



1. srpna 2014

aktuality • komentáře • dotazy a odpovědi

Dotazový speciál

obsah

1Novela zákonů zdravotního
pojištění od 1. 7. 2014

Dotazy:

2Odpisy – cena bytu

Přerušení prohlášení poplatníka

3Rekvalifikační kurz

Doklad na vklad prostředků
do společnostiBenefity členům statutárních
orgánů v r. 2014

Účtování o úrocích

4Prodej rozestavěné nemovitosti
v r. 2014

Podíl na zisku tichého společníka

6Bezúročné půjčky v r. 2014

Fakturace slovenské firmě

Archivace mzdových dokladů

Prodej části podniku

7Pronájem výrobní haly
nerezidentemUhrazení části kompenzace
technického zhodnocení
nájemným

Vážení čtenáři,
od 1. července byl
zvýšen **vyměřova-
cí základ pro
platbu pojist-
ného** pro osoby,
za které je plát-
cem pojistného
stát. Jaké dopady má tato nove-
la pro zaměstnavatele informuje
Ing. Antonín Daněk.

Následující stránky jsou věnovány
odpovědím na Vaše dotazy – uvidíte,
že je z čeho vybírat.

S přáním příjemného léta

Lucie Čížková

Lucie Čížková
odborná redaktorka

Novela zákonů zdravotního pojištění od 1. 7. 2014

Ing. Antonín Daněk

Nález Ústavního soudu, kterým byl od 1. ledna letošního roku zrušen regulační poplatek za hospitalizaci ve výši 100 Kč za den, představuje v již tak napjaté bilanční rovnováze systému poměrně významný propad jeho příjmů, konkrétně pak u poskytovatelů lůžkových zdravotních služeb. V přímé souvislosti je nutno ještě připojit další vnější vlivy, kterými jsou například „zmrazení“ platby za státní pojištění od roku 2010 až do října loňského roku, zvýšení DPH, nekompenzování nárůstu platů zdravotnického personálu apod.

Reakcí na tuto situaci je přijetí zákona č. 109/2014 Sb., který s účinností od 1. 7. 2014 novelizoval základní zákony zdravotního pojištění, tedy zákon č. 48/1997 Sb., a zákon č. 592/1992 Sb., oba ve znění pozdějších předpisů, jakož i navazující zákony o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky (z. č. 551/1991 Sb.) a o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách (z. č. 280/2012 Sb.).

ZVÝŠENÍ VYMĚROVACÍHO ZÁKLADU A PLATBY POJISTNÉHO

Ve smyslu ustanovení § 3c odst. 1 zákona č. 592/1992 Sb. se s účinností od 1. 7.

2014 zvýšil **vyměřovací základ pro platbu pojistného státem za osoby, za které je plátcem pojistného stát**, z částky 5 829 Kč, platné od 1. listopadu 2013, na **6 259 Kč**. **Měsíční platba pojistného za osobu, za kterou stát pojistné platí, se zvýšila od 1. 7. 2014 z dosavadní částky 787 Kč na 845 Kč (13,5 % z částky 6 259 Kč po zaokrouhlení)**. To znamená, že za každou osobu, za kterou platí pojistné stát ve smyslu ustanovení § 7 odst. 1 z. č. 48/1997 Sb., obdrží příslušná zdravotní pojišťovna od července 2014 měsíčně navíc 58 Kč. Vzhledem k tomu, že osoby, za které platí pojistné stát, představují více než polovinu obyvatel České republiky, přibude tímto opatřením ještě v roce

2014 do příjmové stránky českého systému veřejného zdravotního pojištění cca 2,1 mld. Kč, v dalších letech pak ročně přibližně dvojnásobek, tedy 4,2 mld. Kč. Toto opatření nelze chápat jako izolovaný krok, nýbrž jako součást systémového řešení bilanční vyrovnanosti celého systému.

ODPOČET OD DOSAŽENÉHO PŘÍJMU ZAMĚSTNANCE

Jak se výše uvedená změna projeví u zaměstnavatelů (a zaměstnanců) v souvislosti s placením pojistného na zdravotní pojištění? Vyměřovací základ pro platbu pojistného státem je roven výši odpočtu od dosaženého příjmu u těch zaměstnanců a zaměstnavatelů, kteří mají ze zákona na uplatnění odpočtu nárok (viz dále).

ZMĚNA PRO ZAMĚSTNATELE

V souladu s aktuálně platnou právní úpravou lze uplatnit odpočet od dosaženého příjmu za těchto značně specifických podmínek:

- nárok na uplatnění odpočtu může použít pouze zaměstnavatel, zaměstnávající více než 50 % osob se zdravotním postižením z celkového průměrného přepočteného počtu svých zaměstnanců,
- u tohoto zaměstnavatele lze uplatnit nárok na odpočet jen v případě zaměstnané osoby, které byl přiznán invalidní důchod, a to bez ohledu na stupeň invalidity,
- odpočet je možné nárokovat i v případě, kdy uvedené skutečnosti netrvaly po celý kalendářní měsíc.

Z výše uvedeného mj. vyplývá, že odpočet lze uplatnit **pouze u poživatelů invalidního důchodu**, a to jen u vybrané skupiny zaměstnavatelů. Nárok na odpočet tedy nemají žádné jiné osoby jako zaměstnanci, za které platí pojistné stát, a ani osoby samostatně výdělečně činné. Částka měsíčně odpočitatelná od dosaženého příjmu se tak při splnění těchto podmínek zvýšila od 1. 7. 2014 na 6 259 Kč, v období listopad 2013 – červen 2014 bylo možné uplatňovat odpočet 5 829 Kč. Pokud poživatel invalidního důchodu současně pracuje u dvou (případně více) zaměstnavatelů, kdy každý z těchto zaměstnavatelů zaměstnává více než 50 % osob se zdravotním postižením z celkového průměrného přepočteného počtu svých zaměstnanců, může poživatel důchodu uplatnit odpočet (od 1. 7. 2014 ve výši 6 259 Kč) u každého zaměstnavatele.

Dotazy



I Dotaz

Odpisy – cena bytu

Občan si v r. 2013 koupil byt v Praze, jehož součástí jsou i podíly na pozemcích (pod budovou, hřiště, okolo budovy). Byt obratem pronajal. Proti příjmům počítá skutečné náklady, tj. hlavně odpisy. Je třeba pořizovací cenu bytu snížit o hodnotu pozemků a teprve z takto ponížené pořizovací ceny provádět odpisy? Změnilo se v tomto postupu něco od r. 2014?

I Odpověď

K příjmům z nájmu, které se zdaňují v rámci ustanovení § 9 ZDP, lze uplatnit výdaje skutečné nebo paušální. Pokud jste se rozhodl pro výdaje skutečné, lze uplatnit i odpisy z majetku ve vlastnictví. U nemovitosti se vlastnictví prokazuje zápisem v katastru nemovitostí.

Pokud byly v roce 2013 splněny podmínky pro odpisování dle § 26 ZDP, lze k příjmům z nájmu dle § 9 ZDP uplatnit i odpis hmotného majetku dle § 24 odst. 2 písm. a) ZDP, a to ze vstupní ceny, která je v případě koupě definovaná jako pořizovací cena – § 29 odst. 1 písm. a) ZDP. Pozemky se neodpisují – tato skutečnost je stejná pro rok 2013 i 2014. Tzn., že kupní cenu nemovitosti je nutno pro účely odpisování ponížít o hodnotu pozemků.

Hodnotu pozemků, která se neodpisuje, lze uplatnit do výdajů až v okamžiku jejich prodeje dle ustanovení § 24 odst. 2 písm. t) ZDP, ve znění platném pro rok 2013 i 2014, pokud se nebude jednat o příjem osvobozený od zdanění dle § 4 odst. 1 ZDP.

Ing. Milena Burešová

I Dotaz

Přerušení prohlášení poplatníka

Máme brigádníka na příležitostní práci na DPP, který dne 1. 1. 2014 podepsal prohlášení poplatníka daně z příjmů. Na měsíc červenec a srpen si sehnal ještě jednu brigádu na DPP u jiného zaměstnavatele. Může u nás přerušit prohlášení poplatníka daně z příjmů a podepsat ho u druhého zaměstnavatele, například na 2 měsíce, je-li to pro něho výhodnější? Pokud ano, kde v prohlášení a jakým způsobem poznamenat tuto změnu?

I Odpověď

Právní úprava

- § 38k odst. 1, 3 a 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“)

Podle § 38k odst. 1 ZDP je poplatník povinen prokázat plátcům daně skutečnosti rozhodné pro poskytnutí měsíční slevy na dani a daňového zvýhodnění **do konce měsíce, ve kterém nastaly**. Plátcům daně pak k těmto skutečnostem rozhodným pro uznání slevy a daňového zvýhodnění přihlédne od měsíce, na jehož počátku byly skutečnosti splněny, podepíše-li poplatník současně prohlášení k dani.

Podle § 38k odst. 3 ZDP pobírá-li poplatník za stejný kalendářní měsíc mzdu **současně** nebo postupně od více plátců, **přihlédne k měsíční slevě** na dani a k měsíčnímu daňovému zvýhodnění **pouze jeden plátcem daně, u kterého uplatní poplatník nárok a podepíše prohlášení k dani**.

Podle § 38k odst. 6 ZDP **může poplatník podepsat prohlášení** na stejné období kalendářního roku **pouze u jednoho plátce**.

Z výše uvedených ustanovení však nevyplývá, že podepsané prohlášení je automaticky platné po celý kalendářní rok, **poplatník může zápisem do prohlášení** (do tabulky určené k zápisu změn) jeho **platnost ukončit**, a to k určitému datu. **Pak může podepsat prohlášení u jiného zaměstnavatele**, který k němu přihlédne od počátku následujícího měsíce. Platnost prohlášení však nelze ukončit zpětně.

V našem konkrétním případě poplatník v okamžiku, kdy se rozhodne nastoupit k druhému zaměstnavateli, může zápisem do prohlášení u prvního zaměstnavatele ukončit jeho platnost např. k 30. 6. a 1. 7. pak může podepsat prohlášení u druhého zaměstnavatele. Stejně pak bude postupovat po skončení brigády, kdy k 31. 8. ukončí zápisem do prohlášení platnost tohoto prohlášení u druhého zaměstnavatele a 1. 9. znovu podepíše prohlášení u prvního zaměstnavatele. V případě, že poplatník bude v průběhu roku u některých měsících pobírat příjem ze závislé činnosti např. u dvou plátců současně a oba příjmy budou zdaněny zálohou na daň (jeden příjem z důvodu podepsaného prohlášení a druhý příjem z důvodu překročení limitu pro sražkovou daň), bude povinen po skončení zdaňovacího období podat daňové přiznání.

Shrnutí

V průběhu roku **lze provádět změny v prohlášení**, a to i změny platnosti. **Změny se provádějí zápisem do prohlášení** (do tabulky určené k zápisu změn)

k určitému datu, změny provedené v průběhu měsíce (nejpozději k poslednímu dni měsíce) jsou platné od počátku následujícího měsíce. **Platnost prohlášení však nelze ukončit zpětně.** V případě, že příjmy plynoucí od více plátců současně budou zdaněny zálohou, je poplatník povinen podat po skončení zdaňovacího období daňové přiznání.

Ing. Renata Konvičná

I Dotaz

Rekvalifikační kurz

Firma, která má živnostenská oprávnění na vedení účetnictví, má jako dodavatel smlouvy o vedení účetnictví, mzdové a personální agendy pro cizí firmy (ne pouze pro vlastní potřebu). Firma pošle svého zaměstnance, který má ukončené středoškolské vzdělání na gymnasiu (ne na odborné škole) na rekvalifikační kurz mzdových účetních.

Jaký je daňový dopad s pohledu zaměstnance a jaký z pohledu firmy?

Je tento výdaj, který firma zaplatí přímo instituci zajišťující rekvalifikaci, z pohledu zaměstnavatele daňovým nákladem dle zákona o dani z příjmu a z pohledu zaměstnance nepeněžním plněním, které nepodléhá dani ze závislé činnosti a není základem pro výpočet sociálního a zdravotního pojištění? Je ještě nějaké omezení pro tento případ?

I Odpověď

Podle mého názoru se v daném případě na straně zaměstnavatele jedná o daňově uznatelné výdaje (náklady), přičemž u zaměstnance toto nepeněžní plnění nepodléhá dani z příjmů ani pojistnému na sociální a zdravotní pojištění.

Podle ustanovení § 24 odst. 2 písm. j) bodu 3. ZDP jsou výdaje (náklady) spojené s odborným rozvojem zaměstnanců podle zákoníku práce nebo jiného právního předpisu a výdaje (náklady) spojené s rekvalifikací podle zákona upravujícího zaměstnanost daňově uznatelné, pokud souvisejí s předmětem činnosti zaměstnavatele. Podle ustanovení § 227 a násl. zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce (dále „ZP“), zahrnuje odborný rozvoj zaměstnanců mimo jiné také prohlubování a zvyšování kvalifikace (podle ustanovení § 231 odst. 2 ZP se zvýšením kvalifikace rozumí studium, vzdělávání, školení nebo jiná forma přípravy k dosažení vyššího stupně vzdělání, jestliže jsou v souladu s potřebou zaměstnavatele). Rekvalifikace může být podle ustanovení § 110 odst. 1 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, prováděna i u zaměstnavatele v zájmu dalšího pracovního uplatnění jeho zaměstnanců, přičemž rekvalifikace se provádí na základě dohody uzavřené mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem.

Podle ustanovení § 6 odst. 9 písm. a) ZDP jsou nepeněžní plnění vynaložená zaměstnavatelem na odborný rozvoj zaměstnanců související s předmětem činnosti zaměstnavatele nebo nepeněžní plnění vynaložená zaměstnavatelem na rekvalifikaci zaměstnanců podle jiného právního předpisu upravujícího zaměstnanost osvobozeny od daně. Podle příslušných ustanovení zákonů upravujících pojistné na sociální a zdravotní pojištění nejsou příjmy ze závislé činnosti, které jsou osvobozeny od daně, vyměřovacím základem zaměstnance pro tato pojištění.

Ing. Jiří Vychopenš

I Dotaz

Doklad na vklad prostředků do společnosti

Společnost dle NOZ, existující již několik let, potřebuje dočasně peníze na pořízení investice. Společníci se dohodli, že na dobu roku vlož



foto: © Dreamstime Stock Photo

každý stejnou částku do společného podnikání. Pak si peníze vrátí z prostředků vytvořených společnou činností. Je třeba sepsat o tomto nějaký dokument (jaký?), nebo stačí příjmové a výdajové doklady u pokladně?

I Odpověď

Pokud se společníci dohodnou na spolufinancování pořízení investice, měl by o tom být pro právní jistotu všech společníků sepsán příslušný dokument. Buď dodatek ke smlouvě, nebo minimálně jako zápis ze společné schůze podepsaný všemi společníky. Měly by být určeny částky, kterými je každý společník povinen na základě dohody přispět na činnost společnosti, resp. na pořízení investice, případně hodnota této investice, čímž bude zároveň určen spoluvlastnický podíl na této investici. Dále by měl

být dohodnut způsob vrácení těchto finančních prostředků, pokud toto rovněž bylo dohodnuto, a to v částkách a termínech. Podle § 2719 NOZ se stávají peněžní prostředky vložené do společnosti spoluvlastnictvím společníků, kteří vklady přispěli. Příjmové a výdajové doklady jsou samozřejmostí. Pokud by k vrácení z nějakého důvodu nedošlo, zůstávají vklady ve společnosti a na jejich vrácení má společník právo ze zákona v případě vystoupení ze společnosti, zániku členství nebo zániku společnosti.

Ing. Daniela Lampová

I Dotaz

Benefity členům statutárních orgánů v r. 2014

Vzhledem k účinnosti nového občanského zákoníku a zákona o obchodních korporacích upravujeme firemní dokumenty a vztahy do souladu s nimi. Pro výkon funkce statutárních orgánů společnosti budeme uzavírat nové smlouvy dle §59 zákona č. 90/2012 Sb., ve kterém budou vyjmenovány všechny požitky, které může statutár od firmy obdržet (např. příspěvek na penzijní připojištění). Tyto vyjmenované požitky, které mu budou poskytnuty, se budou řídit z pohledu daně z příjmu § 6 ZDP, protože podle tohoto paragrafu je příjem za práci člena orgánu právnícké osoby [§ 6 odst. 1 písm. c)] roven příjmu zaměstnance. Z toho by mělo vyplývat, že veškeré náklady budou stejně daňově uznatelné u zaměstnance i u statutára (na základě smlouvy o výkonu funkce). Mám správný úsudek, nebo bude z daňové účinnosti nějaký rozdíl mezi těmito dvěma příjmy?

I Odpověď

Souhlasím s Vaším názorem. V případě daňového posouzení benefitů poskytnutých členům statutárních orgánů budete postupovat stejně jako u zaměstnanců. Statutáři se totiž z titulu poskytnuté odměny za výkon funkce, která se zdaňuje podle ust. § 6 zákona o daních z příjmů, dostávají do daňového postavení zaměstnanců (i když nejsou zaměstnanci podle zákoníku práce). Jak v dotazu uvádíte – důležité je předmětné plnění sjednat ve smlouvě o výkonu funkce.

Jaroslava Pfeilerová

I Dotaz

Účtování o úrocích

Jsmo veřejně prospěšná organizace. Do konce roku 2013 byly úroky s BÚ u „neziskové organizace“ osvobozeny od daně z příjmu právnických osob.

Od 1. 1. 2014 jsou tyto úroky zdaňovány srážkovou daní.

Jak o tomto úroku účtovat?

Příklad:

Na výpisu z banky je předepsán úrok 10 Kč, dále je na výpisu stržena částka 1,90 Kč daň z úroku.

Domnívala jsem se, že budu účtovat:

221 / 662 10 Kč
341 / 221.1,90 Kč

Ale zřejmě tento postup není správný, neboť dále nevím jak tyto úroky uvést v daňovém přiznání a pokud by nám v účetním období nevznikla jiná daňová povinnost, pak nemůžeme podávat daňové přiznání a na účtu 341 na straně MD mi zůstane sražená daň.

! Odpověď

Nemůžete účtovat o dani, neboť nejste plátcem daně. Plátcem daně je v tomto případě peněžní ústav, jenž srážkou daň z úroků sráží a odvádí (nebo by měl) správci daně. Pro vás je to jen snížení přijatých úroků, můžete tedy účtovat dvěma způsoby:

Text	Kč	MD	D
Hrubý úrok	10	221	662
Sražená daň	1,90	662	221

Nebo

Text	Kč	MD	D
Čistý úrok	8,10	221	662

Žádnou daň nebudete účtovat a ani ji nebudete odvádět.

Ing. Alena Čechová

! Dotaz

Prodej rozestavěné nemovitosti v r. 2014

Podle § 7 zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, jsou od daně z nabytí nemovitých věcí osvobozeny tyto nové stavby:

(1) Od daně z nabytí nemovitých věcí je osvobozeno první úplatné nabytí vlastnického práva k

- pozemku nebo právu stavby, jejichž součástí je nová stavba rodinného domu,
- nové stavbě rodinného domu,
- jednotce, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru užívané společně s bytem,
 - v nové stavbě bytového domu, nebo
 - nově vzniklé nástavbou, přístavbou nebo stavební úpravou, nejde-li pouze o rozdělení nebo sloučení stávajících jednotek, v bytovém domě,

Připravujeme:

- Výplata podílů a záloh na zisku v obchodních společnostech
- Podávání řádných, opravných a dodatečných daňových přiznání
- Cenné papíry 2013 x 2014

d) jednotce v bytovém domě, která na základě stavební úpravy nebytového prostoru nově nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru užívané společně s bytem.

(2) Nabytí vlastnického práva k nemovité věci podle odstavce 1 je od daně osvobozeno pouze tehdy, dojde-li k němu nejpozději do 5 let ode dne, od kterého lze podle stavebního zákona novou stavbu, nově vzniklou jednotku nebo jednotku změněnou stavební úpravou užívat.“

Je prodej nově postavené, nedokončené (rozestavěné) nemovitosti – rodinného domu (komplet hrubá stavba s rozvoody a omítkami, chybí dokončovací práce), která je v katastru nemovitostí zapsána jako rozestavěná stavba, osvobozen od daně z nabytí nemovitých věcí?

! Odpověď

Vlastník nemovité věci může požádat o zaevidování rozestavěného rodinného domu v katastru nemovitostí. Jako vlastník rozestavěné budovy rodinného domu se zapisuje do katastru nemovitostí stavebník uvedený ve stavebním povolení, není-li jinou listinou prokázáno, že vlastníkem je jiná osoba. Rozestavěnou budovou se rozumí budova v alespoň takovém stupni rozestavěnosti, že již je patrné stavebně technické a funkční uspořádání prvního nadzemního podlaží, pokud jí dosud nebylo přiděleno číslo popisné nebo evidenční.

V § 7 odstavci 1 zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí (dále DNNV) se navrhuje osvobodit od daně první úplatné nabytí vlastnického práva k novým stavbám vymezených nemovitých věcí. Jak uvádí důvodová zpráva, jde o nemovité věci určené k bydlení, resp. ty z nich, u nichž lze vzhledem k jejich typu předpokládat, že je k bydlení využije nabyvatel. Osvobození se tak vztahuje kromě nabytí např. bytové jednotky i na nabytí rodinného domu. Nevztahuje se např. na nabytí bytového domu jako celku. V případě rodinných domů právní úprava zohledňuje skutečnost, že podle nového občanského zákoníku nejsou již

nově postavené rodinné domy samostatnými věcmi, ale jsou buď součástí pozemku, nebo součástí práva stavby. Proto je předmětem osvobození i nabytí vlastnického práva k pozemku či právu stavby, jejichž součástí je nová stavba rodinného domu. Osvobození při nabytí vlastnického práva bylo převzato z dosavadní právní úpravy, do níž bylo zavedeno s cílem podpořit bytovou výstavbu. Oproti předchozí úpravě v zákonu o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí nová úprava v DNNV nepodmiňuje osvobození u nových staveb podnikatelskou činností, kterou je výstavba anebo prodej staveb a bytů, na straně převodce.

Osvobozena jsou první úplatná nabytí vymezených nemovitých věcí uvedených v § 7 odst. 1 DNNV uskutečněná nejpozději do 5 let ode dne, od kterého lze podle stavebního zákona novou stavbu užívat. Podle ustanovení § 119 zákona č. 183/2006 Sb., stavebního zákona, ve znění pozdějších předpisů, lze stavbu, která vyžadovala stavební povolení či ohlášení, užívat na základě oznámení stavebnímu úřadu nebo kolaudačního souhlasu. Dnem, od něhož se počítá shora uvedené pětileté období, bude buď den, jímž uplyne 30 dnů od oznámení záměru stavebníka započít s užíváním stavby stavebnímu úřadu, aniž by stavební úřad užívání stavby zakázal, nebo den vydání kolaudačního souhlasu. Osvobození se uplatní na všechna první úplatná nabytí vymezených nemovitých věcí uskutečněná v objektivně určeném období, nevztahuje se tedy na stavby rozestavěné. Prodej nově postavené, nedokončené (rozestavěné) nemovitosti – rodinného domu uvedené v dotazu nebude osvobozen od daně z nabytí nemovitých věcí.

Ing. Pavel Novák

! Dotaz

Podíl na zisku tichého společníka 337158

Jakým způsobem bude vypočítán podíl na zisku tichého společníka v případě, kdy podnikatel FO nemá povinnost vést účetnictví?

Zajímá mě varianta, kdy podnikatel:

- uplatňuje skutečné výdaje,
- uplatňuje výdaje procentem z příjmů a
- má více dílčích základů daně.

V této rovině by mě zajímalo, jakým způsobem musí být evidován vklad, závazek z titulu podílů na zisku apod. v evidenci tohoto podnikatele.

I Odpověď

V případě, že podnikatel nemá povinnost vést účetnictví a uplatňuje skutečné výdaje, je povinen vést daňovou evidenci ve smyslu ustanovení § 7b ZDP. Ustanovení § 7b ZDP upravuje vedení daňové evidence, která zajišťuje zjištění základu daně z příjmů a obsahuje údaje o příjmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění základu daně a o majetku a dlužích.

Část majetku poplatníka (věci, pohledávek apod.), která je nebo byla vedena v daňové evidenci pro účely stanovení základu daně a daně z příjmu, je obchodním majetkem ve smyslu ustanovení § 4 odst. 4 ZDP.

Pro obsahové vymezení složek majetku v daňové evidenci se použijí v souladu s ustanovením § 7b ZDP zvláštní právní předpisy o účetnictví (zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví, vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona o účetnictví).

Pro ocenění majetku a dluhů v daňové evidenci se:

- hmotný majetek oceňuje podle ustanovení § 29 ZDP,
- pohledávky se oceňují podle ustanovení § 5 ZDP,
- ostatní majetek se oceňuje pořizovací cenou podle zákona o účetnictví, je-li pořízen úplatně, vlastními náklady podle zákona o účetnictví, je-li pořízen ve vlastní režii, nebo cenou určenou podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku ke dni nabytí u majetku nabytého bezúplatně,
- dluhy se oceňují při vzniku jmenovitou hodnotou, při převzetí pořizovací cenou,
- peněžní prostředky a ceniny se oceňují jejich jmenovitými hodnotami,
- pořizovací cenou pozemku je cena včetně porostu, pokud se nejedná o pěstitelský celek trvalých porostů ve smyslu ustanovení § 26 ZDP, bez stavby na něm zřízené,
- do pořizovací ceny majetku pořízeného formou finančního leasingu se zahrnou výdaje s jeho pořízením související, hrazené uživatelem,
- v případě úplatného pořízení majetku a dluhů, za jednu pořizovací cenu, se cena jednotlivých složek majetku stanoví v poměrné výši k ceně jednotlivých

složek majetku oceněných podle zvláštního právního předpisu, s výjimkou peněz, cenin, pohledávek a dluhů. Je-li v případě úplatného pořízení nemovitých a movitých věcí, majetkových práv, pohledávek a dluhů, rozdíl mezi pořizovací cenou a oceněním tohoto majetku podle zvláštního právního předpisu, zvýšeným o hodnotu peněz, cenin, pohledávek včetně daně z přidané hodnoty, a snížený o hodnotu dluhů, záporný, postupuje se obdobně

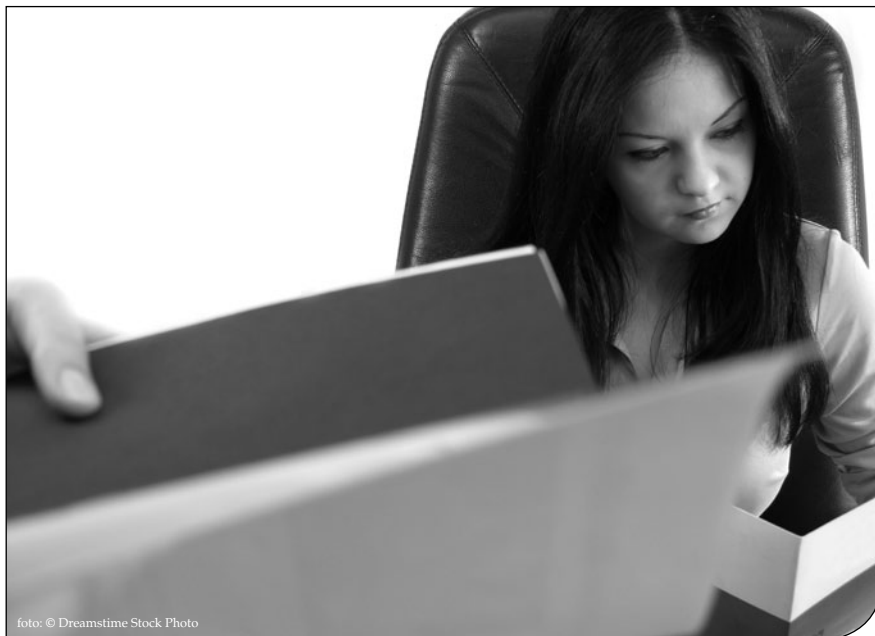


foto: © Dreamstime Stock Photo

jako v případě záporného oceňovacího rozdílu při koupi obchodního závodu (§ 23 ZDP).

V případě pohledávek je jejich ocenění pro účely zákona o daních z příjmů upraveno v ustanovení § 5 odst. 9 ZDP takto:

Pro poplatníky, kteří jsou fyzickými osobami, se hodnotou pohledávky rozumí jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena u pohledávky nabyté postoupením a u pohledávky nabyté bezúplatně cena určená ke dni jejího nabytí podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku.

U poplatníků, kteří jsou plátcí daně z přidané hodnoty nebo jimi byli v době vzniku pohledávky, se jmenovitá hodnota pohledávky snižuje o výši daně z přidané hodnoty, pokud byla splněna vlastní daňová povinnost na výstupu.

Fyzická osoba, která nevede účetnictví ani daňovou evidenci a uplatňuje výdaje procentem z příjmů, vede evidenci příjmů ze samostatné činnosti a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s činností, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti v souladu s ustanovením § 7 odst. 8 ZDP.

Výše uvedené evidence slouží pro účely stanovení základu daně z příjmů. Základ daně zjištěný podle výše uvedených způsobů neodpovídá pojmu „zisk“.

Smlouvou o tiché společnosti (§ 2747 NOZ, nejedná se o obchodní korporaci ani o PO, jak ji známe, tedy dokonce nemá ani právní osobnost) se tichý společník zavazuje ke vkladu, kterým se bude podílet po celou dobu trvání tiché společnosti na výsledcích podnikání podnikatele,

a podnikatel se zavazuje platit tichému společníkovi podíl na zisku. Smlouva o tichém společenství může být jak písemná, tak ústní. Tichý společník má právo podílet se na zisku (čistého zisku) podnikatele v ujednané výši, jinak ve výši určené vzhledem k výši jeho vkladu a zavedené praxi stran.

Výše uvedené evidence (§ 7b a 7odst. 8 ZDP) slouží pro účely stanovení základu daně z příjmů.

Základ daně zjištěný podle výše uvedených způsobů neodpovídá pojmu „zisk“. NOZ umožňuje ujednat si výši „podílu“, nikoliv stanovit zisk (ujednaným způsobem). Jeho výše vyplývá z účetnictví vedeného v souladu se zákonem o účetnictví. Výši zisku nelze tedy určit jiným způsobem než z účetnictví.

Co se týče více dílčích základů daně, tichý společník má právo podílet se na zisku (čistém zisku) podnikatele (§ 420 NOZ), tj. z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 ZDP).

Z výše uvedeného vyplývá nevýhodnost této formy spolupráce.

Ing. Dalimila Švihálková-Mirčevská

Objednejte si zářijové semináře již dnes:

DAŇOVĚ UZNATELNÉ NÁKLADY z pohledu kontrol finančního úřadu	2. 9. 2014
Daňové a nedaňové výdaje v praxi 2014	3. 9. 2014
DPH pro začátečníky – dvoudenní	4. – 5. 9. 2014
Analyza účetních výkazů pro neúčtaře a vedoucí pracovníky	17. 9. 2014

Podrobnosti na www.kursy.cz

I Dotaz

Bezúročná půjčka v r. 2014 – 341350

Je možné od 1. 1. 2014 poskytnout bezúročnou půjčku od mateřské společnosti (100% vlastník) do dceřiné společnosti? Případně jaké jsou dopady do smluv, které byly sjednány před 1. 1. 2014?

I Odpověď

Mateřská společnost může poskytnout dceřiné společnosti zápujčku podle ustanovení § 2390 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dříve půjčku), která může být i bezúročná. Ustanovení § 23 odst. 7 zákona o daních z příjmů se na tento případ nevztahuje.

Ing. Dalimila Švihálková-Mirčevská

I Dotaz

Fakturace slovenské firmě 339428

Jsmo česká firma s registrací v ČR. Budeme pořádat školení pro naše partnery. Toto školení se bude konat na Slovensku. Účastní se české i slovenské firmy. České firmě fakturujeme s DPH. Jak budeme fakturovat pro slovenskou firmu, když se služba uskutečnila na Slovensku?

Odpověď

a) Nejprve je třeba stanovit místo plnění při poskytování služby, ze kterého pak vyplývá, i kde bude uplatněna daň. U služby vzdělávání poskytované osobou povinnou k dani, resp. plátcem registrovaným v ČR jiným osobám povinným k dani, osobám registrovaným k dani vč. osob registrovaných v jiném členském státě, např. na Slovensku, se místo plnění určuje podle § 9 odst. 1 ZDPH. Podle tohoto ustanovení je místem plnění místo, kde má osoba příjemce služby sídlo, popř. místo, kde je umístěna provozovna osoby povinné k dani (pokud se nachází v jiném místě, než kde je její sídlo). Při poskytnutí služby vzdělávání české firmě (se sídlem v ČR) je místem plnění tuzemsko a v případě poskytnutí této služby slovenské firmě (se sídlem na Slovensku) je místem plnění Slovensko.

b) Z místa plnění vyplývá, že při poskytnutí služby vzdělávání české firmě (se sídlem v ČR) je poskytnutí služby zdanitelným plněním a daňový doklad je vystaven s daní a v případě poskytnutí služby vzdělávání slovenské firmě registrované k dani na Slovensku je místo plnění na Slovensku a poskytovatel služby vystaví daňový doklad bez DPH a povinnost přiznat daň vzniká slovenské firmě, příjemci služby.

Ing. Ladislav Pitner

I Dotaz

Archivace mzdových dokladů 340582

Jak dlouho je nutné archivovat výplatní pásky zaměstnanců a neschopenky?

I Odpověď

Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů, nestanoví skartační lhůty pro jednotlivé druhy dokumentů, jak tomu bylo dříve. Skartační lhůtou se dle § 2 písm. s) zákona č. 499/2004 Sb. rozumí doba, během níž musí být dokument uložen u původce.

Archivační lhůty vztahující se k jednotlivým dokumentům jsou uvedeny v příslušných právních předpisech a často vzniká otázka, jak daný dokument z hlediska archivační lhůty posoudit, neboť jen pro některé doklady jsou archivační lhůty stanoveny jednoznačně. Je tomu například u archivace evidenčních listů důchodového pojištění, kde je § 35a odst. 4 písm. a) zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění pojistného na sociální zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů, stanovena pouze tříletá archivační doba. Obdobně je tomu u mzdových listů, kde je zákonem č. 582/1991 Sb. [§ 35a, odst. 4 písm. d)] stanovena třicetiletá archivační doba a pro mzdové listy pracujících důchodců desetiletá lhůta.

Pro doklad o výplatě mzdy (výplatní páska nebo výplatní lístek) není v žádném právním předpisu stanovena archivační lhůta adresně, a je proto nutné použít

přiměřeně zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. S ohledem na důležitost tohoto účetního záznamu je nutné, aby byl **doklad archivován po dobu 10 let.**

Doklady, kterými se zakládají nároky na dávky nemocenského pojištění (dočasná pracovní neschopnost, ošetrovné, peněžitá pomoc v mateřství, vyrovnávací příspěvek v těhotenství a mateřství), patří do okruhu dokumentů, které je zaměstnavatel povinen archivovat v souladu s ustanovením § 96 zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů, **10 let po roce, kterého se týkají.**

Ing. Růžena Klímová

I Dotaz

339421PROSÍM AUTORA O DŮKLADNOU KONTROLU ÚČTOVÁNÍ!!

Prodej části podniku

Společnost A, s.r.o., převedla na společnost B, s.r.o., (oba plátcí DPH) provozovnu formou prodeje části podniku. Součástí prodeje bylo vybavení provozovny, zboží a peněžní prostředky v malé hodnotě cca do 100 tis. Kč, dále zaměstnanci a exkluzivní smlouvy – největší hodnota. Společnosti uzavřely dohodu, že kupní cena provozovny závisí na tom, zda kupující společnost dosáhne do 5 let určeného obrátu. Pokud ano, zaplatí prodávajícímu 1 mil. Kč jako kupní cenu. Společnost B dosáhla určeného obrátu 4 roky po převodu podniku a zaplatila společnosti A kupní cenu ve výši 1 mil. Kč.

Jak se tato operace zaúčtuje a jaký bude mít daňový dopad u prodávajícího i kupujícího?

I Odpověď

Účtování vyplývá z ČÚS č. 11 Operace s podnikem.

1. Účtování PRODEJE PODNIKU U PRODÁVAJÍCÍHO

Základní operace při prodeji podniku jsou účtovány do mimořádné činnosti.

Č.	Operace	MD	D
1.	Vyřazení prodávaného majetku	588	AKTIVA
2.	Převod závazků	PASIVA	588
3.	Pohledávka z prodeje	378	688
4.	Pohledávka v závislosti na dosaženém obrátu	378	384
5.	Zúčtování časového rozlišení – podmínka obrátu splněna	384	688

Daňový dopad:

DPH

Z hlediska DPH se podle § 13 odst. 8 a dále § 14 odst. 5 ZDPH nepovažuje prodej podniku (od 1. 1. 2014 pozbytí obchodního závodu) za dodání zboží ani poskytnutí služby, to znamená, že vůbec nejde o zdanitelné plnění ani o plnění osvobozené od daně. Prodávající (plátce) tedy nemá povinnost přiznat daň na výstupu a současně mu zůstává zachován nárok na odpočet daně na vstupu a není tedy třeba provádět žádné úpravy daně ve smyslu § 78 ZDPH.

DPPO

Do základu daně z příjmů se zahrnují výše zaúčtované mimořádné náklady a mimořádné výnosy s tím, že se případně základ daně upraví obvyklým způsobem o rozdíl mezi zůstatkovou cenou dlouhodobého hmotného majetku při účetním odpisování a zůstatkovou cenou hmotného majetku při daňovém odpisování. Jinak se pro uplatnění nákladů zaúčtovaných při tomto prodeji podniku nepoužijí žádná další omezení, a to ani u postupných pohledávek (to vyplývá z ustanovení § 24 odst. 8 ZDP, ve znění pozdějších předpisů). Ustanovení § 23a odst. 3 ZDP se na daný případ prodeje podniku nevztahuje, upravuje postup právnických osob (zejména akciových společností a společností s ručením omezeným) při převodu podniku z jedné společnosti do druhé, kdy převádějící společnost takto získává podíl v přijímající společnosti.

Daňový dopad:

Daňové dopady u prodávajícího se recipročně projeví i u kupujícího, tj. celá transakce je bez DPH a náklady a výnosy související s prodejem podniku tvoří základ daně k dani z příjmu právnických osob.

V některých případech může dojít při prodeji podniku i k přecenění majetko-



Image courtesy of adamr / FreeDigitalPhotos.net

vých složek. V daném případě bude účtováno v závislosti na způsobu přecenění buď o oceňovacím rozdílu k nabytému majetku, nebo o goodwillu. Dotazovatel se na tuto problematiku nezaměřuje, odpověď je tedy z důvodu zjednodušení účtování bez těchto položek.

Ing. Lenka Kruntorádová MBA

rezidenty České republiky, mají tzv. omezenou daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území ČR. Za příjmy ze zdrojů na území České republiky se považují příjmy uvedené v ustanovení § 22 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění. Dle uvedeného ustanovení jsou za příjmy ze zdrojů na území České republiky mimo jiné považovány i příjmy z prodeje nemovitostí umístěných na území České republiky a z práv s nimi spojených [§ 22 odst. 1 písm. d)], a příjmy z užívání nemovitých věcí nebo jejich částí umístěných na území České republiky [§ 22 odst. 1 písm. e)]. Za příjmy ze zdrojů na území České republiky jsou tedy považovány i příjmy z nájemu za užívání movité věci nebo její části umístěné na území ČR. Uvedené příjmy podléhají na území našeho státu zdanění zvláštní sazbou daně dle § 36 odst. 1 písm. a) ZDP.

V případě dotazu tedy soukromý penzijní fond – nerezident, právnícká

osoba, vlastníci v České republice nemovitost, kterou pronajímá, bude povinen příjmy z pronájmu této nemovitosti zdaňovat jako příjmy ze zdrojů na území České republiky, tj. v ČR. Při zjištění základu daně bude vycházet z účetnictví účetní jednotky.

Ing. Marie Pitková

2. Účtování PRODEJE PODNIKU U KUPUJÍCÍHO

Základní operace při koupi podniku jsou účtovány do mimořádné činnosti.

Č.	Operace	MD	D
1.	Zařazení prodáváného majetku	AKTIVA	379
2.	Převod závazků	379	PASIVA
3.	Dluh z prodeje	588	379
4.	Dluh v závislosti na dosaženém obratu	381	379
5.	Zúčtování časového rozlišení – podmínka obratu splněna	588	381

Dotaz

Pronájem výrobní haly nerezidentem

Soukromý penzijní fond registrovaný ve Spojeném království Velké Británie a Severního Irsku získá České republice nemovitost – výrobní halu. Jedinou jeho činností v ČR bude pronájem této haly. Musí tento subjekt vést v ČR účetnictví a zdaňovat tyto příjmy z pronájmu v ČR?

Odpověď

Zdaňování příjmů nerezidentů, tj. zahraničních fyzických i právnických osob, tvoří součást mezinárodního zdanění. Daňový nerezident – fyzická osoba je definován jako poplatník, který na území ČR nemá bydliště, obvykle se zde nezdržuje, nebo se zde zdržuje méně jak 183 dnů v roce. Daňový nerezident – právnícká osoba je definován jako poplatník, který na území ČR nemá své sídlo. Zahraniční fyzické i právnícké osoby, které nejsou

Dotaz

Uhrazení části kompenzace technického zhodnocení nájemným č. 340645

Společnost pronajímá nebytově prostory plátců DPH. Nájemce provedl v roce 2001 se souhlasem pronajímatele technické zhodnocení také s naším souhlasem odepisuje. Nyní řešíme situaci kolem ukončení nájmu. Dle smlouvy jsme vázáni kompenzací technického zhodnocení ke dni ukončení smlouvy ve výši 800 000 Kč. Zůstatková cena po rovnoměrných odpisech je 1 000 000 Kč.

Zvažujeme možnost dohodnout se s nájemcem, že část kompenzace uhradíme nájemným (nájemce nebude po dobu 6 měsíců platit nájem) 300 000 Kč. A rozdíl mezi dohodnutou kompenzací a hodnotou odbydlého nájmu uhradíme nájemci po ukončení nájmu cca 500 000 Kč.

Bude nutné odejmout nájemci souhlas s odepisováním a lze toto provést pouze na část

technického zhodnocení? Tu část, kterou bychom kompenzovali později, by mohl stále odepisovat?

K jakému okamžiku vzniká v tomto případě nepeněžní příjem? Je nutné jej rozdělit na dva kroky, tj. k datu odejmutí souhlasu s odepisováním a další pak k datu ukončení nájmu?

Jak to bude s DPH z technického zhodnocení? Kompenzace bude zřejmě předmětem DPH. Lze výše uvedenou situaci považovat za dvě data uskutečnění zdanitelného plnění (tj. k datu dohody o započtení kompenzace s nájemným ZD 300 000 Kč a k datu ukončení nájmu pak ZD 500 000 Kč)? Je potřeba k tomu vystavit nějaký doklad za kompenzaci?

Nebo se lze v době stále trvání nájemního vztahu dohodnout na kompenzaci technického zhodnocení s nájemným a datum uskutečnění zdanitelného plnění a datum vzniku nepeněžního příjmu tak přesunout na dobu ukončení nájmu?

I Odpověď

Obecně platí u nájemní smlouvy to, že pronajímatel přenechává za úplatu nájemci nemovitou věc, aby ji dočasně užíval. Změny na věci je nájemce oprávněn provádět jen se souhlasem pronajímatele. Úhradu nákladů s tím spojených může nájemce požadovat jen v případě, že se k tomu pronajímatel zavázal. Z dotazu je patrné, že k technickému

zhodnocení (dále jen TZ) nemovitosti ze strany nájemce došlo nad rámec smlouveného nájemného, a to na jeho vlastní náklady a se souhlasem vlastníka (jinak by nájemce nemohl daňově odepisovat).

- V dotazu popsany mechanismus započtení částek 800 000 Kč (závazek vlastníka z titulu smlouvené hodnoty jako kompenzace za přenechané TZ) a částky 300 000 Kč (pohledávka vlastníka-pronajímatele za nájemcem z titulu nájemného), je pouze finančním započtením závazku a pohledávky, které mají svůj daňový režim. Výsledná kompenzace je pouze finančním vypořádáním a daňový dopad nemá. Popsaná kompenzace je možná a účelná, poněvadž netečou peníze, a to je účelem každého finančního zápočtu. Není to důvod pro zrušení souhlasu vlastníka s odpisováním. Nájemce může odpisovat až do okamžiku ukončení nájmu.

- Nepeněžní příjem vlastníka vzniká k okamžiku ukončení nájmu. Ze zadání dotazu plyne, že nájem v technicky zhodnocených prostorách končí. Jak postupovat ohledně TZ je upraveno ve znění uzavřené nájemní smlouvy či dodatků k ní. Možností uvedení nájatého prostoru do původního stavu, tzn. odstranění TZ (pokud je to vůbec možné) nebyla využita. Mimochodem, tato možnost je pro nájemce a vlastníka (pronajímatele) oboustranně výhodná.

U nájemce jsou totiž náklady na uvedení prostor do původního stavu daňově účinné. Rovněž daňová zůstatková cena TZ [viz pokyn GFŘ č. D-6 v bodě 39 k § 24 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále ZDP)] a u vlastníka (pronajímatele) nevznikne nepeněžní příjem.

Jinak je to v našem případě, kdy nájem končí a nájemce přenechává vlastníkovi (pronajímateli) TZ za úhradu Dle ustanovení § 24 odst. 2 písm. tb) ZDP totiž platí, že daňová zůstatková cena TZ odpisovaného nájemcem (1 000 000 Kč) při ukončení nájmu nebo při zrušení souhlasu vlastníka s odpisováním může být u nájemce daňovým nákladem pouze do výše, v jaké obdrží náhradu výdajů, které vynaložil na TZ od vlastníka (800 000 Kč). Případný rozdíl (200 000 Kč) daňově účinným nákladem nájemce není. V našem případě to znamená zohlednit v základu daně na konci roku polovinu daňového odpisu a zůstatkovou cenu TZ porovnat s náhradou čili kompenzací TZ.

- Plnění je pouze jedno jediné. Přenechání TZ po ukončení nájmu vlastníkovi-pronajímateli za úplatu podléhá zdanění DPH. Zdanění DPH nepodléhá dohoda o započtení závazku a pohledávky (jedná se pouze o finanční plnění). Jestliže nájemce po ukončení nájmu přenechá pronajímateli za úplatu TZ provedené na nájatém majetku (se souhlasem pronajímatele), jedná se o poskytnutí služby spočívající v přenechání zboží k užití jinému (zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné dnem ukončení nájmu). Jedná se o poskytnutí služby dle § 14 odst. 1 písm. b) ZDPH.

- Ano, nepeněžní příjem vlastníka z titulu přenechaného TZ vzniká k okamžiku ukončení nájmu.

Ing. Pavel Novák

Bezplatně pro Vás:

- aktuální znění právních předpisů, znění historické, příp. budoucí s červeně vyznačenými změnami
- vzory, formuláře a tiskopisy
- vybrané dotazy a odpovědi
- daňový kalendář
- přehled smluv o zamezení dvojímu zdanění



Daňový a účetní TIP – aktualita, komentáře, dotazy a odpovědi

Copyright © 1995–2014 by Dashöfer Holding, Ltd. & Verlag Dashöfer, nakladatelství, spol. s r. o. / Vydává Verlag Dashöfer, nakladatelství, spol. s r. o., Evropská 423/178, P. O. Box 124, 160 41 Praha 6 / IČ: 45245681 / tel.: 222 539 333, fax: 222 539 400 / www.dashofer.cz, www.du.cz, e-mail: cizkovska@dashofer.cz / Vedoucí redaktor: Ing. Marek Běhal, odborná redaktorka: Ing. Lucie Čížková / Sazba: FČ/ Tisk: POLY+, s. r. o. / Vychází 2x měsíčně. / Cena: Pololetní předplatné 1880 Kč + DPH, balné a poštovné / Předplatné na další období není třeba objednávat, je automaticky prodlouženo na dalších 12 měsíců. Předplatné je možné zrušit písemně, nejpozději 6 týdnů před uplynutím ročního předplatného, jinak se prodlužuje o další rok. / Všechna práva, zejména právo na titul (název), licenční právo a průmyslová ochranná práva jsou ve výhradním vlastnictví Dashöfer Holding, Ltd. a jsou chráněna autorským zákonem. / Všechna práva jsou vyhrazena, zejména právo na rozmnožování, šíření a překlad. Žádná část díla nesmí být

jakoukoliv formou (tiskem, jako fotokopie, elektronicky nebo jiným způsobem) bez předchozího písemného souhlasu nakladatelství reprodukována anebo s použitím elektronických off-line nebo on-line systémů ukládána do paměti, zpracovávána či šířena. / Informace obsažené v tomto díle byly zpracovány na základě nejlepších poznatků v okamžiku zveřejnění, kvůli neuceleným výsledkům ve výzkumu a jurisdikci však není možno zaručit absolutní bezchybnost. / Za obsah příspěvků ručí jejich autoři. / Redakce zajistí zodpovězení případných dotazů předplatitelů zaslaných pouze přes formulář na www.du.cz. Vybrané odpovědi budou uveřejněny v některém z čísel tohoto newsletteru. / Vydávání tohoto periodika povoleno rozhodnutím Ministerstva kultury, č. j. 3974/95, dne 1. 12. 1995. Redakční uzávěrka čísla 16/2014 byla dne 22. července 2014. ISSN 2336-3665

