Pokud se k prvnímu dni účetního období mění vymezení některého pojmu v souvislosti se sestavením konsolidované účetní závěrky, například konsolidovaná účetní závěrka, konsolidační celek, konsolidující účetní jednotka, konsolidovaná účetní jednotka, účetní jednotka pod společným vlivem a účetní jednotka přidružená, potom se použije v dotčených ustanoveních tohoto standardu vymezení příslušného pojmu v souladu s úpravou podle zákona a vyhlášky.“.

Ing. Petr Plesnivý, v. r.  
ředitel odboru 28 – Účetnictví a audit

**Změna  
Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 501/2002 Sb.,  
ve znění pozdějších předpisů**

Referent: Ing. František Linhart, tel.: 257 044 354  
Ing. Hana Kubcová, tel.: 257 042 576

Čj.: 28/115 402/2010-281

Ministerstvo financí podle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, oznamuje vydání změn Českého účetního standardu č. 115 pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Tato změna Českého účetního standardu č. 115 pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, mění jeho znění uveřejněné pod č. 63 ve Finančním zpravodaji č. 12/2/2004 ze dne 31. 12. 2004 a pod č. 65 ve Finančním zpravodaji č. 12/2/2005 ze dne 30. 12. 2005.

Účetní jednotky použijí změněné znění Českého účetního standardu č. 115 při sestavení konsolidované účetní závěrky za účetní období, které započalo v roce 2010 nebo později.

Změna Českého účetního standardu č. 115 pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

1. Bod 1.1. zní:

„1.1. V případě vymezení základních pojmů, například konsolidovaná účetní závěrka, konsolidační celek, konsolidující účetní jednotka, konsolidovaná účetní jed-

notka, účetní jednotka pod společným vlivem a účetní jednotka přidružená, účetní jednotka postupuje podle příslušných ustanovení zákona a vyhlášky.“.

2. Bod 1.2. se zrušuje.

3. Bod 7. zní:

„7. Společné ustanovení

Pokud se k prvnímu dni účetního období mění vymezení některého pojmu v souvislosti se sestavením konsolidované účetní závěrky, například konsolidovaná účetní závěrka, konsolidační celek, konsolidující účetní jednotka, konsolidovaná účetní jednotka, účetní jednotka pod společným vlivem a účetní jednotka přidružená, potom se použije v dotčených ustanoveních tohoto standardu vymezení příslušného pojmu v souladu s úpravou podle zákona a vyhlášky.“.

Ing. Petr Plesnivý, v. r.  
ředitel odboru 28 – Účetnictví a audit

## České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Referent: JUDr. David Bauer, tel.: 257 044 180  
 Ing. Michal Svoboda, tel.: 257 043 129  
 Jaroslava Svobodová, tel.: 257 044 163  
 Ing. Jana Mašková, tel.: 257 044 218

Čj.: 28/132 377/2010-282  
 ze dne 31. 12. 2010

V souladu s ustanovením § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, oznamuje Ministerstvo financí

a) zrušení Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 – Transfery, jehož vydání bylo oznámeno ve Finančním zpravodaji č. 7/2009 rozeslaném ke dni 31. prosince 2009 a

b) vydání Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky:

číslo	Název
703	Transfery
705	Rezervy
706	Opravné položky a vyřazení pohledávek
707	Zásoby

České účetní standardy, jejichž vydání se oznamuje v tomto Finančním zpravodaji, použijí některé vybrané

účetní jednotky poprvé v účetním období začínajícím dnem 1. ledna 2011.

c) změnu Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky č. 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih, jehož vydání bylo oznámeno ve Finančním zpravodaji č. 7/2009 rozeslaném ke dni 31. prosince 2009, kdy se v bodu 2.2. písm. d) za slova „223 – Zvláštní výdajový účet“ vkládají slova „a v případě Ministerstva financí konečného zůstatku účtu, na kterém je zobrazen schodek nebo přebytek státního rozpočtu,“. Český účetní standard č. 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih ve znění této změny použijí některé vybrané účetní jednotky poprvé při sestavování účetní závěrky k 31. prosinci 2010.

Ing. Petr Plesnivý, v. r.  
 ředitel odboru 28 – Účetnictví a audit

## Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky

### č. 703

### Transfery

#### 1. Cíl

Cílem tohoto standardu je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon“) a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „vyhláška“) základní postupy účtování transferů za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami v položkách

Číslo položky rozvahy	Název položky rozvahy	Syntetický účet
B.III.1.	Příjmový účet organizačních složek státu	222
D.I.1.	Zvláštní výdajový účet	223
B.IV.13.	Běžné účty státních fondů	224
B.IV.11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231
B.IV.9.	Běžný účet	241
D.IV.5.	Dodavatelé	321
B.II.16.	Pohledávky za ústředními rozpočty	346
D.IV.21.	Závazky k ústředním rozpočtům	347
B.II.17.	Pohledávky za územními rozpočty	348
D.IV.22.	Závazky k územním rozpočtům	349
B.II.23.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	371
D.IV.29.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372
B.II.24.	Poskytnuté zálohy na transfery	373
D.IV.30.	Přijaté zálohy na transfery	374
B.II.27.	Dohadné účty aktivní	388
D.IV.33.	Dohadné účty pasivní	389
C.I.1.	Jmění účetní jednotky	401
C.I.3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403

Číslo položky výkazu zisku a ztráty	Název položky výkazu zisku a ztráty	Syntetický účet
A.III.1.	Náklady ústředních rozpočtů na transfery	571
A.III.2.	Náklady územních rozpočtů na transfery	572
B.IV.1.	Výnosy ústředních rozpočtů z transferů	671
B.IV.2.	Výnosy územních rozpočtů z transferů	672

vykazovaných za podmínek stanovených vyhláškou.

#### 2. Předmět standardu

Standard upravuje:

- Bod 3. Vymezení pojmů
- Bod 4. Obecné postupy účtování o transferech
- Bod 5. Některé postupy účtování
  - Bod 5.1. Účtování u zprostředkovatele
  - Bod 5.2. Účtování transferů s povinností finančního vypořádání – poskytovatel
  - Bod 5.3. Účtování transferů s povinností finančního vypořádání – příjemce
  - Bod 5.4. Účtování transferů bez povinnosti finančního vypořádání – poskytovatel
  - Bod 5.5. Účtování transferů bez povinnosti finančního vypořádání – příjemce

#### 3. Vymezení pojmů

- 3.1. Pro účely tohoto standardu se rozumí
  - a) transferem poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, včetně prostředků ze zahraničí, zejména v případě státního rozpočtu, rozpočtů územních samospráv či státních fondů, tedy zejména dotace, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory či peněžní dary. Za transfer se nepovažuje poskytnutí či přijetí peněžních prostředků v rámci dodavatelско-odběratelských vztahů, daně, poplatky a obdobné dávky, pokuty, penále, odvody a obdobné platby a také dotace zřizovatele určené na pořízení dlouhodobého majetku jím zřizované příspěvkové organizaci,
  - b) poskytovatelem subjekt, který poskytuje transfer jeho příjemci na základě svého rozhodnutí nebo dohody s příjemcem,
  - c) příjemcem subjekt, který přijímá transfer jako konečný příjemce s cílem zejména úhrady závazku nebo pořízení aktiva,
  - d) průtokovým transferem transfer,
    - 1. o jehož výši rozhoduje účetní jednotka v rámci výkonu státní správy v přenesené působnosti nebo
    - 2. u kterého jeho poskytovatel určil příjem-

- ce a výši transferu, a účetní jednotka je povinna poskytnout jej příjemci<sup>1)</sup>,
- e) zprostředkovatelem vybraná účetní jednotka, která přijímá a zároveň poskytuje průtokový transfer; a dále organizační složka státu například Ministerstvo financí, Ministerstvo práce a sociálních věcí a Ministerstvo zemědělství, pokud poskytují prostředky získané od subjektu se sídlem v zahraničí (zahraniční transfer),
- f) investičním transferem transfer, který je určen k financování dlouhodobého majetku příjemce, který tento dlouhodobý majetek pořizuje.
- 3.2. Na poskytnutí peněžních prostředků k přímému čerpání na určené bankovní účty, kdy z titulu smluvního ujednání s bankou nebo z titulu podmínek poskytnutí prostředků dochází k uvolnění peněžních prostředků bankou, a to na základě doložení účelu čerpání, se hledí jako na transfer.
- 3.3. Stanoví-li Český účetní standard č. 704 – Fondy účetní jednotky odlišný postup účtování o některém transferu, postupuje účetní jednotka podle příslušného ustanovení Českého účetního standardu č. 704 – Fondy účetní jednotky.
- 3.4. V případě transferu, který je realizován formou poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání (dále jen „vypořádání“), se o takových peněžních částkách účtuje jako o zálohách.
- 4. Obecné postupy účtování o transferech**
- 4.1. Zjistí-li poskytovatel, že došlo ke skutečnosti, která je natolik určitá a významná<sup>2)</sup>, že zakládá možnost poskytnutí transferu, účtuje o této skutečnosti prostřednictvím účtu 973 – Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv nebo 974 – Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv a účtu 999 – Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům.
- 4.2. Zjistí-li poskytovatel transferu, že nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu, a je známa jeho výše a okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu, účtuje o vzniku daného závazku prostřednictvím příslušného závazkového účtu se souvztažným zápisem na příslušném nákladovém účtu, pokud již neúčtoval prostřednictvím účtu 389 – Dohadné účty pasivní.
- 4.3. Pokud k rozvahovému dni běžného účetního období nebudou známy skutečnosti dokládající oprávněnost výše transferu ve věcné a časové souvislosti s běžným účetním obdobím, a proto může být zpochybněna jeho výše, účtuje poskytovatel transferu například na základě informace vyžádané od příjemce.
- 4.4. Příjemce transferu, jehož poskytovatelem je subjekt se sídlem v zahraničí, účtuje o podmíněné pohledávce na podrozvahových účtech v okamžiku, kdy podal žádost o tento transfer nebo došlo k jiné skutečnosti, která je natolik určitá, že zakládá možnost poskytnutí nebo zprostředkování určitého transferu příjemci, a to prostřednictvím účtu 939 – Krátkodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí nebo 941 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí a účtu 999 – Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům.
- 4.5. Zjistí-li příjemce, že došlo ke skutečnosti, která je natolik určitá a významná<sup>2)</sup>, že zakládá možnost poskytnutí transferu neuvedeného v bodu 4.4., účtuje o této skutečnosti prostřednictvím účtu 942 – Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům nebo 943 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům a účtu 999 – Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům.
- 4.6. Zjistí-li příjemce transferu, že nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu a okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu, a není známa výše transferu nebo je tato výše zpochybnitelná, účtuje prostřednictvím účtu 388 – Dohadný účet aktivní.
- 4.7. Zjistí-li příjemce transferu, že nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu, a je známa jeho výše a okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu, účtuje o vzniku dané pohledávky k tomuto okamžiku se souvztažným zápisem na příslušném syntetickém účtu účtové skupiny 67 nebo 40, pokud již neúčtoval prostřednictvím účtu 388 – Dohadný účet aktivní.
- 4.8. Příjemce transferu účtuje o zahraničním transferu prostřednictvím analytických účtů k syntetickým účtům 401 – Jmění účetní jednotky, 403 –

<sup>1)</sup> Např. výplata příspěvku na péči obecním úřadem podle § 18 odst. 2 zákona č. 108/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů nebo poskytnutí finančních prostředků krajským úřadem podle § 161 zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>2)</sup> Např. ustanovení bodu 5.2. písm. c) a d) a 5.7. Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech



- Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 671 – Výnosy ústředních rozpočtů z transferů a 672 – Výnosy územních rozpočtů z transferů.
- 4.9. K okamžiku účtování o záloze podle bodu 3.4. a k okamžiku účtování o skutečnostech, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí nebo přijetí transferu a je známa jeho výše a okamžik nebo lhůta jeho poskytnutí, se provádí příslušný související zápis v knize podrozvahových účtů.
- 4.10. V případě použití účetní metody časového rozlišení podle § 69 vyhlášky lze při účtování o transferech použít tuto metodu též pro kratší období v průběhu účetního období.
- 4.11. V případě transferu, jenž je poskytován v cizí měně, se případné oceňovací rozdíly plynoucí z přepočtu částky transferu z cizí měny na peněžní jednotky české měny považují za kursový rozdíl.
- 4.12. Pokud u organizační složky státu dochází k vyúčtování a inkasu přeplatku či úhradě doplatku jiné organizační složce státu nežli poskytovateli
- a) poskytovatel použije v případě inkasa přeplatku nebo úhrady doplatku jiné organizační složce státu místo účtu 222 – Příjmový účet organizačních složek státu nebo 223 – Zvláštní výdajový účet syntetický účet 401 – Jmění účetní jednotky a
  - b) jiná organizační složka státu v případě inkasa přeplatku od příjemce transferu účtuje na stranu MÁ DÁTI účtu 222 – Příjmový účet organizačních složek státu se souvztázným zápisem na stranu DAL účtu 401 – Jmění účetní jednotky a v případě úhrady doplatku příjemci transferu účtuje na stranu MÁ DÁTI účtu 401 – Jmění účetní jednotky se souvztázným zápisem na stranu DAL účtu 223 – Zvláštní výdajový účet.
- sobem účtuje zprostředkovatel též o přeplatcích či doplatcích transferů.
- 5.1.2. O přijetí zahraničního transferu na bankovní účet účtuje zprostředkovatel na stranu MÁ DÁTI účtu 222 – Příjmový účet organizačních složek státu se souvztázným zápisem na stranu DAL účtu 372 – Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí nebo účtu 458 – Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí. O poskytnutí zahraničního transferu dalšímu zprostředkovateli nebo příjemci z bankovního účtu účtuje zprostředkovatel na stranu MÁ DÁTI účtu 372 – Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí nebo účtu 458 – Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí se souvztázným zápisem na stranu DAL účtu 223 – Zvláštní výdajový účet. Stejným způsobem účtuje zprostředkovatel též o přeplatcích či doplatcích transferů.
- 5.2. Účtování transferů s povinností finančního vypořádání – poskytovatel
- 5.2.1. Vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje poskytovatel o poskytnutí zálohy podle bodu 3.4. na stranu MÁ DÁTI účtu 373 – Poskytnuté zálohy na transfery, a to se souvztázným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24.
- 5.2.2. V případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v účetním období, v jakém byl transfer poskytnut, účtuje poskytovatel o skutečné výši transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 se souvztázným zápisem na stranu DAL příslušného závazkového syntetického účtu účtové skupiny 34 nebo účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky. O zúčtování zálohy podle bodu 3.4. účtuje poskytovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného závazkového syntetického účtu účtové skupiny 34 nebo účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky se souvztázným zápisem na stranu DAL účtu 373 – Poskytnuté zálohy na transfery. O úhradě doplatku účtuje poskytovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného závazkového syntetického účtu účtové skupiny 34 nebo účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky se souvztázným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24. O inkasu přeplatku účtuje poskytovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24 se souvztázným zápisem na stranu DAL účtu 373 – Poskytnuté zálohy na transfery.

## 5. Některé postupy účtování

- 5.1. Účtování u zprostředkovatele
- 5.1.1. O přijetí průtokového transferu na bankovní účet účtuje zprostředkovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24 se souvztázným zápisem na stranu DAL účtu 374 – Přijaté zálohy na transfery. O poskytnutí tohoto průtokového transferu dalšímu zprostředkovateli nebo příjemci z bankovního účtu účtuje zprostředkovatel na stranu MÁ DÁTI účtu 374 – Přijaté zálohy na transfery se souvztázným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24. Stejným způsobem

- 5.2.3. V případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v ostatních případech, než je uvedeno v bodu 5.2.2., a proto může být zpochybněna jeho výše, účtuje poskytovatel v souladu s bodem 4.3. nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 389 – Dohadné účty pasivní. K okamžiku vypořádání účtuje poskytovatel o zúčtování dohadného účtu na stranu MÁ DÁTI účtu 389 – Dohadné účty pasivní se souvztažným zápisem o skutečné výši transferu podle vyúčtování na stranu DAL příslušného závazkového syntetického účtu účtové skupiny 34 nebo účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky a se souvztažným zápisem na příslušnou stranu příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57. O zúčtování zálohy podle bodu 3.4. účtuje poskytovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného závazkového syntetického účtu účtové skupiny 34 nebo účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 373 – Poskytnuté zálohy na transfery. O úhradě doplatku účtuje poskytovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného závazkového syntetického účtu účtové skupiny 34 nebo účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24. O inkasu přeplatku účtuje poskytovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 373 – Poskytnuté zálohy na transfery.
- 5.2.4. V případě, že poskytovatel před okamžikem vypořádání transferu podle bodu 5.2.2. zobrazuje věcnou a časovou souvislost nákladů a výnosů, účtuje o odhadované výši transferu prostřednictvím účtu 389 – Dohadné účty pasivní.
- 5.3. Účtování transferů s povinností finančního vypořádání – příjemce
- 5.3.1. Vyplyvá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje příjemce o přijetí zálohy podle bodu 3.4. na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 – Přijaté zálohy na transfery.
- 5.3.2. V případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v účetním období, v jakém byl transfer poskytnut, tak
- nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI příslušného pohledávkového účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného pohledávkového účtu účtové skupiny 67,
  - jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce, který je organizační složkou státu na stranu MÁ DÁTI příslušného pohledávkového účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 401 – Jmění účetní jednotky,
  - jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce, který není organizační složkou státu na stranu MÁ DÁTI příslušného pohledávkového účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
- 5.3.3. V případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy v účetním období, v jakém byl transfer poskytnut, o zúčtování zálohy podle bodu 3.4. účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 374 – Přijaté zálohy na transfery se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného pohledávkového syntetického účtu účtové skupiny 34 a
- o inkasu doplatku účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného pohledávkového syntetického účtu účtové skupiny 34 nebo
  - o úhradě přeplatku účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 374 – Přijaté zálohy na transfery se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24.
- 5.3.4. V případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v ostatních případech, než je uvedeno v bodu 5.3.2., a proto může být zpochybněna jeho výše, tak
- nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání,
  - jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce, který je organizační složkou státu, na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 401 – Jmění účetní jednotky, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání nebo
  - jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce, který není organizační složkou státu, na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, a to k datu zařazení



- tohoto dlouhodobého majetku do užívání, nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.
- 5.3.5. V případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v ostatních případech, než je uvedeno v bodu 5.3.2., a proto může být zpochybněna jeho výše, tak
- nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce k okamžiku vypořádání na stranu MÁ DÁTI příslušného pohledávkového syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na příslušnou stranu příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 a o zúčtování dohadného účtu účtuje příjemce na stranu DAL účtu 388 – Dohadné účty aktivní,
  - jedná-li se o investiční transfer, jehož příjemcem je organizační složka státu, účtuje příjemce k okamžiku vypořádání na stranu MÁ DÁTI příslušného pohledávkového syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na příslušnou stranu účtu 401 – Jmění účetní jednotky a o zúčtování dohadného účtu účtuje příjemce na stranu DAL účtu 388 – Dohadné účty aktivní nebo
  - jedná-li se o investiční transfer, jehož příjemcem není organizační složka státu, účtuje příjemce k okamžiku vypořádání na stranu MÁ DÁTI příslušného pohledávkového syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na příslušnou stranu účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a o zúčtování dohadného účtu účtuje příjemce na stranu DAL účtu 388 – Dohadné účty aktivní.
- 5.3.6. V případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v ostatních případech, než je uvedeno v bodu 5.3.3., a proto může být zpochybněna jeho výše, o zúčtování zálohy podle bodu 3.4. účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 374 – Přijaté zálohy na transfery se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného pohledávkového syntetického účtu účtové skupiny 34 a
- o inkasu doplatku účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného pohledávkového syntetického účtu účtové skupiny 34 nebo
  - o úhradě přeplatku účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 374 – Přijaté zálohy na transfery se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24.
- 5.3.7. V případě, že příjemce před okamžikem vypořádání transferu podle bodu 5.3.2. nebo 5.3.4. a 5.3.5 zobrazuje věcnou a časovou souvislost nákladů a výnosů, účtuje o odhadované výši transferu prostřednictvím účtu 388 – Dohadné účty aktivní.
- 5.4. Účtování transferů bez povinnosti finančního vypořádání – poskytovatel
- 5.4.1. V případě transferu nerealizovaného formou zálohy podle bodu 3.4., a proto nemůže být zpochybněna jeho výše, účtuje poskytovatel o vzniku závazku z titulu poskytnutí transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 nebo účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky.
- 5.4.2. O poskytnutí transferu účtuje poskytovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 nebo účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24.
- 5.5. Účtování transferů bez povinnosti finančního vypořádání – příjemce
- 5.5.1. V případě transferu nerealizovaného formou zálohy podle bodu 3.4., a proto nemůže být zpochybněna jeho výše, účtuje příjemce o předpisu pohledávky z titulu poskytnutého transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného pohledávkového syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem ve výši částky transferu, která věcně a časově nesouvisí s běžným účetním obdobím na stranu DAL účtu 384 – Výnosy příštích období a ve výši částky transferu, která věcně a časově souvisí s běžným účetním obdobím,
- nejedná-li se o investiční transfer, na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67,
  - jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce, který je organizační složkou státu, na stranu DAL účtu 401 – Jmění účetní jednotky,
  - jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce, který není organizační složkou státu, na stranu DAL účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
- 5.5.2. V případě transferu nerealizovaného formou zálohy podle bodu 3.4., a proto nemůže být zpochybněna jeho výše, účtuje příjemce o přijetí transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34.

## Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky

### č. 705

#### Rezervy

##### 1. Cíl

Cílem tohoto standardu je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon“) a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „vyhláška“) základní postupy účtování o tvorbě, zvýšení, snížení, použití a zrušení rezerv za účelem docílení souladu při používání účetních metod některými vybranými účetními jednotkami v položkách

Číslo položky rozvahy	Název položky rozvahy	Syntetický účet
B.IV.5.	Jiné běžné účty	245
B.IV.9.	Běžný účet	241
B.IV.11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231
D.II.1.	Rezervy	441

Číslo položky výkazu zisku a ztráty	Název položky výkazu zisku a ztráty	Syntetický účet
A.I.29.	Tvorba a zúčtování rezerv	555

vykazovaných za podmínek stanovených v § 30 a § 67 vyhlášky.

##### 2. Předmět standardu

Standard upravuje:

- Bod 3. Obecná pravidla k postupům účtování o rezervách
- Bod 4. Postup účtování
- Bod 5. Přejícná ustanovení

##### 3. Obecná pravidla k postupům účtování o rezervách

3.1. Rezerva se vytváří v případě, že v běžném účet-

ním období nastane skutečnost, jejímž pravděpodobným následkem je významné zvýšení nákladů účetní jednotky v budoucích účetních obdobích (dále jen „budoucí riziko“), a to k okamžiku zjištění této skutečnosti účetní jednotkou.

- 3.2. Tvorbou rezervy dochází ke snížení výsledku hospodaření běžného účetního období při předpokládaném snížení dopadu do výsledku hospodaření budoucích účetních období, ve kterých dochází k následku budoucího rizika, v jehož souvislosti byla rezerva tvořena, a proto je rezerva k danému účelu použita. O použití rezervy se účtuje v okamžiku vzniku závazku vyplývajícího ze skutečného následku budoucího rizika.
- 3.3. Pokud k předpokládanému následku budoucího rizika nedojde, rezerva je zrušena pro nepotřebnost. O zrušení rezervy se účtuje v okamžiku, kdy pominuly důvody, pro které byla vytvořena.
- 3.4. V případě, že účetní jednotka zjistí nezbytnost zvýšení rezervy, postupuje přiměřeně podle bodu 3.1. V případě, že účetní jednotka zjistí nezbytnost snížení rezervy, postupuje přiměřeně podle bodu 3.3.
- 3.5. Nestanoví-li jiný právní předpis jinak, výši rezervy stanoví účetní jednotka vnitřním předpisem, a to
  - a) odhadem výše předpokládaného následku budoucího rizika,
  - b) procentem z odhadované výše předpokládaného následku budoucího rizika, nebo
  - c) jiným vhodným způsobem.
- 3.6. Pokud jiný právní předpis stanoví způsob tvorby<sup>1)</sup>, zvýšení, snížení, zrušení či čerpání rezervy, použije účetní jednotka ustanovení tohoto standardu přiměřeně.
- 3.7. Účetní jednotka zajišťuje naplnění ustanovení § 8 odst. 4 zákona zejména vnitřním předpisem upravujícím především

<sup>1)</sup> Například tvorba rezervy v průběhu více účetních období.

- a) hranici významnosti pro účtování o rezervách<sup>2)</sup>,
  - b) tituly pro tvorbu rezerv, například soudní spory, prováděné a neuzavřené kontroly v účetní jednotce nebo sanace ekologických zátěží,
  - c) způsob jejich tvorby, zvýšení, snížení, použití a zrušení, včetně inventarizace a
  - d) způsob tvorby, zvýšení, snížení, zrušení či čerpání rezervy podle bodu 3.6.
- 3.8. O budoucím riziku, u kterého není splněna podmínka významnosti v souladu s bodem 3.7. písm. a) nebo následek je pouze spíše pravděpodobný než nepravděpodobný, účtuje účetní jednotka prostřednictvím příslušných podrozvahových účtů s přihlédnutím k ustanovením bodů 4.1. až 4.4. a 5.7. Českého účetního standardu 701 – Účty a zásady účtování na účtech.
- 3.9. V případě, že dojde ke splnění podmínky významnosti v souladu s bodem 3.7. písm. a) u budoucího rizika zachyceného na podrozvahových účtech podle bodu 3.8., účtuje účetní jednotka k tomuto okamžiku o tvorbě příslušné rezervy.
- 3.10. Členění syntetického účtu 441 – Rezervy na analytické účty vytváří účetní jednotka zpravidla podle titulu rezervy nebo podle hlediska vztahu k základu daně z příjmů, není-li pro ni efektivnější zajistit identifikaci jednotlivých rezerv jiným způsobem.
- 3.11. Při inventarizaci rezerv se posuzuje alespoň jejich výše a odůvodněnost.

#### 4. Postup účtování

- 4.1. O tvorbě či zvýšení rezervy účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 555 – Tvorba a zúčtování rezerv se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 441 – Rezervy. O použití, snížení či

zrušení rezervy účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 441 – Rezervy se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 555 – Tvorba a zúčtování rezerv.

- 4.2. V případě, že účetní jednotka z vlastního rozhodnutí nebo podle jiného právního předpisu<sup>3)</sup> převádí peněžní prostředky odpovídající tvořené rezervě na zvláštní bankovní účet, účtuje o těchto prostředcích na příslušnou stranu účtu 231 – Základní běžný účet, nebo 241 – Běžný účet v případě příspěvkových organizací, nebo rezerv tvořených v rámci hospodářské činnosti územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí, regionálních rad regionů soudržnosti a organizačních složek státu, s výjimkou rezerv vytvářených podle § 48 a 49 zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech, ve znění pozdějších předpisů, kdy se o prostředcích na zvláštním účtu účtuje na příslušné straně účtu 245 – Jiné běžné účty.

#### 5. Přechodná ustanovení

- 5.1. Účetní jednotka, která k 31. prosinci 2010 postupovala odlišně od bodu 4.2., postupuje podle bodu 4.2. v případě realizovaných převodů peněžních prostředků odpovídajících tvorbě rezervy od 1. ledna 2011. Zůstatek na bankovním účtu k 31. prosinci 2010 je povinna vykázat v souladu s postupem uvedeným v bodu 4.2. nejpozději k 31. prosinci 2011.
- 5.2. Účetní jednotka, která k 31. prosinci 2010 postupovala odlišně od bodu 4.2., a provádí čerpání peněžních prostředků ze zvláštního bankovního účtu v průběhu roku 2011, účtuje o tomto čerpání na stranu DAL účtu, na kterém má k okamžiku provedení čerpání zachyceny prostředky odpovídající zůstatku k 31. prosinci 2010 v souladu s bodem 5.1. Po vyčerpání těchto peněžních prostředků účtuje účetní jednotka na stranu DAL účtu, na kterém bylo účtováno o převáděných prostředcích souvisejících s tvorbou rezervy v roce 2011.

<sup>2)</sup> Například stanovením procentní hranice z aktiv celkem nebo nákladů celkem účetní jednotky za účetní období.

<sup>3)</sup> Například § 7 odst. 4 zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů.

## Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky

### č. 706

#### Opravné položky a vyřazení pohledávek

##### 1. Cíl

Cílem tohoto standardu je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon“) a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „vyhláška“) základní postupy účtování o opravných položkách a vyřazení pohledávek za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami v položkách

Číslo položky rozvahy	Název syntetického účtu	Číslo syntetického účtu
A.I.1.	Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	151
A.I.2.	Opravné položky k software	152
A.I.3.	Opravné položky k ocenitelným právům	153
A.I.4.	Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům	154
A.I.6.	Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	156
A.I.7.	Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku	157
A.II.1.	Opravné položky k pozemkům	161
A.II.2.	Opravné položky ke kulturním předmětům	162
A.II.3.	Opravné položky ke stavbám	163
A.II.4.	Opravné položky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	164
A.II.5.	Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů	165
A.II.7.	Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	167
A.II.8.	Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku	168
A.III.1.	Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem	171
A.III.2.	Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem	172

A.III.3.	Opravné položky k dluhovým cenným papírům drženým do splatnosti	173
A.III.4.	Opravné položky k půjčkám osobám ve skupině	174
A.III.5.	Opravné položky k jiným dlouhodobým půjčkám	175
A.III.7.	Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku	176
A.III.8.	Opravné položky k pořízovanému dlouhodobému finančnímu majetku	177
B.I.2.	Opravné položky k materiálu	181
B.I.4.	Opravné položky k nedokončené výrobě	182
B.I.5.	Opravné položky k polotovarům vlastní výroby	183
B.I.6.	Opravné položky k výrobkům	184
B.I.8.	Opravné položky ke zboží	185
B.I.10.	Opravné položky k ostatním zásobám	186
A.IV.2.	Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů	191
A.IV.4.	Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení	192
A.IV.6.	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám	193
B.II.1.	Opravné položky k odběratelům	194
B.II.7.	Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů	195
B.II.8.	Opravné položky k pohledávkám z titulu daní a obdobných dávek	196
B.II.18.	Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení	197
B.II.19.	Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení	198
B.II.28.	Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám	199

Číslo položky výkazu zisku a ztráty	Název položky výkazu zisku a ztráty	Syntetický účet
A.I.30.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556
A.I.31.	Náklady z odepsaných pohledávek	557
B.I.19.	Výnosy z odepsaných pohledávek	643

vykazovaných za podmínek stanovených vyhláškou.

## 2. Předmět standardu

Standard upravuje:

- Bod 3. Obecná pravidla k postupům účtování o opravných položkách
- Bod 4. Postup účtování o opravných položkách
- Bod 5. Obecná pravidla k postupům účtování o vyřazení pohledávek
- Bod 6. Postup účtování o vyřazení pohledávek

### 3. Obecná pravidla k postupům účtování o opravných položkách

- 3.1. Opravné položky se vykazují podle § 4 odst. 3 vyhlášky v rozvaze ve sloupci „Korekce“.
- 3.2. Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty majetku podle § 26 odst. 3 zákona za podmínek uvedených v § 13, 16, 18, 21, 23 a 65 vyhlášky.
- 3.3. Přechodné snížení hodnoty majetku se zobrazuje v účetnictví účetní jednotky průběžně k okamžiku zjištění, nejpozději však k rozvahovému dni s vazbou na inventarizaci majetku.
- 3.4. Opravné položky k odpisovanému dlouhodobému majetku se tvoří v případech zjištění, že hodnota tohoto majetku je významně nižší, než je jeho ocenění v účetnictví včetně opravek, a toto významné snížení hodnoty majetku není trvalého charakteru.
- 3.5. Opravné položky k neodpisovanému dlouhodobému majetku a k zásobám se tvoří v případech zjištění, že hodnota tohoto majetku je významně nižší, než je jeho ocenění v účetnictví, a toto významné snížení hodnoty majetku není trvalého charakteru.
- 3.6. V případě, že účetní jednotka zjistí, že dočasné snížení hodnoty majetku je vyšší nebo nižší, než již dříve vytvořená opravná položka, upraví výši opravné položky. Zvyšuje-li se tímto výše ocenění majetku v účetnictví, včetně případných opravek, může účetní jednotka provést pouze snížení opravné položky tohoto majetku; opravná položka nemůže mít aktivní zůstatek.
- 3.7. Opodstatněnost tvorby opravných položek a je-

jich výše účetní jednotka zjišťuje nejpozději k rozvahovému dni.

### 4. Postup účtování o opravných položkách

- 4.1. O tvorbě a zvýšení opravných položek účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 556 – Tvorba a zúčtování opravných položek se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 15 až 19.
- 4.2. O snížení a zrušení opravných položek účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 15 až 19 se souvztažným zápisem na stranu DAL syntetického účtu 556 – Tvorba a zúčtování opravných položek.

### 5. Obecná pravidla k postupům účtování o vyřazení pohledávek

- 5.1. Ustanovení tohoto účetního standardu se nevztahují na inkaso pohledávky, započtení pohledávky a splnutí osoby dlužníka a věřitele.
- 5.2. V případě zániku pohledávky z jiných důvodů než uvedených v bodě 5.1., např. z důvodu prekluze pohledávky nebo postoupení pohledávky účtuje účetní jednotka postupem uvedeným v bodě 6.1.
- 5.3. Postupem uvedeným v bodě 6.1. účtuje účetní jednotka také o částkách pohledávek
  - a) na základě příkazu správce daně k odpisu dané pohledávky podle jiného právního předpisu<sup>1)</sup>,
  - b) u nichž účetní jednotka upustila od vymáhání podle jiného právního předpisu<sup>2)</sup>,
  - c) u nichž náklady na jejich vymáhání by pravděpodobně přesáhly výtěžek z dané pohledávky,
  - d) u nichž došlo k jejich promlčení,
  - e) které jsou účetní jednotkou považovány za nedobytné v souladu s jejími vnitřními předpisy.
- 5.4. V případě účtování o vyřazení pohledávek podle bodu 5.2. nebo 5.3. účetní jednotka současně zaúčtuje zrušení, případně snížení opravné položky k této pohledávce podle bodu 4.2., a to nejpozději do konce příslušného čtvrtletí kalendářního roku.

<sup>1)</sup> § 158 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád

<sup>2)</sup> Např. § 35 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích

5.5. V případě vyřazení pohledávky z dělené správy z titulu nedobytnosti této pohledávky účtuje organizační složka státu k tomuto okamžiku o vyřazení příslušného souvisejícího závazku z dělené správy na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického závazkového účtu se souvztázným zápisem na stranu DAL účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti. Současně tato organizační složka státu účtuje o tomto vyřazeném závazku na stranu MÁ DÁTI účtu 999 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům se souvztázným zápisem na stranu DAL účtu 912 – Odepsané závazky.

#### **6. Postup účtování o vyřazení pohledávek**

6.1. O vyřazení pohledávek podle bodu 5.2. a 5.3. účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu

557 – Náklady z odepsaných pohledávek se souvztázným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu pohledávek.

6.2. O pohledávkách<sup>2)</sup>, o kterých bylo účtováno podle bodu 5.3., účtuje účetní jednotka v souladu s § 48 a § 50 písm. a) vyhlášky zároveň na stranu MÁ DÁTI podrozvahového účtu 911 – Odepsané pohledávky se souvztázným zápisem na stranu DAL podrozvahového účtu 999 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům.

6.3. O přijaté úhradě vyřazené pohledávky účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtových skupin 22, 23, 24 nebo 26 se souvztázným zápisem na stranu DAL syntetického účtu 643 – Výnosy z odepsaných pohledávek. O částku provedené úhrady se sníží hodnota pohledávky na podrozvahových účtech.



## Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky

### č. 707

### Zásoby

#### 1. Cíl

Cílem tohoto standardu je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon“) a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „vyhláška“) základní postupy účtování o zásobách za účelem docílení souladu při používání účetních metod některými vybranými účetními jednotkami v položkách

Číslo položky rozvahy	Název položky rozvahy	Syntetický účet
B.I.1.	Pořízení materiálu	111
B.I.2.	Materiál na skladě	112
B.I.3.	Materiál na cestě	119
B.I.4.	Nedokončená výroba	121
B.I.5.	Polotovary vlastní výroby	122
B.I.6.	Výrobky	123
B.I.7.	Pořízení zboží	131
B.I.8.	Zboží na skladě	132
B.I.9.	Zboží na cestě	138
B.I.10.	Ostatní zásoby	139

Číslo položky výkazu zisku a ztráty	Název položky výkazu zisku a ztráty	Syntetický účet
A.I.1.	Spotřeba materiálu	501
A.I.4.	Prodané zboží	504
A.I.22.	Prodaný materiál	544
A.I.23.	Manka a škody	547
B.I.1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601
B.I.4.	Výnosy z prodaného zboží	604
B.I.8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609
B.I.9.	Změna stavu nedokončené výroby	611
B.I.10.	Změna stavu polotovarů	612
B.I.11.	Změna stavu výrobků	613
B.I.12.	Změna stavu ostatních zásob	614
B.I.13.	Aktivace materiálu a zboží	621

B.I.14.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	622
B.I.15.	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	623
B.I.16.	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	624
B.I.20.	Výnosy z prodeje materiálu	644
B.I.25.	Ostatní výnosy z činnosti	649

vykazovaných za podmínek stanovených v § 20 a § 57 vyhlášky.

#### 2. Předmět standardu

Standard upravuje:

- Bod 3. Obecná pravidla k postupům účtování o zásobách
- Bod 4. Oceňování zásob
- Bod 5. Postup účtování
  - Bod 5.1. Způsob A
  - Bod 5.2. Způsob B

#### 3. Obecná pravidla k postupům účtování o zásobách

- 3.1. O zásobách účtuje účetní jednotka průběžným způsobem (dále jen „způsob A“), nebo periodickým způsobem (dále jen „způsob B“). Při obou způsobech musí úbytky zásob vykázané v účetní závěrce odpovídat skutečnému úbytku zásob.
- 3.2. V případě účtování o zásobách způsobem A používá účetní jednotka účty 111 – Pořízení materiálu a 131 – Pořízení zboží. K rozvahovému dni se vykazují tyto účty s nulovým zůstatkem; postup účtování k rozvahovému dni stanoví bod 5.1.16.
- 3.3. Při účtování o zásobách způsobem B účtuje účetní jednotka na účty zásob k rozvahovému dni; účetní jednotka může stanovit svým vnitřním předpisem účtování i k jinému okamžiku.
- 3.4. V případě, že účetní jednotka zajišťuje náklady, které souvisejí s pořízením zásob, renovací náhradních dílů nebo úpravou zásob, ve vlastní

- režii (vnitroorganizační služby), účtuje o jejich aktivaci.
- 3.5. O zjištěném manku do výše normy přirozených úbytků zásob účtuje účetní jednotka jako o spotřebě těchto zásob.
- 3.6. Účetní jednotka zajišťuje naplnění ustanovení § 8 odst. 4 zákona zejména vnitřním předpisem upravujícím především
- normu přirozených úbytků zásob,
  - druhy materiálu účtovaných přímo do spotřeby bez zaúčtování na sklad materiálu,
  - pravidla pro členění syntetických účtů zásob na analytické účty v oblasti oceňování pro vnitroorganizační potřeby včetně cen stanovených pro tyto účely a pro sledování cenových odchylek a způsob jejich zúčtování.
- 3.7. Pokud účetní jednotka vede analytické účty k syntetickým účtům zásob, například podle míst uskladnění nebo odpovědných osob, uplatňuje pro příslušný analytický účet zásob pouze jeden ze způsobů účtování o zásobách uvedených v bodu 3.1.
- 3.8. V případě účtování o opravných položkách k zásobám postupuje účetní jednotka podle příslušných ustanovení Českého účetního standardu č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek.

#### 4. Oceňování zásob

- 4.1. Zásoby se oceňují podle zákona, a to
- zásoby nakoupené pořizovacími cenami,
  - zásoby vytvořené vlastní činností včetně příchovek zvrátat vlastními náklady,
  - zásoby v případech bezúplatného nabytí, reprodukční pořizovací cenou; v případech bezúplatného nabytí od účetních jednotek, které jsou vybranými účetními jednotkami, lze pro naplnění principu efektivity jako reprodukční pořizovací cenu použít cenu, kterou byly tyto zásoby vyskladněny u předávající účetní jednotky.
- 4.2. Vlastními náklady u zásob vytvořených vlastní činností se rozumějí přímé náklady na ně vynaložené, popř. i část nepřímých nákladů, která se k této činnosti vztahuje. Náklady se rozumí buď skutečná výše nákladů, nebo výše podle operativních (plánových) kalkulací. Náklady podle operativních (plánových) kalkulací jsou náklady stanovené v konkrétních technických, technologických, ekonomických a organizačních podmínkách určených účetní jednotkou.

- 4.3. Úbytek zásob lze ocenit
- cenou zjištěnou váženým aritmetickým průměrem z ocenění při pořízení,
  - způsobem, kdy první cena pro ocenění přírůstku zásob se použije jako první cena pro ocenění úbytku zásob, nebo
  - předem stanovenou cenou účetní jednotkou (pevnou cenou).
- 4.4. Vážený aritmetický průměr podle bodu 4.3. písm. a) účetní jednotka stanoví nejméně jednou měsíčně.
- 4.5. V případě jednoho analytického účtu zásob nelze kombinovat použití ocenění podle bodu 4.3.

#### 5. Postup účtování

- 5.1. Účtování o zásobách způsobem A
- 5.1.1. V průběhu účetního období účtuje účetní jednotka o pořízení zásob na stranu MÁ DÁTI účtu 111 – Pořízení materiálu nebo 131 – Pořízení zboží se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušných syntetických účtů účtové třídy 3, 4 nebo účtu 261 – Pokladna.
- 5.1.2. O převzetí materiálu na sklad účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 112 – Materiál na skladě se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 111 – Pořízení materiálu.
- 5.1.3. O převzetí zboží na sklad účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 132 – Zboží na skladě se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 131 – Pořízení zboží.
- 5.1.4. O spotřebě materiálu účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 501 – Spotřeba materiálu se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 112 – Materiál na skladě.
- 5.1.5. O úbytku materiálu z důvodu jeho prodeje účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 544 – Prodaný materiál se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 112 – Materiál na skladě.
- 5.1.6. O úbytku zboží z důvodu jeho prodeje účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 504 – Prodané zboží se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 132 – Zboží na skladě.
- 5.1.7. O přírůstcích zásob vlastní výroby účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 12 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 61 – Změny stavu zásob.

- O úbytcích zásob vlastní výroby účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 61 – Změny stavu zásob se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 12.
- 5.1.8. O pořízení zásob vytvořených vlastní činností včetně přílohů zvířat uvedených v § 20 odst. 3 písm. g) vyhlášky účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu zásob se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 621 – Aktivace materiálu a zboží.
- 5.1.9. O aktivaci podle bodu 3.4. účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu zásob se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 622 – Aktivace vnitroorganizačních služeb.
- 5.1.10. O použití zásob vlastní výroby pro účely reprezentace účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 513 – Náklady na reprezentaci se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu zásob.
- 5.1.11. O manku nad normu přirozených úbytků vyplývajících z inventarizace v případě zásob účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 547 – Manka a škody se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu zásob. O přebytečných zásob vyplývajících z inventarizace účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu zásob se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti.
- 5.1.12. O výnosu z prodeje materiálu účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického pohledávkového účtu účtové třídy 3 nebo účtu 261 – Pokladna, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 644 – Výnosy z prodeje materiálu.
- 5.1.13. O výnosu z prodeje polotovarů účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI příslušného pohledávkového účtu účtové třídy 3 nebo účtu 261 – Pokladna, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 609 – Jiné výnosy z vlastních výkonů.
- 5.1.14. O výnosu z prodeje výrobků účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického pohledávkového účtu účtové třídy 3 nebo účtu 261 – Pokladna, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 601 – Výnosy z prodeje vlastních výrobků.
- 5.1.15. O výnosu z prodeje zboží účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického pohledávkového účtu účtové třídy 3 nebo účtu 261 – Pokladna, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 604 – Výnosy z prodaného zboží.
- 5.1.16. K rozvahovému dni v souvislosti s vyúčtováním zůstatku účtu 111 – Pořízení materiálu nebo 131 – Pořízení zboží účtuje účetní jednotka o zásobách na cestě, které dosud nepřevzala, na stranu MÁ DÁTI účtu 119 – Materiál na cestě nebo 139 – Zboží na cestě, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 111 – Pořízení materiálu nebo 131 – Pořízení zboží. O nevyfakturovaných dodávkách účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu 111 – Pořízení materiálu nebo 131 – Pořízení zboží se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 389 – Dohadné účty pasivní.
- 5.2. Účtování o zásobách způsobem B
- 5.2.1. V průběhu účetního období účtuje účetní jednotka o pořízení zásob na stranu MÁ DÁTI účtu 501 – Spotřeba materiálu nebo 504 – Prodané zboží se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 261 – Pokladna nebo příslušných syntetických účtů účtové třídy 3 nebo 4.
- 5.2.2. K okamžiku podle bodu 3.3. účtuje účetní jednotka o stavu materiálu na skladě nebo ostatních zásob k prvnímu dni daného účetního období nebo jiného období podle bodu 3.3. na stranu MÁ DÁTI účtu 501 – Spotřeba materiálu se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 112 – Materiál na skladě nebo 139 – Ostatní zásoby a o zjištěném stavu materiálu nebo ostatních zásob na stranu MÁ DÁTI účtu 112 – Materiál na skladě nebo 139 – Ostatní zásoby se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 501 – Spotřeba materiálu.
- 5.2.3. K okamžiku podle bodu 3.3. účtuje účetní jednotka o stavu zboží na skladě k prvnímu dni daného účetního období nebo jiného období podle bodu 3.3. na stranu MÁ DÁTI účtu 504 – Prodané zboží se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 132 – Zboží na skladě a o zjištěném stavu zboží na stranu MÁ DÁTI účtu 132 – Zboží na skladě se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 504 – Prodané zboží.
- 5.2.4. Je-li zjištěný stav zásob vlastní výroby k okamžiku podle bodu 3.3. vyšší, než byl jejich stav k prvnímu dni daného účetního období nebo jiného období podle bodu 3.3., účtuje účetní jednotka o tomto rozdílu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 12 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 61 – Změny stavu zásob. Je-li stav zásob vlastní výroby zjištěný k okamžiku

- podle bodu 3.3. nižší, než byl k prvnímu dni daného účetního období nebo jiného období podle bodu 3.3., účtuje účetní jednotka o tomto rozdílu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 61 – Změny stavu zásob se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 12.
- 5.2.5. O pořízení zásob vytvořených vlastní činností včetně příchovek zvířat uvedených v § 20 odst. 3 písm. g) vyhlášky účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 501 – Spotřeba materiálu nebo 504 – Prodané zboží se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 621 – Aktivace materiálu a zboží.
- 5.2.6. O aktivaci podle bodu 3.4. účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 501 – Spotřeba materiálu nebo 504 – Prodané zboží se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 622 – Aktivace vnitroorganizačních služeb.
- 5.2.7. O manku nad normu přirozených úbytků vyplývajících z inventarizace účtuje účetní jednotka v případě zásob na stranu MÁ DÁTI účtu 547 – Manka a škody se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu zásob. O přebytečných zásob vyplývajících z inventarizace účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu zásob se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti.
- 5.2.8. O výnosu z prodeje materiálu účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického pohledávkového účtu účtové třídy 3 nebo účtu 261 – Pokladna, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 644 – Výnosy z prodeje materiálu.
- 5.2.9. O výnosu z prodeje polotovarů účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI příslušného pohledávkového účtu účtové třídy 3 nebo účtu 261 – Pokladna, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 609 – Jiné výnosy z vlastních výkonů.
- 5.2.10. O výnosu z prodeje výrobků účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického pohledávkového účtu účtové třídy 3 nebo účtu 261 – Pokladna, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 601 – Výnosy z prodeje vlastních výrobků.
- 5.2.11. O výnosu z prodeje zboží účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického pohledávkového účtu účtové třídy 3 nebo účtu 261 – Pokladna, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 604 – Výnosy z prodaného zboží.

## Pokyn č. D-348 o stanovení lhůt při správě daní

Čj.: 43/128 507/2010-431  
ze dne 29. 12. 2010

S ohledem na ustanovení § 38 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), kdy jsou osoby zúčastněné na správě daní oprávněny při porušení zásady postupovat v řízení bez zbytečných průtahů (§ 7 odst. 1 daňového řádu) domoci se nápravy tím, že upozorní na porušení této zásady správce daně nejbližše nadřízeného správci daně, který výše uvedenou zásadu porušil, a z důvodu vyřizování podání osob zúčastněných na správě daní v přiměřených lhůtách, zejména s přihlédnutím k principům „dobré správy“, stanovím pro územní finanční orgány, celní orgány a věcně příslušné odbory/ samostatná oddělení Ministerstva financí (dále jen „správní orgán“) k vyřízení podání osob zúčastněných na správě daní lhůty:

### I. Délka lhůt

Při vyřizování níže specifikovaných podání osob zúčastněných na správě daní stanovuji následující lhůty:

#### 1. 6 měsíců

- a) pro vydání rozhodnutí o odvolání dle ustanovení § 116 odst. 1 daňového řádu s výjimkou případů uvedených v bodu 2 písm. e),
- b) pro vydání rozhodnutí o povolení obnovy řízení nebo rozhodnutí o zamítnutí obnovy řízení dle ustanovení § 119 odst. 1 daňového řádu,
- c) pro vydání rozhodnutí ve věci obnovy řízení dle ustanovení § 120 daňového řádu,
- d) pro vydání rozhodnutí o závazném posouzení dle ustanovení § 132 odst. 1 daňového řádu za podmínky vymezených ve zvláštním zákoně, pokud zvláštní zákon nestanoví jinak,
- e) pro vydání rozhodnutí o prominutí daně nebo příslušenství daně dle ustanovení § 259 daňového řádu, pokud pravomoc k prominutí stanoví zákon, s výjimkou případů, ve kterých je oprávněn rozhodnout ministr financí.

#### 2. 3 měsíce

- a) pro vydání rozhodnutí o delegaci místní příslušnosti dle ustanovení § 18 daňového řádu,
- b) pro vydání rozhodnutí o vyloučení úřední osoby dle ustanovení § 77 daňového řádu,
- c) pro vydání rozhodnutí o odvolání dle ustanovení

- § 113 odst. 1 daňového řádu ve spojení s ustanovením § 116 odst. 3 daňového řádu,
- d) pro vydání rozhodnutí o odvolání dle ustanovení § 113 odst. 1 písm. a) a b) daňového řádu,
  - e) pro vydání rozhodnutí o odvolání dle ustanovení § 116 odst. 1 daňového řádu proti rozhodnutím o atrakci dle ustanovení § 19 daňového řádu a o záznamní povinnosti dle ustanovení § 97 daňového řádu,
  - f) pro vydání rozhodnutí o námitce dle ustanovení § 159 odst. 3 daňového řádu,
  - g) pro vydání rozhodnutí o přijetí ručení třetí osoby dle ustanovení § 173 odst. 1 daňového řádu.

#### 3. 30 dnů

- a) pro vydání rozhodnutí o navrácení lhůty v předešlý stav dle ustanovení § 37 odst. 2 daňového řádu,
- b) pro vydání rozhodnutí o vyslovení neúčinnosti doručení dle ustanovení § 48 odst. 3 daňového řádu,
- c) pro vydání rozhodnutí o opravě zřejmých nesprávností dle ustanovení § 104 odst. 1 daňového řádu,
- d) pro vydání rozhodnutí o prohlášení nicotnosti rozhodnutí dle ustanovení § 105 daňového řádu,
- e) pro vydání rozhodnutí o odvolání dle ustanovení § 113 odst. 1 písm. c) daňového řádu,
- f) pro vydání rozhodnutí o změně registrace, o zrušení registrace, o datu, kterým přechází místní příslušnost na nového správce daně dle ustanovení § 131 odst. 2 a 3 daňového řádu,
- g) pro vydání rozhodnutí o přijetí bankovní záruky dle ustanovení § 173 odst. 2 daňového řádu,
- h) pro vydání rozhodnutí o stanovení záloh dle ustanovení § 174 odst. 5 a 6 daňového řádu,
- i) pro vydání rozhodnutí o odložení daňové exekuce a o zastavení daňové exekuce dle ustanovení § 181 odst. 1 daňového řádu,
- j) pro vydání rozhodnutí o snížení výše částky, která má být sražena v příslušném výplatním období ze mzdy dlužníka dle ustanovení § 187 odst. 3 daňového řádu,
- k) pro vydání rozhodnutí o žádosti o prodloužení lhůty k úhradě nejvyššího dražebního podání dle ustanovení § 226 odst. 1 daňového řádu,



- l) pro vydání rozhodnutí o rozvrhu výtěžku dražby dle ustanovení § 230 odst. 1 daňového řádu,
- m) pro vydání rozhodnutí o stížnosti na postup plátce daně dle ustanovení § 237 odst. 4 daňového řádu,
- n) pro vydání rozhodnutí o potvrzení postavení právního nástupce dle ustanovení § 240 odst. 1 daňového řádu.

## II. Běh lhůt

1. Lhůty stanovené tímto pokynem se počítají ode dne doručení podání osoby zúčastněné na řízení správnímu orgánu. Výjimkou je případ vydání rozhodnutí ve věci obnovy řízení dle ustanovení § 120 daňového řádu – čl. I bod 1 písm. c), kdy jsou lhůty počítány ode dne nabytí právní moci rozhodnutí o povolení obnovy řízení. V případě vrácení odvolání nadřízeným správním orgánem nižšímu správnímu orgánu – čl. I bod 2 písm. d) a čl. I bod 3 písm. e) se lhůty počítají ode dne, kdy je odvolání vráceno. Jestliže není podání doručeno místně příslušnému správnímu orgánu, prodlužují se lhůty stanovené čl. I o jeden měsíc.
2. Běh lhůt se staví dle ustanovení § 34 daňového řádu ode dne vydání rozhodnutí, kterým správce daně vyzývá osobu zúčastněnou na správě daní k součinnosti, do dne, kdy dojde k požadované součinnosti, tj. do dne obdržení podání správcem daně. Do běhu stanovených lhůt se nezapočítává doba dožadání podle ustanovení § 17 daňového řádu a doba ode dne vydání rozhodnutí o atrakci dle § 19 daňového řádu do nabytí právní moci tohoto rozhodnutí. Běh lhůt se staví i po dobu soustředování či doplňování stanovisek a podkladů od osob zúčastněných na řízení nebo ostatních správců daní, která jsou nezbytná pro vyřízení podání. Ke stavění běhu lhůt může dojít i opakovaně. Dále se do běhu lhůt nepočítá doba od odeslání výzvy k zaplacení správního poplatku do uplynutí doby určené k úhradě správního poplatku a rovněž se nezapočítává lhůta řízení projednávání o opravném prostředku, bude-li toto rozhodnutí podkladem pro vydání jiného rozhodnutí, např. čl. I bod 3 písm. i).
3. V případě, že je pro vyřízení věci ustanovena komise, běh lhůt se staví po dobu projednání v této komisi.
4. Je-li podání osobou zúčastněnou na správě daní doplněno a toto doplnění je správcem daně doručeno jeden měsíc a méně před uplynutím lhůty stanovené podle čl. I, příp. prodloužené podle tohoto čl. bod 5 až 7, lhůta pro vyřízení se prodlužuje o jeden měsíc ode dne doručení doplnění správnímu orgánu příslušnému k rozhodnutí. Obdobně se postupuje při opakovaném doplnění.
5. Ve složitých a odůvodněných případech může lhůty stanovené podle čl. I bodu 1, bodu 2 písm. a) až e) a bodu 3 písm. a) až e) prodlužovat nejbližší nadřízený správní orgán, v případě žádosti věcně příslušného odboru/ samostatného oddělení Ministerstva financí věcně příslušný náměstek ministra, nejvýše na dvojnásobek původní lhůty k vyřízení.
6. Ve složitých a odůvodněných případech může lhůty stanovené podle čl. I bodu 2 písm. f) a g) a bodu 3 písm. f) až n) prodlužovat ředitel územního finančního orgánu a ředitel celního orgánu příslušného k rozhodnutí, nejvýše na dvojnásobek původní lhůty k vyřízení.
7. V mimořádných a odůvodněných případech, zejména u případů s mezinárodním prvkem, může věcně příslušný odbor/ samostatné oddělení Ministerstva financí dále prodlužovat původní lhůty k vyřízení i nad rámec shora stanovených lhůt, pokud k vyřízení nestačila již lhůta prodloužená. Prodloužil-li lhůtu náměstek ministra podle bodu 5, je k dalšímu prodloužení příslušný ministr.
8. Běh výše uvedených lhůt je limitován podle povahy řízení prekluzivní lhůtou podle ustanovení § 148 daňového řádu, popř. lhůtou stanovenou zvláštním daňovým zákonem (např. § 44a odst. 8 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů atd.). Dále je běh lhůt limitován podle povahy řízení také lhůtou obsaženou v ustanovení § 160 daňového řádu.

## III.

### Přechodná a závěrečná ustanovení

1. Lhůty stanovené tímto pokynem se použijí u všech daňových řízení zahájených po 1. 1. 2011 a u neukončených daňových řízení, zahájených přede dnem 1. 1. 2011, u kterých se postupovalo dle Pokynu č. D-308.
2. Do běhu lhůt stanovených tímto pokynem se u neukončených daňových řízení, zahájených přede dnem 1. 1. 2011, započte též doba, která uplynula ode dne zahájení těchto řízení do dne 1. 1. 2011.
3. Neukončená daňová řízení, kterým není v tomto pokynu stanovena lhůta, neboť tyto instituty daňový řád neobsahuje (např. prominutí daňového nedoplatku dle ustanovení § 65 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů), budou vyřízena ve lhůtách stanovených předešlým Pokynem č. D-308 s tím, že běh lhůt bude stavěn a prodlužován dle čl. II tohoto pokynu.

Ing. Miroslav Kalousek, v. r.  
ministr financí



**Pokyn č. D-349**  
 **kterým se stanovuje formát a struktura datové zprávy, jejímž prostřednictvím je činěno podání specifikované v § 72 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., a která je zároveň odesílána správci daně prostřednictvím datové schránky**

Čj.: 43/128 673/2010-431  
ze dne 28. 12. 2010

Ministerstvo financí v souladu se zněním § 72 odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), zveřejňuje formát a strukturu datové zprávy odesílané prostřednictvím datové schránky.

Podání specifikovaná v § 72 odst. 1 daňového řádu, tj. přihláška k registraci, řádné daňové tvrzení a dodatečné daňové tvrzení, zasílaná daňovými subjekty územním finančním orgánům podle § 71 daňového řádu prostřednictvím datové schránky musí být ve formátu a struktuře .XML, odpovídající XSD schémata jsou definována a zveřejněna na adrese:

[http://eds.mfcr.cz/adistc/adis/idpr\\_pub/epo\\_struktury.faces](http://eds.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/epo_struktury.faces)

K vytvoření souboru v předepsaném formátu a struktuře .XML pro odeslání do datové schránky správce daně lze využít službu Elektronická podání pro daňovou správu (EPO) na adrese <http://eds.mfcr.cz>. Apli-

kace umožňuje vytvořit a uložit soubor v předepsaném formátu a struktuře pro následné odeslání správci daně datovou schránkou.

Bližší informace jsou k dispozici na internetové stránce <http://cds.mfcr.cz>, volba Daně elektronicky → Informace k elektronickému podávání → Informace pro uživatele → Informace k přípustným formátům datových zpráv doručovaných správci daně prostřednictvím datových schránek.

Tímto pokynem se nahrazuje od 1. 1. 2011 Pokyn č. D-331 ze dne 27. 10. 2009.

Pro podání typu přihláška k registraci platí požadovaný formát a struktura až od 1. 4. 2011.

Ing. Jan Knížek, v. r.  
vrchní ředitel skupiny

## OBSAH ROČNÍKU 2010

Materiály jsou řazeny podle po sobě následujících čísel jednacích.

Čj.:	Název	FZ	Poř. č.	Str.
39//86 829/2009-393	Pokyn č. D-332 k uplatňování mezinárodních standardů při zdaňování transakcí mezi sdruženými podniky-převodní ceny	6	23	197
39/86 838/2009-393	Pokyn č. D-333 k závaznému posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednávaná mezi spojenými osobami	6	24	210
39/86 849/2009-393	Pokyn č. D-334 k rozsahu dokumentace způsobu tvorby cen mezi spojenými osobami	6	25	213
43/90 251/2009	Pokyn č. D-336 o prominutí správního poplatku z důvodu nesrovnalostí vyplývajících z uplatňování zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů	1	2	45
39/7 021/2010-392	Pokyn č. D-337 o stanovení jednotných kurzů za zdaňovací období 2009 podle § 38 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění	2	5	68
15/7 263/2010-153	Přehled platných smluv České republiky o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu, resp. z příjmu a z majetku	1	3	46
47/8 382/2010-473	Jak správně zaplatit daň finančnímu a celnímu úřadu	2	4	51
11/13 246/2010-111	Sdělení k vyhlášce č. 449/2009 Sb.	2	6	69
26/12 532/2010-261	Pokyn č. D-339	4	13	93
26/15 037/2010-261	Pokyn č. D-340	4	14	94
15/16 150/2010-153	Pokyn č. D-338 o sdělení k uplatňování Smlouvy mezi vládou České republiky a vládou Indonéské republiky o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu	4	10	90
11/16 582/2010-111	Sdělení k vyhlášce č. 449/2009 Sb. Číselník účelů VPS (prostředky poskytnuté dle § 21 odst. 3 a 4 zákona č. 218/2000 Sb.)	3	7	74
11/16 585/2010-111	Sdělení k vyhlášce č. 449/2009 Sb. – oprava legislativně technické chyby	3	8	86
15/17 224/2010-153	Sdělení k uplatňování Smlouvy mezi vládou České republiky a orgánem výkonné moci Gruzie o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku	3	9	87
15/32 213/2010	Sdělení k Pokynu č. D-288 k jednotnému postupu při uplatňování ustanovení § 34 odst. 4 a 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů	4	11	91
15/32 941/2010-153	Pokyn č. D-341 k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Kyprskou republikou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu	4	12	92
49/36 973/2010-493	Pokyn č. D-342 k rozhodnutí o prominutí daně silniční	5	16	98

12/61 319/2010-125	Pokyn č. R 1-2010 k upřesnění postupu MF, správců programů a účastníků programu při přípravě, realizaci, financování a vyhodnocování programu nebo akce a k provozování informačního systému programového financování	5	17	99
15/109 842/2010	Sdělení k § 19 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ohledně časového testu u přeměn	6	18	170
49/114 005/2010-492	Pokyn č. D-343 k postupu v souvislosti se směrnicí Rady 2010/66/EU, kterou došlo k prodloužení lhůty pro předkládání žádostí o vrácení daně z přidané hodnoty z jiného členského státu za rok 2009	6	20	171
28/115 874/2010-281	Změna Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů	6	22	196
052/116 583/2010-905	Pokyn č. 347 o evidenci pokutových boků, vyúčtování pokutových bloků a vyúčtování peněz za pokutové bloky vydané v blokových řízeních	6	27	218
15/117 398/2010-153	Sdělení k uplatňování Smlouvy mezi ČSSR a Italskou republikou o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu a zabránění daňovému úniku (č. 17/1985 Sb.)	6	19	170
47/117 849/2010-473	Jak správně zaplatit daň finančnímu celnímu úřadu	6	28	222
43/123 039/2010-431	Pokyn č. D-345 ke zrušení pokynů řady D v souvislosti se zrušením zákona o správě daní a poplatků	6	26	217
48/117 826/2010-905	Pokyn č. D-344 k postupu pro vyřešení problematiky evidenčního a fyzického předání pokutových bloků z územních finančních orgánů na celní správu, v souvislosti s účinností novely zákona č. 200/1990 Sb., o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů	6	21	172
15/125 824/2010-153	Sdělení ke smlouvám o zamezení dvojímu zdanění v oboru daní z příjmu a z majetku ve vztahu k Republice Kosovo	6	30	238
43/128 507/2010-431	Pokyn č. D-348 o stanovení lhůt při správě daní	8	36	355
43/128 673/2010-431	Pokyn č. D-349, kterým se stanovuje formát a struktura datové zprávy, jejímž prostřednictvím je činěno podání specifikované v § 72 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., a která je zároveň odesílána správci daně prostřednictvím datové schránky	8	37	357
28/132 377/2010-282	České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.	8	35	340
28/115 402/2010-281	Změna Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů	8	33	338
28/115 402/2010-281	Změna Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů	8	34	339

Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávních celků, rozpočtů Dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti	1	1	2
Informace o zrušení metodického Pokynu č. D-252	4	15	95
Přehled srovnatelnosti a ziskových metod: revize Kapitol I–III Směrnice o převodních cenách	7	31	242
Zpráva o aspektech převodních cen u podnikových restrukturalizací Kapitola IX Směrnice o převodních cenách	7	32	299

**Vydavatel:** Ministerstvo financí ČR, Letenská 15, 118 10 Praha 1 – Malá Strana. IČ: 00006947. – **Redakce:** Alena Šauerová, telefon 257 042 500. Evid. číslo MKČR: E 18632.

**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.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 2010 činí 380 Kč. **Vychází podle potřeby.** Závěrečné vyúčtování se provádí po dodání kompletního ročníku na základě počtu skutečně vydaných částek. **Účet pro předplatné:** Raiffeisen Bank, č.ú.: 1031046145/5500 – **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,**

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

**Brno, Česká 14, tel. 542 213 962,**

**Ostrava, roh Nádražní a Denisovy ulice 29, tel. 596 120 690.**