

Ministerstvo financí  
Odbor 15

Vyřizuje: Ing. Pomyje, l. 2241  
Ing. Kelblová, l. 2809

Čj: 153/10 691 /1994

**Pokyn D - 74**

**k jednotnému postupu při uplatňování veškerých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v platném znění v roce 1993**

**1. K bodu 2 čl. IV zákona č. 157/1993 Sb (k § 18 odst. 3)**

Příjmy z reklam a pronájmů u poplatníků, kteří nebyli založeni za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona) dosažené ve zdaňovacím období roku 1993 podléhají tomuto daňovému režimu:

- příjmy přijaté v období od 1. 1. do 31. 5. 1993 a časově a věcně související s tímto obdobím se nezdaňují
- příjmy přijaté od 1. 1. do 31. 5. 1993, ale časově a věcně související i s obdobím po 1. 6. 1993 včetně budou zahrnuty do základu daně v poměrné výši s propočtem na celé měsíce (např. příjmy ve výši 400 tis. Kč přijaté 2. února 1993 za reklamu prováděnou od 1. 1. do 31. 8. 1993 budou zahrnuty do základu daně ve výši 150 tis. Kč).
- příjmy přijaté po 1. 6. 1993, ale časově a věcně související s celým zdaňovacím obdobím, resp. s jeho částí před 31. 5. 1993, se zahrnují do základu daně rovněž v poměrné výši s propočtem na celé měsíce.
- příjmy přijaté po 1. 6. 1993 a věcně a časově související pouze s tímto obdobím se zahrnují do základu daně v plné výši.

**2. K § 20 odst. 5**

Pro snížení základu daně z titulu poskytnutí daru na veřejně prospěšné účely u poplatníků účtujících v soustavě podvojného účetnictví je rozhodující zaúčtování tohoto účetního případu do příslušného účetního období s tím, že poukázání finančních prostředků (daru) musí být provedeno nejpozději v termínu pro podání daňového přiznání.

**3. K § 24**

Při využívání motorového vozidla jak pracovníky, tak pro soukromé účely (společníky, zaměstnanci) poplatníka, v jehož obchodním majetku je toto vozidlo zahrnuto se neuplatňuje režim poměrné výše nákladů (výdajů), např. podle § 28 odst. 5 zákona, neboť tento režim není uplatňován ani pro poměrnou výši pořizovací ceny motorového vozidla zahrnované podle § 6 odst. 6 zákona do základu daně zaměstnance (společníka), která rovněž není závislá na skutečném fyzickém opotřebení, resp. na počtu ujetých kilometrů.

Výdaje související s poskytnutím dalšího týdne dovolené a odstupného vyššího než obligatorně stanoveného dvojnásobku průměrné mzdy.

Výdaje související s poskytnutím dalšího týdne dovolené, je-li tak stanoveno v kolektivní smlouvě podle §102 odst. 3 zákoníku práce lze zahrnovat do výdajů (nákladů) na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Výdaje související s odstupným ve výši tří až pětinasobku průměrné mzdy ( z. č. 195/1991 Sb.) jsou rovněž výdajem

(nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmu.

Za živelní pohromu se pro účely zákona považují nezaviněný požár a výbuch, blesk, vichřice nad 75 km/hod., povodeň záplava, krupobití, sesouvání půdy, sesuny půdy a skalní zřícení (pokud k nim nedošlo v souvislosti s průmyslovým nebo stavebním provozem), sesouvání nebo zřícení lavin a zemětřesení dosahující alespoň 4. stupně mezinárodní stupnice udávající makroseismické účinky zemětřesení.

#### 4. K § 25

1. Odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob a náhrady jejich cestovních výdajů.

Za členy statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob se pro účely uplatnění § 25 písm. d) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 31. prosinci 1993 (dále jen zákon o daních z příjmů), považují pouze členové uvedených orgánů majících kolektivní charakter a tato skutečnost vyplývá přímo z názvu těchto orgánů, t. j.

- představenstva a dozorčí rady akciové společnosti, popřípadě dalšího kolektivního orgánu zřízeného podle jejích stanov,
- dozorčí rady společnosti s ručením omezeným, pokud byla zřízena,
- představenstva a kontrolní komise družstva, popřípadě dalšího kolektivního orgánu zřízeného podle jeho stanov a
- dozorčí rady státního podniku.

a) Za odměny členů uvedených orgánů se považují veškeré odměny poskytnuté jim v souvislosti s výkonem funkce v těchto orgánech. Tyto odměny jsou v roce 1993 zdaňovány zvláštní sazbou daně ve výši 20% podle § 36 odst. 2 písm. b) zákona o daních z příjmů. O těchto odměnách se účtuje na účtu 523 - Odměny členům orgánů společnosti a družstva. Výjimku tvoří tantiémy poskytované jako složka celkové odměny za výkon funkce členům představenstva a dozorčí rady akciové společnosti, popřípadě dalšího orgánu zřízeného podle jejích stanov, hrazené podle obchodního zákoníku ze zisku k rozdělení, o nichž se účtuje na vrub účtu 423 - Statutární fondy resp. 431 - Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení, pokud nebyly tyto fondy zřízeny. Jak odměny poskytnuté v souvislosti s výkonem funkce v uvedených orgánech, tak tantiémy nejsou výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Je však nutno rozlišovat odměny za výkon funkce členů statutárních a dalších orgánů právnických osob a další příjmy poskytované jim právnickou osobou, v jejichž orgánech tuto funkci vykonávají. Tyto další příjmy mohou vázat výhradně na činnosti, které prokazatelně nesouvisejí s výkonem funkce v těchto orgánech, při respektování zákazu konkurence (např. mzda za výkon práce sjednané v pracovní smlouvě pokud je členem těchto orgánů zaměstnanec příslušné právnické osoby účtovaná na účtu 521 - Mzdové náklady, popř. úplata podle mandátní smlouvy, jejíž uzavření je však podmíněno oprávněním k podnikání v příslušném předmětu činnosti, s možným účtováním na účtech 518 - Ostatní služby nebo 548 - Ostatní provozní

náklady" u příjemce je příjmem podle § 7 zákona o daních z příjmů).

- b) S přihlédnutím k § 6 odst. 1 písm. c) a § 6 odst. 7 zákona o daních z příjmů, se náhrady cestovních výdajů členům statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob poskytují v rozsahu a za podmínek stanovených v zákoně č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách, t.j. jako při pracovních cestách ostatních zaměstnanců. Doložené náhrady cestovních výdajů se v rozsahu daném v § 24 odst. 2 písm. k) zákona o daních z příjmů uznávají za výdaj k dosažení, zajištění a udržení příjmů.

#### 5. K § 26 odst. 2 zákona

Provozními důlními díly jsou dočasné stavby

- a) jejichž doba trvání není delší než jeden rok,

- b) jejichž doba trvání je delší než jeden rok, kterými jsou

1. u hlubinných dolů spojovací překopy mezi jednotlivými sloji, dílčí překopy a chodby ve sloji, průzkumné vrty a odvodňovací ložiska z povrchu, popřípadě z podzemí.
2. u povrchových lomů pohyblivé koleje s výjimkou jejich prvotního položení, odvodňovací příkopy včetně záchytných, jímky pro přesuvné čerpací stanice, přístupové cesty pro kolová vozidla v těžebních řezech a na výsypce, montážní místa pro opravy velkostrojů, monitorovací vrty, stabilizační kamenná žebra včetně odvodňovacích drénů, cesty pro přesun velkostrojů v rámci provozní činnosti, cesty podle přemístovaných přesuvných pásových dopravníků mimo prvotní vybudování cest podél přesuvných pásových dopravníků.

Provozními důlními díly nejsou pro účely zákona o daních z příjmů důlní díla oboru 826, dočasné stavby, jejichž doba trvání je delší než jeden rok s výjimkou výše uvedených provozních důlních děl pod písm. b), otvírky nových lomů a technické zhodnocení (§ 33 zákona).

Za technické rekultivace, které jsou podle zákona o daních z příjmů hmotným majetkem (tj. majetkem odpisovaným) se nepovažují takové technické rekultivace, o nichž jiný zákon (např. zákon č. 44/1988 Sb., o ochraně a využití nerostného bohatství, ve znění pozdějších předpisů) stanoví, že jsou součástí činností (sanace pozemků dotčených těžbou), na které se vytvářejí v souladu se zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů rezervy, uznávané jako náklad na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Součástí nákladů na technické rekultivace (bez ohledu na to, zda jsou hmotným majetkem či nikoliv) jsou i stavby, které jsou svým provedením, účelem a rozsahem nezbytně nutné k provedení rekultivace.

#### 6. K § 34 odst. 3

Odečet 10% vstupní ceny hmotného majetku pořízeného úplatně nebo ve vlastní režii, zatříděného podle přílohy v zákonu v položkách 3 až 6 a v položce 9 za stanovených podmínek, lze uplatnit u poplatníků účtujících v soustavě podvojného účetnictví v tom zdaňovacím období, ve kterém byl zaúčtován do účtové

skupiny 02 - Hmotný investiční majetek. Hmotným investičním majetkem se stávají věci uvedené do užívání, tj. věci u nichž jsou zabezpečeny všechny technické funkce potřebné k užívání. Uvedením do užívání se rozumí rovněž splnění všech povinností stanovených právními předpisy, tj. stavebními, ekologickými, požárními, bezpečnostními a hygienickými. Stejně tak se postupuje u poplatníků účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví nebo u poplatníků, kteří nejsou účetními jednotkami.

Ředitel odboru 15  
Mgr. Petr Pelech, v. r.