

Sdělení Ministerstva financí k účetnímu a daňovému režimu - financování nakládání s elektrozařizáním pocházejícím z domácnosti podle § 37n odst. 3 zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů

Ministerstvo financí k režimu financování nakládání s elektrozařizáním pocházejícím z domácností podle § 37n odst. 3 zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "§ 37n zákona o odpadech") sděluje:

1. Z hlediska předpisů o účetnictví

Pro účtování o skutečnostech, které vyplývají z ustanovení § 37n zákona o odpadech je nutno zohlednit dále uvedené.

Účetní jednotka musí plnit i povinnost uloženou § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a proto musí účetní jednotka vést účetnictví tak, aby neodporovalo ani citovanému zákonu o odpadech, ani neobcházelo jeho účel.

Podle § 37n zákona o odpadech je uložena dotčeným účetním jednotkám povinnost přispívat do systému vytvořeného podle tohoto ustanovení. Proto budou účetní jednotky účtovat o vzniku povinnosti přispět do systému na vrub příslušného účtu nákladů a ve prospěch příslušného účtu závazků.

Pro úplnost se uvádí, že pro postup účtování tohoto účetního případu není podstatné:

- jakým způsobem je stanovena výše tohoto příspěvku nebo kdy a v jaké výši budou účetní jednotky účtovat o jiných účetních případech, např. o výnosech z prodeje nových elektrozařizání,
- zda dotčené účetní jednotky budou při prodeji nových elektrozařizání uvádět určité informace v souladu § 37n zákona o odpadech,
- zda bude zvýšena, snížena nebo zachována výše prodejní ceny nových elektrozařizání.

Tržbu z prodeje nového elektrozařizání zaúčtuje účetní jednotka standardním způsobem na vrub příslušného účtu pohledávek, resp. při prodeji v hotovosti na vrub účtu peněžních prostředků, souvztažně s příslušným účtem výnosů (u plátců daně z přidané hodnoty souvztažně s účtem výnosů a účtem závazků z titulu povinnosti odvést daň). Pro účtování tohoto účetního případu není podstatné, zda dotčené účetní jednotky uvádějí při prodeji nových elektrozařizání určité informace v souladu s § 37n zákona o odpadech.

Právní předpisy v oblasti účetnictví neřeší a nemohou řešit způsob, jakým bude výrobce sdělovat informace podle § 37n zákona o odpadech prodejcem a jakým způsobem budou prodejci uvádět tyto informace při prodeji v rámci své podnikatelské činnosti. Pro úplnost se uvádí, že právní předpisy neupravují náležitosti faktur.

2. Z hlediska zákona o dani z přidané hodnoty

Podle § 36 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "ZDPH") je základem daně vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátec za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno.

Z hlediska ZDPH není podstatné, zda výrobce nebo prodejce při prodeji elektrozařizání bude uplatňovat postup ve smyslu § 37n zákona o odpadech, tj. zda bude při prodeji nových elektrozařizání uvádět náklady na zpětný odběr, zpracování a odstranění elektrozařizání uvedených na trh do dne 13. srpna 2005 odděleně nebo ne. Do základu daně se zahrnují i příspěvky na zpětný odběr, zpracování, využití a odstranění elektroodpadu.

3. Z hlediska zákona o daních z příjmů

Příspěvky výrobců elektrozařizání hrazené podle zákona o odpadech jsou výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. p) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

U provozovatelů kolektivního systému zajišťujícího podle citovaného zákona o odpadech zpětný odběr, zpracování, využití a odstranění elektrozařízení nebo oddělený sběr, zpracování, využití a odstranění elektroodpadu se navrhuje v novele, projednávané v Parlamentu ČR, osvobození příjmů z těchto příspěvků, a to doplněním do § 19 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Náměstek ministra:
Ing. Dana Trezziová, v.r.