

PRACOVNÍ NÁVRH

VYHLÁŠKA

ze dne 2014,

kteřou se pro účely povolovacího řízení podle zákona o spotřebních daních stanoví způsob určení a požadovaná úroveň ukazatelů ekonomické stability

Ministerstvo financí stanoví podle § 43g odst. 2 zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů:

§ 1

Údaje potřebné pro posouzení ekonomické stability uváděné v návrhu na vydání povolení

(1) K návrhu na vydání povolení se v souladu s tiskopisem vydaným Ministerstvem financí přikládá kopie přiznání k dani z příjmů za poslední dvě zdaňovací období, která předcházela zdaňovacímu období, v němž byl návrh podán u příslušného správce daně, účetní závěrka u osob vedoucích účetnictví, popřípadě výkaz o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích u osob vedoucích daňovou evidenci, a to za poslední 2 účetní období, která předcházela účetnímu období, v němž byl návrh podán u příslušného správce daně.

(2) K návrhu na vydání povolení se přikládají další podklady, pokud nebyly součástí účetní závěrky, a to

- a) přehled přijatých úvěrů a půjček včetně termínu splatnosti a roční výše splátek,
- b) výše závazků z finančního pronájmu (leasingových závazků) se splatností do 1 roku a nad 1 rok,
- c) přehled majetku zatíženého zástavním právem s uvedením jeho účetní hodnoty,
- d) výše pohledávek a závazků po lhůtě splatnosti více než 180 dní a více než 360 dní,
- e) poslední známá skutečnost k měsíci případně čtvrtletí předcházejícímu datu podání návrhu příslušnému správci daně v rozsahu rozvahy a výkazu zisku a ztráty u osob vedoucích účetnictví,
- f) ostatní podklady potřebné pro posouzení ekonomické stability, například při přeměnách společností zahajovací rozvaha, projekt fúze, projekt rozdělení.

(3) Osoby, které mají povinnost mít ověřenu účetní závěrku auditorem podle zákona o účetnictví, k návrhu na vydání povolení přikládají zprávu auditora.

(4) Osoby, které mají povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku, popřípadě mají povinnost podrobit se sestavení konsolidované účetní závěrky podle zákona o účetnictví, k návrhu na vydání povolení přikládají kromě individuální účetní závěrky také konsolidovanou účetní závěrku.

(5) Nově vzniklá osoba k návrhu na vydání povolení přikládá zahajovací rozvahu, kvantifikovaný podnikatelský záměr, předpoklad na běžný a následující rok v rozsahu rozvahy a výkazu zisku a ztráty.

§ 2

Způsob určení ekonomické stability

(1) Na základě podkladů předložených podle § 1 se zpracuje finanční analýza, v rámci které se zhodnotí vývoj osoby v oblastech rentability, likvidity, finanční stability a dalších ukazatelů za hodnocená účetní období. Hodnocené ukazatele jsou posuzovány ve vzájemných

PRACOVNÍ NÁVRH

souvislostech a poměřovány s obecně doporučovanými hodnotami i v rámci odvětví hlavního předmětu činnosti.

(2) Základem odvětvového srovnání ukazatelů je začlenění hodnocené osoby podle hlavního předmětu činnosti do odvětví uvedeného v Klasifikaci ekonomických činností CZ–NACE. Dosažené hodnoty ukazatelů jsou porovnány s průměrem daného odvětví. Průměrné hodnoty ukazatelů rentability, likvidity, finanční stability a dalších ukazatelů za jednotlivá odvětví jsou čerpány z každoročně prováděné a veřejně dostupné Finanční analýzy podnikové sféry Ministerstva průmyslu a obchodu.

(3) Na základě provedené finanční analýzy je hodnocená osoba shledána ekonomicky stabilní či ekonomicky nestabilní. Ekonomicky stabilní osoba vykazuje dostatečnou rentabilitu při akceptovatelné úrovni jištění finančních rizik (likvidity, finanční stability).

§ 3

Ukazatele ekonomické stability

(1) V rámci finanční analýzy se hodnotí tyto ukazatele:

- a) rentabilita celkového kapitálu, jejíž minimální doporučená hodnota je průměrná úroková sazba z úvěrů nefinančním podnikům, každoročně aktualizovaná podle údajů České národní banky,
- b) rentabilita vlastního kapitálu, jejíž minimální doporučená hodnota je průměrná úroková sazba z dlouhodobých státních dluhopisů, každoročně aktualizovaná podle údajů České národní banky a Ministerstva průmyslu a obchodu,
- c) okamžitá likvidita, jejíž minimální doporučená hodnota je 0,2,
- d) pohotová likvidita, jejíž minimální doporučená hodnota je 1,
- e) běžná likvidita, jejíž minimální doporučená hodnota je 1,5; odvětvový průměr,
- f) čistý pracovní kapitál, jehož minimální doporučená hodnota je 0,
- g) podíl vlastních zdrojů na aktivech, jehož minimální doporučená hodnota je 30 %,
- h) úrokové krytí, jehož minimální doporučená hodnota je 5,
- i) doba splácení dluhů, jejíž maximální doporučená hodnota je 5 let,
- j) krytí dlouhodobého majetku dlouhodobými zdroji, jehož minimální doporučená hodnota je 1,
- k) ziskový účinek finanční páky, jehož minimální doporučená hodnota je 1,
- l) obrat aktiv, jehož minimální doporučená hodnota je 1; odvětvový průměr,
- m) doba obratu zásob, jejíž maximální doporučená hodnota je odvětvový průměr,
- n) doba obratu krátkodobých pohledávek, jejíž maximální doporučená hodnota je odvětvový průměr,
- o) doba splácení krátkodobých závazků, jejíž maximální doporučená hodnota je odvětvový průměr,
- p) nákladovost přidané hodnoty, jejíž maximální doporučená hodnota je odvětvový průměr; klesající trend,
- q) produktivita práce z přidané hodnoty, jejíž minimální doporučená hodnota je odvětvový průměr; rostoucí trend.

(2) Vzorce pro výpočet ukazatelů ekonomické stability jsou uvedeny v příloze k této vyhlášce.

§ 4

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2015.

PRACOVNÍ NÁVRH

Příloha k vyhlášce č. /2014 Sb.

Vzorce pro výpočet ukazatelů ekonomické stability

- a) rentabilita celkového kapitálu = (výsledek hospodaření před zdaněním a úroky / aktiva celkem) x 100;
- b) rentabilita vlastního kapitálu = (výsledek hospodaření za účetní období / vlastní kapitál) x 100;
- c) okamžitá likvidita = krátkodobý finanční majetek / (krátkodobé závazky + krátkodobé bankovní úvěry + krátkodobé finanční výpomoci);
- d) pohotová likvidita = (krátkodobý finanční majetek + krátkodobé pohledávky – nebonitní pohledávky) / (krátkodobé závazky + krátkodobé bankovní úvěry + krátkodobé finanční výpomoci);
- e) běžná likvidita = oběžná aktiva – nebonitní zásoby – dlouhodobé pohledávky – nebonitní pohledávky / (krátkodobé závazky + krátkodobé bankovní úvěry + krátkodobé finanční výpomoci);
- f) čistý pracovní kapitál = (oběžná aktiva – nebonitní zásoby – dlouhodobé pohledávky – nebonitní pohledávky) – krátkodobé závazky – krátkodobé bankovní úvěry – krátkodobé finanční výpomoci;
- g) podíl vlastních zdrojů na aktivech = (vlastní kapitál / aktiva celkem) x 100;
- h) úrokové krytí = výsledek hospodaření před zdaněním a úroky / nákladové úroky;
- i) doba splácení dluhů = (cizí zdroje – rezervy) / (výsledek hospodaření za účetní období + odpisy);
- j) krytí dlouhodobého majetku dlouhodobými zdroji = (vlastní kapitál + rezervy + dlouhodobé závazky + bankovní úvěry dlouhodobé) / dlouhodobý majetek;
- k) ziskový účinek finanční páky = (výsledek hospodaření před zdaněním / výsledek hospodaření před zdaněním a úroky) x (aktiva celkem / vlastní kapitál);
- l) obrat aktiv = (tržby za prodej zboží + tržby za prodej vlastních výrobků a služeb) / aktiva celkem;
- m) doba obratu zásob = zásoby / (tržby za prodej zboží + tržby za prodej vlastních výrobků a služeb) / 360;
- n) doba obratu krátkodobých pohledávek = krátkodobé pohledávky / (tržby za prodej zboží + tržby za prodej vlastních výrobků a služeb) / 360;
- o) doba splácení krátkodobých závazků = krátkodobé závazky / (tržby za prodej zboží + tržby za prodej vlastních výrobků a služeb) / 360;
- p) nákladovost přidané hodnoty = (osobní náklady / přidaná hodnota) x 100;
- q) produktivita práce z přidané hodnoty = přidaná hodnota / průměrný počet zaměstnanců.