



1/2013

OBSAH

- | | |
|---|----|
| 1. ÚČETNÍ UZÁVĚRKA A ZÁVĚRKA ROKU 2013 | 1 |
| 2. ZPRACOVÁNÍ DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMU
PRÁVNICKÝCH OSOB ZA ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ ROKU 2012 | 34 |

1. ÚČETNÍ UZÁVĚRKA A ZÁVĚRKA ROKU 2012

Ing. Ivana Mašková, daňový poradce, auditor, MAKO AUDIT s.r.o., maskova@mako.cz

Právní rámec účetnictví v roce 2012

Zákon o účetnictví – 239/2012 Sb. - novela zákona o účetnictví nabyla účinnosti **1. 9. 2012**.

§30 odstavce 1 a 2:

(1) Účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Tyto stavy zjišťují

a) fyzickou inventurou u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho existenci, nebo

b) dokladovou inventurou u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci, a to včetně jiných aktiv, jiných pasiv a skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

(2) Účetní jednotky při inventarizaci postupují tak, že provádějí jednu nebo více inventur a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

§30 odst.3 a 4:

Účetní jednotky mohou při fyzické inventuře zjišťovat skutečný stav majetku počítáním, měřením, vážením a dalšími obdobnými způsoby, případně mohou využívat účetní záznamy, které prokazují jeho existenci.

*Při periodické inventarizaci mohou účetní jednotky při zjišťování skutečného stavu stanovit den, ke kterému skutečný stav zjišťují a který **předchází** rozvahovému dni (dále jen „rozhodný den“), a mohou dokončit zjišťování skutečného stavu podle účetních záznamů, které prokazují přírůstky a úbytky majetku a závazků, které nastaly mezi tímto dnem a rozvahovým dnem.*

Upřesnilo se, že v rámci fyzické inventury lze využívat určité způsoby, které jsou v praxi běžné, jako je počítání, vážení, apod. Tento postup se týká pouze určitého druhu majetku, a proto nemůže být jediným způsobem pro zjišťování skutečného stavu. Proto se při zjišťování skutečného stavu umožňuje také využití odpovídajících účetních záznamů. Může se jednat také o účetní záznamy, které vznikají v průběhu inventarizace. Např. v oblasti majetku, který při inventarizaci užívá jiná osoba, se může jednat o odpovídající prohlášení osoby, která tento majetek užívá. V případě určitého druhu majetku, jako jsou například nemovitosti, jsou využitelné při fyzické inventuře údaje uvedené v určitých evidencích, jako je např. katastr nemovitostí. Tyto údaje mohou být významné pro zjišťování skutečného stavu.

Důvodem pro stanovení rozhodného dne byla potřeba stanovit okamžik, od jakého se vychází při inventurách z přírůstků a úbytků jednotlivých částí předmětu inventarizace. Podle znění zákona musí být rozhodný den stanoven před rozvahovým dnem. Dále byla rozšířena možnost, aby i v případě dokladových inventur bylo možné ukončit tyto inventury i po rozvahovém dni. Tímto jsou zohledněny potřeby a možnosti účetních jednotek při dokladové inventuře.

§30 odst. 6:

Účetní jednotky při periodické inventarizaci

*a) mohou **zahájit** inventuru nejdříve čtyři měsíce před rozvahovým dnem,*

*b) **ukončí** inventuru nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni (dříve jen 1 měsíc).*

§30 odst. 7:

Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

- a) skutečnosti podle odstavce 1, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit,
- b) podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností podle písmene a) a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení **inventury**,
- c) způsob zjišťování skutečných stavů,
- d) ocenění majetku a závazků při periodické inventarizaci **k rozvahovému dni** nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila,
- e) ocenění majetku a závazků při průběžné inventarizaci ke **dni ukončení inventury** nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila,
- f) **okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka,**
- g) **rozhodný den, pokud jej účetní jednotka stanovila,**
- h) okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

Do 31.8.2012 platilo: Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

- a) skutečnosti podle odstavce 1 tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit,
- b) podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností podle písmene a) a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení **inventarizace**,
- c) způsob zjišťování skutečných stavů,
- d) ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury i pro účely podle § 26 odst. 3,
- e) okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

Je vypuštěn požadavek, aby jednotlivé inventurní soupisy obsahovaly podpisový záznam osoby odpovídající za provedení inventarizace. Inventurní soupisy se týkají jednotlivých inventur, a proto je stanoveno, že jsou na inventurních soupisech připojovány podpisové záznamy osob odpovědných za provedení jednotlivých inventur.

Jsou rozdílně stanoveny dny, ke kterým se provádí ocenění předmětu inventarizace při periodické a průběžné inventarizaci s ohledem na jejich specifika. Také je zohledněna možnost stanovení rozhodného dne. V této souvislosti jsou dále doplněny náležitosti inventurního soupisu o okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, a případně o rozhodný den, pokud jej účetní jednotka stanovila. Odkaz na ustanovení § 26 odst. 3 zákona byl vypuštěn jako nadbytečný (odkaz na rezervy, opravné položky a odpisy).

Vyhláška 500/2002 Sb. – novela pro rok 2013 (opravy významných chyb minulých účetních období)

Vyhláška 500/2002 Sb. – Novela z roku 2011-nový § 15a s účinností pro rok 2013, zavádí do rozvahy k 31.12.2013 novou položku A.IV.3 Jiný výsledek hospodaření minulých let. Pro náplň tohoto řádku nutno začít účtování od 1.1.2013 – významné opravy nesprávného účtování, rozdíly ze změn metody, část odložené daně- na samostatný účet 425 – Opravy minulých období.

Významné opravy minulých období jsou upraveny závazným předpisem § 15a) vyhlášky 500/2002 Sb., a je povinnost podle této vyhlášky účtovat na účty vlastního kapitálu

Nevýznamné opravy nejsou upraveny žádným předpisem, je na rozhodnutí účetní jednotky zda bude provádět opravy prostřednictvím nákladů a výnosů nebo prostřednictvím účtu 42x.

Příklad 1

V roce 2012 nebyla zaúčtována dohadná položka na provize (388/648). Tato chyba je zjištěna v květnu 2013, když je provize přijata ve výši 120000 Kč. Řádné daňové přiznání je odevzdáno v termínu 31.3.2013, účetní jednotka byla v zisku a platila daň z příjmů. **Má povinnost udělat dodatečné DP na rok 2012 a** doplatit daň 22800 Kč. Významná položka pro opravy účetních chyb je stanovena na 20000 Kč. Účetní jednotka musí opravovat prostřednictvím účtů 42x..

Účetní případy nastanou v květnu 2013

- Zaúčtování provize 221/425 Účet DAL dle vnitropodnikové směrnice, účtuje se o skutečné částce 120000 Kč.
- Zaúčtování daně 425/341, úhrada FÚ 341/221 v částce 22 800 Kč dodatečného DP.

Příklad 2

V roce 2012 byla provedena velká oprava budovy ve výši 800 tis. Kč plus DPH. Náklady byly zaúčtovány na účet 511. Daňové přiznání bylo podáno 31.3. 2013. Daňový poradce, který byl požádán o kontrolu v červnu 2013 zjistil, že náklady byly zaúčtovány chybně a že se jednalo o rekonstrukci, která měla zvýšit pořizovací cenu stavby. Oprava účetnictví se provede v červnu 2013. Dále musí být podáno dodatečné DP na rok 2012, protože je v něm neprávem uplatněných 800 tis. Kč nákladů.

Chyba je významná, oprava musí být provedena prostřednictvím účtu 42x.

- Zvýšení pořizovací ceny stavby 042/425 800 tis. Kč
- Zařazení 021/042 800 tis. Kč
- Oprava uplatněných odpisů, pokud se jedná o odpisy lineární, je možno ponechat v původní výši
- Zvýšení daňové povinnosti 425/341

Příklad 3

Účetní jednotka omylem vystavila 2x fakturu na 3000 Kč služeb. Jedna z faktur byla uhrazena v termínu. Druhá byla evidována jako pohledávka. V červenci 2013, když byla zaslána upomínka, byla zjištěna chyba. Dvojím zaúčtováním tržeb poškodila účetní jednotka sebe a bylo rozhodnuto, že dodatečné DP se nebude podávat. V účetnictví je evidována pohledávka, která tam nepatří. Položka není významná, účetní jednotka rozhodne o opravách nevýznamných chyb vnitropodnikovou směrnicí.

- a) Oprava rozvahová 425/311
- b) Oprava výsledková 5469/311

Pomůcky pro účetní řešení složitějších případů – interpretace - www.nur.cz. Vydány jsou interpretace 1 až 23: (neuvezené interpretace se týkají odložené daně)

- 5) stanovení okamžiku zahájení účtování souvisejících nákladů spojených s pořízením dlouhodobého majetku (zahájení účtování na účet 042)
- 6) zařazení majetku do používání – účtování na účet 02x – je stažena a přepracovává se
- 7) komisionářské smlouvy
- 8) sociální fond a účtování o fondech ze zisku
- 10) okamžik účtování o pohledávce z titulu příslušenství (smluvní pokuty, penále)
- 11) srovnatelnost informací ve výkazech (opravy chyb minulých let)
- 12) faktoring (pohledávky)
- 14) okamžik vykázaní nároku na dotaci
- 15) zaúčtování nevyplacených přiznaných podílů na zisku
- 16) zaúčtování úplatně nabytých věcných břemen
- 17) pobídky v nájemních vztazích
- 18) dohadné položky v cizí měně
- 19) zúčtování závazků vzniklých z rozdělení vlastního kapitálu pro zemědělské podniky povinné osoby
- 20) účetní zachycení podmíněných investičních výdajů
- 21) odpis cizoměnné pohledávky a závazku
- 22) dotace v cizí měně
- 23) oceňování nabyté cizoměnné pohledávky

Zákon o auditorech 93/2009 Sb. – pokud je audit prováděn ze zákona, auditor má být schválen statutárním orgánem (valná hromada, členská schůze). Účinnost od dubna 2009. Na valných hromadách, členských schůzích nechat schválit auditora.

ZÁVĚRKA (VÝKAZY) pro rok 2012 - Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha - žádné změny

Uzávěrkové práce

- Inventury rozvahových položek aktiv a pasiv, inventurní soupisy § 30 ZÚ.
- Zaúčtování inventurních rozdílů
- Kontrola shody SE a AE (vazba modulů na hlavní knihu-obratovou převahu- účetnictví)
- Doučtování operací, které patří do roku 2012 – 191, 391,381, 389, pojištění z mezd, povinné odvody za nezaměstnávání ($24.408 \times 2,5 = 61.020$ Kč), dohadné položky na provize, přecenění účetní hodnoty majetku na reálnou cenu, kursové rozdíly atd.
- Kontrola logické správnosti zůstatků rozvahových účtů 314 MD, 324 DAL, 378 MD, 379 DAL skupina 38. 381,382, 385 MD, 383,384 DAL, 388 MD, 389 DAL. Kontrola obrátů výsledkových účtů
- Sestavení daňového přiznání
- Zaúčtování odložené daně u povinně auditovaných firem, (pokud je předpoklad, že v daňovém přiznání nebude vykázána ztráta je možno o odložené dani účtovat před sestavením DP. (Ztráta z daňového přiznání se podílí na výpočtu odložené daně)
- Zaúčtování daňové povinnosti podle ř. 360 daňového přiznání

Závěrkové práce

Závěrka= **rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha**. U povinně auditovaných podniků se ještě zpravidla sestavuje výkaz o peněžních tocích a výkaz o stavu a pohybu vlastního kapitálu (VK může být součástí přílohy).

- Závěrka se sestavuje v tis. Kč (všechny 3 výkazy tedy i **příloha**)
- Sestavuje se k rozvahovému dni 31.12. pokud máte kalendářní rok
- Datum sestavení je např. 20.4. 2013 (výkazy by měly mít stejné datum sestavení).
- Pokud účetní jednotka sestavuje výroční zprávu, zkontrolujte celé datum, nikoliv jen letopočet- může to být nejdříve 20.4.2013 nebo později.
- Pokud účetní jednotka sestavuje zprávu o spojených osobách, je to za rok 2012 do 31.3. 2013.

Kontroly vazeb správnosti:

Výsledek hospodaření z hlavní knihy (obratové převahy) jako rozdíl tř.5 a 6, po zaúčtování daně = výsledku z rozvahy = výsledku z výkazu zisku a ztráty. Pokud v hlavní knize (obratové převahy) není výsledek zobrazen, je potřeba si ho vypočítat rozdílem třídy 5 a 6.

Zveřejnění:

- Akciové společnosti R,VZZ,příloha, výroční zpráva vždy. Při povinném auditu zpráva auditora. Při 40% vlastníkově zpráva o spojených osobách.
- S.r.o. R,VZZ,příloha, spojené osoby vždy. Při povinném auditu zpráva auditora a výroční zpráva.
- Družstva R,VZZ,příloha vždy. Při povinném auditu zpráva auditora a výroční zpráva.

Kontrola vybraných položek hlavní knihy

Nehmotný majetek, skupina účtů 01x- dokladová inventura

Odepsaný nepoužívaný software vyřadit. Odepsané zřizovací výdaje vyřadit.

Účet	Účetní odpisy	Daňové odpisy dle ZDP
01x	Požizovací cena nad 60 tis.	Odpisy podle §32a) nelze přerušit

Hmotný majetek skupina účtů 02x –fyzická inventura

Účet	Účetní odpisy dle odpisového plánu (životnost).	Daňové odpisy dle ZDP
------	---	-----------------------

	ÚO se nepřerušuje!!!!	
021	Požizovací cena bez limitu, účetní odpis podle stanovené životnosti	Daňové odpisy podle tabulky §30,31 skupina 4,5,6
022	Požizovací cena nad 40 tis. Kč, účetní odpis podle životnosti	Daňové odpisy podle tabulky § 30,31 skupina 1,2,3
022	Požizovací cena do 40 tis. Kč, účetní odpis podle životnosti	ÚO=DO § 24/2v nelze přerušit. Musí existovat vnitropodniková směrnice.
025	Požizovací cena bez limitu	Daňové odpisy podle tabulky §30,31 skupina 3.
026	Požizovací cena nad 40 tis. Kč, účetní odpis podle životnosti	Daňové odpisy podle tabulky § 30,31 skupina 1,2
026	Požizovací cena do 40 tis. Kč, účetní odpis podle životnosti	ÚO=DO § 24/2v nelze přerušit. Musí existovat vnitropodniková směrnice
031	Požizovací cena bez limitu, neodpisuje se	Neodpisuje se

Účetní odpis je rovnoměrný odpis stanovený účetní jednotkou dle skutečné životnosti uvedený ve vnitropodnikové směrnici odpisovém plánu). Zahajuje se po zařazení do používání a nelze ho přerušit. V roce zařazení je roční výše účetního odpisu závislá na datu zařazení. Výše účetního odpisu může být v odpisovém plánu změněna.

Daňový odpis je stanoven zákonem o daních z příjmů, daňové odpisování nemusí být zahájeno, DO je možno přerušit. Daňový odpis není závislý na datu zařazení, ale na % stanoveném zákonem v odpisových tabulkách § 31 a 32 ZDP.

Zařazení nových staveb na účet 021

Vyhláška 500/2002 Sb. § 7 odst.11 – Dlouhodobým hmotným majetkem **zaúčtovaným na 02x**) se stávají pořizované věci uvedené do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu). *Jako příklad zvláštních právních předpisů je uveden zákon o provozu vozidel, pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla, stavební zákon*).

Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení.

Stavební zákon č. 183/2006

§ 122 Kolaudace na účet 021 ANO - od obdržení kolaudačního souhlasu

§ 123 Předčasné užívání stavby – 021 NE

(1) Stavební úřad může na žádost stavebníka vydat časově omezené povolení k předčasnému užívání stavby před jejím úplným dokončením, pokud to nemá podstatný vliv na užitelnost stavby, neohrozí to bezpečnost a zdraví osob nebo zvířat anebo životní prostředí. U stavby prováděné dodavatelsky stavebník k žádosti připojí dohodu se zhotovitelem stavby, obsahující jeho souhlas, popřípadě sjednané podmínky předčasného užívání stavby; u ostatních staveb navrhne stavebník podmínky předčasného užívání stavby v žádosti. Účastníkem řízení je stavebník, zhotovitel stavby a vlastník stavby.

§ 124 Zkušební provoz – 021 ANO při splnění 3 níže uvedených podmínek

(1) Zkušebním provozem stavby se ověřuje funkčnost a vlastnosti provedené stavby podle projektové dokumentace. Pokud nebylo provedení zkušebního provozu uloženo stavebním povolením, může stavební úřad na podkladě požadavku dotčeného orgánu nebo žádosti stavebníka anebo v jiném odůvodněném případě stanovit rozhodnutím, které je prvním úkonem v řízení, že kolaudační souhlas lze vydat jen po provedení zkušebního provozu. V rozhodnutí uvede zejména dobu trvání zkušebního provozu stavby, a je-li to nutné, stanoví pro něj podmínky, popřípadě podmínky pro plynulý přechod zkušebního provozu do užívání stavby. Vyhodnocení výsledků zkušebního provozu stavebník připojí k žádosti o vydání kolaudačního souhlasu.

(2) Účastníkem řízení podle odstavce 1 je stavebník a vlastník stavby.

Interpretace č.6 NÚR je v současné době stažena a přepracovává se. Účetní jednotka musí sa-

ma rozhodnout o okamžiku zařazení na účty 021. Následkem zařazení je spuštění daňového odpisování a dalších nákladů, které již nevstoupí do pořizovací ceny majetku.

ROZHODUJÍCÍ PODMÍNKY PRO ZAŘAZENÍ NA ÚČTY 021

1. Jsou dokončeny všechny práce, které byly ve stavebním povolení
2. Dílo bylo předáno zhotovitelem
3. Dílo bylo převzato

Všechny práce jsou dokončeny a majetek je schopný obvyklého užívání, což zkušební provoz může splňovat, proto lze zařadit na 021. V případě předčasného užívání není dílo předáno, proto nelze zařadit na 021.

Reálná hodnota dlouhodobého odpisovaného majetku (uzávěrkové operace)

U každé skupiny majetku se v rámci závěrkových inventurních prací posuzuje, zda hodnota vykázaná v účetnictví (netto aktiva) odpovídá hodnotě skutečné. Jestliže je hodnota v účetnictví vyšší než hodnota skutečná, upravuje se účetnictví směrem dolů zaúčtováním účetních opravných položek. Směrem nahoru v našem účetnictví upravovat nelze s výjimkou účtů 061 a 062 při přeceňování ekvivalencí.

Reálná uzávěrková hodnota dlouhodobého odpisovaného majetku je závislá na správném stanovení účetních odpisů, účetní zůstatková cena vyjadřuje reálnou hodnotu. Opravné položky není potřeba tvořit. Pokud se dělají tak na dočasné poškození majetku o jehož opravě se bude rozhodovat až v následujícím roce.

Opravné položky k dočasně poškozenému majetku.

V listopadu roku 2012 vznikla opravitelná škoda na pojištěném dlouhodobém majetku. Pořizovací cena je 5.000.000 Kč, ZC je 1.200.000 Kč. Předpoklad pojistného plnění je 1.000.000 Kč. Oprava nemohla být provedena v roce 2012, bude provedena v roce 2013.

- u poškozeného majetku se neúčtuje žádná škoda, vyřazení, ani částečné vyřazení
- v rámci inventury se rozhodne o vytvoření účetní opravné položky k dočasně poškozenému majetku ve výši předpokládaného pojistného plnění, maximálně však do výše zůstatkové ceny). Opravnými položkami se vyjadřuje dočasné znehodnocení opravitelného majetku, pokud se oprava neprovede ve stejném období, kdy k poškození došlo. Případně může být vytvořena účetní rezerva na opravu.
- Výnos z pojistného plnění se účtuje vždy do toho roku, ve kterém k poškození došlo

Popis operace	Účet	Kč	Poznámka
Dohadná položka na pojistné plnění	388/648	1.000.000	Daňový výnos. Jestliže pojistná událost vznikla v roce 2012, výnos patří do roku 2012 i když se bude opravovat v roce 2013. V některých případech je k datu závěrky známa přesná částka a je tedy možno účtovat o pohledávce 378/648.
Tvorba účetní opravné položky k dlouhodobému majetku. Případně je možno vytvořit účetní rezervu na opravu tohoto majetku 55/459. Daňové hodnocení účetní rezervy je stejné jako daňové hodnocení účetní opravné položky.	559/092	1.000.000	Podle inventury, max. do výše ZC. Účet 092 sníží netto aktiva. POZOR!!! V souladu s § 24/2zc) je možno tuto účetní opravnou položku prohlásit za daňový náklad až do výše výnosu z budoucího pojistného plnění.
Rok 2013			
Přijaté pojistné plnění	221/388	1.000.000	
Provedení opravy	511/321	900.000	Daňový náklad
Rozpuštění účetní opravné položky. Obdobně rozpuštění účetní rezervy 459/552.	092/559	1.000.000	Daňový výnos

Účet 021

- Nakoupené hotové stavby, které podléhají zápisu v katastru nemovitostí – smlouva, razítko právní účinky vkladu. U staveb, které nepodléhají zápisu je to protokol o zařazení stavby do používání dnem kdy splňuje veškeré podmínky potřebné k obvyklému provozu.
- Stavby pořízené výstavbou kolaudační souhlas. Pokud je na stavby přijímána dotace snižuje se pořizovací cena stavby k datu Rozhodnutí o poskytnutí dotace. **Pozor na zkušební provoz a předčasné užívání**
- Pozor na opravy staveb, které nemá účetní jednotka v evidenci na účtu 021 ačkoliv jsou jejím vlastnictvím. Nutno do evidence zařadit 021/081.
- Pozor na opravy staveb (komunikace), které nejsou ve vlastnictví – oprava obecních komunikací.
- Nákup po skončené nájemní smlouvě 24/5a, test na zůstatkovou cenu po rovnoměrných odpisech.
- Prodej dokončených staveb – náklad na 541/081 podle razítka právní účinky vkladu, k nákladu tržba na 641, pozor! 3 letá lhůta na osvobození od DPH. Nezapisované stavby protokol o vyřazení.
- Prodej nedokončených staveb z účtu 042 – je zdanitelné plnění.
- Škoda na stavbách – škoda na stavbách je zpravidla škoda opravitelná na 511. Jen ve výjimečných případech kdy škoda vznikla živelní pohromou a vede k likvidaci majetku a jeho vyřazení z účetnictví se účtuje na 582 (549)/081. Zůstatková cena je v těchto případech daňovým nákladem i kdyby se na stejném pozemku stavěla stavba nová. Jedná se o škody ze živelních pohrom, musí existovat protokoly, posudky....
- Likvidace stavby, která je opotřebená (demoliční výměry) – je nákladem jen tehdy, když na pozemku nevznikne stavba jiná. Jestliže vznikne, všechny náklady (zůstatková cena i náklady na demolici) jsou součástí pořizovací ceny nové stavby.

Příklad: likvidovaná stavba má účetní zůstatkovou cenu 500 tis. Kč a daňovou ZC 200 tis. Kč. Do pořizovací ceny stavby nové vstupuje účetní ZC 500 tis. Kč, s daňovou zůstatkovou cenou se v pořizovací ceně nové stavby nepracuje. Vstupní cena pro účetnictví i daně je stejná.

Z důvodu úspory nákladů na daň z převodu nemovitostí se dá využít při vzájemných nákupech a prodeích **směnné smlouvy**. Daň z převodu nemovitostí se platí jen jednou a to z ceny, která je nejvyšší. Pokud jsou ve směnné smlouvě sjednány ceny, účtuje se o cenách sjednaných. Pokud nejsou ceny sjednány, účtuje se ve výši znaleckých posudků. (Český účetní standard č. 13, bod 5.1.4.)

Příklad:

Firma A vlastní stavbu, která bude předmětem směny za stavbu firmy B. Ve směnné smlouvě nejsou sjednány ceny (ani být sjednány nemusí).

A) 021 3000 081 1000 ZC 2000

Znalecký posudek 2400

B) 021 4000 081 1000 ZC 3000

Znalecký posudek 2700

Daň z převodu se počítá z ceny 2700

Zaúčtování A)

- doúčtování oprávek	541/081	2000	zůstatková cena
- vyřazení stavby A	081/021	3000	pořizovací cena
- zařazení stavby B	021/641	2700	znalecký posudek

Zaúčtování B)

- doúčtování oprávek	541/081	3000	zůstatková cena
- vyřazení stavby B	081/021	4000	pořizovací cena
- zařazení stavby A	021/641	2400	znalecký posudek

Obě firmy budou odpisovat směněnou stavbu jako stavbu novou, odpisovou sazbou prvního roku. Daňová účinnost nákladů na účtu 541 se hodnotí podle daňové zůstatkové ceny (náklad je uznatelný do výše daňové zůstatkové ceny). Uživatelé programů ZEIS pořídí vyřazení stavby druhem pohybu prodeje, počítač automaticky rozdělí účet 541 na daňovou a nedaňovou část podle údajů, které jsou uloženy v kartě majetku.

Účet 022

- Nákupy movitého majetku – kontrola zařazení – po splnění všech podmínek potřebných pro obvyklý provoz – pozor na auta a traktory , které jsou nakoupené v závěru roku a přihlašují se – registrační poplatek. Čeká se na interpretaci **NÚR** .
- nákup na splátky – kontrola smluv, zda není výhrada vlastnictví
- nákup s výhradou vlastnictví – účetně se zařazuje a odpisuje po převzetí, daňově se odpisuje až po poslední splátce
- nákup na úvěr kde závazek je zajištěn převodem práva k věci – účetně i daňově jako vlastní majetek v současné době poskytují úvěr i leasingové společnosti). § 28, odst.3 ZDP
- nákup po skončené nájemní smlouvě 24/5a) ZDP – test na zůstatkovou cenu po rovnoměrných odpisech
- nájem strojů např. ze Slovenska-faktury podléhají srážkové dani
- prodej vyřazení a tržba v jednom roce podle protokolu o vyřazení majetku)
- likvidace pro opotřebením protokoly) a aktivace materiálu
- opravitelná škoda nevede k vyřazení majetku z účetnictví a účtuje se na 511
- neopravitelná škoda vede k vyřazení majetku z účetnictví a účtuje se do nákladů 549,582/082 živelní pohroma daňově bez ohledu na náhrady. Ostatní škody do výše náhrad daňově, zbytek nedaňově).
- Krádež – jako ostatní škoda. Pokud je protokol od policie – řízení zastaveno pachatel neznámý, jedná se o škodu daňovou.
- **Pokud máte pochybnost** o správnosti zatřídění do SKP(pro odpisy) je možno se obrátit na některou ze specializovaných firem, které se zatříděním zabývají – **výhradně písemnou formou**.

Bohuš Libich – Consult service 1, Přemyslovská 37/1858, 130 00 Praha 3, tel. 222710922

ÚRS PRAHA, a.s., Pražská 18, 100 00 Praha 10, tel. 267219111

Ing. Dana Bendová-Orges-consulting, Ing. Ivan Peška-Orges-consulting, Malá Štěpánská 541/15, 120 00 Praha 2, tel. 224918523, 224921545

SIAK , spol.s r.o. B. Němcové 451, 760 01 Zlín, tel. 577221634

Lamira s.r.o., Pražská 268/II 342 01 Sušice

Drobný majetek do 40 tisíc se na účet 022 zařazuje podle rozhodnutí účetní jednotky.

O odpisování tohoto majetku platí, že účetní odpis se přebírá pro daně, (odpisuje se podle § 24/2 v)zákona o daních z příjmů, zatímco majetek v pořizovací ceně nad 40 tis. Kč se odpisuje podle § 30 tohoto zákona). Pozor na dodržování vnitropodnikové směrnice Velké nákupy DKP kde směrnice stanovila účtování do nákladů, náklady je potřeba časově rozlišit do několika let.

Účet 026, 124 - Zvířata

- Počínaje rokem 2008 se zvířata základního stáda (nyní dospělá zvířata) účetně a daňově chovají stejně jako ostatní movitý majetek na účtu 022. Na účet 026 se povinně účtuje jestliže pořizovací cena překročí 40 tis. Kč. Jestliže je pod 40 tis. Kč mohou zvířata základního stáda zůstat v zásobách na účtu 124. Neodpisují se, při vyřazení (prodej, úhyn) je celá pořizovací cena (ZC) nákladem na účtu 614.
- Vnitropodnikovou směrnicí je možno stanovit, které kategorie dospělých zvířat (základní stádo) s pořizovací cenou do 40 tis. Kč, budou účtovány (zůstanou) na účtu 026. Tyto kategorie se odpisují jen účetně a účetní odpis je zároveň platným odpisem pro daně-ÚO=DO.

- Kontrola obrátových soupisek zvířat - chyby zůstatky kg, Kč v prázdných stájích) opravit v prosinci 2012.

Účet 031 – Pozemky

- Datum zařazení na účet 031 – právní účinky vkladu do KN
- nákup pozemku, který byl pronajat 24/5b) ZDP
- nákup pozemku s porosty okrasných dřevin 031, lesní porost 031, trvalý porost 025, plot 021, studna 021.
- Pozor na vedlejší náklady spojené s nákupy pozemků , různé kolky a znalecké posudky se účtují do pořizovací ceny.
- Nálezy pozemků, které chcete zařadit do účetnictví se účtují 031/413 v reprodukční ceně, která se stanoví podle vyhlášky č. 393/1991 Sb.
- Pokud byla nakoupena pohledávka od oprávněných osob za 100 a Pozemkový fond vydává na tuto pohledávku pozemek, bude na účet 031/pohledávka zařazeno ve výši 100 bez ohledu na ocenění pozemku. Pořizovací cenou pozemku je cena za kterou byla nakoupena pohledávka za níž byl získán pozemek.
- Při prodeji pozemků se testuje náklad na účtu 541/031 na dosaženou tržbu na účtu 641. Prodávané pozemky se testují jednotlivě.
- Směna pozemků se účtuje obdobně jako směna staveb.

Nájem z pozemků hrazený naturálně: pokud účetní jednotka chce nájem z pozemků hradit naturálně, jedná se z hlediska účetnictví a daní o zápočet závazku za nájemné s pohledávkou za prodané výrobky (zvířata). Prodej je v cenách s DPH a měl by být v cenách, za jaké se prodává jiným odběratelům, aby nebyly kráceny výnosy. Je potřeba vypočítat na jaké množství výrobků má vlastník pozemků nárok.

Příklad: nájemné 500 Kč na 1ha x 2 ha = nárok na 1000 Kč, zaúčtováno 518/325. Celé nájemné bude uhrazeno pšenicí-cena za 1 t = 3000 Kč včetně DPH. Aby bylo uhrazeno nájemné, dostane vlastník půdy 333 kg pšenice, která bude v průměrné účetní ceně vydána na prodej ze skladu 613/123 a bude vystavena faktura 311/601,343 v částce 1000 Kč. Následně se započítá 325/311.

Nákup pronajatých pozemků

ZD má pronajaté pozemky od FO a platí nájem z 1 ha 1000 Kč. V roce 2012 odkoupí tento 1 ha pozemku. Při nákupu pozemků se provádí test na dodržení podmínek ZDP. Porovnává se cena kupní s cenou vyhláškovou.

- a) Vyhlášková cena 30000 Kč, kupní cena 40000 Kč. Proveďte se test nákladů podle §24/5b) ZDP. Nájemné v předchozích letech bude daňově uznatelné jen tehdy, když kupní cena pozemku nebude nižší než cena zjištěná podle zákona o oceňování (vyhlášková cena). Účetní jednotka podmínky neporušila. Náklady jsou uznatelné.
- b) Vyhlášková cena je 30000 Kč, kupní cena 25000 Kč. Proveďte se test nákladů podle §24/5b) ZDP. Účetní jednotka podmínky porušila, v daňovém přiznání za rok 2012 bude připočitatelná položka dříve uplatněných nájmu

Příklad: při nákupu dle b) byly porušeny podmínky. Nájemné z 1 ha je 1000 Kč. Vlastnictví pozemku přešlo na ZD k 15.9. 2012.

Poměrná část nákladů do data přechodu vlastnictví je zaúčtována na účtu 518 a v roce 2012 bude tato poměrná část nákladů vyloučena z daňových nákladů na účet 518900. Nájemné vypočítané za roky 2008, 2009, 2010 a 2011 bude připočitatelnou položkou do řádku 30 DP za rok 2012. Účet 518 za rok 2012 bude převeden na nedaňové náklady.

Zákon 346/2010 s účinností pro rok 2011 – porušení podmínek se dodává v roce kdy k porušení došlo (nedělá se dodatečné daňové přiznání). V roce 2012 se dodaní roky 2008, 2009, 2010 a 2011- viz přechodná ustanovení.

Kontrola vztahu účtů 541-641, v případě prodejů hmotného majetku zkontrolujte, zda je vše vyfakturováno, zaúčtováno na správném účtu tržeb. Pokud se prodávaly pozemky náklad na 541 je daňový pouze do výše dosažených tržeb.

04x -Nedokončené investice

- inventura 042 – podrobná dokladová inventura-(karta účtu příslušné 042) s odkazem na doklad podle kterého se na 042 účtovalo. Každá akce (inventurní číslo) musí mít vlastní 042 nebo zakázku, aby mohla být správně stanovena pořizovací cena budoucího hmotného majetku. **Na reálnou hodnotu se upravuje tvorbou účetní opravné položky 5599/094. V případě odpisu vzniká náklad.**

Náklady vynaložené v souvislosti s nedokončenými investicemi, o kterých bylo rozhodnuto, že budou zastaveny a nebude se v nich pokračovat (zmařené investice), nejsou vyloučeny z daňově uznatelných nákladů, tj. nejsou uvedeny v § 25 ZDP.

Pro určení daňového režimu takových nákladů je tak nutné v každém jednotlivém případě posoudit, zda byly vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů ve smyslu § 24 odst. 1 ZDP.

Náklady vynaložené na zmařené investice by měly být považovány za daňově uznatelné, pokud poplatník prokáže, že ke zrušení nebo zastavení investic došlo z objektivních důvodů. Daňově uznatelným nákladem budou zmařené investice z rozhodnutí státní správy.

- Pokud bude o zmařené investici rozhodovat účetní jednotka sama, musí prokázat, že zastavení investice bude znamenat větší efektivitu a ziskovost, a to i přes již vynaložené náklady. Nutno však připomenout, že správce daně nemusí mít stejný názor jako účetní jednotka.
- **V případě, že je investice zmařena např. správním rozhodnutím může vzniknout náklad daňový. Ostatní případy jsou na obhájení účetní jednotkou.**

05x – zálohy na pořízení hmotného majetku

- dokladová inventura 052/221. Zálohy v cizí měně se v závěrce přečeňují kursem ČNB.

Nevyúčtované nevrácené zálohy jsou pochybné pohledávky, nutno opatřit účetní opravnou položkou. V případě odpisu vzniká vždy **NEDAŇOVÝ NÁKLAD**.

REÁLNÁ HODNOTA FINANČNÍCH INVESTIC SKUPINA ÚČTŮ 06X

Účty 061,062 – dočasné závěrkové každoroční přečeňování

Fyzická inventura (listinné CP) nebo dokladová inventura, povinnost každoročního závěrkového přecenění podle § 27 zákona o účetnictví.

Metoda ocenění: zákon o účetnictví § 27/7. Metody jsou 2 a nelze je kombinovat. Zvolenou metodu je potřeba zakotvit ve vnitropodnikové směrnici.

1. metoda podle § 25 zákona o účetnictví, tj. metoda pořizovací ceny a opravné položky, lze přecenit pouze směrem dolů. Potřebným dokumentem je rozvaha dceřiné společnosti ze které se vypočítá podíl vlastního kapitálu a základního kapitálu. Pokud je tato hodnota 1 a více, nepřeceňuje se. Pokud je hodnota menší než 1 a jedná se o částku významnou, je potřeba vytvářet účetní opravnou položku na účtech 57x9/096.

2. metoda ekvivalence, lze přecenit směrem nahoru i dolů. Potřebným dokumentem je rozvaha dceřiné společnosti, ze které se vypočítá podíl vlastního kapitálu a základního kapitálu. Přecenění se účtuje prostřednictvím účtu 414 a AÚ 061,062.

Účty 063 – dočasné (vratné) závěrkové přečtenování

V každoročním závěrkovém přečtenování je možno kombinovat různé druhy tzv. reálné ceny na kterou se tyto CP v závěrce přečtenují. V naší praxi jsou použitelné reálné ceny: znalecký posudek nebo pořizovací cena s případnou opravnou položkou. Zvolenou metodu je potřeba uvést ve vnitropodnikové směrnici.

Účet 063 – Menšinové akcie – závěrkové přečtenování na tzv. reálnou cenu

1. **znaleckým posudkem § 27/4b) zákona o účetnictví.** V tomto případě se znalecký posudek zadává na ocenění v tržní ceně. Přecenění se účtuje rozvahově pomocí účtu 414, stejně jako ekvivalence.
2. **Ponechání akcií v pořizovací ceně § 27/7 zákona o účetnictví,** v případech, že nelze zjistit reálnou cenu jinak nebo by náklady na její zjištění neodpovídaly hodnotě informace, kterou přeceněním zjistíme. Pokud se dá předpokládat, že hodnota těchto akcií významně poklesla, vytváří se účetní opravná položka na 57x9/096, kterou lze v rámci inventury vyjádřit správné ocenění menšinových CP.

Účty 063 – trvalé přecenění menšinových akcií – nevratné

Jen pro menšinové akcie. Závěrkové trvalé přečtenování prostřednictvím účtu 564/063, trvale sníží hodnotu menšinových akcií na vrub daňových nákladů. Poprvé v roce 2006 u menšinových akcií do 20%. Od 1.1.2008 platí jen v případě, že vlastníte méně než 10% menšinových akcií).

Vyhláška 500/2002 Sb., § 51 odst.2:

„Je-li prokázáno, že došlo ke snížení hodnoty (znehodnocení) těchto cenných papírů, které je pravděpodobně trvalé, zaúčtuje se znehodnocení **bez zbytečného odkladu** na příslušné účty finančních nákladů, a to ve výši rozdílu mezi oceněním cenného papíru při jeho nabytí a stávající reálnou hodnotou se zohledněním předchozích ztrát ze znehodnocení.“

Příklad: účetní jednotka vlastní akcie společnosti, na kterou bylo zahájeno insolvenční řízení. Pořizovací cena akcií na účtu 063100 je 1.000.000 Kč. Trvalé přecenění těchto akcií se zaúčtuje 564/063 jako daňový náklad. Přecenění se např. na 1% původní pořizovací ceny.

- Trvalé přecenění 564/063 990 000 Kč. Na účtu 063 zůstane 10 000 Kč.

Účet 061,2,3 – obchodní podíly (členská práva) v družstvech a ve společnostech s ručením omezeným.

Závěrkové dočasné přečtenování podle § 27 zákona o účetnictví se provádí stejně jako u akcií. Trvalé přecenění těchto podílů nelze provádět, je možno pouze u menšinových akcií.

Mateřská a dceřiná společnost pro účely ZDP- § 19/3

Mateřská a.s., družstvo, s.r.o.

Dceřiná, a.s., družstvo, s.r.o.

06x alespoň 10%

na ZK dcery

411

1. osvobození podílů ze zisku, které plynou z D do M od srážkové daně § 19 /1ze)1
2. při prodeji 06x v M je náklad nedaňový, výnos osvobozený (nedaňový) § 19/1ze)2
3. nákup podílů 10 a více % - úrok z případného úvěru je nedaňový § 25zk), náklady spojené s držbou podílu-přímé jsou nedaňové, nepřímé náklady jsou nedaňové do výše 5% z přijatých dividend

4.osvobození od licenčních poplatků-účinnost od 1.1.2011 § 19/1zj) ZDP

Lze uplatnit jen tehdy, když jsou splněny níže uvedené podmínky:

- příjemce licenčních poplatků je rezidentem EU
- §19/7 ZDP = definice licenčních poplatků
- § 19/9 ZDP stanoví, kdy osvobození uplatnit- musí se jednat o kapitálově spojené osoby podle § 23/7a1) = spojení více než 25% základního kapitálu po dobu 24 měsíců
- § 19/6 ZDP platby jsou přijímány na svůj vlastní prospěch
- § 38 nb) musí být vydáno rozhodnutí o přiznání osvobození. Žádá o něj příjemce licenčních poplatků na FÚ Praha 1, nebo může zahraniční příjemce poplatků dát plnou moc dceřiné společnosti v Čechách, aby FÚ pro Prahu 1 vydal rozhodnutí, že česká společnost nemusí odvádět srážkovou daň.

Podíly na zisku

- je možno přiznávat a vyplácet kdykoliv, ale vždy na základě rozhodnutí valné hromady. Valná hromada rozhoduje o přiznání částky hrubého podílu (před zdaněním).
- rozhodnutí valné hromady musí být v souladu s § 178 obchodního zákoníku, kde je stanoveno za jakých podmínek je možno podíly vyplácet.
- Rozhodujícím ukazatelem je výše vlastního kapitálu z posledního uzavřeného roku.
- částka, kterou je možno rozdělit je hodnota vlastního kapitálu snižená o základní kapitál (účty 411 a 419) a dále snižená o hodnotu zákonného rezervního fondu a částku povinné dotace tomuto rezervnímu fondu.
- Podíly na zisku přiznané fyzickým osobám jsou vždy zdaněny 15% srážkovou daní
- Podíly na zisku přiznané právnickým osobám se při zdanění řídí § 19/1ze) a §19/3) ZDP. Pokud je účast alespoň 10%, podíly vyplácené dceřinou společností jsou od srážkové daně osvobozeny.
- **§ 19 odst. 1, písm. ze) zákona o daních z příjmů osvobozuje od srážkové daně příjmy z dividend a podílů na zisku, placené dceřinou společností mateřské. Osvobození je možno uplatnit při splnění níže uvedených podmínek:**
 - Platby se provádí mezi společnostmi (právnickými osobami), které mají právní formu a.s., s.r.o. a družstvo. § 19/9 ZDP
 - Platit může česká společnost české společnosti,
 - nebo česká společnost společnosti zemí EU.
 - Společnost EU musí mít právní formu odpovídající naší a.s., s.r.o., družstvo. (informace o právních formách EU jsou na internetu na stránkách MF).
 - Mezi společnostmi musí existovat vztah mateřská a dceřiná společnost po dobu alespoň 12 měsíců, účast musí být alespoň 10 %. § 19/3 ZDP.

Příklad:

Rakouská firma GmbH si jako jediný společník založila v Česku společnost s ručením omezeným. (Rakouská firma je mateřská společnost, česká firma je dceřiná společnost). Rakouský společník rozhodl o rozdělení zisku tak, že 3 mil. Kč budou určeny na podíly na zisku.

- předpis nároku na podíly	431/364	3 000 000 Kč
- povinnost srazit daň zanikla, společnosti splňují podmínky § 19		
- úhrada podílů	364/221	3 000 000 Kč

- příjem podílů (dividend) je u jednotlivých akcionářů nedaňový výnos (výnos zdaněný, příp. osvobozený od srážkové daně), patří do řádku 120 daňového přiznání..

Pokud se podíly rozdělují fyzické osobě nebo právnické osobě s vlastnictvím 9,9% a méně, zdaňuje se vždy 15% srážkovou daní. Příjemce podílu právnická osoba získá nedaňový výnos, který se nezahrnuje do základu daně bez ohledu na to kolik % podílů vlastní. Příjemce fyzická osoba neuvádí tento příjem v daňovém přiznání.

Prodej cenných papírů a podílů na základním kapitálu

- prodej 561x/06x
- tržba 3xx/661x

DAŇOVÁ UZNATELNOST NÁKLADŮ A VÝNOSŮ PŘI PRODEJI A TRVALÉM PŘECENĚNÍ CP V ROCE 2012

Druh CP	Účet	Prodej	Trvalé přecenění
Akcie do 10% §24/2r	063	5611/063 daňový náklad 3xx/ 6611 daňový výnos	5641/063 daňový náklad
Podíly v s.r.o. a družstvech podíl do 10%, § 24/2w	063	561x/063 daňový náklad do výše dosažených výnosů 3xx/661 daňový výnos	Nelze trvale přeceňovat
Akcie od 10 do 20 % § 19/1 ze 2)	063	5619/063 nedaňový náklad 3xx/ 6619 nedaňový (osvobozený) výnos	Trvalé přecenění 5649/063 je v tomto případě nedaňový náklad (proto se to nedělá) § 23/4 I)
Podíly v s.r.o. a družstvech od 10 do 20 % § 19/1 ze 2)	063	5619/063 nedaňový náklad 3xx/ 6619 nedaňový (osvobozený) výnos	Nelze trvale přeceňovat
Akcie, podíly v s.r.o., podíly v družstvech od 20 do 100% ,§19/1 ze2	062, 061	5619/063 nedaňový náklad 3xx/ 6619 nedaňový (osvobozený) výnos	Nelze trvale přeceňovat
Vlastní akcie – není rozhodující kolik % vlastních akcií je v držení	252	Vždy se hodnotí daňový náklad na dosaženou tržbu	Nelze trvale přeceňovat

Vnitropodnikové směrnice pro dlouhodobý majetek

- způsob účtování úroků z investičních úvěrů
- způsob účtování majetku s dobou použití delší než 1 rok a pořizovací cenou do 40 tis.
- způsob účtování zvířat základního stáda s pořizovací cenou do 40 tis.
- odpisový plán účetních odpisů
- způsob závěrkového oceňování účtů 06x

Zásoby – 112,132 nakoupené

- Provádí se fyzická inventura , inventurní soupisy, náležitosti inventurních soupisů dle zákona o účetnictví, na soupisech návrh na tvorbu OP. Na reálnou hodnotu se zásoby upravují zaúčtováním účetní opravné položky.
- Nakoupené zásoby se účtují v pořizovací ceně (112,132)= cena položky + vedlejší náklady
 - ✓ Varianta A – vše se účtuje přes sklad. Ve vnitropodnikové směrnici je možno určit druhy zásob, které budou při nákupu účtovány přímo do spotřeby. Pohyby ve skladové evidenci se průběžně přenáší do účetnictví. (minimálně 1x za měsíc)
 - ✓ Varianta B – účetnictví v průběhu roku účtuje nákupy do nákladů na 501,504 na konci roku se provádí inventura skladu a nespoteřované nákupy se z nákladů odúčtují 112/501, 132/504. Ve variantě B je povinnost vést plnohodnotnou skladovou evidenci. Pohyby ve skladové evidenci se do účetnictví nepřenáší, podle této evidence se prokazuje stav skladu na konci roku a zaúčtování nebo nezaúčtování storna nákladů.
 - ✓ Obě varianty je možno kombinovat v rámci stanovených AÚ.

- Kontrola zaúčtování druhů pohybu – jakmile se objeví účtování na účtech 582,549, zkontrolujte, zda se skutečně jedná o správné účtování nebo o nesprávně použitý druh pohybu. Krádeže způsobené neznámým pachatelem jsou daňově uznatelným nákladem. Účet 582 se používá v naprosto ojedinělých případech (povodeň sebere celý sklad).
- Zůstatek účtu 111, 131 se k 31.12. převádí na účty 119,139. Jedná se o situaci, kdy došla faktura, ale ještě nemáme zboží. V případě, že zboží máme (příjemka) a faktura ještě nedošla nebo bude zaúčtována v lednu, účtuje se na účet 389.
- Prodej nakoupených zásob 542-642, 504-604. Prodej „ležáků“ i za minimální cenu je daňovým nákladem (ztráta je daňová)
- Poskytnuté zálohy na zásoby se účtují na účet 15x, přijaté na 324
- Bezobrátkové zásoby – sestava zásob bez obratu 24 měsíců, podle vnitropodnikové směrnice
- tvorba účetních opravných položek 5599/191
- Likvidace ležáků jako daňově uznatelný náklad poprvé v roce 2008
 - ✓ Výdaje na likvidaci zásob jsou za stanovených podmínek daňovým nákladem - § 24 odst. 2 písm. zg), § 25 odst. 1 písm. a) a § 25 odst. 2.
 - ✓ Výdaje (náklady) vzniklé v důsledku prokazatelně provedené likvidace zásob materiálu, zboží, nedokončené výroby, polotovarů a hotových výrobků; u léků, léčiv či potravinářských výrobků
 - ✓ Pouze, pokud doba použitelnosti těchto léků, léčiv či potravinářských výrobků prošla a nelze je dle zvláštních právních předpisů uvádět dále do oběhu. K prokázání likvidace je poplatník povinen vypracovat protokol, kde uvede důvody likvidace, způsob, čas a místo provedení likvidace, specifikaci předmětů likvidace a způsob naložení se zlikvidovanými předměty, a dále uvede pracovníky zodpovědné za provedení likvidace
 - ✓ Likvidace léků, léčiv a potravinářských výrobků může být daňově uznatelná, pokud doba použitelnosti těchto zásob prošla a současně je nelze dle zvláštních právních předpisů dále uvádět do oběhu.
 - ✓ Likvidace doložená protokolem se účtuje jako spotřeba, likvidace nedoložená protokolem se účtuje jako škoda na účtu 549 (ostatní škoda bez výnosu=nedaňový náklad).
 - ✓ Vzor protokolu o likvidaci zásob dle § 24/2 zg je připojen na konci materiálů k závěrce.

1) SKLADOVÁ EVIDENCE NAKOUPENÝCH ZÁSOB – skladová položka se naskladňuje v cenách z faktur. Fa 90, fa 98, VN 2, VN 6

NÁKUP	PŘÍJEMKA	VÝDEJKA
Fa 90	90+2	průměrná cena
Fa 98	98+6	
VN 2		
VN 6		

Není-li možno vedlejší náklady přiřadit na konkrétní skladovou položku, zakládá se pomocná skladová položka vedlejší náklady, kterou program automaticky rozpouští společně s ostatními výdajovými druhy pohybu. PROGRAM ZEIS

2)SKLADOVÁ EVIDENCE NAKOUPENÝCH ZÁSOB – skladová položka se naskladňuje v pevných cenách. Fa 90, fa 98, VN 2, VN 6. Pevná cena pro tuto skladovou položku je 95.

NÁKUP	PŘÍJEMKA	VÝDEJKA
Fa 90	95	95
Fa 98	95	95
VN 2		
VN 6		

Rozdíl mezi fakturou a pevnou cenou na skladě je oceňovací odchylka, z první faktury je -5, ze druhé +3. Pro tento oceňovací rozdíl se zakládá samostatný AÚ 112,132. Rovněž se zakládá samostatný AÚ pro vedlejší náklady spojené s pořízením zásob. Způsob rozpouštění těchto účtů stanoví účetní jednotka vnitropodnikovou směrnicí.

SKLADOVÁ EVIDENCE NAKOUPENÝCH ZÁSOb – metoda FIFO. Každý nákup skladové položky za jinou cenu, znamená založení nové skladové položky. Fa 90, fa 98.

NÁKUP	PŘÍJEMKA	VÝDEJKA
Fa 90	90	90
Fa 98	98	98

Programy musí zajistit, aby byla ze skladu vydávána nejstarší položka za 90, když je vydána, začne se vydávat za 98. FIFO znamená, co jde první do skladu musí jít první ze skladu.

Zásoby – 121,123 vlastní produkce

- Provádí se fyzická inventura, inventurní soupisy, náležitosti inventurních soupisů dle zákona o účetnictví, na soupisech návrh na tvorbu OP. Na reálnou hodnotu se zásoby upravují zaúčtováním účetní opravné položky.
- Varianta A,B, kombinace stejné jako u nakoupených zásob
- Kontrola zaúčtování druhů pohybu – jakmile se objeví účtování na účtech 582,549, zkontrolujte, zda se skutečně jedná o správné účtování nebo o nesprávně použitý druh pohybu.
- Bezobrátkové zásoby – sestava zásob bez obratu 24 měsíců, podle vnitropodnikové směrnice
- Tvorba účetních opravných položek 5599/193
- Vlastní produkce se oceňuje vlastními náklady
- na konci roku je možno daňově „přecenit“ jediné tehdy, když se v průběhu roku oceňovalo v plánovaných nákladech doložených plánovou kalkulací a na konci roku se uskladněná produkce přecení na skutečné náklady doložené prokazatelnou výslednou kalkulací. Na tento způsob musí být zpracována vnitropodniková směrnice, že účetní jednotka v průběhu roku oceňuje v plánovaných nákladech. K rozvahovému dni převádí plánované náklady na náklady skutečné, podložené výslednou kalkulací. Metody ocenění nelze každoročně měnit! Protože se jedná o postup pracný, složitý a navíc musí být dokonale prokazatelný, není v běžné praxi využíván. Nelze si také pro tento způsob vybrat jednu plodinu, muselo by se přeceňovat u všech vlastních výrobků, které zůstaly k 31.12. uskladněny.
- na konci roku je správné přecenit uskladněnou produkci na skutečnou tržní cenu, jedná se ovšem o dočasné přecenění formou účetních (nedaňových) opravných položek 5599/193 a jde to pouze směrem dolů. Při prodeji v následujícím roce se tato OP rozpouští 123/5599 jako nedaňový výnos.

Kontrola změny stavu vlastních výrobků 123, 613

SU	PS	Obrat MD	Obrat Dal	KZ	Změna
123	9930001,50	50043808,50	-47737861,00	12235949,00	2305947,50
613		47737861,00	-50043808,50		-2305947,50
					0,00

- u zásob dochází k rozdílům z důvodu vydávání na podíly (479/123) nebo z důvodu škody 549/123 nebo chybného účtování nákupu výrobků jako produkce výrobků, např. nákup pšenice na MS 21 (123/321)

Program ZEIS: Vyrovnání změny stavu výrobků a zvířat v případě účtování 12x proti jiným účtům než je 613 je pomocná operace prováděná automaticky na základě číselníků v programu zásob a zvířat. Dopad této operace by neměl zkreslovat obraty účtů 622.

Na konci roku je potřeba tyto pomocné operace vystornovat (622700,622701/613,614) Výraznou chybou je, jestliže tyto pomocné operace způsobí ve výkazu zisků a ztrát minusovou aktivaci MD účtu 622) a účetní jednotka to zapomene opravit.

Vnitropodnikové směrnice pro zásoby

- **způsob vedení zásob** A,B), jestliže je kombinace obou způsobů uvést které AÚ jsou B.
- materiál účtovaný přímo do spotřeby při způsobu A
- normy přirozených úbytků

ČÚS 15, bod 4.4.4. – účetní jednotka může stanovit svým vnitřním předpisem vždy pro příslušné období normy přirozených úbytků zásob a též rozhodne o druzích materiálu, o kterých účtuje přímo do spotřeby, tj. bez zaúčtování na sklad, vždy však se zřetelem k tomu, že spotřeba materiálu vykázaná v účetní závěrce musí odpovídat skutečné spotřebě materiálu.

- způsob rozpouštění vedlejších nákladů a oceňovacích odchylek - ČÚS 15 bod 3.3.
- způsob oceňování nedokončené výroby (skutečné náklady.....)
- způsob oceňování hotových vlastních výrobků (plánované vlastní náklady.....)
- způsob stanovení účetních opravných položek k zásobám na bezobrátkové zásoby)

Kalkulační vzorec pro kalkulaci vlastních nákladů-příklad pro RV

1. spotřeba osiv, sadby nakoupených i vlastních
2. spotřeba hnojiv nakoupených i vlastních
3. spotřeba chemických ochranných prostředků
4. mzdové náklady
5. opravy a udržování dodavatelské i vlastní
6. odpisy jednoúčelových strojů
7. ostatní přímé náklady externí i vnitropodnikové
8. podíl výrobní režie
9. podíl správní režie

POZOR – do kalkulací VN nepatří žádné výnosy (proto nelze směřovat dotace na plodiny, ale na samostatný výkon dotací), který ani neovlivňuje prostřednictvím rozpouštění režii nedokončenou výrobu RV).

Manka a škody

- **škoda je většinou zjištěna jindy než při inventarizaci a znáte u ní i den, příčinu a konkrétní položku**, u které ke škodě došlo. Z hlediska účetního se škodou rozumí fyzické znehodnocení (neodstranitelné poškození nebo zničení) nehmotného a hmotného majetku, a to z objektivních i subjektivních příčin. Toto poškození vede k **zaúčtování vyřazení poškozeného majetku z účetní evidence**. Jedná-li se o škodu běžného charakteru spojenou s provozem, účtuje se na účtu 549. Pokud se jedná o škodu mimořádnou ve významných položkách, ke které dochází naprosto výjimečně účtuje se na účtu 582.
- **u manka jste zjistili, že něco chybí, ale nevíte kdy a proč k této ztrátě došlo** (např. při inventarizaci v maloobchodě zjistíte, že chybí zboží za 50000 Kč).
- **technologické ztráty a ztratné v maloobchodních prodejnách** jsou považovány při splnění určitých předpokladů za přirozené úbytky zásob. Pokud v podniku existuje platná vnitropodniková směrnice upravující výši těchto přirozených úbytků, ve které je stanovena ekonomicky zdůvodnitelná výše těchto ztrát, účtujete o běžné spotřebě. Např. 501/112, 504/132, 613/123,

614/124. Jedná se o daňově účinné náklady. Vnitropodniková směrnice musí být zpracována s maximální péčí (podle zdokladované skutečnosti v minulosti, i s využitím dnes již neplatných státních norem, dle stanoviska odborného pracoviště, výzkumného ústavu, podle standardů v daném oboru). Posouzení oprávněnosti výše technologických ztrát provede správce daně při daňové kontrole. Řeší §25 odst.2 ZDP.

- **škoda ze živelních pohrom a škoda způsobená podle potvrzení policie neznámým pachatelem** zúčtovaná na účtu 582 je daňově účinným nákladem. Případná úhrada této škody (většinou pojišťovnou) je daňovým výnosem na účtu 688. Řeší §24 odst.2 písm.l a §24 odst.10 ZDP. Taková mimořádná škoda se účtuje na účtu 582 (549).
- **všechny ostatní škody a manka jsou daňově účinným nákladem pouze do výše případné náhrady.** Řeší §25 odst.1 písm.n ZDP.
- **pokud způsobíte škodu na cizím majetku,** většinou se s majitelem vyrovnáte prostřednictvím náhrady škody. O náhradě škody účtujete na účtu 588/379(221). Pokud dochází k náhradě škody v přímé souvislosti s provozem podniku, lze účtovat i na účtu 548

Účtování inventurních rozdílů a škod

Typ úbytku (přebytku)	Účetně	Daňově
Manko do normy, technologické ztráty, ztratné, úhyny zvířat evidovaných na účtu 124	Běžná spotřeba – účtové skupiny 50, 61	Daňově účinný náklad
Manko nad normu	Škoda 549, náhrada 648	Daňově účinný náklad pouze do výše přijaté náhrady
Inventurní přebytek	Výnos 648	Daňový výnos
Formální přebytek vzniklý chybným účtováním při vyskladnění nakoupených zásob	DAL 50x	Snížení daňově účinných nákladů
Formální manko z chybného účtování doložené účetním dokladem	Účtové skupiny 50, 61	Daňově účinný náklad
Dočasné znehodnocení-opravná položka	559/19x	Daňově neúčinný náklad
Trvalé znehodnocení	549	Daňově neúčinný náklad
Škoda způsobená neznámým pachatelem, živelní pohromou.	582,549	Daňově účinný náklad

Krátkodobý finanční majetek

- kontrola zůstatků pokladny a banky. U pokladny se provádí fyzická inventura, inventurním soupisem je výčetka platidel. Valutová pokladna podléhá závěrkovému přepočtu. U bankovních účtů a úvěrů se provádí dokladová inventura, závěrečné výpisy se porovnávají na stav účtů v hlavní knize. Devizové účty podléhají závěrkovému přepočtu. **Záporný zůstatek běžného účtu (kontokorentní úvěr) se v rozvaze vykazuje v pasívech mezi krátkodobými úvěry. ZEIS- AE kontokorentu 2218xx se načte do rozvahy správně.**
 - zákon 254/2004 – omezení plateb v hotovosti - novela s účinností 27.5.2011 – limit pro platby v hotovosti 350000 Kč.
- kontrola zůstatků 261- pokud má účet zůstatek, je v inventuře doloženo z čeho pochází.
- manko v pokladně a u cenin se účtuje na účtu 569, případná náhrada na účtu 668. Náklad je daňově uznatelný do výše přijatých náhrad. Krádež hotových peněz neznámým pachatelem na základě zjištění policie, je daňově uznatelným nákladem.

- Kursové rozdíly se účtují do nákladů nebo výnosů proti účtům 563 nebo 663 podle toho, zda vznikne kursový zisk nebo ztráta. Přepočítání provádíte denním kursem ČNB platným k rozvahovému dni a provádíte jej i u kontokorentních devizových účtů pokud vykazují pasivní zůstatek.

- **Vlastní akcie - nákup 252/321 v pořizovací ceně**

- prodej 561/252, 378/661 test nákladů do výše dosažených tržeb

Kurs ČNB k 31.12. u vybraných měn

Země	2008	2009	2010	2011	2012
EMU/EUR	26.930	26,465	25.060	25.800	25.140
USA /USD	19.346	18,368	18.751	19.940	19.055
V.Británie/ GBP	28.27	29,798	29.108	30.886	30.812
Švédsko/ SEK	2.477	2,582	2.792	2.895	2.929
Švýcarsko CHF	18.132	17,837	20.043	21.220	20.831
Polsko/ PLN	6.485	6,448	6.308	5.789	6.172

Mzdová evidence

- Kontrola zůstatků účtů, které se týkají mzdové evidence – provádí se na sestavu prosincového zaúčtování mezd. Pokud používáte saldokonto, zkontrolujte spárování plateb za jednotlivé měsíce (č. faktury = mm520).
- Půjčky zaměstnancům – bezúročné musí vyhovět § 6/9l – max. 100 tis. na bytové potřeby a max. 20 tis. Kč na překlenutí tíživé situace.
- Úhrada zdravotního a sociálního pojištění zúčtovaného za rok 2012 musí proběhnout do 31.1.2012. Pokud není dodrženo, je nutno postupovat podle §23/3a5 a §24/1f ZDP-(připočitatelná položka v DP).
- Zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele (125/1993 Sb.) - zkontrolujte účet 548xxx – musí být proúčtovány 4 čtvrtletní platby.
- Plnění povinného podílu zaměstnanců se ZPS za rok 2012 je $24.408 \times 2,5 = 61.020$ Kč za jednoho nesplněného zaměstnance se ZPS. Náklad na účtu 548 je daňově uznatelný bez ohledu na úhradu.

Pohledávky

Provádí se dokladová inventura – saldokonto, odsouhlasení významných pohledávek, návrh na účetní odpisy pohledávek, návrh na tvorbu účetních opravných položek podle vnitropodnikové směrnice. Reálná cena pohledávek je zajištěna tvorbou opravných položek (existence účtu 391=korekce v rozvaze)

Zaúčtování nákupu pohledávky

Nákup pohledávky j.h. 104 tis. za 50 tis. Kč + právní služby 2000 Kč. Pořizovací cena podle dávky je cena včetně vedlejších nákladů

378/379 50000,00 kupní cena pohledávky
 378/379 2000,00 právní služby
 76/76 104000,00 podrozvahová evidence jmenovité .hodnoty

Zaúčtování prodeje (postoupení) pohledávek

K postoupení pohledávky není potřeba souhlasu dlužníka, ani se mu záměr předem nemusí oznamovat. Ale následně, bez zbytečného odkladu existuje oznamovací povinnost.

546/311100 104000,00 (50 tis. daňově, 54 nedaňově)

378/646 50000,00

Účtuje se vždy výsledkově, 5,6. Náklad je daňový do výše dosažených tržeb. (Plus rozpuštěných daňových OP)

Výjimkou z uvedeného postupu je prodej pohledávky vzniklých z titulu smluvní sankce (účtovaná 311/644). Protože výnos na účtu 644 byl při vystavení faktury daňově neúčinný, nelze uznat ani náklad na účtu 546 při postoupení pohledávky ze smluvních sankcí.

Nedaňový odpis pohledávek

Na základě inventury je možno účetně odepsat pohledávky..... 5469/pohl. Pokud se jedná o pohledávky vyšší hodnoty, začíná se tím, že účetní jednotka tvoří účetní opravné položky k této nedobytné pohledávce.

Daňový odpis pohledávek

Zákon o daních z příjmů-daňový odpis pohledávek § 24/2y v roce 2012

- o pohledávce při jejím vzniku bylo účtováno do zdanitelných výnosů

- lze k ní tvořit daňové opravné položky. U této podmínky se nejprve zkontroluje, zda pohledávka projde před §2/2,3,4,5 zákona o rezervách

(promlčené pohledávky, smluvní pokuty a penále 311/644, bezúplatně nabyté pohledávky, zaplacené zálohy. U nakoupených pohledávek musí být uhrazeno. Pokud jsou vzájemné pohledávky nutno započítat nebo netvořit OP).

- daňový odpis je možno provést i tehdy, když nelze tvořit OP jen proto, že od splatnosti pohledávky uplynulo méně než 6 měsíců nebo, že u významných pohledávek nad 200 tis. Kč nebylo zahájeno soudní nebo rozhodčí řízení.

Daňový odpis pohledávky za dlužníkem:

1. u něhož soud zrušil konkurz proto, že majetek dlužníka je zcela nepostačující, a pohledávka byla poplatníkem přihlášena u insolvenčního soudu a měla být vypořádána z majetkové podstaty,

- ✓ Celá pohledávka se odpisuje daňově 546/311
- ✓ Zahájení insolvenčního řízení
- ✓ Přihlašování pohledávek
- ✓ Je zjištěn úpadek a prohlášen konkurz na majetek dlužníka (§136 rozhodnutí o úpadku se spojí s rozhodnutím o prohlášení konkursu §148 u právnických osob kde není možná reorganizace a oddlužení). Reorganizace je možná v podnicích s obratem nad 100 mil. Kč nebo s počtem zaměstnanců nad 100 v hlavním pracovním poměru. Oddlužení je možné pouze u fyzických osob.)
- ✓ Insolvenční správce hodnotí majetek, pohledávky
- ✓ navrhuje zrušit konkurz pro nedostatek majetku
- ✓ konkurz je zrušen pro nedostatek majetku (15 dní na nabytí právní moci)

Usnesení: konkurz prohlášený na majetek dlužníka se zrušuje pro nedostatek majetku (správce má povinnost podat žádost o výmaz dlužníka z OR, účetní jednotka zaniká bez právního nástupce.)

Pro ty, kdo ve fázi přihlašování pohledávek své pohledávky přihlásili, znamená nabytí právní moci usnesení doklad pro daňový odpis přihlášených pohledávek (evidovaných v účetnictví) 546/311 v plné výši.

2. na základě výsledků insolvenčního řízení.

- ✓ Zahájení insolvenčního řízení
- ✓ Přihlašování pohledávek
- ✓ Je zjištěn úpadek a prohlášen konkurz na majetek dlužníka § 136 a 148 IZ
- ✓ Insolvenční správce hodnotí majetek, vymáhá pohledávky, prodává majetek
- ✓ navrhuje vydat rozvrhové usnesení
- ✓ rozvrhové usnesení je vydáno (nabytí právní moci)
- ✓ insolvenční správce nemá povinnost nechat firmu vymazat z OR, firma se vrací vlastníkům.

Zpravidla je část pohledávky zaplacená a celý zbytek se odpisuje daňově. Pokud k pohledávce existuje OP na účtu 391 (v minulých letech byla zaúčtována daňově na 558/391) je povinnost celou OP rozpustit 391/558 v měsíci (v roce) přijetí rozvrhového usnesení. Odpis pohledávky je daňový ve stejném období. Odpisuje se jen taková část, aby na účtu 311 zůstala pohledávka ve výši úhrady dle rozvrhového usnesení 546/311.. Následně se čeká na přijetí peněz dle rozvrhového usnesení 221/311,

Příklad: z pohledávky rozvahové hodnoty 1.000.000 Kč bylo rozvrhovým usnesením přiznáno 40.000. Kč. V minulých letech byla k pohledávce účtována 100% DOP 558/391.

Vznik pohledávky	311/601,343	1.000.000 Kč	2006
DOP	558/391	1.000.000 Kč	2007 insolvenční řízení
Rozvrhové usnesení:			2012
odpis pohledávky	546/311	960.000 Kč	2012 daňově
rozpuštění OP	391/558	1.000.000 Kč	2012 daňově
úhrada	221/311	40.000 Kč	

3. který zemřel, a pohledávka nemohla být uspokojena ani vymáháním na dědicích dlužníka,
4. který byl právnickou osobou a zanikl bez právního nástupce (firma zaniká bez právního nástupce jestliže proběhne řádná likvidace nebo je-li firma vymazána z OR z důvodu zrušení konkursu pro nedostatek majetku..
5. na jehož majetek, ke kterému se daná pohledávka váže, je uplatňována veřejná dražba, a to na základě výsledků této dražby,
6. jehož majetek, ke kterému se daná pohledávka váže, je postižen exekucí, a to na základě výsledků provedení této exekuce.

Obdobně to platí (daňový odpis je možno provést) pro pohledávku nebo její část, a to do výše kryté tvorbou daňové opravné položky vytvořené podle zákona o rezervách.

Pohledávka na 311 100, daňová opravná položka na 558/391 100, daňový odpis 546/311 100, rozpuštění DOP 391/558 100

Pohledávky a opravné položky

Je nutná pečlivá dokladová inventura účtů 391

391 – DOP za dlužníky v insolvenčním řízení, nutno nahlédnout do insolvenčního rejstříku, zda už neexistuje nějaké usnesení podle kterého je nutno účtovat o zrušení daňových opravných položek a o odpisu pohledávek. DOP vznikly podle §8) zákona o rezervách

391 – DPO za dlužníky, kde běží soudní řízení. DOP vznikly podle § 8a) zákona o rezervách. DOP se tvoří postupně, jestliže dosáhly 100%, je možno pohledávku daňově odepsat a opravné položky zrušit.

391 – DOP za dlužníky, kde pohledávka je do 30 tis. Kč, DOP vznikly podle §8c). Pozor, je třeba ohlídat promlčení. Pohledávky se odpisují a opravné položky se rozpouští před promlčením.

391 – účetní opravné položky. Jsou řízeny vnitropodnikovou směrnicí, kontrola, zda SÚ 391 splňuje požadavky vnitropodnikové směrnice pro tvorbu účetních opravných položek.

Tvorba nových DOP

Pohledávky za dlužníky v insolvenčním řízení (v konkursu)

POZOR – nutno sledovat insolvenční rejstřík. Zde je seznam úpadců a lhůta, která je stanovena pro přihlášení pohledávek. K později přihlášeným pohledávkám se nepřihlíží.

Pokud je pohledávka přihlášena ve lhůtě stanovené v usnesení, je možnost tvorby 100% daňové opravné položky podle § 8 zákona o rezervách .

Pokud není pohledávka přihlášena ve lhůtě není možnost ji později přihlásit, pohledávka se neúčastní insolvenčního (soudního)řízení a daňové opravné položky je pak možno tvořit v závislosti na rozvahové hodnotě pohledávky v době jejího vzniku.

Pokud je nepřihlášená pohledávka do 30 tis. je možno využít ustanovení § 8c) zákona o rezervách. 12 měs. po splatnosti 100% OP.

Pokud je nepřihlášená pohledávka nad 30 tis. do 200 tis. je možno vytvořit max. 20% daňovou OP na pohledávku 6 měs. po splatnosti

Pokud je nepřihlášená pohledávka nad 200 tis. (významná pohledávka) není možno vytvořit žádnou daňovou opravnou položku.

Nepřihlášená pohledávka je bezcenná, je nutné vytvoření účetní opravné položky a následně je možný pouze účetní (nedaňový odpis pohledávky).

Pohledávky za ostatními neplatiči

- Pohledávky za ostatními neplatiči, kteří nejsou v insolvenčním řízení (v konkursu)- sestava pohledávky 180 dnů po splatnosti.
- Pohledávky vymáhané (soudně)– je možno vytvářet daňové opravné položky na pohledávky jakékoliv hodnoty podle § 8a) zákona o rezervách , postupně procentními částkami od 20 do 100% podle počtu měsíců, které je pohledávka po splatnosti, min. 6 měsíců=20%, 12 měsíců=33% atd. Po vytvoření 100% DOP je možno pohledávku daňově odepsat.
- Pohledávky nevymáhané vyšší než 200 tis. Kč: nelze tvořit žádnou daňovou opravnou položku. V případě odpisu pohledávky vzniká nedaňový náklad.
- Pohledávky nevymáhané vyšší než 30 tis. Kč do 200 tis. Kč: Daňová opravná položka podle § 8a) tvořit maximálně 20% . Následně odpis pohledávky 20% daňově, 80% nedaňově.
- Pohledávky nevymáhané do 30 tis. Kč: Daňové opravné položky se tvoří podle § 8c) zákona o rezervách Sestava pohledávky 365 dnů po splatnosti (pohledávky nesmí mít splatnost s letopočtem 2012). Pohledávky nesmí překročit v době vzniku 30 tis. Kč, musí být 12 měsíců po splatnosti. Je-li u jednoho dlužníka více pohledávek, hodnotí se jednotlivě a tvorba DOP je max. 30 tisíc v jednom zdaňovacím období u jednoho dlužníka. **Sestava saldokonto závazků-ověřit možnost zápočtu.** Po vytvoření 100% DOP je možno pohledávku daňově odepsat.

Podmínky pro uplatnění daňových opravných položek zákon o rezervách

Pohledávky vznikly jako výnosové, byly zdaněny

- Nejsou za spojenými osobami

Obvyklý úrok			
Vysoký úrok	Má příjem, který si zdaňuje sám (v roce kdy úrok dostane)	Vysoké náklady na 562	Vyloučení části nákladů z účtu 562 u společnosti, provádí se test na úhradu i na VK.

Společnost PO půjčí FO (vztah – spojené osoby- obvyklý úrok 23/7 ZDP)

	Věřitel (společnost)	Dlužník je FO	Zdanění
Nulový úrok		FO je v režimu § 6, např. je zaměstnanec nebo společník.	Daní se závislou daní včetně pojištění do výše obvyklého úroku
Nulový úrok		FO není v režimu § 6, má majetkový prospěch	Darovací daň u dlužníka 7% z výše obvyklého úroku
Nízký úrok	Nízké výnosy na 662		Dodanění věřitele na výnosy 662, dodanění dlužníka pokud je v §6) závislou činností do výše ceny obvyklé, pokud není v §6)nic se už nedodává.
Obvyklý úrok			
Vysoký úrok	Vysoké výnosy na 662		

Testování úroků na daňovou uznatelnost

Půjčky úročené poskytnuté do 31.12.2007 – jsou-li mezi spojenými osobami, může být ponechán úrok na úrovni 140% diskontní sazby podle ustanovení § 23/7 platného do 31.12.2007.

Půjčky úročené poskytnuté v roce 2008 a později. Cena obvyklá úroku je stejná jako by byl přijat úrok od banky v místě a čase.

1) Úroky z úvěrů a půjček-testy na daňovou uznatelnost podle § 23/7 ZDP – cena obvyklá – týká se jen účtu 562

Týká se úročených úvěrů a půjček mezi spojenými osobami . (kapitálově 25%, personálně, jinak)

Nespojené osoby – např. 20% úrok- spojení jinak- spojení za účelem snížení daňového základu.

2) Úroky z úvěrů a půjček-testy na úhradu podle § 24/2 zi – týká se jen účtu 562

Provádí se , když je na straně věřitele fyzická osoba (např. společník FO nebo FO podnikatel s daňovou evidencí). Úhrada musí být provedeny do 31.12. Příjem si zdaňuje příjemce úroku.

3) Úroky z úvěrů a půjček-testy na kapitál podle § 25 w) –

- pouze spojené osoby
- nejen účet 562, ale i jiné níže vyjmenované náklady
- § 25w: finanční výdaje (náklady), kterými se pro účely tohoto zákona rozumí úroky z úvěrů a půjček a související výdaje (náklady) včetně výdajů (nákladů) na obstarání, zpracování úvěrů, poplatků za záruky, pokud je věřitel nebo osobou spojenou ve vztahu k dlužníkovi (§ 23/7), a to ve výši finančních výdajů (nákladů) z částky, o kterou úhrn úvěrů a půjček od spojených osob v průběhu zdaňovacího období nebo období, za něž se podává daňové přiznání, přesahuje šestnásobek výše vlastního kapitálu, je-li příjemcem úvěru a půjčky banka nebo pojišťovna, nebo čtyřnásobek výše vlastního kapitálu u ostatních příjemců úvěrů a půjček. V případě, že podmínkou pro poskytnutí úvěru nebo půjčky dlužníkovi věřitelem je poskytnutí přímo souvisejícího úvěru, půjčky nebo vkladu tomuto věřiteli osobou spojenou ve vztahu

k dlužníkovi, považuje se pro účely tohoto ustanovení a vzhledem k tomuto úvěru nebo půjčce věřitel za osobu spojenou ve vztahu k dlužníkovi.

A- dlužník

B- věřitel

C- osoba spojená s A, nemůže poskytnout půjčku přímo A, testovalo by se. C poskytne půjčku B, které je s A nespojené a tak obejde zákon. V tomto případě je nespojené B považováno za spojené B.

Netestují se:

Do úvěrů a půjček se pro účely odstavce 1 písm. w), zm) a zp) nezahrnují úvěry a půjčky nebo jejich část, z nichž úroky jsou součástí vstupní ceny majetku.

Závazky, zánik, promlčení

Dokladová inventura, saldokonto, odsouhlasení významných závazků, rozlišení krátkodobosti-3 a dlouhodobosti 4.

Zaniklé závazky: ÚJ má povinnost o zaniklém závazku účtovat

- zaplacením 321,479/221
- zápočtem 321,479/311. Zápočet může být proveden bez souhlasu druhé strany, ale je oznamovací povinnost.
- zápočet závazku 100 s nakoupenou pohledávkou jh. 100, nakoupeno za 20. Bude-li chtít účetní jednotka započítat celý závazek účtuje takto: 321/311 20, 321/668 daňově 80.
- zánikem firmy (výmazem) bez právního nástupce 321,479/668 daňový výnos. Pozor, zánik penalizačního závazku je nedaňový výnos. Vznik 5449/321, zánik 321/6489.
- Prominutí závazku závazek/668. Jedná se o daňový výnos (písemné dohody). Do základu daně se nezahrnuje výnos z prominutí závazků z transformace- podle § 23 odst.4 písm. m) - rozdíl mezi hodnotou majetkových podílů podle jiného právního předpisu o transformaci družstev (zákon 42/1992 Sb.) a vyplacenou částkou podle dohody mezi povinnou a oprávněnou osobou.
- inventurní přebytky pohledávek a závazků (nevypátratelné zálohy...), odsouhlasení pohledávek a závazků.

Promlčené závazky: ÚJ nemá povinnost o něm účtovat

Promlčením závazek nezaniká, tedy **není povinnost** odpisovat. V praxi ovšem existují závazky, které jsou řadu let neplaceny, protože účetní jednotka nemá možnost úhradu provést, osoby jsou nekontaktní, peníze nedoručitelné. Takové závazky je možno z hlediska věrného obrazu účetnictví přesunout z rozvahové evidence do podrozvahové. Znamená to, že se závazek odepíše z účtu závazků a přesune se na účty skupiny 76x do podrozvahové evidence.

Možnost dobrovolného odpisu závazků je dána zákonem o účetnictví

§ 7 zákona o účetnictví

(1) Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a **finanční situace** účetní jednotky.

(2) **Zobrazení je věrné, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je přitom zobrazen v souladu s účetními metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo na základě tohoto zákona. Zobrazení je poctivé, když jsou při něm použity účetní metody způsobem, který vede k dosažení věrnosti. Tam, kde účetní jednotka může volit mezi více možnostmi dané účetní metody a zvolená možnost by zastírala skutečný stav, je účetní jednotka povinna zvolit jinou možnost, která skutečně-**

mu stavu odpovídá. Pokud dojde ve výjimečných případech k tomu, že použití účetních metod stanovených prováděcími právními předpisy bude neslučitelné s povinností podle odstavce 1, postupuje účetní jednotka odchylně tak, aby byl podán věrný a poctivý obraz.

(5) Účetní jednotky jsou povinny v příloze účetní závěrky [§ 18 odst. 1 písm. c)] vždy uvést informaci o použitých účetních metodách, popřípadě o odchylkách od těchto metod podle odstavce 2 s jejich řádným zdůvodněním a s uvedením jejich vlivu na majetek a závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky.

Příklad vnitropodnikové směrnice pro přesun závazků do podrozvahové evidence:

Z důvodu věrného obrazu účetnictví bude s promlčenými závazky nakládáno takto:

- Závazky budou vyřazeny z rozvahové evidence v roce kdy uplyne 6 let od jejich promlčení
- Vyřazení závazků z rozvahové evidence bude účtováno na 325/.....,
- Zařazení závazků do podrozvahové evidence bude účtováno 76x/76x
- Případná úhrada vyřazeného závazku bude zaúčtována ../221 a závazek se vyřadí z podrozvahové evidence.

Závazky 36 měsíců po splatnosti a povinnost jejich dodanění

Tyto závazky jsou vymezeny zákonem o daních z příjmů a pro účely zákona o daní z příjmů. V § 23 odst.3 bod 12 tento zákon požaduje v některých případech dodanění. Pokud tyto závazky vytvořily daňový náklad, jsou po 36 měsících neplacení pro dlužníka připočitatelnou položkou v příslušném daňovém přiznání. Na konci roku 2012 se budou přidaňovat závazky s datem splatnosti v roce 2009. Starší závazky již měly být zdaněny v předchozím období. Pokud takový závazek zdaněný v DP následně zaplatíte vznikne v roce úhrady v DP odpočitatelná položka. Výše uvedený postup je řešen zákonem o daních z příjmů.

- dodanění v DP. V roce dodanění (v řádku 30 DP) je neuhrazený závazek připočitatelná položka. Závazek zůstává na účtu 32x (je možno doporučit přeúčtování na samostatnou AE zdaněné závazky např. na účtu 325999). Tento závazek je již zdaněn podle zákona o daních z příjmů. Následně může být tento dodaněný závazek:
 - **uhrazen**, hodnota uhrazeného závazku je odpočitatelná položka v řádku 112 DP, úhrada 325/221 závazek úhradou zanikl. § 23 odst.3, písm.c, bod 6 (Splnění, započtení, splnutí).
 - **započten** 325/311 – řádek 112 DP – odpočitatelná položka
 - **splyne** což je obdoba zápočtu, závazek splynutím zanikne – řádek 112 odpočitatelná položka
 - **následný odpis do výnosů** v případě promlčení a jistoty, že závazek placen nebude 321/668, odepíše se do nedaňových výnosů, případně na účty vlastního kapitálu (jedná se o částky, které již byly zdaněny podle ZDP u téhož poplatníka § 23 odst. 4, písm d).

Závazky 36 měsíců po splatnosti, které se nedodaňují:

- závazky úpadců, závazky o které se vede soudní spor
- závazky z úvěrů, půjček, záloh, plnění ve prospěch vlastního kapitálu
- závazky, které se účtovaly na vrub nákladů a daňová účinnost je závislá na úhradě
- závazky, které se účtovaly na vrub nedaňových nákladů
- závazky z jejichž titulu nebyl uplatněn výdaj (sem patří transformační závazky)

Vybrané závazky a jejich vazba na ustanovení § 23/12 ZDP

Závazkový účet 36 měs.	Dodanění	Poznámka
231,249	NE	Úvěry a půjčky se nedodaňují
321	ANO	Pokud bylo účtováno na vrub daňových nákladů
321	NE	Pokud bylo účtováno na vrub nedaňových nákladů nebo pokud zaúčtované náklady byly připočitatelnou položkou v DP z důvodu vazby nákladu na úhradu
321	ANO	Pokud byly nakoupeny zásoby nebo odpisovaný majetek.
324	NE	Zálohy se nedodaňují

325	ANO i NE	Stejný princip jako u 321 (nájem z pozemků)
331	Výjimečně ANO	521/331 a více než 36 měsíců nevyplacená mzda
364	NE	
365	Výjimečně ANO	512/365 zaúčtované nevyplacené cestovní náhrady. Na tomto účtu jsou většinou závazky z půjček, které se nedodaňují.
367	NE	Závazky za upsané vklady do ZK se nedodaňují
379	ANO i NE	Obdobně jako u 321 nebo 325
389,451,481	NE	
461	NE	Úvěry se nedodaňují
479100,479200	NE	Závazky které vznikly podle zákona č. 42/92 Sb. povinné osoby vůči oprávněným osobám, Z titulu těchto závazků nebyl uplatněn výdaj
479201	NE	Závazky z vypořádacích podílů. Z titulu těchto závazků nebyl uplatněn výdaj

Pozor na zahraniční faktury podléhající srážkové dani

Některé faktury ze zahraničí podléhají srážkové dani podle § 22 ZDP. V praxi to znamená, že zahraniční partner by měl být s touto skutečností seznámen, protože mu budou faktury hrazeny v částce nižší o sraženou daň. Výše srážky je zpravidla řízena smlouvou o zamezení dvojího zdanění. Povinnost odvodu srážkové daně má česká firma.

Jedná se zejména o tyto faktury:

- Licenční poplatky (osiva)
- Nájem programů (právo užívání-licence)
- Nájem nemovitého majetku i v případě, že se jedná o finanční či operativní leasing
- Různá technická poradenství poskytovaná zahraničním partnerem na území české republiky

Příklad: Rakouská společnost fakturuje české společnosti pronájem strojů ve výši 1000. Protože se jedná o vyjmenovaný příjem ze zdrojů na území ČR, musí česká firma odvádět srážkovou daň ve výši 5%.

Došlá faktura	518/321	1000
Předpis srážkové daně	321/342	50
Úhrada srážkové daně FÚ	342/221	50
Úhrada faktury	321/221	950

Transformační závazky, promlčení, účtování

Jedinou metodikou o účtování transformace dle zákona 42/1992 Sb., byl pokyn MF ČR č.D-108, který byl zveřejněn ve Finančním zpravodaji č.1/1995 a jehož platnost byla ukončena oznámením MF ČR dne 7.12.2009.

15.11.2010 byla schválena Interpretace č.19. Zúčtování závazků vzniklých z rozdělení vlastního kapitálu

Závazky vůči oprávněným osobám nečlenům (479100) – závazek na tomto účtu vznikl rozdělením vlastního jmění=VK

- 1) Závazky s uzavřenými dohodami.** Inventura se provádí na jmenný seznam jednotlivých oprávněných osob a jejich podílů. Zpravidla se jedná o závazky dlouhodobé, smlouvy jsou uzavřeny na řadu let, závazky se postupně splácí, případně se uzavírají další dohody o prominutí části závazku. Písemnou dohodou část závazku zaniká. Rozdíl se nezahrnuje do základu daně, § 23, odst.4, písm. m ZDP. (**Do základu daně se nezahrnuje rozdíl mezi hodnotou majetkových podílů a vyplacenou částkou podle dohody mezi povinnou a oprávněnou osobou**).

Účtování: na základě ČÚS č.19 se účtuje do nedaňových výnosů, protože se jedná o právně zaniklý závazek (výnosy finanční nebo mimořádné podle částky, nedaňové). Promlčení těchto závazků se odvíjí od jednotlivých smluv.

2) Závazky s neuzavřenými dohodami - tyto závazky jsou v současné době promlčeny pokud nedošlo ke skutečnostem, které by mohly promlčecí dobu posunout.

Z pohledu věrného obrazu účetnictví je možno tyto závazky evidované v rozvahovém účetnictví přesunout na podrozvahové účty-i zde existuje povinnost inventarizace.

3) Závazky , které se váží k členství - účet 479200- nevložené části podílů členů- rovněž vznikly rozdělením vlastního jmění=VK

Jedná se o ta družstva, která ve stanovách určila, že část majetkového podílu bude vkladem do základního kapitálu a NF družstva a zbytek majetkového podílu bude poskytnut jako další majetková účast pro podnikání družstva **Promlčecí doba těchto závazků se podle několika soudních rozhodnutí kopíruje od promlčecí doby vypořádacího podílu z vkladu konkrétního člena, nutno posuzovat individuálně.**

4) Závazky z vypořádacích podílů - účet 479201- závazek vznikl z rozdělení vlastního kapitálu 411/479201

Pokud by s některým členem byla sepsána dohoda o prominutí např. 50% závazku z vypořádacího podílu, dojde k zániku závazku ve prospěch daňových výnosů, nelze zde uplatnit ustanovení § 23/4m ZDP. Promlčecí doba dle stanov.

REKAPITULACE

Závazky vůči nečlenům

479100 – písemná dohoda o prominutí = nedaňový výnos	479/668900 nedaňový
479100 – dobrovolný odpis podle rozhodnutí ÚJ do výnosů	479/668100 daňový
479100 – dobrovolný odpis podle rozhodnutí –I19- mimo daně	479/422 nedodaňuje se

Závazky vůči členům (části podílů, které nebyly vloženy)

479200 – písemná dohoda o prominutí = nedaňový výnos	479/668900 nedaňový
479200 – dobrovolný odpis podle rozhodnutí ÚJ do výnosů=	479/668100 daňový
479200 – dobrovolný odpis podle rozhodnutí –I19- mimo daně	479/422 nedodaňuje se

Závazky z vypořádacích podílů

479201 – písemná dohoda o prominutí, nelze §23/4m	479/668100 daňový
479200 – dobrovolný odpis podle rozhodnutí ÚJ do výnosů	479/668100 daňový
479200 – dobrovolný odpis podle rozhodnutí –I19- mimo daně	479/422 nedodaňuje se

Dotace

ČÚS č. 17 – zúčtovací vztahy:

Bod 3.7.: o nezpochybnitelném právním nároku na dotaci se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 37-jiné pohledávky a závazky a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 34- zúčtování daní a dotací. O použití dotace k úhradě nákladů nebo k úhradě jiné ekonomické újmy se účtuje na vrub účtové skupiny 34-zúčtování daní a dotací a ve prospěch ostatních provozních nebo finančních výnosů ve věcné a časové souvislosti s účtováním nákladů na stanovený účel. O použití dotace na pořízení dlouhodobého hmotného majetku a technického zhodnocení a dotace na úhradu úroků zahrnovaných do pořizovací ceny se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 34-zúčtování daní a dotací se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu účtové třídy 0-dlouhodobý majetek.

Pro správné zaúčtování dotací by účetní jednotka měla souběžně posoudit 2 hlediska podle kterých bude účtovat. Pravidlo, které musí být z hlediska věrného obrazu účetnictví dodr-

ženo, je časová souvislost nákladů a výnosů (dotací, které se k těmto nákladům přiřazují), ale zároveň musí existovat reálný předpoklad, že dotace bude přiznána.

1) účetní jednotce je oznámen nezpochybnitelný nárok na dotaci (rozhodnutí o poskytnutí dotace) do data uzavření účetních knih. (přímé platby)

- zaúčtování rozhodnutí o poskytnutí dotace	378/346
- použití dotace na stanovený účel	346/648 dotace na úhradu provozních nákladů 346/668 dotace na úhradu nákladových úroků 346/042 dotace na pořízení dl. majetku
- úhrada dotace	221/378

2) účetní jednotce není oznámen nezpochybnitelný nárok na dotaci rozhodnutí o poskytnutí dotace) do data uzavření účetních knih, ale dá se s přiměřenou jistotou předpokládat, že dotace bude poskytnuta. V tomto případě je rozhodující, aby náklady a výnosy byly ve stejném účetním období, bude účtováno na dohadném účtu 388 nebo na účtu časového rozlišení 385 podle toho jak je dostatečně přesně známá výše dotace.

- předpokládaná dotace na stanovený účel	388/648 dotace na úhradu provozních nákladů
závěrka-----	
- zaúčtování rozhodnutí o poskytnutí dotace	378/346 následující rok
- použití dotace na stanovený účel	346/388
- úhrada dotace	221/378

Vratky dotace se účtují v období, kdy o nich bylo rozhodnuto, bez ohledu na období ve kterém byla dotace poskytnuta. Neúčtujte vratky jako snížení výnosů !!!

Povinnost vrátit dotaci nebo její část (závazek) se účtuje na vrub daňově uznatelných nákladů na účtu 548.

Kontrola daní

Kontroluje se na podaná daňová přiznání

Silniční daň – účet 345500 a 531100

Podle daňového přiznání k silniční dani činí daňová povinnost za rok 2012 100500 Kč a je proúčtována na účtu 531100. Na zálohách bylo zaplacen 106260, přeplatek silniční daně činí 5760 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu 345500 MD. Silniční daň je daňově uznatelným nákladem při zaúčtování, není vázána na úhradu. Výsledek daňového přiznání podávaného k 31.1. 2013 se zaúčtuje do roku 2012 jako doúčtování nebo storno nákladů proti účtu 345.

Daň z nemovitosti – účet 345600 a 532600

Kontrolou daňového přiznání k dani z nemovitostí FÚ XY bylo ověřeno, že daňová povinnost činí 620.129 Kč, je v plné výši uhrazena. Zaúčtovaná částka na účtu 532600 je daňově účinným nákladem. Účet 345600 má nulový zůstatek.

Vzhledem k tomu, že náklady na tuto daň jsou uznatelné až po úhradě, vzniká u neplaticích firem problém se sledováním daňové uznatelnosti účtu 532. Naprosto nezbytná je pomocná evidence úhrad od data kdy účetní jednotka přestala platit v termínu. Úhrady, které byly provedeny v roce 2012 jsou daňově uznatelné v roce 2012 ať je placeno jakékoliv období. Daňová povinnost roku 2012 je zaúčtována předpisem ve výši, která patří do roku 2012.

Daň z převodu nemovitostí – účet 345700 a 532700

Podle zákona o dani z převodu nemovitostí je poplatníkem strana prodávající. Strana kupující je ručitelem. V některých případech je však poplatníkem daně z převodu nabyvatel(kupující strana). Jedná se o situace vyjmenované v § 8/1 b) zákona o dani z převodu.

Kontrola nákladů se provádí na podaná daňová přiznání. Lhůta pro podání a placení daně je 3 měsíce od 1. následujícího měsíce od data vklad práva zapsán do katastru nemovitostí.

Daň spotřební

Zůstatek rozvahového účtu spotřební daně se kontroluje na daňové přiznání ke spotřební dani. Z tohoto daňového přiznání vychází nárok na vratku spotřební daně. Zůstatek je na MD účtu 345 a účtuje se jako snížení spotřeby příslušného nákladového účtu 501.

Daň z příjmů právnických osob

Posledním účetním případem před sestavením výkazů je zaúčtování daňové povinnosti na účtech 5919/341 Tato částka souhlasí na řádek 360 daňového přiznání. Nedoplatek nebo přeplatek na dani z oddílu V DP souhlasí na zůstatek účtu 341.

Kontrola uplatnění daňové ztráty

V DP za rok 2012 již jen 5 leté ztráty. Poslední uplatnitelná ztráta je z roku 2007

Kontrolní období 3+ počet měsíců do podání DP.

DP za 2009 - 31.3. nebo 30.6.2013)

Kontrola uplatněných darů

Podle karty účtu 5439 – minimální hodnota daru 2000, zbývající částky prověřit zda splňují požadavky § 20/8 ZDP- komu a na jaký účel. Z darů nepeněžních se odvádí DPH. Všechny dary se připočítají v řádku 40 DP a dále mohou být uplatněny v řádku 260.

Účetní jednotka poskytla dary, které jsou zaúčtovány nedaňově na účtu 543900. Byly prověřeny darovací smlouvy.

IČO – Obdarovaný	Částka	Účel	Uplatnění v DP
1. Mateřská školka	1 000,-	dětský den	Ize uplatnit od 2 tis . NE
2. Sbor dobrovolných hasičů	5 000,-	vzdělávání (knižní publikace)	ANO
3. Jezdecký klub	3 000,-	rozvoj tělovýchovy (závody)	ANO
4. Obec C	3 000,-	kulturní a vzdělávací účely	ANO
5. A K	5 000,-	ples – nesplňuje podmínky účel	NE

Kontrola slev na dani na ZPS § 35 ZDP

Stejně jako v roce 2011 – změna má nastat až v roce 2015 (slevy jen pro pracující invalidní důchodce). Fond pracovní doby pro rok 2012 je 252 dnů, 2016 hodin pro 8 hodinovou pracovní dobu.

Účty časového rozlišení

Na účtech časového rozlišení účtujete pouze tehdy, znáte-li přesně **částku, účel a období**, do kterého účetní případ patří. Pokud neznáte jednu nebo více těchto podmínek, účtujete na účtech dohadných položek (nevyfakturovaná elektřina, plyn, voda). Účty časového rozlišení:

381 - náklady příštích období (1. velká splátka při finančním leasingu) – rozvahový aktivní účet, zůst. MD.

383 - výdaje příštích období (např. nájemné za běžný rok, platíte v roce následujícím). V roce běžném je zaúčtováno 518/383. V roce následujícím je zapláceno 383/221. Pasivní účet, zůstatek na DAL.

384 - výnosy příštích období (příjem nájemného dopředu). V roce běžném je přijato nájemné na rok následující. V roce běžném se účtuje 221/384. V roce následujícím 384/602. Pasivní účet, zůstatek na DAL.

385 - příjmy příštích období (provize za rok běžný, je-li známá její výše, přijatá v roce následujícím), aktivní účet

Obecně platné principy:

- pokud víte, že se událost stane nebo už se stala, víte kdy a znáte přesné vyčíslení, účtujete o časovém rozlišení.
- pokud víte, že se událost stane a znáte pouze přibližnou hodnotu, účtujete o dohadné položce.
- pokud zjistíte dočasné znehodnocení aktiva, účtujete o opravné položce. (191,391,..)
- **pokud** se vám zdá pravděpodobné, že někdy v budoucnu budete muset vynaložit nějaký náklad nebo existuje určité riziko, účtujete o rezervě.
- **Jestliže máte vnitropodnikovou směrnici o drobném majetku takovou, že se účtuje do nákladů musíte zohlednit případy, kdy je nutno takový náklad časově rozlišit, jedná se o nákupy mnoha položek (zařízení nových jídelen, nocleháren, hotelů ve vysokých částkách).**
- **Při účtování o časovém rozlišení platí, že časové rozlišení není nutno používat v těchto případech (český účetní standard č. 19, bod 6.4, 6.4.)**
- jedná-li se o nevýznamné částky, kdy jejich ponecháním v nákladech či výnosech bez časového rozlišení není dotčen účel časového rozlišení a účetní jednotka tím prokazatelně nesleduje záměrné upravování výsledku hospodaření .
- jde-li o pravidelně se opakující výdaje nebo příjmy, za předpokladu, že se výrazněji neovlivní věcná a časová souvislost nákladů a výnosů.

Postup při časovém rozlišení nákladů a výnosů účetní jednotka upraví interní směrnicí a nesmí jej každoročně měnit. Ke změně může dojít jen zcela výjimečně a je nutné přitom postupovat podle ustanovení §8 odst.2 zákona o účetnictví (z důvodu věrného zobrazení, změna musí být uvedena v příloze k účetní závěrce. V průběhu účetního období nelze způsob měnit).

Daňové dopady tohoto ustanovení řeší pokyn GFŘ-6 (náhrada za D-300 (k §23)

Zásadně lze toto zjednodušení uplatnit pouze u částek, které by se časově rozlišovaly pouze dvě účetní období.

Tento pokyn také vyjmenovává příklady, kdy lze časové rozlišení zanedbat pro účely daně z příjmu. Jedná se např. o předplatné novin a časopisů, nákup kalendářů, diářů, časových jízdenek na MHD, placené pojistné, činnost auditorů a daňových poradců.

Naopak vymezuje případy, kdy tento zjednodušený postup nelze uplatnit: o dohadné položce musíte účtovat vždy (na plyn, elektřinu, vodu), vždy musíte provádět časové rozlišení finančního leasingu, nájemného a nákladů na přípravu a záběh výroby.

Účet 411 - Dokladová inventura základního kapitálu

Účet 411 – Stav účtu 411 odpovídá v a.s. a s.r.o. údajům na výpisu z obchodního rejstříku. V ZD odpovídá součtu vkladů jednotlivých členů do základního kapitálu. Jedná se o čle-

ny , kteří jsou členy k 31.12. plus členské vklady členů zemřelých, kde dosud neskončilo dědické řízení. Součet účtů 411 neodpovídá zápisu v OR, měl by být vyšší.

Na MD účtu 411 se v ZD účtuje vždy při ukončení členství (v případě dědictví když se dědic nechce stát se zděděným podílem členem). Účtování snížení základního kapitálu souvisí se vznikem vypořádacího podílu, kde rozhoduje úprava ve stanovách.

U družstev platí, že se celkový stav účtu 411 nerovná zapsanému základnímu kapitálu. Obchodní zákoník dává družstvům možnost nechat zapsat pouze část z celkových vkladů. Družstva zakládají analytickou evidenci k účtu 411 na část zapsaný základní kapitál a další nebo nezapsaný základní kapitál. Celkový stav účtu 411 musí souhlasit na součet všech vkladů snížených o příděl do nedělitelného fondu. Inventura účtu 411 je nezbytnou podmínkou pro odsouhlasení správnosti výše vlastního kapitálu rozvahy. Nejméně 1x za rok je nutné zaúčtovat změny základního kapitálu z důvodu úbytku členské základny. Snížení nebo zvyšování členských vkladů se účtuje přímo na účtu 411, účet 419 se u družstev nepoužívá. V praxi jsem se setkala se třemi možnostmi data zaúčtování nároku na vypořádací podíl a to podle úpravy výpočtu vypořádacího podílu ve stanovách.

1) vypořádací podíl se rovná vkladu, který je snížen o příděl do nedělitelného fondu. O tomto je možno účtovat k datu vzniku nároku, nejpozději v prosinci běžného roku. Celková částka zaúčtovaná na účtu 411 se převede do závazků za vypořádací podíly. Žádný rozdíl mezi hodnotou vkladu a nárokem na vypořádací podíl nevzniká.

Vznik nároku na VP 411/479

2) vypořádací podíl se počítá jako podíl na vlastním kapitálu, podkladem je v souladu se stanovami vlastní kapitál ze závěrky předchozího roku. V tomto případě se opět účtuje k datu vzniku nároku, nejpozději v prosinci běžného roku. Při výpočtu dochází k rozdílu mezi původním vkladem a nárokem na vypořádací podíl.

Vznik nároku na VP 411/479

Rozdíl mezi vkladem a VP 429/479 vypořádací podíl je větší než vklad na 411

Rozdíl mezi vkladem a VP 411/428 vypořádací podíl je menší než vklad na 411

3) vypořádací podíl se počítá jako podíl na vlastním kapitálu, opět podle stanov, ale podkladem je vlastní kapitál ze závěrky roku, ve kterém členství zaniklo. V tomto případě se účtuje v roce následujícím. Při výpočtu dochází k rozdílu mezi původním vkladem a nárokem na vypořádací podíl a účtuje se stejně jako v předchozím příkladu.

Účet 431 – HV ve schvalovacím řízení

Před závěrkou zúčtovat podle rozhodnutí VH, nezapomeňte na povinné dotace fondům 421,422

- Nejpozději před závěrkou roku je nutné přeúčtovat v souladu s rozhodnutím statutárních orgánů účet 431. Ze zápisů z valných hromad nebo z členské schůze zjistí účtárna, jak statutární orgán schválil závěrku a jak naložil s docíleným výsledkem hospodaření. Valná hromada, která schvaluje závěrku má proběhnout do 30.6. u akciových společností a s.r.o. a do konce roku u družstev.
- V případě, že výsledkem hospodaření je ztráta, převádí se na účet neuhrazených ztrát 429 nebo se likviduje z minulých zisků. Je potřeba zjistit jak valná hromada rozhodla. Jestliže je výsledkem hospodaření zisk, je potřeba zjistit zda měla být provedena dotace fondům a zda byla provedena.
- Dotace zákonným fondům je řízena obchodním zákoníkem, stanovy mohou určit dotaci vyšší. Zákonným fondem akciových společností a s.r.o. je rezervní fond (§ 217 a § 124 obchodního zákoníku). Zákonným fondem družstev je nedělitelný fond § 235 obchodního zákoníku).

- Kromě zákonných fondů mohou mít společnosti i fondy statutární, jejichž dotace je řízena stanovami a rozhodnutím statutárních orgánů. Sem patří např. FKSP, fond odměn, sociální fondy apod. K čerpání těchto fondů mají účetní jednotky vypracované vnitropodnikové směrnice. -Pokud se pro čerpání fondů zakládají samostatné analytické účty s obratem na MD, je vhodné před závěrkou tyto MD obraty převést na stranu DAL příslušného účtu.

Účet 451 – Rezervy – řádná dokladová inventura

V roce 2008 bylo možné naposledy tvořit rezervy na opravy majetku bez uložení peněz. Pokud byla tvorba rezervy zahájena v roce 2008 bude pokračovat a čerpána bude podle původní úpravy (bez uložení peněz). Dokladová inventura

- rozpočet dostatečně podrobný podle jednotlivých inventárních čísel, nemůže to být rozpočet na technické zhodnocení
- karty rezerv podle jednotlivých rezerv s vazbou na inventární číslo
- dokladová inventura, inventurní soupis jednotlivých rezerv k odsouhlasení účtů 451, 552.

Rezervy na opravy majetku – povinnost uložení peněz

Poprvé za zdaňovací období 2009

Náklad na účtu 552 je daňově uznatelný je tehdy, když účetní jednotka uloží do data kdy má podávat daňové přiznání peníze na vázaný účet a čerpat je může jen na opravy na které tvořila rezervu.

Příklad 1: plán tvorby rezerv 3 roky, 2009, 2010, 2011 každý rok 1 mil. Kč., plán zahájení opravy v roce 2012. Účetní jednotka uložila peníze na vázaný účet ve výši 3 mil. Kč v požadovaném termínu, náklady ve všech 3 letech jsou daňově uznatelné.

Příklad 2: plán tvorby rezerv 2 roky, 2011 a 2012.

Rok 2011 - tvorba rezervy 1.000.000 Kč náklad zaúčtován na 552/451 v 12/11

Daňové přiznání 30.6. 2012 peníze jsou uloženy, náklad je daňový

Rok 2012- tvorba rezervy 1.000.000 Kč náklad zaúčtován na 552/451 v 12/12

Daňové přiznání 30.6. 2013 peníze nejsou uloženy, je zaúčtováno a uzavřeno, v daňovém přiznání za rok 2012 se musí dodanit celá rezerva ve výši 2000000 Kč.

Účet 481 Výpočet odloženého daňového závazku (pohledávky) za rok 2012

	Účetní hodnota	Daňová hodnota	Rozdíl	Závazek + Pohledávka -
ZC majetku	38846835	34750817	4096018	UZC větší než DZC + UZC menší než DZC -
Daňová ztráta	0	1200000	-1200000	Uplatnitelná daňová ztráta tabulka E daňového přiznání se odečítá
Celkem			1796018	x 0,19 = 341244

Počáteční stav závazku

503044 Kč

Konečný stav závazku

341244 Kč

Změna stavu závazku ve výši

- 161800 Kč proučtovat na účtech 481/592900.

Vzor protokolu o likvidaci zásob

Horní Dolní, a.s., Nádražáků 2354, 555 55 Popelnice, IČ 888 44 777
Protokol o provedené likvidaci zásob

Seznam likvidovaných zásob:					
Číslo položky	Název	Datum nosti	použitel-	Množství	Cena/jedn. KČ

Důvod likvidace	např: - na základě výsledku provedené inventarizace ze dne 29.10.2012 - prošlá doba použitelnosti
Jméno, funkce a podpis pracovníka oprávněného k nařízení likvidace:	
Způsob provedení likvidace:	
Čas provedení likvidace:	
Místo provedení likvidace:	
Další údaje o způsobu naložení s likvidovanými zásobami:	např. odkaz na přílohu s fotodokumentací, kopie dokladu o předání k ekologické likvidaci, o předání na skládku, případně do spalovny, kopie dokladu o předání firmě vykupující šrot, hodnota zbytkového materiálu aktivovaného na sklad
Jména a podpis pracovníků zodpovědných za provedení likvidace:
Protokol o likvidaci sestavil:	Datum vyhotovení protokolu:

2. ZPRACOVÁNÍ DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB ZA ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ ROKU 2012

Pokud je v textu uváděn odkaz na paragraf bez uvedení zákona, vždy je míněn Zákon č.586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění platném k 31.12.2012. Dále uvedený postup platí pro tzv. "standardní" poplatníky = právnické osoby - podnikatele v běžném režimu, kteří mají zdaňovací období kalendářní rok. Postup v ostatních případech je uveden v "Pokynech k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob".

1. Změny ve formuláři přiznání k dani z příjmů PO

Pro zpracování daňového přiznání za rok 2012 použijete formulář 25 5404 MFin 5404 - vzor č.23.

2. Zpracování daňového přiznání

Při sestavování daňového přiznání vycházíme z účetního výsledku hospodaření (ÚVH) a tento výsledek upravujeme (snižujeme nebo zvyšujeme o jednotlivé položky) tak, abychom byli schopni zjistit základ daně a vyčíslit daň k úhradě. Jako první úpravu provedeme úpravu ÚVH na výsledek hospodaření před zdaněním v řádku 10. Další úpravy ÚVH lze rozdělit do čtyř základních typů:

- 1) Zdanitelné příjmy nezahrnuté v ÚVH přičítáme
- 2) Zúčtované náklady daňově neúčinné přičítáme
- 3) Vylučujeme (odečítáme od ÚVH) výnosy, které se v souladu se zákonem nezahrnují do základu daně - výnosy, které nejsou předmětem daně, výnosy již jednou zdaněné, výnosy zdaněné zvláštní sazbou daně nebo výnosy osvobozené
- 4) Snižujeme o náklady daňově účinné, ale nezaúčtované - nezahrnuté do ÚVH

Dále existují specifické případy zvýšení či snížení základu daně uvedené v §23.

U číselného označení některých řádků je uveden odkaz označený ⁸⁾ - pokud bude takto označený řádek vyplněn, je nutné do zvláštní přílohy rozvést věcnou náplň nebo propočtené hodnoty. Každá tato zvláštní příloha musí být podle pokynů k vyplnění přiznání opatřena otiskem razítka poplatníka, podpisem oprávněné osoby a DIČ poplatníka.

Ř.10 Výsledek hospodaření

- na ř.10 uvádíme výsledek hospodaření před zdaněním, což v praxi znamená účetní výsledek hospodaření (ÚVH = rozdíl zůstatků účtů účtové třídy 6 a účtové třídy 5) s vyloučením zůstatků účtů účtové skupiny 59 a účtů vnitropodnikových výnosů pokud o nich účtujete v účtové skupině 69. Tento řádek váže na Výkaz zisku a ztráty v řádku ****Výsledek hospodaření před zdaněním.

Teoreticky:

$$\mathbf{\text{ř.10} = \text{ÚVH} + \text{MD účtů 59x} - \text{DAL účtů 59x} - \text{DAL účtů 69x} + \text{MD účtů 69x.}$$

Prakticky na ř.10 vylučujeme z ÚVH doplatky, doměrky a vratky daně z příjmu právnických osob (zúčtované na základě dodatečného přiznání nebo rozhodnutí správce daně dle výsledku daňové kontroly) a také odloženou daň a převod podílu na výsledku hospodaření společníkům u komanditních společností. V praxi nedělá problémy daň běžného roku, protože o ní účtujeme většinou až po sestavení daňového přiznání (pokud již nemáme vytvořenou účetní rezervu na splatnou daň). Mohou se ale vyskytnout různé doměrky, doplatky nebo vratky daně zúčtované v průběhu účetního období a případně vytvořená rezerva na daň z příjmů (účtujeme o ní pokud

uzavíráme účetnictví před zpracování daňového přiznání účetním zápisem 591/459). Pro účely daňového přiznání zůstatky MD těchto účtů k ÚVH přičteme, případné zůstatky DAL odečteme.

Na účty účtové skupiny 59 nepatří penále a úroky z prodlení (příslušenství daně obecně) - účtu-
jeme o nich na účtu 545. Je proto vhodné zkontrolovat, zda na účtech 59x skutečně bylo účto-
váno pouze o dani z příjmu právnických osob nebo o odložené dani.

Velkou chybou by také bylo, pokud by se vám z pilnosti podařilo vyloučit zůstatky účtů 59x v
řádku 10 a potom je duplicitně vyloučit ještě v některém z řádků daňového přiznání (většinou na
ř.40).

**ř.20 Částky neoprávněně zkracující příjmy (§23 odst.3 písm.a) bod 1 a hodnota nepeněž-
ních příjmů (§23 odst.6) pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření**

- na ř.20 uvádíme zdanitelné výnosy, o kterých nebylo účtováno. V přiznání je uvedena odvoláv-
ka na příslušná ustanovení zákona o daních z příjmů. V praxi přicházejí v úvahu dva důvody:

a) o výnosech jsme zapomněli nebo nestihli účtovat, účetnictví je po závěrce, ale chybu
jsme zjistili před zpracováním daňového přiznání. Výjimkou je právně zaniklý závazek (např.
prominutý) - pokud jsme jej neúčtovali do výnosů, zvýšíme o něj základ daně v ř.30.

Příklady:

- výnosy z provizí, skont, bonusů či slev zaúčtovaných v dalším účetním období, ale věcně a
časově příslušejících do běžného období v souladu s pokynem GFŘ - 6 např. v roce 2011
jste zprostředkovali obchod, za což vám dle smlouvy vznikl právní nárok na odměnu, tuto
odměnu jsme ale zúčtovali až do výnosů roku 2012 nebo jste o ní ještě vůbec neúčtovali.
Proto ji v roce 2011 uvedeme do ř.20 a v období, kdy bude o výnosu účtováno, se potom
bude jednat o výnos již jednou zdaněný – např. v přiznání za rok 2012 bychom jej uvedli do
ř.140.
- neúčtované nepeněžní příjmy - např. získané směnou, technické zhodnocení na pronaja-
tém majetku po ukončení nájmu (§23 odst.6) z hlediska pronajímatele, pokud jej neuhradil
nájemci.

b) o těchto výnosech nelze účtovat

Příklady:

- dorovnání do "obvyklé" ceny při prodeji zboží nebo služeb spojeným osobám, pokud bylo pro-
dáno za cenu nižší než "obvyklou" ve smyslu §23 odst.7 a současně se domníváte, že tento
postup nejste schopni uspokojivě správci daně. Pozor – spojenou osobou je i zaměstnanec,
který se podílí na vedení společnosti (§23 odst.7 písm.b bod 1). Pokud tedy společnost prodá
se slevou (z ceny za kterou běžně prodává) výrobek, zboží, službu... např. řediteli společnos-
ti, rozdíl mezi cenou bez slevy a po slevě musí zdanit společnost na ř.20 a navíc i ředitel jako
naturální mzdu daní ze závislé činnosti podle §6 odst.3. Ve většině případů je velmi proble-
matické správci daně tento rozdíl uspokojivě doložit. Pokud se sami nepřiznáte, při kontrole je
rozdíl, pokud jej správce daně zjistí, většinou doměřen.

- rozdíl mezi obvyklou cenou úroku (tj. cca % za které půjčuje banka v místě a čase) a dohodnu-
tým úrokem, pokud společnost půjčí společníkovi peníze za úrok nižší než je obvyklý a rozdíl
uspokojivě nedoloží. Obvyklý úrok je pro účely zákona o daních z příjmů stanoven následov-
ně:

- Pokud smlouva byla uzavřena do 31.12.2007 a v roce 2008 nebyl uzavřen žádný do-
datek, mající vliv na výši úroku, je obvyklým úrokem 140% diskontní sazby ČNB (§23,
odst.7 ve znění k 31.12.2007).
- Na smlouvy uzavřené od 1.1.2008 se vztahuje standardní „cena obvyklá“ – tedy cena
peněz obvyklá v místě a čase za obdobných podmínek. Dobrovolně lze takto posuzo-
vat i smlouvy uzavřené do 31.12.2007.

ř.30 - částky o které se podle §23 odst.3 písm.a) body 3 až 12 zvyšuje výsledek hospodaření

- zvýšení základu daně při nedodržení podmínek u odstupného za uvolnění bytu (z hlediska pronajímatele bytu) podle §24 odst.2 písm.za).
- dále do tohoto řádku patří náklady, které správně patřily do předchozích zdaňovacích období, nebyly však do těchto období správně zaúčtovány, pouze o ně bylo upraveno daňové přiznání v ř.112. V období, ve kterém jsme je účetně zachytili do nákladů, následně zvýšíme základ daně na ř.30.
- výnosy zaúčtované do předchozího období, pokud správně patřily do období, za které podáváme přiznání a to tehdy, pokud jsme je v předchozím období v přiznání vyloučili v ř.112.

Pokud se formulář v příštích letech nezmění, určitou pomůckou bude, že se tyto částky v předchozích letech objevily jako jedna z položek snížení základu daně na ř.112. V podstatě se jedná o případy, kdy jste v **minulosti** chybně provedli časové rozlišení a v důsledku toho vám vznikla povinnost v běžném roce **zvýšit** základ daně.

Příklady:

- 1) V roce 2012 jste prodali materiál ze skladu, zúčtovali tržbu na účet 642, ale zapomněli jste jej vyskladnit výdejkou - chyběl vám náklad na účtu 542. Daňově jste tuto situaci ošetřili v DP za rok 2012 zahrnutím daňového nákladu do daňového přiznání na ř.112. V roce 2013 dodatečně vyskladníte a opravíte v účetnictví chybu minulých období na účtu 425/112.
- 2) Storno tržbové faktury duplicitně vystavené v roce 2012. Duplicitně vystavenou fakturu vám nikdo neuhradí, proto ji v roce 2013 odstornujete účetním zápisem -311/-425. Daňově jste ošetřili v minulém roce vyloučením duplicitního výnosu v daňovém přiznání (ř.112).

- do ř.30 rovněž patří část zdravotního a sociálního pojištění, které jste srazili zaměstnancům ze mzdy v období, za které se podává daňové přiznání a do termínu stanoveném v §23 odst.3 písm.a) bod 5 jste jej neodvedli příslušné instituci. Ve většině případů je přiznání podáváno za kalendářní rok a jedná se o pojistné za leden až prosinec 2012 a neuhrazené (neodvedené) do 31.1.2013. Hodnota tohoto sraženého pojištění se vám většinou projevila v nákladech na účtu 521 nebo 522 jako zúčtovaná hrubá mzda, mohlo však jít i o odměnu zúčtovanou proti účtům 4.účetové třídy (vyplacená ze zisku či příslušného fondu) nebo daňově neúčinný náklad vyloučený na ř.40.

Příklad: smluvní pokuta zaúčtovaná na účet 644 v předchozím období, ale uhrazená v období, za které se podává přiznání.

Příklad:

V roce 2012 jste vystavili penalizační fakturu účetním zápisem 311/644. Faktura nebyla v roce 2012 uhrazena a vyloučili jste ji proto na ř.111. V roce 2013 byla faktura uhrazena, zaúčtovali jste 221/311. O přijatou úhradu musíte zvýšit základ daně. Zvýšení provedete v daňovém přiznání za rok 2013 právě na ř.30. V praxi je problematické úhrady těchto pohledávek ošetřit tak, abyste na ně při tvorbě daňového přiznání nezapomněli. Problém lze vyřešit např. samostatnou analytikou k účtu 311 pro pohledávky z titulu smluvních pokut a penále. Na konci roku lze celkem jednoduše zkontrolovat úhrady pohledávek evidovaných na tomto účtu, vzniklých v minulých obdobích.

- závazky více než 36 měsíců po splatnosti nebo promlčené, které evidujete ve svém účetnictví, pokud nejsou vyjmuty z dodanění podle §23 odst.3 písm.a bod 12.

ř.40 náklady neuznávané za náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů podle §24 nebo §25, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření

- do tohoto řádku uvádíme všechny **zaúčtované**, ale **daňově neúčinné** náklady, kromě čtyř výjimek. Těmito výjimkami jsou:

- a. kladný rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy majetku uvedeného v §26 a §32a
- b. část zůstatku účtu 521, představující sražené, ale do stanovené doby neuhrazené sociální a zdravotní pojištění hrazené vašimi zaměstnanci - v tomto případě se nejedná o standardní daňově neúčinné náklady, ale o položku zvyšující základ daně - viz ř.30
- c. ostatní náklady vyloučené na ř.30 – účetní opravy nákladů minulých období zaúčtované do běžného účetního období, které byly v minulých obdobích daňově ošetřené (nebyly zaúčtované, ale byl o ně snížen základ daně) v souladu s §23 odst.3 písm.c bod 2.
- d. zůstatky účtů 591 až 596

Náklady uvedené na ř.40 se rozepisují do přílohy č.1 II.oddílu, tabulky A. Rozepisují se nikoliv po jednotlivých účtech, ale uvede se vždy součet za celou účtovou skupinu. Účtová skupina = první dvojčíslí. Příklady daňově neuznatelných nákladů naleznete v §25, odst.1 (některé lze odvodit i z §24, odst.2).

Příklady daňově neuznatelných nákladů:

- náklady, které podle §23, odst.1 zákona o daních z příjmů věcně nebo časově nesouvisí se zdaňovacím obdobím - chybně zúčtované nebo zúčtované správně v souladu s §3 zákona o účetnictví do období, kdy jsme je zjistili. Nepatří sem náklady vyloučené v ř.30.

Daňový zákon je při dodržování časové a věcné souvislosti tvrdší než zákon o účetnictví - na to nesmíte zapomínat. Výjimku ze zásady respektování věcné a časové souvislosti nákladů a výnosů nám pro daňové účely povoluje pokyn GFŘ-6 v ustanoveních k §23. Tato výjimka platí pouze pro pravidelně se opakující daňové výdaje nebo drobné, nevýznamné platby, pokud tím prokazatelně nesledujete záměrné upravování výsledku hospodaření, případně pro další výjimky výslovně uvedené v pokynu GFŘ-6.

- manka a škody nepokryté výnosy, s výjimkou škod způsobených živelní pohromou nebo neznámým pachatelem (§25 odst.1 písm.n a §24 odst.2 písm.l).
- nadlimitní výdaje podle §25 odst.1 písm.j).
- nesmluvní pokuty a penále a neuhrazené smluvní sankce (§25 odst.1 písm.f, §24 odst.2 písm.zi), úroky z odložených částek daní za dobu posečkání, zvýšení daní, neuznatelné exekuční náklady (§25 odst.1 písm.y). Zkontrolujte si v té souvislosti účtování na účtech 544 a 545 a neuhrazené pohledávky a závazky ze smluvních sankcí, případně obraty na těchto účtech.
- tvorba účetních rezerv a opravných položek (§24 odst.2 písm.i, §25 odst.1 písm.v) – uvádí se pouze obrat MD příslušného účtu (např. účtu 559). Rozpuštění – obrat DAL příslušného účtu se uvádí do ř.112.
- náklady vynaložené na příjmy od daně osvobozené nebo nezahrnované do základu daně (§25 odst.1 písm.i). Jako pomůcka vám může sloužit to, že všechny příjmy tohoto charakteru se objevují v ř.100 až ř.110 a ř.120 až ř.140 daňového přiznání.
- technické zhodnocení na pronajatém majetku po ukončení pronájmu (§24 odst.2 písm.t). Právně podle §663 a následujících občanského zákoníku je totiž tzv. technické zhodnocení od prvopočátku svého vzniku vlastnictvím pronajímatele. Daňově účinným nákladem je pouze do výše příjmu (úhrady) od pronajímatele.
- daňově neuznatelné daně (§25 odst.1 písm.r, s) a zaúčtovaná, ale neuhrazená daň z nemovitostí a z převodu nemovitostí (§24 odst.2 písm.ch)
- kladný rozdíl mezi účetní a daňovou ZC prodaného nebo zlikvidovaného hmotného a nehmotného majetku - pokud ÚZC > DZC (§24 odst.2 písm.b, §29 odst.2) a účetní zůstatková cena majetku darovaného či bezúplatně převedeného (§25 odst.1 písm.o). U majetku vyřazeného v důsledku škody kladný rozdíl mezi účetní zůstatkovou cenou a přijatou náhradou škody (§24 odst.2 písm.c), i v tomto případě platí výjimka pro škodu způsobenou živelní pohromou nebo neznámým pachatelem.

- ztráta z prodeje pozemku (§24 odst.2 písm.t) - pozor, u pozemků nabytých nepeněžním vkladem se tržba porovnává s nepřeceněnou pořizovací cenou před prvním vkladem.
- **všechny dary** - o jejich případném vlivu na základ daně rozhodujeme až na řádku 260 a náklady reprezentací (§25 odst.1 písm.t).
- sociální a zdravotní pojištění zúčtované na účtu 524 a neuhrazené do termínu dle §24 odst.2 písm.f (obvykle do 31.1.následujícího roku).
- nezaplacené smluvní pokuty, úroky z prodlení, poplatky z prodlení, penále a jiné sankce ze závazkových vztahů a nezaplacené úroky z úvěrů a půjček v případě, kdy věřitelem je fyzická osoba, která nevede účetnictví (§24 odst.2 písm.zi).
- úroky nad limit uvedený v §25 odst.1 písm.w (tzv. test podkapitalizace)
- náklady mateřské společnosti související s držbou podílu v dceřiné společnosti. Úroky z úvěrů a půjček přijatých v období šesti měsíců před nabytím tohoto podílu se považují za náklad přímo související s držbou podílu v dceřiné společnosti po dobu trvání této držby a po dobu, kdy podíl drží osoba, která je s osobou, která úvěr nebo půjčku přijala, spojenou osobou, pokud poplatník neprokáže, že úvěr nebo půjčka s držbou tohoto podílu nesouvisí. Případné režijní (nepřímé) náklady související s držbou podílu v dceřiné společnosti se omezují výší 5 % příjmů z dividend a jiných podílů na zisku vyplácených dceřinou společností, pokud poplatník neprokáže, že skutečná výše těchto režijních (nepřímých) nákladů je nižší (§25 odst.1 písm.zk)

ř.50 Rozdíl o který odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené dle §26 až 33

- vyplňujeme v případě, kdy účetní odpisy hmotného majetku, případně nehmotného majetku, jsou vyšší než odpisy daňové. Jedná se výhradně o hmotný majetek uvedený v §26, případně o nehmotný majetek uvedený v §32a zákona o daních z příjmů.

Nejčastější chybou je, že porovnáváte daňové odpisy uvedené v sestavě hmotného a nehmotného majetku se zůstatkem účtu 551. Na tomto účtu jsou zúčtovány odpisy veškerého odpisovaného majetku (nejen hmotného podle §26 a nehmotného podle §32a) a kromě toho i zůstatková cena majetku vyřazeného likvidací po opotřebení. Tím porovnáváte neporovnatelné. Vždy musíte z účtu 551 „vypreparovat“ pro porovnání pouze účetní odpisy majetku, přesně odpovídajícího majetku uvedenému v sestavě daňových odpisů.

ř.61 Úprava základu daně podle §23 v případě zrušení poplatníka s likvidací

- obdoba je u řádku 161. Při vstupu do likvidace slouží pro poplatníky, kteří nestihli proúčtovat všechny operace v účetnictví a potřebují se s touto situací nějak vypořádat v daňovém přiznání.

Ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace se dělá mimořádná účetní závěrka a do 30 dnů se podává daňové přiznání, ve kterém je nutno se vypořádat s časovým rozlišením, dohadnými položkami a rezervami, pokud je prokazatelně nerozpustíme v likvidaci. Na ř.61 se objeví výnosy z těchto rozpuštění, nezahrnuté v ÚVH a na ř.161 náklady.

ř.62

- Volný řádek pro nepředvídané položky zvyšující základ daně, v krajním případě vám může sloužit jako pomůcka pro položky, o kterých jste nedokázali rozhodnout, do kterého z řádků 20 až 61 je zatřídit.

ř.70 Mezisoučet

- řádek představující celkové zvýšení ÚVH o daňově neúčinné náklady, výnosy nezahrnuté v účetnictví a ostatní zvýšení základu daně dle §23.

ř.100 Příjmy, které nejsou předmětem daně dle §18, odst.2

- vylučujeme výnosy, které nejsou předmětem daně. Příkladem může být výnos vzniklý při vydání majetku na pohledávku odkoupenou od oprávněné osoby podle transformačních zákonů pokud by k tomuto vydání došlo zcela výjimečně teprve v roce 2011 „Nakoupili“ jste od oprávněné osoby transformační pohledávku (vzniklou dle zákona 42/1992 Sb.) v nominální hodnotě 100. Za tuto pohledávku jste zaplatili dohodnutou cenu 40. S povinnou osobou jste se dohodli a na tuto pohledávku vám byl vydán stroj v hodnotě 100. Rozdíl mezi "kupní" cenou pohledávky a hodnotou stroje ve které byl vydán, zúčtujete na účet 688 (v případě nevýznamných částek lze i na účet 648). Tento výnos není předmětem daně z příjmu v souladu s §18 odst.2 písm.b).

378/211 40 nákup pohledávky od oprávněné osoby

042/378 40 hodnota stroje do výše kupní ceny

042/688nedaň. 60 rozdíl kupní a dohodnuté ceny

Výnos vyloučíte na ř.100 jako výnos, který není předmětem daně

ř.101 Příjmy, jež u poplatníků, kteří nebyli založeni nebo zřízení za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle §18, odst.4 a 13

- týká se pouze příjmů z hlavní činnosti u poplatníků, kteří nejsou zřízeni za účelem podnikání - tzv. neziskové organizace. Všechny náklady související s touto činností se uvádějí do ř.40. Běžných podnikatelských subjektů se tento řádek netýká.

ř.110 Příjmy osvobozené od daně podle §19

- vyloučení výnosů od daně osvobozených - v praxi jich je minimum. V úvahu přicházejí v praxi především příjmy z dividend nebo podílů na zisku. Příklady:

- příjmy z dividend a podílů na zisku vyplácené dceřinou společností mateřské společnosti. Detailní podmínky jsou uvedeny v §19 odst.1 písm.ze a zi, dále v §19 odst.3 a 4. Od roku 2008 je základní podmínkou pro osvobození, aby mateřská společnost měla v dceřiné společnosti účast na základním kapitálu alespoň 10% nepřetržitě po dobu alespoň 12 měsíců.
- příjmy z členských příspěvků u organizací, v nichž není členství ze zákona povinné (§19 odst.1 písm.a)
- úroky ve výši 140% diskontní sazby přijaté od správce daně nebo správy sociálního zabezpečení za neoprávněné zadržování finančních prostředků (§19 odst.1 písm.n).
- výnosy z prostředků rezerv uložených na zvláštním vázaném účtu v bance v souladu se zákonem o rezervách (§19 odst.1 písm.zl)

ř.111 Částky, o které se podle §23 odst.3 písm.b snižuje výsledek hospodaření

V §23 odst.3 písm.b je uvedeno, že o následující částky se **základ daně snižuje**. Z tohoto slovního obratu je zřejmé, že i když tyto částky zapomeneme v přiznání uvést, správce daně by při případné kontrole měl o tyto částky snížit základ daně z moci úřední.

- výnosy ze smluvních pokut, úroků z prodlení a ostatních smluvních sankcí zaúčtované na účet 644, ale do konce zdaňovacího období neuhrazené.
Př: celková částka zúčtovaná na účtu 644 za rok 2012 je 100, z toho neuhrazené pohledávky k 31.12.2012 činí 60. Na ř.111 vyloučíme z daňově účinných výnosů roku 2012 částku 60. V případě úhrady těchto pohledávek v následujících obdobích je uvedeme do ř.30.
- zdravotní a sociální pojištění, v minulých obdobích sražené zaměstnancům, které nebylo včas uhrazené a proto o ně byl zvýšen základ daně. Např. sraženo v roce 2012, zapláceno mělo být do 31.1.2013. Pokud nebylo zapláceno, je připočitatelnou položkou v řádku 30. Zapláceno bylo v dubnu 2013, v DP za 2013 je odpočitatelnou položkou.

- náklady, které byly v minulosti vyloučeny jako neuhrazené, protože zákon je uznává jako daňový náklad až po jejich úhradě, pokud byly v běžném období uhrazeny.

Příklady:

- a) závazky ze smluvních sankcí uhrazené v roce 2012, pokud byly zúčtovány na účet 544 v minulých obdobích a v těchto obdobích byly zároveň jako neuhrazené vyloučeny na ř.40.
- b) uhrazená daň z nemovitostí a z převodu nemovitostí, pokud byly v minulých obdobích zaúčtované a jako neuhrazené vyloučeny na ř.40.
- c) uhrazené úroky, které byly v minulých obdobích vyloučeny z nákladů pouze a výhradně z důvodu, že byly neuhrazené (úroky z půjčky od fyzické osoby která nevede účetnictví). O úroky, které byly vyloučeny tzv. „testem podkapitalizace“ - §25 odst.1 písm.w a navíc byly neuhrazené, nemůžeme ani při jejich úhradě snížit základ daně.

Ř.112 Částky, o které lze podle §23 odst.3 písm.c snížit výsledek hospodaření

V §23 odst.3 písm.c je uvedeno, že o následující částky **základ daně lze snížit**. Z této formulace vyplývá, že pokud poplatník na některou z možností snížit základ daně zapomene, správce daně za něj tento omyl nemůže opravit z úřední povinnosti a nápravu lze zjednat pouze podáním dodatečného daňového přiznání.

- částky související s rozpuštěním účetních opravných položek a rezerv, jejichž tvorba nebyla daňovým nákladem. Od roku 2003 rozpouštíte opravné položky a rezervy prostřednictvím strany DAL nákladových účtů (např. 554, 559).
- částky, o které byly nesprávně zvýšeny příjmy. Uvedeme zde jakýkoliv výnos zúčtovaný v roce 2012, který nepatří do zdaňovacího období roku 2012. Příkladem může být duplicitně vystavená faktura, faktura vystavená v roce 2012, ale patřící do výnosů roku 2013, přijatá záloha zúčtovaná omylem do výnosů či jakýkoliv jiný omylem zúčtovaný výnos.
- částky nezúčtované do nákladů roku 2012, pokud je lze podle zákona o daních z příjmů do daňově účinných nákladů zahrnout.

Příklady:

- 1) V roce 2012 jste prodali materiál, zúčtovali tržbu na účet 642, ale zapoměli jste materiál vydat za skladu - chybí nám daňový náklad ve výši pořizovací ceny materiálu na účtu 542. V daňovém přiznání jej uvedete do ř.112. V roce 2013 náklad zúčtujete jako opravu chyb minulých období na účet 425.
- 2) V roce 2012 jste chybně zúčtovali do nákladů přijatou fakturu hrazenou v hotovosti. Jednou jste ji zúčtovali do nákladů přímo z pokladny (518/211) a duplicitně i předpisem jako přijatou fakturu (518/321). Daňově jste ošetřili tuto chybu vyloučením duplicitního nákladu v ř.40 daňového přiznání za rok 2012, opravu chyby minulých období zaúčtujete v roce 2013..

Tímto způsobem **nemůžete** uplatňovat náklady vzniklé tvorbou rezerv a opravných položek podle zákona č.593/1992 Sb. Aby tyto náklady mohly být uplatněny v daňovém přiznání, musí o nich být účtováno. Nelze o ně snížit základ daně v daňovém přiznání a přitom je mít nezaúčtované. Toto ustanovení je od roku 2004 uvedeno přímo v §3 odst.3 zákona o rezervách.

Ř.120 Příjmy nezahrnované do základu daně podle §23, odst.4, písm.a)

- vyloučení tuzemských výnosů zdaněných zvláštní sazbou daně (tzv. konečnou srážkovou daň) - pozor, náklady související s těmito náklady nejsou daňově uznatelné. Např:
 - přijaté podíly na zisku a dividendy pokud nejsou osvobozeny podle §19
 - přijaté vypořádací podíly
 - přijaté podíly na likvidačním zůstatku – související akcie nebo obchodní podíl je nutno zúčtovat nedaňově a vyloučit na ř.40 (§25 odst.1 písm.i)
 - podíl tichého společníka

ř.130 Příjmy nezahrnované do základu daně podle §23, odst.4, písm.b)

- vyloučení zahraničních dividendových výnosů pokud nejsou osvobozeny podle §19 - tyto výnosy se zdaňují odděleně od ostatních příjmů a jsou součástí tzv. samostatného základu daně. Z běžného základu daně je proto vylučujete, abyste je mohli zdanit v jiné části daňového přiznání sazbou daně 15%, konkrétně na řádcích 331 až 335.

- přijaté podíly na zisku a dividendy ze zahraničí pokud nejsou osvobozeny
- přijaté vypořádací podíly ze zahraničí
- přijaté podíly na likvidačním zůstatku v zahraničí

ř.140 Příjmy a částky podle §23 odst.4, s výjimkou příjmů podle §23 odst.4 písm.a) a b) nezahrnované do základu daně

- vyloučení výnosů již jednou zdaněných u téhož poplatníka daní z příjmu, např. výnosy přiznané mimo účetnictví v minulých zdaňovacích obdobích na ř.20, ale přijaté a zúčtované v běžném období

- vrácení příslušenství daně od správců daně na základě žádosti o prominutí
 - 545/379 předpis penále, vyměřeného FÚ v minulém roce (nedaňový náklad)
 - 379/221 platba penále správci daně
 - 221/688 (648) platba prominutého penále správcem daně (nedaňový výnos)
- přijatá úhrada části pohledávky, která byla v minulých obdobích účetně odepsána jako nedobytná.
 - 2011: 5469/379 odpis pohledávky (nedaňový náklad)
 - 2012: 221/6469 úhrada (do výše nedaňové 546 nedaňový výnos)
- písemnou dohodou prominuté části závazků z transformace § 23/4m
- technické zhodnocení stavby zúčtované chybně do nákladů.
 - 2011: 511/321 - chybně, mělo být zúčtováno 042/321. V roce 2012 podáno do-datečné daňové přiznání (zvýšen základ daně a zaplacená daň)
 - 2012: 042/425 - opravíte původní chybné zaúčtování a po zařazení na účet 021 můžete odpisovat technicky zhodnocenou stavbu.

ř.150 Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle §26 až 33 převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví.

- obdoba ř.50 - vyplňujete v případě kdy účetní odpisy jsou nižší než odpisy daňové.

ř.160 Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky nákladů vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví

Na řádek 160 by se měly uvádět především náklady, které sice v účetnictví zúčtovány **jsou**, ale pro účely daně z příjmu se **uznávají ve vyšší částce**.

V praxi často dochází k záměnám řádků 112 a 160. "Částky nezahrnuté do účetních nákladů, které lze podle zákona o daních z příjmů zahrnout do daňově účinných nákladů" jsou uvedeny v §23 odst.3 písm.c, bod 2. Podle formuláře daňového přiznání se mají uvádět do ř.112. Náplň ř.160 je ovšem na první pohled velmi podobná. Záměnou ř.112 a ř.160 nemůžete způsobit žádnou podstatnou chybu.

Někdy jsou v praxi také zaměňovány řádky 140 a 160. Posouzení, do kterého řádku vámi posuzovaná hodnota patří, je velmi jednoduché - do řádku 140 uvádíte **daňově neúčinné výnosy** nebo příjmy a do řádku 160 **daňově účinné náklady** nebo výdaje.

I - podnikové zdravotní a sociální pojištění, v minulých obdobích zaúčtované na účet 524, ale neuhrazené v termínu daném §24 odst.2 písm.f, bylo v minulých letech vyloučené na ř.40. V

roce 2012 jste zaplatili a snížíte o tuto částku základ daně. Na tento řádek se uhrazené pojistné uvádí podle Pokynů k vyplnění daňového přiznání, podle znění zákona by se mohlo vykázat i na ř.111, protože spadá pod §23 odst.3 písm. b.

- kladný rozdíl mezi daňovou a účetní ZC při daňovém vyřazení hmotného nebo nehmotného majetku (záporný rozdíl se uvádí do ř.40 - pokud účetní ZC > daňová ZC)

- ÚZC = 100, DZC = 80 - bez problémů účtujeme 541/08x 100, z toho 20 uvedeme na řádek 40 jako daňově neúčinný náklad
- ÚZC = 80, DZC = 100 - účtujeme 541/08x 80, daňově účinné náklady je nutno zvýšit mimo účetnictví o 20 v ř.160.

V praxi lze postupovat i tak, že celý zůstatek účtu 541 vyloučíte na ř.40 a daňově uznatelnou zůstatkovou hodnotu uvedete celou do ř.160. Tento postup se snáze prokazuje správci daně při kontrole.

- kladný rozdíl mezi nabývací a účetní hodnotou při prodeji akcií nabytých nepeněžním vkladem.

Příklad:

Do a.s. jste vložili budovu v účetní zůstatkové ceně 700. Daňová zůstatková cena v okamžiku vkladu byla 800. Na účtu 063 evidujeme akcie v pořizovací ceně 700. Pokud akcie prodáte za 1000, účtujete 561/063 700 a v ÚVH tedy máte náklad ve výši 700. Podle §24 odst.7 nabývací hodnotou podílu (akcie) a tedy i daňově účinným nákladem je DZC v okamžiku vkladu = 800. Rozdíl ve výši 100 uvedete do řádku 160.

ř.161 Úprava základu daně podle §23 v případě zrušení poplatníka s likvidací

obdoba řádku 61, pouze s tím rozdílem, že na tomto řádku dochází ke snížení základu daně

ř.162

- Volný řádek pro nepředvídané položky snižující základ daně, v krajním případě vám může sloužit jako "berlička" pro položky, o kterých jste nedokázali rozhodnout, do kterého z řádků 100 až 161 je zatřídit.

ř.170 Mezisoučet

řádek představující snížení ÚVH o daňově neúčinné výnosy, náklady nezahrnuté v účetnictví a ostatní snížení daně v souladu s §23.

ř.200 Základ daně nebo daňová ztráta před úpravou (ř.10 + ř.70 - ř.170)

- základ daně nebo daňová ztráta. Kladné číslo uvádíme bez znaménka, daňovou ztrátu se záporným znaménkem.

ř.220 Základ daně nebo daňová ztráta po úpravě (ř.200 – ř.201 - ř.210)

Pokud bude na tomto řádku vykázána daňová ztráta, řádky 230 až 330 se nevyplňují ani neproškrtavají.

ř.230

- možnost uplatnění daňových ztrát z předcházejících zdaňovacích období, V DP za rok 2012 je možno uplatnit ztrátu z roku 2007 a dalších. Starší ztráty jsou propadlé.

Pokud se ve firmě změnila vlastnická struktura z více než 25% v době od 1.1.2004, je nutno zkoumat, zda nedošlo i ke změně struktury činností, ve kterých podnikáte, mezi rokem 2012 a rokem, kdy byla ztráta vyměřena. V některých případech nelze daňovou ztrátu uplatnit. Podrobnosti najdete v §38na.

ř.240

- vypořádané majetkové podíly nemůže být již v roce 2012 obsazen. Nárok byl naposledy v roce 2009.

ř.241

Tento řádek nebude obsazen..

ř.242

Odečet výdajů vynaložených při realizaci projektů výzkumu a vývoje. Na tento řádek navazuje tabulka F.b).

ř.250 Základ daně snížený o položky uvedené na ř.230 až 241

- tento řádek slouží jako základna pro zjištění maximální hodnoty darů, o které lze snížit daňový základ. Částka uvedená v tomto řádku nesmí být záporná.

ř.251 Částka, o kterou lze dále snížit již snížený základ daně...

- řádek sloužící pouze tzv. neziskovým organizacím k uplatnění snížení základu daně podle §20 odst.7.

ř.260 Hodnota darů podle §20 odst. 8...

- možnost snížení daňového základu o poskytnuté dary, maximálně 5% z hodnoty řádku 250 (u běžných podnikatelů) a u darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím o dalších 5% (až do hodnoty 10% z řádku 250). Všechny dary musí vyhovovat kritériím §20 odst.8. Hodnota jednotlivého daru musí být minimálně 2000,- Kč a musí být poskytnut na vyjmenovaný účel vyjmenovaným osobám. Do tabulky G, řádku 1 v příloze č.1 se tato částka opíše, do ř.2 napíšete hodnotu darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím.

ř.270 snížený základ daně zaokrouhlíme na celé tisíce směrem dolů

ř.280 sazba daně 19 %

ř.290 ř.270 x sazba / 100 = daň

ř.300 Slevy na dani podle §35, §35a, §35b

- Pokud tento řádek použijete, musíte provést rozdělení slev podle jednotlivých druhů do tabulky H.

- sleva na zaměstnance se změněnou pracovní schopností (18000 Kč na jednoho přepočteného zaměstnance)
- sleva na zaměstnance se změněnou pracovní schopností s těžším zdravotním postižením (60000 Kč na jednoho přepočteného zaměstnance)
- slevy z titulu investičních pobídek podle §35a a §35b

ř.310

Daň z tzv. hlavního daňového přiznání zaokrouhlená na celé Kč nahoru

ř.320 Zápočet daně zaplacené v zahraničí

- zde se uvádí daň z příjmu české společnosti (české právnické osoby), kterou zaplatila prostřednictvím např. stále provozovny v zahraničí. Maximálně lze započítat do částky uvedené v ř.310.

ř.330

Výsledná daň z tzv. hlavního daňového přiznání po započtení daně zaplacené v zahraničí.

ř.331-335

Výpočet daně ze samostatného daňového základu. Pro příjmy z dividend, podílů na zisku (pokud nejsou osvobozeny podle §19), vypořádacích podílů a podílů na likvidačním zůstatku ze

zahraničí platí obdobná pravidla jako pro tuzemské výnosy stejného charakteru. Tuzemské výnosy jsou zdaňovány konečnou srážkovou daní ve výši 15%. Aby u zahraničních výnosů bylo dodrženo stejné zdanění, zdaňují se v samostatném základu daně se sazbou daně 15%. Na ř.331 uvádíme přijaté výnosy v hrubé výši, spočítáme daň a započteme daň zaplacenou v zahraničí.

ř.340 Celková daňová povinnost

- představuje součet obou výše uvedených daní - běžné daně z hlavního daňového přiznání a daně ze zahraničních "dividendových" příjmů.

ř.360 Poslední známá daňová povinnost... = ř.330 (ř.340-335)

Tento řádek slouží pro stanovení záloh na daň z příjmu v dalším období. Řádek nesmí nabývat záporných hodnot. Nenechte se zmýlit, tento řádek je skutečně roven hodnotě z řádku 330, je tudíž celkem nadbytečný.

V pátém oddílu přiznání zjistíte celkový nedoplatek nebo přeplatek daně. Porovnáním celkové daňové povinnosti z ř.340 s uhrazenými zálohami zjistíte nedoplatek či přeplatek daně. Nedoplatek je splatný ke dni povinnosti podat daňového přiznání, o přeplatek můžete požádat.

Záloha na daň (§ 38a) je splatná vždy k 15. dni v měsíci, počítání měsíců je odvozeno od počátku zdaňovacího období, obvykle jsou čtvrtletní zálohy splatné 15.3., 15.6., 15.9., 15.12. Zálohy na daň neplatíte, pokud daňová povinnost nepřesáhla 30000 Kč. Od 30000 do 150000 Kč platíte pololetní zálohy ve výši 40% poslední daňové povinnosti (obvykle 15.6. a 15.12.), nad 150000 platíte čtvrtletní zálohy ve výši 25% poslední známé daňové povinnosti. Zálohy se zaokrouhlují na celé stokoruny nahoru.

Upozornění:

Pokud nemůže za společnost jednat samostatně jedna fyzická osoba, ale musí podle společenské smlouvy či stanov jednat více osob, musíte uvést na poslední straně přiznání do kolonky "postavení vzhledem k právnické osobě" údaj "statutární orgán - viz příloha". Předepsané údaje o totožnosti osob včetně podpisů se musí podat na samostatné příloze včetně textu "PROHLAŠUJEME, ŽE VŠECHNY NÁMI UVÁDĚNÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ".

O daňových úlevách

Milé děti, dnes si povíme něco o daňových úlevách. Nebojte se toho názvu, vysvětlíme si to tak, že tomu bude každý rozumět. Žilo bylo 10 pánů, kteří spolu chodili každý den do restaurace na oběd. Za oběd měli pokaždé zaplatit dohromady přesně 1000 korun. Pánové se dohodli na tom, že se na té tisícovce budou podílet tak, jak platí daně. Takže první čtyři, ti nejchudší, neplatili nic. Pátý zaplatil 10 korun, šestý 30 korun, sedmý 70 korun, osmý 120 korun, devátý 180 korun a desátý, ten nejbohatší, 590 korun. Takhle to šlo celé roky a nikdo si nestěžoval. Až jednou hostinský přišel s tím, že jim dá slevu a bude po nich chtít každý den za oběd jen 800 korun místo 1000, protože jsou to stálí zákazníci. To bylo od něho moc hezké. Jak si ale rozdělit těch ušetřených 200 korun? Kdyby každý z deseti pánů platil o 20 korun méně, prvních pět pánů by dokonce dostávalo peníze za to, že chodí na oběd. Hostinský jim navrhl se o úsporu podělit tak, v jakém poměru platí za oběd. Vzal si papír a tužku a začal počítat. Vyšlo mu toto: Pátý pán už nebude muset platit nic, stejně jako první čtyři, takže 100% úspora. Šestý bude platit 20 korun, místo 30, ušetří 33%. Sedmý bude platit 50 místo 70 korun, ušetří 28%. Osmý pán zaplatí 90 místo 120 korun a ušetří 25%. Devátý zaplatí 140 místo 180 korun, takže ušetří 22%. Desátý pán, nejbohatší, bude platit 490 místo 590 korun. Úspora 16%. Každý z těch šesti na tom bude lépe, než předtím, a ti první čtyři mohou i nadále jíst zadarmo. Jak se ale vzápětí ukázalo, velké nadšení ten návrh nevyvolal. "Takže já z těch 200 korun dostanu jen 10?", křičel šestý pán, ukázal na desátého, nejbohatšího, a pokačoval: "A tenhle dostane hned 100!" "To je pravda!", křičel pátý pán, "Já ušetřím jen 10 korun, ale on desetkrát víc!". "Opravdu!", přidal se sedmý, "takže jemu stovku a mně jen dvacku?!". Rozkřičeli se i první čtyři pánové: "A my nedostaneme vůbec nic? Jak k tomu přijdeme? Zase jsou na tom nejhůř ti nejchudší, jako vždycky!" A všech devět se vrhlo na toho desátého a ztloukli ho. Příštího dne se desátý pán u oběda neobjevil. Nijak jim to nevadilo, prostě si sedli a jedli bez něho. Když ale došlo k placení, zjistili zajímavou věc: Všichni dohromady neměli ani na polovinu sumy, kterou zrovna projedli. A pokud mezitím neumřeli hladem, tak se tomu diví dodnes. A takhle, milé děti, funguje daňový systém. Pokud dojde k daňové úlevě, mají z toho nejvíce ti nejbohatší. Pokud by ale museli platit příliš, může se stát, že se příští den u našeho stolu neobjeví. Ve Švýcarsku, v Karibiku a i jinde na světě je spousta pěkných restaurací...

OZNÁMENÍ O PRÁVNÍCH PŘEDPISECH

Sbírka zákonů ročník 2012	Zákon	Název, případně stručná charakteristika
Č. 16	44.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 512/2002 Sb., o zvláštní odborné způsobilosti úředníků územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.
	45.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstev obcí.
Č. 17	46.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 393/2006 Sb., o zdravotní způsobilosti, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 18	47.	Vyhláška o vzorech služebního průkazu zaměstnance v orgánu Finanční správy České republiky.
	48.	Vyhláška o územních pracovištích finančních úřadů, která se nenacházejí v jejich sídlech.
	49.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstev obcí.
Č. 19	50.	Vyhláška o pamětním odznaku účastníka odboje a odporu proti komunismu a pamětním odznaku pro pozůstalého po účastníkovi odboje a odporu proti komunismu a pravidlech jejich nošení (o pamětním odznaku za účast ve třetím odboji).
	51.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 291/2003 Sb., o zákazu podávání některých látek zvířatům, jejichž produkty jsou určeny k výživě lidí, a o sledování (monitoringu) přítomnosti nepovolených látek, reziduí a látek kontaminujících, pro něž by živočišné produkty mohly být škodlivé pro zdraví lidí, u zvířat a v jejich produktech, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 20	52.	Zákon , kterým se mění zákon č. 18/2004 Sb., o uznávání odborné kvalifikace a jiné způsobilosti státních příslušníků členských států Evropské unie a některých příslušníků jiných států a o změně některých zákonů (zákon o uznávání odborné kvalifikace), ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
	53.	Zákon , kterým se mění zákon č. 179/2006 Sb., o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání a o změně některých zákonů (zákon o uznávání výsledků dalšího vzdělávání), ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
	54.	Zákon , kterým se mění zákon č. 219/2003 Sb., o uvádění do oběhu osiva a sadby pěstovaných rostlin a o změně některých zákonů (zákon o oběhu osiva a sadby), ve znění pozdějších předpisů.
Č. 21	55.	Zákon , kterým se mění zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.
	56.	Vyhláška o příspěvku na úhradu zaopatření dítěte a jeho průvodce v dětském domově pro děti do 3 let věku.
Č. 22	57.	Vyhláška o minimálních náležitostech statutu účastnického fondu a statutu důchodového fondu.
	58.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 233/2009 Sb., o žádostech, schvalování osob a způsobu prokazování odborné způsobilosti, důvěryhodnosti a zkušenosti osob a o minimální výši finančních zdrojů poskytovaných pobočkou zahraniční banky, ve znění vyhlášky č. 192/2011 Sb.
Č. 23	59.	Vyhláška o regulačním výkaznictví.
Č. 24	60.	Nařízení vlády o stanovení některých podmínek pro poskytování zvláštní podpory zemědělcům.
	61.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 87/2010 Sb., o stanovení některých podmínek pro poskytování platby na krávy chované v systému s tržní produkcí mléka, ve znění nařízení vlády č. 369/2010 Sb., a nařízení vlády č. 79/2007 Sb., o podmínkách provádění agroenvironmentálních opatření, ve znění pozdějších předpisů.
	62.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 76/2005 Sb., o stanovení způsobu výpočtu rozdílu mezi příjmy pojistného na důchodové pojištění a výdaji na dávky důchodového pojištění, ve znění vyhlášky č. 56/2010 Sb.
	63.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška Ministerstva spravedlnosti č. 330/2001 Sb., o odměně a náhradách soudního exekutora, o odměně a náhradě hotových výdajů správce podniku a o podmínkách pojištění odpovědnosti za škody způsobené exekutorem, ve znění pozdějších předpisů.
	64.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška Ministerstva spravedlnosti č. 484/2000 Sb., kterou se stanoví paušální sazby výše odměny za zastupování účastníka advokátem nebo notářem při rozhodování o náhradě nákladů v občanském soudním řízení a kterou se mění vyhláška Ministerstva spravedlnosti č. 177/1996 Sb., o odměnách advokátů a náhradách advokátů za poskytování právních služeb (advokátní tarif), ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů.
	65.	Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí o uložení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 3 ke kolektivním smlouvám vyššího stupně.
Č. 25	66.	Úplné znění zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, jak vyplývá z pozdějších změn.
	67.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstev obcí.
Č. 26	68.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstev obcí.
	69.	Úplné znění zákona č. 328/1999 Sb., o občanských průkazech, jak vyplývá z pozdějších změn.
Č. 27	70.	Vyhláška o preventivních prohlídkách.
Č. 28	71.	Ústavní zákon , kterým se mění ústavní zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, ve znění pozdějších ústavních zákonů.
	72.	Zákon , kterým se mění zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.
	73.	Zákon o látkách, které poškozují ozonovou vrstvu, a o fluorovaných skleníkových plynech.

	74.	Zákon , kterým se mění zákon č. 95/1999 Sb., o podmínkách převodu zemědělských a lesních pozemků z vlastnictví státu na jiné osoby a o změně zákona č. 569/1991 Sb., o Pozemkovém fondu České republiky, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 569/1991 Sb., o Pozemkovém fondu České republiky, ve znění pozdějších předpisů.
	75.	Zákon , kterým se mění zákon č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, ve znění pozdějších předpisů.
	76.	Zákon , kterým se mění zákon č. 241/2000 Sb., o hospodářských opatřeních pro krizové stavy a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
	77.	Zákon , kterým se mění zákon č. 296/2008 Sb., o zajištění jakosti a bezpečnosti lidských tkání a buněk určených k použití u člověka a o změně souvisejících zákonů (zákon o lidských tkáních a buňkách), ve znění pozdějších předpisů.
	78.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 208/2004 Sb., o minimálních standardech pro ochranu hospodářských zvířat, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 29	79.	Vyhláška o stanovení vzorů diplomatických a služebních pasů a vzorů tiskopisů žádostí o jejich vydání.
	80.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 16/2006 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o ekologickém zemědělství.
	81.	Sdělení Ministerstva zdravotnictví o vydání cenového předpisu 1/2012/DZP o regulaci cen zdravotní péče, stanovení maximálních cen zdravotní péče zubních lékařů hrazené z veřejného zdravotního pojištění, stomatologických výrobků plně hrazených z veřejného zdravotního pojištění a specifických zdravotních výkonů.
Č. 30	82.	Vyhláška o provádění kontrol technického stavu vozidel a jízdních souprav v provozu na pozemních komunikacích (vyhláška o technických silničních kontrolách).
	83.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 302/2001 Sb., o technických prohlídkách a měření emisí vozidel, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 31	84.	Zákon , kterým se mění zákon č. 94/1963 Sb., o rodině, ve znění pozdějších předpisů.
	85.	Zákon o ukládání oxidu uhličitého do přírodních horninových struktur a o změně některých zákonů.
	86.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 671/2004 Sb., kterou se stanoví podrobnosti o organizaci přijímacího řízení ke vzdělávání ve středních školách, ve znění pozdějších předpisů.
	87.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstva obce. Sdělení Ministerstva vnitra o opravě tiskové chyby v zákoně č. 55/2012 Sb..
Č. 32	88.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 133/2005 Sb., o technických požadavcích na provozní a technickou propojenost evropského železničního systému, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 33	89.	Zákon občanský zákoník.
Č. 34	90.	Zákon o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).
Č. 35	91.	Zákon o mezinárodním právu soukromém.
Č. 36	92.	Vyhláška o požadavcích na minimální technické a věcné vybavení zdravotnických zařízení a kontaktních pracovišť domácí péče.
Č. 37	93.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 361/2007 Sb., kterým se stanoví podmínky ochrany zdraví při práci, ve znění nařízení vlády č. 68/2010 Sb.
Č. 38	94.	Zákon o zásluhách Václava Havla.
	95.	Zákon o státním dluhopisovém programu na úhradu části rozpočtovaného schodku státního rozpočtu České republiky na rok 2012.
	96.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.
	97.	Sdělení Ministerstva zdravotnictví o vydání osvědčení o přírodních léčivých zdrojích a zdrojích přírodních minerálních vod a o zrušení osvědčení přírodních léčivých zdrojů a zdrojů přírodních minerálních vod. Sdělení Ministerstva vnitra o opravě tiskové chyby ve vyhlášce č. 27/2012 Sb., kterou se mění vyhláška Ministerstva dopravy a spojů č. 31/2001 Sb., o řidičských průkazech a o registru řidičů, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 39	98.	Vyhláška o zdravotnické dokumentaci.
	99.	Vyhláška o požadavcích na minimální personální zabezpečení zdravotních služeb.
	100.	Vyhláška o předepisování zdravotnických prostředků a o podmínkách zacházení s nimi.
	101.	Vyhláška o podrobnostech obsahu traumatologického plánu poskytovatele jednodenní nebo lůžkové zdravotní péče a postupu při jeho zpracování a projednání.
	102.	Vyhláška o hodnocení kvality a bezpečí lůžkové zdravotní péče.
	103.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška Ministerstva zemědělství č. 221/2002 Sb., kterou se stanoví sazebník náhrad nákladů za odborné a zkušební úkony vykonávané v působnosti Ústředního kontrolního a zkušebního ústavu zemědělského, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 40	104.	Vyhláška o stanovení bližších požadavků na postup při posuzování a uznávání nemocí z povolání a okruh osob, kterým se předává lékařský posudek o nemoci z povolání, podmínky, za nichž nemoc nelze nadále uznat za nemoc z povolání, a náležitosti lékařského posudku (vyhláška o posuzování nemocí z povolání).
	105.	Vyhláška o stanovení veřejných přístavů, ve kterých se rozrušují ledové celiny.
Č. 41	106.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 147/2008 Sb., o stanovení podmínek pro poskytování dotací na zachování hospodářského souboru lesního porostu v rámci opatření Natura 2000 v lesích, ve znění pozdějších předpisů.
	107.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 112/2008 Sb., o stanovení některých podmínek poskytování národních doplňkových plateb k přímým podporám, ve znění pozdějších předpisů.
	108.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 53/2009 Sb., o stanovení podmínek pro poskytování dotací na lesnicko- environmentální opatření, ve znění pozdějších předpisů.
	109.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstva obce.
Č. 42	110.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 208/2007 Sb., o podrobnostech stanovených k provedení zákona o uznávání výsledků dalšího vzdělávání.
Č. 43	111.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 16/2005 Sb., o organizaci školního roku, ve znění vyhlášky č. 322/2008 Sb.
	112.	Vyhláška o vydání pamětní stříbrné dvousetkoruny ke 100. výročí založení Junáka.

	113.	Vyhláška o vydání zlaté mince „Barokní most v Náměšti nad Oslavou“ po 5 000 Kč.
	114.	Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí o uložení dodatků ke kolektivní smlouvě vyššího stupně a kolektivní smlouvy vyššího stupně.
Č. 44	115.	Zákon , kterým se mění zákon č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
	116.	Vyhláška o předávání údajů do Národního zdravotnického informačního systému.
	117.	Vyhláška o podrobnější úpravě činnosti penzijní společnosti, důchodového fondu a účastnického fondu.
	118.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 275/2011 Sb., o Programu statistických zjišťování na rok 2012.
Č. 45	119.	Zákon , kterým se mění zákon č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
	120.	Zákon , kterým se mění zákon č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách a o změně některých zákonů (zákon o veřejných sbírkách), ve znění pozdějších předpisů.
	121.	Zákon , kterým se mění zákon č. 212/2009 Sb., kterým se zmírňují majetkové křivdy občanům České republiky za nemovitý majetek, který zanechali na území Podkarpatské Rusi v souvislosti s jejím smluvním postoupením Sva- zu sovětských socialistických republik.
	122.	Zákon , kterým se mění zákon č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání, ve znění pozdějších předpisů.
	123.	Vyhláška o poplatcích za vypouštění odpadních vod do vod povrchových.
Č. 46	124.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 117/2007 Sb., o číslovacích plánech sítí a služeb elektronických komunikací, ve znění pozdějších předpisů.
	125.	Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí o výši průměrné hrubé roční mzdy v České republice za rok 2011 pro účely vydávání modrých karet podle zákona č. 326/1999 Sb., o pobytu cizinců na území České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
	126.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstva obce.
	127.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstva obce.
Č. 47	128.	Úplné znění zákona č. 412/2005 Sb., o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti, jak vyplývá z pozdějších změn.
Č. 48	129.	Vyhláška o podrobnostech uvádění osiva a sadby pěstovaných rostlin do oběhu.
Část- ka 49	130.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 265/1999 Sb., kterou se stanoví doba setrvání ve služebním poměru u vojáků z povolání, kteří se připravují k výkonu služby studiem, a výše úhrady, kterou lze na vojákovi z povolání požadovat, pokud nesplní dohodu, ve znění pozdějších předpisů.
	131.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 217/2010 Sb., o stanovení kvalifikačních předpokladů pro služební zařazení vojáků z povolání.
	132.	Nález Ústavního soudu ze dne 31. ledna 2012 sp. zn. Pl. ÚS 19/11 ve věci návrhu na zrušení čl. VII obecně závazné vyhlášky statutárního města Liberce č. 3/2009 o veřejném pořádku.
Č. 50	133.	Vyhláška o uveřejňování vyhlášení pro účely zákona o veřejných zakázkách a náležitostech profilu zadavatele.
	134.	Vyhláška o stanovení rozsahu položkového vyúčtování ceny.
	135.	Vyhláška o stanovení rozsahu vyúčtování ceny podle druhu služby.
	136.	Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí o rozhodné částce pro určení celkové výše mzdových nároků vyplacených jednomu zaměstnanci podle zákona č. 118/2000 Sb., o ochraně zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele a o změně některých zákonů.
	137.	Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí o rozšíření závaznosti Kolektivní smlouvy vyššího stupně na rok 2012.
	138.	Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí o rozšíření závaznosti Kolektivní smlouvy vyššího stupně na rok 2012.
Č. 51	139.	Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí, kterým se vyhláší částka odpovídající 50 % průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství pro účely životního a existenčního minima a částka 50 % a 25 % průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství pro účely státní sociální podpory.
	140.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstev obcí.
Č. 52	141.	Zákon , kterým se mění zákon č. 329/2011 Sb., o poskytování dávek osobám se zdravotním postižením a o změně souvisejících zákonů.
	142.	Zákon o změně některých zákonů v souvislosti se zavedením základních registrů.
Č. 53	143.	Nařízení vlády o postupu pro určování znečištění odpadních vod, provádění odečtů množství znečištění a měření objemu vypouštěných odpadních vod do povrchových vod.
	144.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 355/2006 Sb., o stanovení způsobu a podmínek registrace, provozu, způsobu a podmínek testování historických a sportovních vozidel.
Č. 54	145.	Sdělení Ministerstva financí o vydání výměru MF č. 02/2012, kterým se vydává seznam zboží s regulovanými cenami.
	146.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstva obce.
	147.	Nález Ústavního soudu ze dne 21. února 2012 sp. zn. Pl. ÚS 29/11 ve věci návrhu na zrušení § 237 odst. 1 písm. c) zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 55	148.	Nařízení vlády o stanovení výše úhrady nákladů na připravenost poskytovatele zdravotnické záchranné služby na řešení mimořádných událostí a krizových situací ze státního rozpočtu.
	149.	Sdělení Ministerstva financí, jímž se určují emisní podmínky pro Kuponový spořicí státní dluhopis České republiky, 2012–2017, FIX %.
	150.	Sdělení Ministerstva financí, jímž se určují emisní podmínky pro Reinvestiční spořicí státní dluhopis České republiky, 2012–2017, FIX %.
	151.	Sdělení Ministerstva financí, jímž se určují emisní podmínky pro Proti-inflační spořicí státní dluhopis České republiky, 2012–2019, CPI %.
	152.	Sdělení Ministerstva financí, jímž se určují emisní podmínky pro Diskontovaný spořicí státní dluhopis České republiky, 2012–2013.
	153.	Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí o rozšíření závaznosti Dodatku č. 1 ke Kolektivní smlouvě vyššího stupně.
Č. 56	154.	Vyhláška o vyhlášení Národní přírodní rezervace Červené blato a stanovení jejích bližších ochranných podmínek.

	155.	Vyhláška o vyhlášení Národní přírodní rezervace Mohelenská hadcová step a stanovení jejich bližších ochranných podmínek.
	156.	Vyhláška o vyhlášení Národní přírodní památky Medník a stanovení jejich bližších ochranných podmínek.
	157.	Vyhláška o vyhlášení Národní přírodní rezervace Rolavská vrchoviště a stanovení jejich bližších ochranných podmínek.
	158.	Vyhláška o vyhlášení Národní přírodní památky Jestřebské slatiny a stanovení jejich bližších ochranných podmínek.
	159.	Vyhláška , kterou se zrušují některé právní předpisy o vyhlášení zvláště chráněných území.
Č. 57	160.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 427/2008 Sb., o stanovení výše náhrad výdajů za odborné úkony vykonávané v působnosti Státního ústavu pro kontrolu léčiv a Ústavu pro státní kontrolu veterinárních biopreparátů a léčiv.
	161.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 299/2003 Sb., o opatřeních pro předcházení a zdolávání nákaz a nemocí přenosných ze zvířat na člověka, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 58	162.	Vyhláška o tvorbě názvu nebezpečné látky v označení nebezpečné směsi.
	163.	Vyhláška o zásadách správné laboratorní praxe.
	164.	Sdělení Českého statistického úřadu o aktualizaci Číselníku zemí (CZEM).
Č. 59	165.	Zákon o podporovaných zdrojích energie a o změně některých zákonů.
	166.	Usnesení Poslanecké sněmovny k zákonu o podporovaných zdrojích energie a o změně některých zákonů, přijatému Parlamentem dne 31. ledna 2012 a vrácenému prezidentem republiky dne 14. března 2012.
Č. 60	167.	Zákon , kterým se mění zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu a o změně některých dalších zákonů (zákon o elektronickém podpisu), ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
Č. 61	168.	Zákon , kterým se mění zákon č. 523/1992 Sb., o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců České republiky, ve znění pozdějších předpisů.
	169.	Zákon , kterým se mění zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
	170.	Zákon , kterým se mění zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.
	171.	Zákon , kterým se mění zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
	172.	Zákon , kterým se mění zákon č. 190/2004 Sb., o dluhopisech, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 97/1963 Sb., o mezinárodním právu soukromém a procesním, ve znění pozdějších předpisů.
	173.	Zákon , kterým se mění zákon č. 172/1991 Sb., o přechodu některých věcí z majetku České republiky do vlastnictví obcí, ve znění pozdějších předpisů.
	174.	Zákon , kterým se mění zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 62	175.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 154/2005 Sb., o stanovení výše a způsobu výpočtu poplatků za využívání rádiových kmitočtů a čísel, ve znění pozdějších předpisů.
	176.	Nařízení vlády o povolání vojáků v činné službě k plnění úkolů Policie České republiky v období od 1. června 2012 do 30. června 2015.
	177.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška Ministerstva obrany č. 266/1999 Sb., o způsobu zabezpečování bezplatného stravování, výstrojních a přepravních náležitostí a o zabezpečování ubytování vojáků z povolání, ve znění pozdějších předpisů.
	178.	Vyhláška , kterou se stanoví seznam významných vodních toků a způsob provádění činností souvisejících se správou vodních toků.
	179.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 325/2004 Sb., k provedení zákona o ochraně chmele.
Č. 63	180.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstva obce.
	181.	Nález Ústavního soudu ze dne 3. května 2012 sp. zn. Pl. ÚS 33/11 ve věci návrhu na zrušení některých ustanovení zákona č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců a poslanců Evropského parlamentu, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 64	182.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 333/1997 Sb., kterou se provádí § 18 písm.a), d), h), i), j) a k) zákona č. 110/1997 Sb., o potravinách a tabákových výrobcích a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, pro mlýnské obilné výrobky, těstoviny, pekařské výrobky a cukrářské výrobky a těsta, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 65	183.	Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí o vyhlášení výše platové základny pro určení platu a některých náhrad výdajů soudců podle zákona č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců a poslanců Evropského parlamentu, ve znění pozdějších předpisů.
	184.	Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí o vyhlášení výše platové základny pro určení platu státních zástupců podle zákona č. 201/1997 Sb., o platu a některých dalších náležitostech státních zástupců a o změně a doplnění zákona č. 143/1992 Sb., o platu a odměně za pracovní pohotovost v rozpočtových a v některých dalších organizacích a orgánech, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů.
	185.	Sdělení Českého statistického úřadu o aktualizaci Klasifikace zaměstnání (CZ-ISCO).

	186.	Nález Ústavního soudu ze dne 24. dubna 2012 sp. zn. Pl. ÚS 54/10 ve věci návrhu na zrušení částí ustanovení § 192 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, § 68 odst. 3 písm. a) zákona č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání, ve znění pozdějších předpisů, § 124 odst. 5 písm. a) zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, ve znění pozdějších předpisů, § 34 odst. 4 zákona č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců a poslanců Evropského parlamentu, ve znění pozdějších předpisů, § 73 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, § 48 odst. 3 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, § 53 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, § 111 zákona č. 218/2002 Sb., o službě státních zaměstnanců ve správních úřadech a o odměňování těchto zaměstnanců a ostatních zaměstnanců ve správních úřadech (služební zákon), ve znění pozdějších předpisů, a § 65 odst. 1 zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 66	187.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 123/2007 Sb., o pravidlech obezřetného podnikání bank, spořitelních a úvěrních družstev a obchodníků s cennými papíry, ve znění pozdějších předpisů.
	188.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstva obce.
	189.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstva obce.
	190.	Nález Ústavního soudu ze dne 24. dubna 2012 sp. zn. Pl. ÚS 12/11 ve věci návrhu na zrušení obecně závazné vyhlášky obce Lukovany č. 5/2008 o místním poplatku za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí obce, ve znění obecně závazných vyhlášek č. 1/2009 a č. 2/2009.
Č. 67	191.	Zákon o evropské občanské iniciativě.
	192.	Zákon , kterým se mění zákon č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů (zákon o investičních pobídkách), ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
	193.	Zákon , kterým se mění zákon č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.
	194.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 596/2006 Sb., kterým se stanoví přípustná míra veřejné podpory v regionech soudržnosti České republiky.
	195.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 15/2005 Sb., kterou se stanoví náležitosti dlouhodobých záměrů, výročních zpráv a vlastního hodnocení školy, ve znění vyhlášky č. 225/2009 Sb.
Č. 68	196.	Zákon , kterým se mění zákon č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.
	197.	Zákon , kterým se mění zákon č. 361/2000 Sb., o provozu na pozemních komunikacích a o změnách některých zákonů (zákon o silničním provozu), ve znění pozdějších předpisů.
	198.	Zákon , kterým se mění zákon č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
	199.	Zákon , kterým se mění zákon č. 326/2004 Sb., o rostlinolékařské péči a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 321/2004 Sb., o vinohradnictví a vinařství a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o vinohradnictví a vinařství), ve znění pozdějších předpisů.
	200.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška Ministerstva vnitra č. 247/2001 Sb., o organizaci a činnosti jednotek požární ochrany, ve znění vyhlášky č. 226/2005 Sb..
Č. 69	201.	Zákon o ochraně ovzduší.
Č. 70	202.	Zákon o mediaci a o změně některých zákonů (zákon o mediaci).
Č. 71	203.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 424/2011 Sb., o vzoru, náležitostech a provedení karty sociálních systémů, vzoru, náležitostech a provedení potvrzení o ztrátě, odcizení, poškození nebo zničení karty sociálních systémů a vzoru Standardizovaného záznamu sociálního pracovníka.
Č. 72	204.	Vyhláška o technických požadavcích pro pověření referenční laboratoře.
	205.	Vyhláška o obecných zásadách integrované ochrany rostlin.
	206.	Vyhláška o odborné způsobilosti pro nakládání s přípravky.
	207.	Vyhláška o profesionálních zařízeních pro aplikaci přípravků a o změně vyhlášky č. 384/2011 Sb., o technických zařízeních a o označování dřevěného obalového materiálu a o změně vyhlášky č. 334/2004 Sb., o mechanizačních prostředcích na ochranu rostlin.
Č. 73	208.	Nařízení vlády o vyhlášení evropsky významných lokalit zařazených do evropského seznamu.
	209.	Vyhláška o vydání pamětní stříbrné dvousetkoruny ke 100. výročí narození Kamila Lhotáka.
Č. 74	210.	Vyhláška o provedení některých ustanovení zákona č. 38/1994 Sb., o zahraničním obchodu s vojenským materiálem.
Č. 75	211.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 61/2007 Sb., kterou se stanoví podrobnosti značkování a barvení vybraných minerálních olejů a značkování některých dalších minerálních olejů.
	212.	Vyhláška o struktuře údajů, na základě kterých je možné jednoznačně identifikovat podepisující osobu, a postupu pro ověřování platnosti zaručeného elektronického podpisu, elektronické značky, kvalifikovaného certifikátu, kvalifikovaného systémového certifikátu a kvalifikovaného časového razítka (vyhláška o ověřování platnosti zaručeného elektronického podpisu).
	213.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 645/2004 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění vyhlášky č. 192/2009 Sb.
Č. 76	214.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 14/2005 Sb., o předškolním vzdělávání, ve znění vyhlášky č. 43/2006 Sb.
	215.	Vyhláška o odborné způsobilosti pro distribuci některých produktů na finančním trhu.
Č. 77	216.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 46/2010 Sb., o příslušnosti správ národních parků a správ chráněných krajinných oblastí k výkonu státní správy ve správních obvodech tvořených národními přírodními rezervacemi, národními přírodními památkami a jejich ochrannými pásmy.
	217.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstva obce.
	218.	Sdělení Energetického regulačního úřadu o vydání cenového rozhodnutí.
	219.	Sdělení Energetického regulačního úřadu o celkovém množství elektřiny a plynu spotřebovaném v České republice v roce 2011.

	220.	Nález Ústavního soudu ze dne 15. května 2012 sp. zn. Pl. ÚS 17/11 ve věci návrhu na zrušení § 7a až 7i, části § 8 zákona č. 180/2005 Sb., o podpoře výroby elektřiny z obnovitelných zdrojů energie a o změně některých zákonů (zákon o podpoře využívání obnovitelných zdrojů), ve znění pozdějších předpisů, článku II bodu 2 přechodných ustanovení zákona č. 402/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 180/2005 Sb., o podpoře výroby elektřiny z obnovitelných zdrojů energie a o změně některých zákonů (zákon o podpoře využívání obnovitelných zdrojů), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, některých ustanovení zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů, a článku II bodu 2 zákona č. 346/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
Č. 78	221.	Zákon , kterým se mění zákon č. 29/2000 Sb., o poštovních službách a o změně některých zákonů (zákon o poštovních službách), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.
Č. 79	222.	Zákon , kterým se mění volební zákony a zákon č. 326/1999 Sb., o pobytu cizinců na území České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
	223.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 453/2004 Sb., kterým se stanoví technické požadavky na diagnostické zdravotnické prostředky in vitro, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 80	224.	Rozhodnutí prezidenta republiky o vyhlášení voleb do Senátu Parlamentu České republiky a o vyhlášení voleb do zastupitelstev krajů.
	225.	Zákon , kterým se mění zákon č. 309/2006 Sb., kterým se upravují další požadavky bezpečnosti a ochrany zdraví při práci v pracovněprávních vztazích a o zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví při činnosti nebo poskytování služeb mimo pracovněprávní vztahy (zákon o zajištění dalších podmínek bezpečnosti a ochrany zdraví při práci), ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.
	226.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 327/2006 Sb., kterou se stanoví charakteristiky přiměřených požadavků na připojení v pevném místě k veřejné telefonní síti a na přístup v pevném místě k veřejně dostupné telefonní službě a podmínky přístupu k internetu v rámci univerzální služby.
	227.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 162/2005 Sb., o stanovení parametrů kvality univerzální služby a jejich mezních hodnot.
	228.	Vyhláška o stanovení kritérií pro posuzování, zda má více subjektů společnou významnou tržní sílu na relevantním trhu elektronických komunikací.
Č. 81	229.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 176/2008 Sb., o technických požadavcích na strojní zařízení, ve znění nařízení vlády č. 170/2011 Sb.
	230.	Vyhláška , kterou se stanoví podrobnosti vymezení předmětu veřejné zakázky na stavební práce a rozsah soupisu stavebních prací, dodávek a služeb s výkazem výměr.
	231.	Vyhláška , kterou se stanoví obchodní podmínky pro veřejné zakázky na stavební práce.
	232.	Vyhláška o podrobnostech rozsahu odůvodnění účelnosti veřejné zakázky a odůvodnění veřejné zakázky.
	233.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 152/2000 Sb., o provedení některých ustanovení zákona č. 130/2000 Sb., o volbách do zastupitelstev krajů a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
	234.	Nález Ústavního soudu ze dne 24. dubna 2012 sp. zn. Pl. ÚS 23/11 ve věci návrhu na zrušení § 171 písm. a) zákona č. 326/1999 Sb., o pobytu cizinců na území České republiky a o změně některých zákonů, ve znění zákona č. 427/2010 Sb., respektive na vyslovení protiústavnosti § 171 odst. 1 písm. a) zákona č. 326/1999 Sb., o pobytu cizinců na území České republiky a o změně některých zákonů, ve znění do 31. 12. 2010.
Č. 82	235.	Ústavní zákon o změnách státních hranic s Rakouskou republikou.
	236.	Zákon , kterým se mění zákon č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje, ve znění zákona č. 109/2009 Sb..
	237.	Zákon , kterým se mění zákon č. 99/2004 Sb., o rybníkářství, výkonu rybářského práva, rybářské strážní, ochraně mořských rybolovných zdrojů a o změně některých zákonů (zákon o rybářství), ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 200/1990 Sb., o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů.
	238.	Zákon , kterým se mění zákon č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele, ve znění pozdějších předpisů.
	239.	Zákon , kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
	240.	Vyhláška , kterou se provádí zákon o zdravotnické záchranné službě .
	241.	Vyhláška o stanovení náležitostí technicko-organizačních pravidel k zabezpečení bezpečnosti a integrity veřejné komunikační sítě a interoperability veřejně dostupných služeb elektronických komunikací za krizových stavů.
	242.	Vyhláška o stanovení rozsahu a formy předávané informace o narušení bezpečnosti a ztrátě integrity sítě.
	Č. 83	243.
244.		Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 448/2009 Sb., o stanovení hygienických požadavků na kosmetické prostředky, ve znění pozdějších předpisů.
245.		Nález Ústavního soudu ze dne 15. května 2012 sp. zn. Pl. ÚS 23/09 ve věci návrhu na zrušení § 34 odst. 3 a 4 zákona č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců a poslanců Evropského parlamentu, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 84	246.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 567/2006 Sb., o minimální mzdě, o nejnižších úrovních zaručené mzdy, o vymezení ztíženého pracovního prostředí a o výši příplatku ke mzdě za práci ve ztíženém pracovním prostředí, ve znění pozdějších předpisů.
	247.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstva obce.
	248.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstva obce.
Č. 85	249.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 352/2005 Sb., o podrobnostech nakládání s elektrozařízeními a elektroodpady a o bližších podmínkách financování nakládání s nimi (vyhláška o nakládání s elektrozařízeními a elektroodpady), ve znění pozdějších předpisů.
	250.	Sdělení Ministerstva zdravotnictví o vydání cenového rozhodnutí 2/12-FAR, kterým se stanoví seznam zdravotnických prostředků s deregulovanými cenami výrobce.
	251.	Sdělení Ministerstva zdravotnictví o vydání cenového předpisu 3/2012/FAR o regulaci cen zdravotnických prostředků.
	252.	Sdělení Státní volební komise o vyhlášení a uveřejnění celkových výsledků nových voleb do zastupitelstev obcí konaných dne 14. července 2012.

Č. 86	253.	Zákon , kterým se mění zákon č. 219/1999 Sb., o ozbrojených silách České republiky, ve znění pozdějších předpisů.
	254.	Zákon , kterým se mění zákon č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
	255.	Zákon o kontrole (kontrolní řád).
Č. 87	256.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 48/2005 Sb., o základním vzdělávání a některých náležitostech plnění povinné školní docházky, ve znění vyhlášky č. 454/2006 Sb..
	257.	Vyhláška o předcházení emisím látek, které poškozují ozonovou vrstvu, a fluorovaných skleníkových plynů.
Č. 88	258.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 245/2004 Sb., o stanovení bližších podmínek při provádění opatření společné organizace trhu s vínem, ve znění pozdějších předpisů.
	259.	Vyhláška o podrobnostech výkonu spisové služby.
	260.	Vyhláška o zrušení vyhlášky č. 447/2004 Sb., o požadavcích na množství a druhy látek určených k aromatizaci potravin, podmínky jejich použití, požadavky na jejich zdravotní nezávadnost a podmínky použití chininu a kofeinu.
	261.	Sdělení Ministerstva zdravotnictví o vydání Cenového předpisu 2/2012/DZP o regulaci cen zdravotní péče, stanovení maximálních cen zdravotní péče zubních lékařů hrazené z veřejného zdravotního pojištění a specifických zdravotních výkonů.
Č. 89	262.	Nařízení vlády o stanovení zranitelných oblastí a akčním programu.
	263.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 79/2007 Sb., o podmínkách provádění agroenvironmentálních opatření, ve znění pozdějších předpisů.
	264.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 479/2009 Sb., o stanovení důsledků porušení podmíněnosti poskytování některých podpor, ve znění nařízení vlády č. 369/2010 Sb.
Č. 90	265.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 55/1996 Sb., o požadavcích k zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví při práci a bezpečnosti provozu při činnosti prováděné hornickým způsobem v podzemí, ve znění pozdějších předpisů.
	266.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení dodatečných voleb do zastupitelstva obce.
Č. 91	267.	Vyhláška o stanovení Indikačního seznamu pro lázeňskou léčebně rehabilitační péči o dospělé, děti a dorost.
Č. 92	268.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 284/2011 Sb., o podmínkách poskytnutí a použití finančních prostředků Státního fondu rozvoje bydlení formou úvěru na podporu výstavby nájemních bytů na území České republiky.
	269.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška Ministerstva dopravy a spojů č. 478/2000 Sb., kterou se provádí zákon o silniční dopravě, ve znění pozdějších předpisů, a vyhláška č. 522/2006 Sb., o státním odborném dozoru a kontrolách v silniční dopravě, ve znění vyhlášky č. 39/2010 Sb.
	270.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstva obce.
Č. 93	271.	Vyhláška o stanovení seznamu nemocí, stavů nebo vad, které vylučují nebo omezují zdravotní způsobilost k výkonu povolání lékaře, zubního lékaře, farmaceuta, nelékařského zdravotnického pracovníka a jiného odborného pracovníka, obsahu lékařských prohlídek a náležitostech lékařského posudku (vyhláška o zdravotní způsobilosti zdravotnického pracovníka a jiného odborného pracovníka).
	272.	Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí o uložení Kolektivní smlouvy vyššího stupně a Dodatku č. 2 ke Kolektivní smlouvě vyššího stupně.
Č. 94	273.	Zákon , kterým se mění zákon č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o elektronických komunikacích), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.
	274.	Zákon , kterým se mění zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 95	275.	Zákon o volbě prezidenta republiky a o změně některých zákonů (zákon o volbě prezidenta republiky).
Č. 96	276.	Zákon , kterým se mění zákon č. 211/2000 Sb., o Státním fondu rozvoje bydlení a o změně zákona č. 171/1991 Sb., o působnosti orgánů České republiky ve věcech převodů majetku státu na jiné osoby a o Fondu národního majetku České republiky, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů.
	277.	Vyhláška o zkouškách a odměně mediátora.
Č. 97	278.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 220/2007 Sb., kterou se pro školy a školská zařízení zřizované Ministerstvem obrany provádějí některá ustanovení školského zákona, ve znění vyhlášky č. 425/2008 Sb.
	279.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání, ve znění vyhlášky č. 109/2011 Sb.
	280.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstva obce.
Č. 98	281.	Vyhláška o podílu jednotlivých obcí na stanovených procentních částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů.
Č. 99	282.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška Ministerstva průmyslu a obchodu č. 328/2000 Sb., o způsobu zhotovení některých druhů hotově baleného zboží, jehož množství se vyjadřuje v jednotkách hmotnosti nebo objemu, ve znění vyhlášky č. 404/2008 Sb.
	283.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 111/1993 Sb., o vydání mincí po 20 Kč vzoru 1993, o ukončení platnosti bankovek po 20 Kčs a po 50 Kčs a jejich výměně.
	284.	Nález Ústavního soudu ze dne 24. července 2012 sp. zn. Pl. ÚS 34/10 ve věci návrhu na vyslovení protiústavnosti části III hlavy II dílu 7 zákona č. 150/2002 Sb., soudní řád správní, ve znění před novelizací provedenou zákonem č. 303/2011 Sb.
Č. 100	285.	Vyhláška o územních pracovištích celních úřadů, která se nenacházejí v jejich sídlech.
	286.	Vyhláška o vnějším označení, odznacích, služebních stejnokrojích a zvláštním barevném provedení a označení služebních vozidel celní správy.
	287.	Vyhláška o stanovení vzorů žádostí a formulářů používaných při výměně operativních informací s členskými státy Evropské unie v rámci policejní spolupráce prováděné orgány Celní správy České republiky.
Č. 101	288.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška Ministerstva dopravy a spojů č. 104/1997 Sb., kterou se provádí zákon o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 102	289.	Vyhláška o náležitostech Listu o prohlídce zemědělského, způsobu jeho vyplňování a předávání místům určeným (vyhláška o Listu o prohlídce zemědělského).
	290.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 449/2006 Sb., o stanovení metodik zkoušek odlišnosti, uniformity, stálosti a užité hodnoty odrůd, ve znění pozdějších předpisů.

	291.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 94/2010 Sb., o některých veterinárních a hygienických požadavcích na přepravu a zpracování vedlejších živočišných produktů.
	292.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstev obcí.
	293.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstev obcí.
Č. 103	294.	Vyhláška o provedení některých ustanovení zákona o volbě prezidenta republiky.
Č. 104	295.	Zákon , kterým se mění zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 370/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
Č. 105	296.	Vyhláška o požadavcích na vybavení poskytovatele zdravotnické dopravní služby, poskytovatele zdravotnické záchranné služby a poskytovatele přepravy pacientů neodkladné péče dopravními prostředky a o požadavcích na tyto dopravní prostředky.
	297.	Vyhláška o náležitostech Listu o prohlídce zemřelého, způsobu jeho vyplňování a předávání místům určení, a o náležitostech hlášení ukončení těhotenství porodem mrtvého dítěte, o úmrtí dítěte a hlášení o úmrtí matky (vyhláška o Listu o prohlídce zemřelého).
	298.	Vyhláška o zrušení vyhlášky č. 235/2010 Sb., o stanovení požadavků na čistotu a identifikaci přídatných látek, ve znění pozdějších předpisů.
	299.	Vyhláška o obsahu kyseliny erukové v některých potravinách.
	300.	Vyhláška o vydání zlaté mince po 10 000 Kč k 800. Výročí vydání Zlaté buly sicilské.
	301.	Sdělení Ministerstva financí o vydání výměru MF č. 03/2012, kterým se vydává seznam zboží s regulovanými cenami.
Č. 106	302.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 418/2003 Sb., kterou se stanoví podrobnější vymezení okruhu a výše příjmů a výdajů fondů veřejného zdravotního pojištění zdravotních pojišťoven, podmínky jejich tvorby, užití, přípustnosti vzájemných pře-vodů finančních prostředků a hospodaření s nimi, limit nákladů na činnost zdravotních pojišťoven krytých ze zdrojů základního fondu včetně postupu propočtu tohoto limitu, ve znění pozdějších předpisů.
	303.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 502/2005 Sb., o stanovení způsobu vykazování množství elektřiny při společném spalování biomasy a neobnovitelného zdroje.
Č. 107	304.	Vyhláška o uznání rovnocennosti vzdělání úředníků územních samosprávných celků.
Č. 108	305.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 323/2004 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o vinohradnictví a vinařství, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 109	306.	Vyhláška o podmínkách předcházení vzniku a šíření infekčních onemocnění a o hygienických požadavcích na provoz zdravotnických zařízení a ústavů sociální péče.
Č. 110	307.	Nařízení vlády o místní a časové dostupnosti zdravotních služeb.
Č. 111	308.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 244/2004 Sb., o stanovení bližších podmínek pro uplatňování dávky v odvětví mléka a mléčných výrobků v rámci společné organizace trhu s mlékem a mléčnými výrobky, ve znění pozdějších předpisů.
	309.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 318/2008 Sb., o provádění některých opatření společné organizace trhu s ovocem a zeleninou, ve znění nařízení vlády č. 215/2010 Sb.
Č. 112	310.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 149/2006 Sb., kterou se provádí zákon č. 676/2004 Sb., o povinném značení lihu a o změně zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, ve znění zákona č. 545/2005 Sb.
	311.	Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí o uložení Kolektivní smlouvy vyššího stupně .
Č. 113	312.	Vyhláška o stanovení požadavků na kvalitu paliv používaných pro vnitrozemská a námořní plavidla z hlediska ochrany ovzduší.
Č. 114	313.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 343/2011 Sb., o seznamu účinných látek.
Č. 115	314.	Zákon , kterým se mění zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů.
	315.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška Ministerstva dopravy a spojů č. 341/2002 Sb., o schvalování technické způsobilosti a o technických podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů.
	316.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 344/2003 Sb., kterou se stanoví požadavky na tabákové výrobky.
Č. 116	317.	Nařízení vlády , kterým se stanoví formulář dokladu o původu některých druhů lihu, destilátů a některých druhů lihovin.
Č. 117	318.	Zákon , kterým se mění zákon č. 406/2000 Sb., o hospodaření energií, ve znění pozdějších předpisů.
	319.	Usnesení Poslanecké sněmovny k zákonu, kterým se mění zákon č. 406/2000 Sb., o hospodaření energií, ve znění pozdějších předpisů, přijatému Parlamentem dne 19. července 2012 a vrácenému prezidentem republiky dne 9. srpna 2012.
	320.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstva obce.
Č. 118	321.	Nařízení vlády o stanovení lázeňského místa Karlovy Vary a Statutu lázeňského místa Karlovy Vary.
Č. 119	322.	Rozhodnutí předsedy Senátu Parlamentu České republiky o vyhlášení volby prezidenta republiky.
	323.	Vyhláška o vzoru žádosti o souhlas Ministerstva financí k vydání komunálních dluhopisů a obsahu jejích příloh.
	324.	Vyhláška o výši všeobecného vyměřovacího základu za rok 2011, přepočítacího koeficientu pro úpravu všeobecného vyměřovacího základu za rok 2011, redukčních hranic pro stanovení výpočtového základu pro rok 2013 a základní výměry důchodu stanovené pro rok 2013 a o zvýšení důchodů v roce 2013.
	325.	Vyhláška o zvýšení příplatků k důchodu v roce 2013.
	326.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 32/2012 Sb., o přípravcích a dalších prostředcích na ochranu rostlin.
	327.	Vyhláška o ochraně včel, zvěře, vodních organismů a dalších necílových organismů při použití přípravků na ochranu rostlin.
	328.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 328/2004 Sb., o evidenci výskytu a hubení škodlivých organismů ve skladech rostlinných produktů a o způsobech zjišťování a regulace jejich výskytu v zemědělských veřejných skladech a skladech Státního zemědělského intervenčního fondu, ve znění vyhlášky č. 380/2011 Sb..
	329.	Úplné znění zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, jak vyplývá z pozdějších změn.

Č. 121	330.	Vyhláška o způsobu posuzování a vyhodnocení úrovně znečištění, rozsahu informování veřejnosti o úrovni znečištění a při smogových situacích.
Č. 122	331.	Zákon , kterým se mění zákon č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 329/2011 Sb., o poskytování dávek osobám se zdravotním postižením a o změně souvisejících zákonů, ve znění zákona č. 141/2012 Sb., zákon č. 73/2011 Sb., o Úřadu práce České republiky a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů.
	332.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 112/2008 Sb., o stanovení některých podmínek poskytování národních doplňkových plateb k přímým podporám, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 123	333.	Zákon , kterým se mění zákon č. 109/2002 Sb., o výkonu ústavní výchovy nebo ochranné výchovy ve školských zařízeních a o preventivně výchovné péči ve školských zařízeních a o změně dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
	334.	Zákon , kterým se mění zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů.
	335.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 266/2009 Sb., o technických požadavcích na námořní zařízení, ve znění pozdějších předpisů.
	336.	Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí, kterým se vyhláší pro účely nemocenského pojištění výše redukčních hranic pro úpravu denního vyměřovacího základu platných v roce 2013.
Č. 124	337.	Sdělení Státní volební komise o vyhlášení a uveřejnění celkových výsledků voleb do zastupitelstev krajů konaných ve dnech 12. a 13. října 2012.
	338.	Sdělení Státní volební komise o vyhlášení a uveřejnění celkových výsledků nových voleb do zastupitelstev obcí konaných dne 13. října 2012.
Č. 125	339.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 422/2008 Sb., o stanovení bližších požadavků pro zajištění jakosti a bezpečnosti lidských tkání a buněk určených k použití u člověka.
	340.	Vyhláška o zrušení směrnice Ministerstva zdravotnictví České socialistické republiky č. 1/1972 Věstník MZ ČSR, o provádění sterilizace, a směrnice Ministerstva zdravotnictví České socialistické republiky č. 4/1985 Věstník MZ ČSR, pro činnost zdravotnických pracovišť při ověřování nových poznatků na těle živého člověka použitím metod dosud nezavedených v klinické praxi.
	341.	Vyhláška o rozsahu činností depozitáře důchodového fondu a depozitáře účastnického fondu.
Č. 126	342.	Vyhláška o zdraví zvířat a jeho ochraně, o přemísťování a přepravě zvířat a o oprávnění a odborné způsobilosti k výkonu některých odborných veterinárních činnostech.
Č. 127	343.	Vyhláška o Programu statistických zjišťování na rok 2013.
Č. 128	344.	Vyhláška o stavu nouze v plynárenství a o způsobu zajištění bezpečnostního standardu dodávky plynu.
	345.	Vyhláška o dispečerském řízení plynárenské soustavy a o předávání údajů pro dispečerské řízení.
Č. 129	346.	Vyhláška o termínech a postupech výběru formy podpory, postupech registrace podpor u operátora trhu, termínech a postupech výběru a změn režimů zeleného bonusu na elektřinu a termínu nabídnutí elektřiny povinně vykupujícímu (registrační vyhláška).
	347.	Vyhláška , kterou se stanoví technicko-ekonomické parametry obnovitelných zdrojů pro výrobu elektřiny a doba životnosti výroben elektřiny z podporovaných zdrojů.
	348.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 140/2009 Sb., o způsobu regulace cen v energetických odvětvích a postupech pro regulaci cen, ve znění pozdějších předpisů.
	349.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstva obce.
Č. 130	350.	Zákon , kterým se mění zákon č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon), ve znění pozdějších předpisů, a některé související zákony.
Č. 131	351.	Nařízení vlády o kritériích udržitelnosti biopaliv.
Č. 132	352.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 484/2006 Sb., o výši časových poplatků a o výši sazeb mýtného za užívání určených pozemních komunikací, ve znění pozdějších předpisů.
	353.	Sdělení Státní volební komise o vyhlášení a uveřejnění celkových výsledků voleb do třetiny Senátu Parlamentu České republiky konaných ve dnech 12. a 13. října 2012 (I. kolo) a ve dnech 19. a 20. října 2012 (II. kolo).
Č. 133	354.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 109/2008 Sb., o podmínkách poskytování zvláštních cen veřejně dostupné telefonní služby.
	355.	Nařízení vlády o stanovení limitu prostředků státního rozpočtu pro poskytnutí dotace na úhradu vícenákladů spojených s podporou elektřiny z obnovitelných zdrojů pro rok 2013.
	356.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 388/2011 Sb., o provedení některých ustanovení zákona o poskytování dávek osobám se zdravotním postižením.
	357.	Vyhláška o uchovávání, předávání a likvidaci provozních a lokalizačních údajů.
	358.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstva obce.
Č. 134	359.	Zákon , kterým se mění zákon č. 246/1992 Sb., na ochranu zvířat proti týrání, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 166/1999 Sb., o veterinární péči a o změně některých souvisejících zákonů (veterinární zákon), ve znění pozdějších předpisů.
	360.	Zákon , kterým se mění zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 135	361.	Nařízení vlády o sdělení klíčových informací pro účastníky doplňkového penzijního spoření a důchodového spoření.
	362.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstva obce.
	363.	Sdělení Českého statistického úřadu o změně v Klasifikaci územních statistických jednotek (CZ-NUTS).
	364.	Sdělení Ústavního soudu o přijetí rozhodnutí ze dne 30. října 2012 č. Org. 49/12 o ahranování působnosti.
Č. 136	365.	Vyhláška o vydání pamětní stříbrné dvousetkoruny ke 100. výročí otevření Obecního domu v Praze.
	366.	Vyhláška o vydání zlaté mince „Negrelliho viadukt v Praze“ po 5 000 Kč.
Č. 137	367.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 211/2010 Sb., o soustavě oborů vzdělání v základním, středním a vyšším odborném vzdělávání.

	368.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 278/2008 Sb., o obsahových náplních jednotlivých živností, ve znění nařízení vlády č. 288/2010 Sb.
Č. 138	369.	Nález Ústavního soudu ze dne 16. října 2012 sp. zn. Pl. ÚS 16/12 ve věci návrhu na zrušení § 175 zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 139	370.	Zákon , kterým se mění zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.
	371.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 177/2009 Sb., o bližších podmínkách ukončování vzdělávání ve středních školách maturitní zkouškou, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 140	372.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 233/2009 Sb., o žádostech, schvalování osob a způsobu prokazování odborné způsobilosti, důvěryhodnosti a zkušenosti osob a o minimální výši finančních zdrojů poskytovaných pobočkou zahraniční banky, ve znění pozdějších předpisů.
	373.	Sdělení Ministerstva financí, jímž se určují emisní podmínky pro Reinvestiční spořicí státní dluhopis České republiky, 2012 – 2017 II, FIX %.
	374.	Sdělení Ministerstva financí, jímž se určují emisní podmínky pro Diskontovaný spořicí státní dluhopis České republiky, 2012 – 2014.
	375.	Sdělení Ministerstva financí, jímž se určují emisní podmínky pro Kuponový spořicí státní dluhopis České republiky, 2012 – 2017 II, FIX %.
	376.	Sdělení Ministerstva financí, jímž se určují emisní podmínky pro Prémiový spořicí státní dluhopis České republiky, 2012 – 2015, FIX %.
Č. 141	377.	Zákon , kterým se mění zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů.
	378.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 298/2005 Sb., o požadavcích na odbornou kvalifikaci a odbornou způsobilost při hornické činnosti nebo činnosti prováděné hornickým způsobem a o změně některých právních předpisů, ve znění vyhlášky č. 240/2006 Sb.
	379.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 447/2001 Sb., o báňské záchranné službě, ve znění vyhlášky č. 87/2006 Sb.
	380.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 15/1995 Sb., o oprávnění k hornické činnosti a činnosti prováděné hornickým způsobem, jakož i k projektování objektů a zařízení, které jsou součástí těchto činností, ve znění vyhlášky č. 298/2005 Sb.
	381.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška Českého báňského úřadu č. 75/2002 Sb., o bezpečnosti provozu elektrických technických zařízení používaných při hornické činnosti a činnosti prováděné hornickým způsobem.
	382.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 435/1992 Sb., o důlně měřické dokumentaci při hornické činnosti a některých činnostech prováděných hornickým způsobem, ve znění pozdějších předpisů.
	383.	Zákon o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů.
Č. 142	384.	Zákon , kterým se mění zákon č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů.
	385.	Zákon , kterým se mění zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 374/2011 Sb., o zdravotnické záchranné službě.
	386.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 77/2008 Sb., o stanovení finančních limitů pro účely zákona o veřejných zakázkách, o vymezení zboží pořizovaného Českou republikou - Ministerstvem obrany, pro které platí zvláštní finanční limit, a o přepočtech částek stanovených v zákoně o veřejných zakázkách v eurech na českou měnu, ve znění pozdějších předpisů.
	387.	Vyhláška o státní autorizaci na výstavbu výroby elektřiny.
Č. 143	388.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 79/2010 Sb., o dispečerském řízení elektrizační soustavy a o předávání údajů pro dispečerské řízení.
	389.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška Státního úřadu pro jadernou bezpečnost č. 307/2002 Sb., o radiační ochraně, ve znění vyhlášky č. 499/2005 Sb.
	390.	Zákon , kterým se mění zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.
Č. 144	391.	Usnesení Poslanecké sněmovny k zákonu, kterým se mění zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, přijatému Parlamentem dne 6. září 2012 a vrácenému prezidentem republiky dne 17. září 2012.
	392.	Vyhláška o stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2013.
	393.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 395/1992 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 114/1992 Sb., o ochraně přírody a krajiny, ve znění pozdějších předpisů.
	394.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška Správy státních hmotných rezerv č. 498/2000 Sb., o plánování a provádění hospodářských opatření pro krizové stavy, ve znění vyhlášky č. 542/2002 Sb.
	395.	Sdělení Národního bezpečnostního úřadu o vyhlášení převodních tabulek stupňů utajení podle mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána.
Č. 145	396.	Zákon , kterým se mění zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
Č. 146	397.	Zákon o pojistném na důchodové spoření.
	398.	Usnesení Poslanecké sněmovny k zákonu o pojistném na důchodové spoření, přijatému Parlamentem dne 7. září 2012 a vrácenému prezidentem republiky dne 24. září 2012.
	399.	Zákon o změně zákonů v souvislosti s přijetím zákona o pojistném na důchodové spoření.
	400.	Usnesení Poslanecké sněmovny k zákonu o změně zákonů v souvislosti s přijetím zákona o pojistném na důchodové spoření, přijatému Parlamentem dne 7. září 2012 a vrácenému prezidentem republiky dne 24. září 2012.
Č. 147	401.	Zákon , kterým se mění zákon č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
	402.	Usnesení Poslanecké sněmovny k zákonu, kterým se mění zákon č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, přijatému Parlamentem dne 5. září 2012 a vrácenému prezidentem republiky dne 12. září 2012.
Č. 148	403.	Zákon , kterým se mění zákon č. 427/2011 Sb., o doplňkovém penzijním spoření, a další související zákony.
	404.	Zákon , kterým se mění zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

	405.	Zákon , kterým se mění zákon č. 184/2006 Sb., o odnětí nebo omezení vlastnického práva k pozemku nebo ke stavbě (zákon o vyvlastnění), zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 416/2009 Sb., o urychlení výstavby dopravní, vodní a energetické infrastruktury, ve znění zákona č. 209/2011 Sb.
	406.	Zákon , kterým se mění zákon č. 231/2001 Sb., o provozování rozhlasového a televizního vysílání a o změně dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 149	407.	Zákon , kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
Č. 150	408.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů.
	409.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 388/2011 Sb., o provedení některých ustanovení zákona o poskytování dávek osobám se zdravotním postižením, ve znění vyhlášky č. 356/2012 Sb.
	410.	Vyhláška o stanovení pravidel a postupů při lékařském ozáření.
	411.	Vyhláška o stanovení ochranného pásma I. stupně přírodního léčivého zdroje minerální vody jímaného vrtem BV 341 (pramen VIOLA) v katastrálním území Luhačovice.
	412.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 412/2008 Sb., o stanovení seznamu katastrálních území s přiřazenými průměrnými základními cenami zemědělských pozemků, ve znění pozdějších předpisů.
	413.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 307/2004 Sb., o předkládání informací a podkladů České národní bance osobami, které náleží do sektoru finančních institucí, ve znění pozdějších předpisů.
	414.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstva obce.
Č. 151	415.	Vyhláška o přípustné úrovni znečišťování a jejím zjišťování a o provedení některých dalších ustanovení zákona o ochraně ovzduší.
Č. 152	416.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 382/2003 Sb., o veterinárních požadavcích na obchodování se zvířaty a o veterinárních podmínkách jejich dovozu ze třetích zemí, ve znění pozdějších předpisů.
	417.	Sdělení Energetického regulačního úřadu o vydání cenového rozhodnutí.
Č. 153	418.	Vyhláška o ochraně zvířat při usmrcování.
	419.	Vyhláška o ochraně pokusných zvířat.
	420.	Sdělení Ministerstva zdravotnictví o antigenním složení očkovacích látek pro pravidelná, zvláštní a mimořádná očkování pro rok 2013.
Č. 154	421.	Vyhláška , kterou se provádějí některá ustanovení celního zákona.
	422.	Vyhláška o stanovení minimální prahové hodnoty pro počet a objem dovozních operací, které jsou dostatečné pro vydání osvědčení schváleného hospodářského subjektu.
	423.	Vyhláška o zvyšování důchodů vyplácených z pojistné smlouvy o pojištění důchodu.
	424.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 433/2009 Sb., o způsobu předkládání, formě a náležitostech výkazů pojišťovny a zajišťovny, ve znění vyhlášky č. 359/2010 Sb.
	425.	Vyhláška o předkládání informací penzijní společností České národní bance.
	426.	Sdělení Českého statistického úřadu o aktualizaci Mezinárodní statistické klasifikace nemocí a přidružených zdravotních problémů (MKN-10).
	427.	Sdělení Českého statistického úřadu o aktualizaci Klasifikace hospitalizovaných pacientů (IR-DRG).
Č. 155	428.	Zákon o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi a o změně některých zákonů (zákon o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi).
Č. 156	429.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 355/2012 Sb., o stanovení limitu prostředků státního rozpočtu pro poskytnutí dotace na úhradu vícenáskladů spojených s podporou elektřiny z obnovitelných zdrojů pro rok 2013.
Č. 157	430.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 47/2012 Sb., o vzorech služebního průkazu zaměstnance v orgánu Finanční správy České republiky.
	431.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 501/2006 Sb., o obecných požadavcích na využívání území, ve znění pozdějších předpisů.
	432.	Vyhláška o způsobu vedení evidence výnosů a příjmů provozovatele, který poskytuje poštovní služby nebo zajišťuje zahraniční poštovní služby.
	433.	Vyhláška o stanovení obsahu, formy a způsobu uveřejnění informací o výsledcích poskytování a zajišťování základních služeb a vyhodnocení plnění parametrů kvality.
	434.	Vyhláška o stanovení vzoru formuláře oznámení podnikání v oblasti poštovních služeb.
Č. 158	435.	Vyhláška o užívání pozemních komunikací zpoplatněných časovým poplatkem a o změně vyhlášky č. 527/2006 Sb., o užívání zpoplatněných pozemních komunikací a o změně vyhlášky Ministerstva dopravy a spojů č. 104/1997 Sb., kterou se provádí zákon o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 159	436.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 365/2009 Sb., o Pravidlech trhu s plynem, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 160	437.	Nález Ústavního soudu ze dne 27. listopadu 2012 sp. zn. Pl. ÚS 1/12 ve věci zrušení § 30 odst. 2 písm. d) zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, a některých ustanovení zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách), a návrhu na zrušení některých dalších zákonů.
Č. 161	438.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 541/2005 Sb., o Pravidlech trhu s elektřinou, zásadách tvorby cen za činnosti operátora trhu s elektřinou a provedení některých dalších ustanovení energetického zákona, ve znění pozdějších předpisů.
	439.	Vyhláška o stanovení způsobu a termínů účtování a hrazení složky ceny za přenos elektřiny, přepravu plynu, distribuci elektřiny a plynu na krytí nákladů spojených s podporou elektřiny, decentralní výroby elektřiny a biometanu a o provedení některých dalších ustanovení zákona o podporovaných zdrojích energie (vyhláška o zúčtování).
Č. 162	440.	Vyhláška o zárukách původu elektřiny z obnovitelných zdrojů energie.
	441.	Vyhláška o stanovení minimální účinnosti užití energie při výrobě elektřiny a tepelné energie.
Č. 163	442.	Vyhláška , kterou se stanoví nákladové indexy věkových skupin pojištěnců veřejného zdravotního pojištění pro rok 2013.
	443.	Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstva obce.

	444.	Nález Ústavního soudu ze dne 30. října 2012 sp. zn. Pl. ÚS 8/09 ve věci návrhu na zrušení čl. IV bodů 3, 5 a vět druhé a poslední bodu 6 zákona č. 304/2007 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s dokončením přechodu zemského analogového televizního vysílání na zemské digitální televizní vysílání.
Č. 164	445.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 426/2005 Sb., o podrobnostech udělování licencí pro podnikání v energetických odvětvích, ve znění pozdějších předpisů.
	446.	Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí o vyhlášení průměrné mzdy v národním hospodářství za 1. až 3. čtvrtletí 2012 pro účely zákona o zaměstnanosti.
	447.	Sdělení Energetického regulačního úřadu o vydání cenových rozhodnutí.
Č. 165	448.	Nařízení vlády , kterým se mění nařízení vlády č. 479/2009 Sb., o stanovení důsledků porušení podmíněnosti poskytování některých podpor, ve znění pozdějších předpisů, a některá související nařízení vlády.
Č. 166	449.	Vyhláška o podílu jednotlivých obcí na stanovených procentních částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů.
Č. 167	450.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 3/2008 Sb., o provedení některých ustanovení zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (oceňovací vyhláška), ve znění pozdějších předpisů.
	451.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška Ministerstva vnitra č. 388/2002 Sb., o stanovení správních obvodů obcí s pověřeným obecním úřadem a správních obvodů obcí s rozšířenou působností, ve znění pozdějších předpisů, a vyhláška č. 564/2002 Sb., o stanovení území okresů České republiky a území obvodů hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 168	452.	Vyhláška o náležitostech žádosti o udělení, změnu, prodloužení a zrušení autorizace na výstavbu vybraných plynových zařízení včetně vzorů žádostí a podmínkách pro posuzování těchto žádostí.
Č. 169	453.	Vyhláška o elektřině z vysokoúčinné kombinované výroby elektřiny a tepla a elektřině z druhotných zdrojů.
Č. 170	454.	Nařízení vlády , kterým se stanoví stupnice základních tarifů pro příslušníky bezpečnostních sborů pro rok 2013.
	455.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška Ministerstva vnitra č. 207/2001 Sb., kterou se provádí zákon č. 301/2000 Sb., o matrikách, jménu a příjmení a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
	456.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 36/2006 Sb., o ověřování shody opisu nebo kopie s listinou a o ověřování pravosti podpisu, ve znění pozdějších předpisů.
	457.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 364/2009 Sb., o seznamu obecních úřadů a zastupitelských úřadů, které jsou kontaktními místy veřejné správy (vyhláška o kontaktních místech veřejné správy), ve znění pozdějších předpisů.
Č. 171	458.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 500/2006 Sb., o územně analytických podkladech, územně plánovací dokumentaci a způsobu evidence územně plánovací činnosti.
	459.	Vyhláška o požadavcích na biometan, způsob měření biometanu a kvality biometanu dodávaného do přepravní soustavy, distribuční soustavy nebo podzemních zásobníků plynu.
Č. 172	460.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška 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.
	461.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů.
Č. 173	462.	Zákon , kterým se mění zákon č. 569/1991 Sb., o Pozemkovém fondu České republiky, ve znění pozdějších předpisů.
	463.	Zákon , kterým se mění zákon č. 266/2006 Sb., o úrazovém pojištění zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
	464.	Vyhláška o stanovení specifikace jednotlivých základních služeb a základních kvalitativních požadavků na jejich poskytování.
	465.	Vyhláška o způsobu vedení oddělené evidence nákladů a výnosů držitele poštovní licence.
	466.	Vyhláška o postupu Českého telekomunikačního úřadu při výpočtu čistých nákladů na plnění povinnosti poskytovat základní služby.
Č. 174	467.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška Ministerstva zdravotnictví č. 134/1998 Sb., kterou se vydává seznam zdravotních výkonů s bodovými hodnotami, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 175	468.	Nařízení vlády o použití prostředků Státního fondu rozvoje bydlení formou úvěrů poskytnutých právníkem a fyzickým osobám na opravy a modernizace domů.
	469.	Sdělení Ústavního soudu ze dne 18. prosince 2012 č. Org. 72/12 k účinkům zákona č. 404/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, na nekončená řízení před Ústavním soudem zahájená před 1. lednem 2013.
Č. 176	470.	Vyhláška o užívání pozemních komunikací zpoplatněných mýtným.
Č. 177	471.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 424/2011 Sb., o vzoru, náležitostech a provedení karty sociálních systémů, vzoru, náležitostech a provedení potvrzení o ztrátě, odcizení, poškození nebo zničení karty sociálních systémů a vzoru Standardizovaného záznamu sociálního pracovníka, ve znění vyhlášky č. 203/2012 Sb.
	472.	Vyhláška o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad.
	473.	Vyhláška o provedení některých ustanovení zákona o sociálně-právní ochraně dětí.
	474.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 487/2004 Sb., o osobnostní způsobilosti, která je předpokladem pro výkon služby v bezpečnostním sboru, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 178	475.	Vyhláška o stanovení hodnot bodu, výše úhrad hrazených služeb a regulačních omezení pro rok 2013.
Č. 179	476.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 82/2011 Sb., o měření elektřiny a o způsobu stanovení náhrady škody při neoprávněném odběru, neoprávněné dodávce, neoprávněném přenosu nebo neoprávněné distribuci elektřiny.
Č. 180	477.	Vyhláška o stanovení druhů a parametrů podporovaných obnovitelných zdrojů pro výrobu elektřiny, tepla nebo biometanu a o stanovení a uchovávání dokumentů.

	478.	Vyhláška o vykazování a evidenci elektřiny a tepla z podporovaných zdrojů a biometanu, množství a kvality skutečně nabytých a využitých zdrojů a k provedení některých dalších ustanovení zákona o podporovaných zdrojích energie.
Č. 181	479.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 387/2010 Sb., o zobrazení vojenského znaku a národního rozlišovacího znaku, způsobu označování vojenského materiálu vojenským znakem a mezinárodně platným rozeznávacím znakem, zobrazení vojenského stejnokroje a vojenských odznaků a jejich nošení a označování vojenské techniky národním rozlišovacím znakem nebo státním symbolem anebo znakem Hradní stráže (o vojenských znacích a stejnokrojích).
Č. 182	480.	Vyhláška o energetickém auditu a energetickém posudku.
Č. 183	481.	Nařízení vlády o omezení používání některých nebezpečných látek v elektrických a elektronických zařízeních.
	482.	Nařízení vlády , kterým se pro účely příspěvku na bydlení ze státní sociální podpory pro rok 2013 stanoví výše nákladů srovnatelných s nájemným, částek, které se započítávají za pevná paliva, a částek normativních nákladů na bydlení.
	483.	Nařízení vlády o úpravě náhrady za ztrátu na výdělků po skončení pracovní neschopnosti vzniklé pracovním úrazem nebo nemocí z povolání, o úpravě náhrady za ztrátu na výdělků po skončení pracovní neschopnosti nebo při invaliditě a o úpravě náhrady nákladů na výživu pozůstalých (úprava náhrady).
	484.	Nařízení vlády o úpravě náhrady za ztrátu na služebním příjmu po skončení neschopnosti ke službě vzniklé služebním úrazem nebo nemocí z povolání a o úpravě náhrady nákladů na výživu pozůstalých.
Č. 184	485.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška Ministerstva spravedlnosti č. 244/1996 Sb., kterou se podle zákona č. 85/1996 Sb., o advokacii, stanoví kárný řád (advokátní kárný řád), ve znění pozdějších předpisů.
	486.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška Ministerstva spravedlnosti č. 177/1996 Sb., o odměnách advokátů a náhradách advokátů za poskytování právních služeb (advokátní tarif), ve znění pozdějších předpisů.
	487.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška Ministerstva spravedlnosti č. 197/1996 Sb., kterou se vydává zkušební řád pro advokátní zkoušky a uznávací zkoušky (advokátní zkušební řád), ve znění pozdějších předpisů.
	488.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 313/2007 Sb., o odměně insolvenčního správce, o náhradách jeho hotových výdajů, o odměně členů a náhradníků věřitelského výboru a o náhradách jejich nutných výdajů.
	489.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 329/2008 Sb., o centrální evidenci exekucí, ve znění pozdějších předpisů.
	490.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška Ministerstva spravedlnosti č. 330/2001 Sb., o odměně a náhradách soudního exekutora, o odměně a náhradě hotových výdajů správce podniku a o podmínkách pojištění odpovědnosti za škody způsobené exekutorem, ve znění pozdějších předpisů.
	491.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška Ministerstva spravedlnosti č. 418/2001 Sb., o postupech při výkonu exekuční a další činnosti, ve znění vyhlášky č. 463/2009 Sb.
Č. 185	492.	Nařízení vlády o úpravě náhrady za ztrátu na výdělků po skončení pracovní neschopnosti nebo při invaliditě vzniklé služebním úrazem nebo nemocí z povolání vojáků při výkonu vojenské základní nebo náhradní služby a výkonu vojenských cvičení, o úpravě náhrady za ztrátu na platu po skončení neschopnosti výkonu služby nebo při invaliditě vzniklé služebním úrazem nebo nemocí z povolání vojáků z povolání a o úpravě náhrady nákladů na výživu pozůstalých (úprava náhrady).
	493.	Vyhláška , kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.
Č. 186	494.	Zákon , kterým se mění zákon č. 200/1990 Sb., o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění zákona č. 306/2009 Sb., a některé další zákony.
	495.	Usnesení Poslanecké sněmovny k zákonu, kterým se mění zákon č. 200/1990 Sb., o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění zákona č. 306/2009 Sb., a některé další zákony, přijatému Parlamentem dne 5. června 2012 a vrácenému prezidentem republiky dne 19. června 2012.
	496.	Zákon o audiovizuálních dílech a podpoře kinematografie a o změně některých zákonů (zákon o audiovizi).
	497.	Usnesení Poslanecké sněmovny k zákonu o audiovizuálních dílech a podpoře kinematografie a o změně některých zákonů (zákon o audiovizi), přijatému Parlamentem dne 26. října 2012 a vrácenému prezidentem republiky dne 12. listopadu 2012.
	498.	Zákon , kterým se mění zákon č. 44/1988 Sb., o ochraně a využití nerostného bohatství (horní zákon), ve znění pozdějších předpisů.
499.	Usnesení Poslanecké sněmovny k zákonu, kterým se mění zákon č. 44/1988 Sb., o ochraně a využití nerostného bohatství (horní zákon), ve znění pozdějších předpisů, přijatému Parlamentem dne 4. listopadu 2012 a vrácenému prezidentem republiky dne 19. listopadu 2012.	
Č. 187	500.	Zákon o změně daňových, pojistných a dalších zákonů v souvislosti se snižováním schodků veřejných rozpočtů.
Č. 188	501.	Zákon , kterým se mění zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.
	502.	Zákon , kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
	503.	Zákon o Státním pozemkovém úřadu a o změně některých souvisejících zákonů.
Č. 189	504.	Zákon o státním rozpočtu České republiky na rok 2013.
Č. 190	505.	Zákon , kterým se mění zákon č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.
Finanční zpravodaj 2012		Název, případně stručná charakteristika
Č. 1	1.	Vyhláška č. 451/2011 Sb., ze dne 21. prosince 2011, kterou se mění vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění vyhlášky č. 403/2010 Sb.
	2.	Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění vyhlášky č. 403/2010 Sb. a vyhlášky č. 451/2011 Sb.
Č. 2	3.	Úplné znění Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

	4.	Úplné znění Českého účetního standardu č. 703 – Transfery pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
	5.	Úplné znění Českého účetního standardu č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
	6.	Úplné znění Českého účetního standardu č. 707 – Zásoby pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
	7.	Úplné znění Českého účetního standardu č. 003 – Odložená daň pro účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
	8.	Úplné znění Českého účetního standardu č. 011 – Operace s podnikem pro účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
	9.	Úplné znění Českého účetního standardu č. 018 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky pro účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
	10.	Pokyn GFR-D-7 k postupu správců daně při doručování prostřednictvím datových schránek.
	11.	Sdělení k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Irskem o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (163/1996 Sb.).
	12.	Přehled platných mezinárodních smluv o zamezení dvojímu zdanění v oboru daní z příjmu, resp. z příjmu a z majetku.
	13.	Sdělení Ministerstva financí k vyhlášce č. 449/2009 Sb., ve znění vyhlášky č. 403/2010 Sb. a vyhlášky č. 451/2011 Sb.
	14.	Pokyn GFR-D-8 Stanovení jednotných kurzů za zdaňovací období 2011 podle § 38 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění.
	15.	ROZHODNUTÍ o prominutí části správního poplatku za přijetí žádosti o vydání nebo změnu povolení k provozování loterie nebo jiné podobné hry uvedené v ustanovení § 2 písm. b) zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů, podle položky 21 sazebníku zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění zákona č. 458/2011 Sb.
Č. 3	16.	Doplnění článku Jak správně zaplatit daň finančnímu a celnímu úřadu.
	17.	Sdělení k uplatňování Smlouvy mezi Československou socialistickou republikou a Japonskem o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu (46/1979 Sb.).
	18.	Sdělení Ministerstva financí k vyhlášce č. 449/2009 Sb., ve znění vyhlášky č. 403/2010 Sb. a vyhlášky č. 451/2011 Sb.
	19.	Rozhodnutí o prominutí příslušenství daně na daňových povinnostech, ke kterým v roce 2011 a v roce 2012 vznikla povinnost podat řádné daňové tvrzení nebo dodatečné daňové tvrzení podle ust. § 240 odst. 5 věty třetí zákona č. 280/2009 Sb. daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, z důvodů nesrovnalostí vyplývajících z uplatňování daňových zákonů.
	20.	Zveřejnění kontaktních orgánů dle § 3 odst. 5 zákona č. 471/2011 Sb. (upozornění na změnu).
Č. 4	21.	Informace pro příjemce výnosu z odvodu z loterií a jiných podobných her.
Č. 5	22.	Elektronická podoba formátu, ve kterém poskytovatelé předávají podle § 18a odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb. v platném znění Ministerstvu financí ke zveřejnění veškeré dokumenty a údaje rozhodné pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí s výjimkami uvedenými v § 18a odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb.
	23.	Sdělení k uplatňování Smlouvy mezi vládou České republiky a vládou Hongkongu – zvláštní administrativní oblasti Čínské lidové republiky o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu (Sbírka mezinárodních smluv č. 49/2012).
Č. 6	24.	České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
	25.	Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 709 – Vlastní zdroje.
	26.	Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.
	27.	Rozhodnutí o prominutí úhrady platebních povinností na dani z příjmů z důvodu mimořádných událostí.
Č. 7	28.	Pokyn č. GFR – D – 11 k rozhodování ve věci žádostí o prominutí odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně.
Č. 8	29.	Pokyn GFR D – 10 ke službám s nízkou přidanou hodnotou poskytovaným mezi spojenými osobami/sdruženými podniky.
	30.	Změna Českého účetního standardu č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
	31.	Změna Českého účetního standardu č. 707 – Zásoby pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
	32.	Pokyn č. GFR-D-12 o finančních úřadech, jejich územních pracovištích a o umístění spisu nebo jeho příslušné části.
	33.	Pokyn č. GFR-D-13 ke změně umístění spisů v rámci finančního úřadu.
	34.	ROZHODNUTÍ o prominutí části správního poplatku za přijetí žádosti o vydání nebo změnu povolení k provozování loterie nebo jiné podobné hry uvedené v ustanovení § 2 písm. b) zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů, podle položky 21 sazebníku zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění zákona č. 458/2011 Sb.
	35.	Změna Českého účetního standardu č. 704 – Fondy účetní jednotky pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
	36.	Změna Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
	37.	Změna Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Č. 9	38.	Jak správně zaplatit daň finančnímu úřadu v roce 2013.
	39.	Jak správně zaplatit daň celnímu úřadu v roce 2013.