

V Praze dne: 30.6.2011
Č.j.: 20155/11-3110-012742
Referent: Ing. Ilona Součková, tel.: 257044285

Informace Generálního finančního ředitelství k daňovému posouzení výstupu procesu registrace chemických látek

Generální finanční ředitelství vydává informaci k daňovému posouzení nákladů vynaložených na registraci, hodnocení, povolování a omezování chemických látek v návaznosti na Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1907/2006.

Rozhodnutí o registraci Evropské agentury pro chemické látky obecně naplňuje znaky ocenitelných práv nabytých od jiných osob z hlediska vzniku dlouhodobého nehmotného majetku podle ustanovení § 6 odst. 3 písm. c) Vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jen „vyhláška“).

Vynaložené náklady, které předcházejí a souvisejí se získáním rozhodnutí o registraci chemické látky, jsou z tohoto hlediska součástí ocenění dlouhodobého nehmotného majetku ve smyslu ustanovení § 47 vyhlášky, a proto jsou součástí pořizovací ceny tohoto majetku.

Podle ustanovení § 32a odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“), se odpisují také ocenitelná práva, která jsou podle tohoto zákona považována za nehmotný majetek, tzn. jsou vedena v účetnictví jako nehmotný majetek, byla nabyta úplatně, vstupní cena je vyšší než 60 000,- Kč a doba jeho použitelnosti je delší než jeden rok. Dobou použitelnosti se ve smyslu ustanovení § 32a odst. 1 písm. c) zákona o daních z příjmů rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou činnost nebo uchovatelný pro další činnost nebo může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků.

Za významnou se považuje skutečnost, ke kterému okamžiku je tento majetek uveden do užívání, tzn. okamžik získání rozhodnutí o registraci chemické látky.

Tento nehmotný majetek lze podle ustanovení § 32a odst. 4 zákona o daních z příjmů daňově odpisovat, a to rovnoměrně bez přerušení po dobu 72 měsíců. V souladu s ustanovením § 32a odst. 5 tohoto zákona se odpisy

stanoví s přesností na celé měsíce, počínaje následujícím měsícem po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování, přičemž první měsíční odpis uplatní daňový subjekt následující měsíc po zaevidování předmětného majetku.

V případě, že poplatník neúčtoval o rozhodnutí o registraci chemických látek jako o dlouhodobém nehmotném majetku, postupuje při opravě účetních záznamů podle ustanovení § 35 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Touto opravou nejsou dotčeny další povinnosti vyplývající z právních předpisů v oblasti účetnictví.

Jestliže v předchozích zdaňovacích obdobích poplatník uplatnil náklady, které měly být zahrnuty do ocenění rozhodnutí o registraci chemických látek (ocenění dlouhodobého nehmotného majetku) v základu daně z příjmů, postupoval v rozporu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. a) zákona o daních z příjmů, a proto je povinen zvýšit základ daně dotčeného zdaňovacího období a podat dodatečné daňové přiznání. V případě, že by poplatník v souvislosti s provedenými opravami účetních záznamů účtoval o zvýšení výnosů, nebude toto zvýšení výnosů zahrnováno do základu daně v souladu s ustanovením § 23 odst. 4 zákona o daních z příjmů.

Pokud se jedná o problematiku možnosti změny výše pořizovací ceny, resp. vstupní ceny, tohoto dlouhodobého nehmotného majetku na základě skutečností, které vzniknou po získání předmětného rozhodnutí, lze konstatovat, že tato možnost z právních předpisů jednoznačně nevyplývá.

Ing. Otakar Sladkovský, v.r.
ředitel sekce