

# Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

## DAŇOVÁ INFORMACE

Opravné položky k pohledávkám v roce 2014

---

Zákon č. 458/2011 Sb., kterým byly měněny daňové zákony v souvislosti se zřízením jednoho inkasního místa, obsahoval v čl. XV také změny zákona č. 593/1992 Sb. o rezervách a opravných položkách. Tyto změny připravené a schválené již v roce 2011 měly vstoupit v platnost dle závěrečných ustanovení zákona č. 458/2011 Sb. až od 1.1.2015.

Vlivem dalších prováděných legislativních změn dochází v současné době k posunutí účinnosti dříve avizovaných změn zákona o rezervách a opravných položkách, a to již **od 1.1.2014**. Tato úprava účinnosti změn zákona 593/1992 Sb. vyplývá ze zcela jiné právní normy, a to Zákonného opatření Senátu č. 344/2013 schváleného Poslaneckou sněmovnou dne 27. listopadu 2013 (viz Sbírka zákonů č. 382/2013 Sb.), které v čl. XXXI, bod 11 uvádí, že **ustanovení čl. XV zákona č. 458/2011 Sb. nabývají účinnosti dnem 1.1.2014**.

Vzhledem k aktuálnosti výše uvedených změn v tvorbě opravných položek k nepromlčeným pohledávkám po lhůtě splatnosti uvádíme v další části tohoto metodického materiálu stručný popis těchto změn.

S účinností ke dni 31.12.2013 se ruší v ustanovení § 8a zákona 593/1992 Sb. dosavadních šest časových pásem posuzujících dobu od uplynutí původní lhůty splatnosti, která byla nezbytná pro tvorbu opravných položek ve výši 20 %, 33 %, 50 %, 66 %, 80 % a 100%.

S účinností od 1.1.2014 se zavádějí pouze dvě časová pásma pro posuzování doby uplynulé od splatnosti nepromlčené pohledávky za účelem tvorby opravných položek k těmto pohledávkám, a to:

- **18 měsíců** od splatnosti, po jejichž uplynutí bude možno tvořit opravnou položku až **do výše 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávek**
- **36 měsíců** od splatnosti, po jejichž uplynutí bude možno tvořit opravnou položku až **do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávek**.

Tyto opravné položky k nepromlčeným pohledávkám bude možno tvořit do uvedené výše po uplynutí stanoveného počtu měsíců od jejich splatnosti, a to **bez ohledu na skutečnou výši rozvahové hodnoty pohledávky**. Pro tvorbu těchto opravných položek, které byly při jejich vzniku účtovány do výnosů daňového poplatníka, již nebude povinností daňového poplatníka zahajovat rozhodčí nebo soudní řízení, jako tomu bylo do konce roku 2013 u pohledávek o vyšší hodnotě než 200 000,- Kč.

Od 1.1.2014 se tedy ruší povinnost zahajování soudních nebo rozhodčích řízení u časových opravných položek k pohledávkám o vyšší rozvahové hodnotě než 200 000,- Kč jako podmínky pro uplatnění opravných položek k nepromlčeným pohledávkám.

Toto se však netýká pohledávek nabytých postoupením, kde i od 1.1.2014 bude platit, že časovou opravnou položku k pohledávce nabyté postoupením, jejíž rozvahová hodnota byla vyšší než 200 000,- Kč, bude možno tvořit pouze za předpokladu, že ohledně těchto pohledávek bylo zahájeno rozhodčí řízení, soudní řízení nebo správní řízení a daňový poplatník se tohoto řízení aktivně účastní.

Uvedený postup v tvorbě opravných položek k pohledávkám se však v návaznosti na přechodná ustanovení citovaných změn právní předpisů poprvé použije až na pohledávky vzniklé ode dne nabytí účinnosti změn zákona, tedy **na pohledávky vzniklé po 1.1.2014!**

Pro pohledávky vzniklé před 1.1.2014 se použijí i nadále ustanovení § 8a zákona o rezervách a opravných položkách ve znění platném do 31.12.2013.

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

V Ústí nad Labem 3. 12. 2013