



20th Anniversary



T A X F R E S H

P R O S I N E C 2 0 1 1

Vážení obchodní přátelé,

rádi bychom Vás informovali o důležitých legislativních změnách, které v novém roce mohou výrazně ovlivnit Vaše podnikání, a proto je dobré o nich vědět předem. Vzhledem k jejich velkému množství, přinášíme stručný přehled již schválených zákonů a dále pak těch norem, které na schválení teprve čekají, spolu s jejich stručným obsahem a zamýšlenou účinností.

Pokud si přejete mít přehled o důležitých změnách tak říkájíc on-line, můžete využít i naše nové webové stránky, na nichž jsou zásadní novinky průběžně publikovány.

Věříme, že se Vám podaří se včas na chystané změny připravit. Přitom Vám budeme kdykoliv a rádi nápomocni.

S přátelským pozdravem

Šárka Adámková
Tax Partner

Josef Faic
Tax Partner

** Materiál obsažený ve Zpravodaji—Tax Fresh má pouze informativní charakter. Ačkoliv jsme sestavení tohoto čísla věnovali patřičnou pozornost, mohlo by při použití těchto obecných informací v praxi dojít k jejich chybné interpretaci. Nemůžeme proto přijmout žádnou odpovědnost za případné chyby a neodpovídáme za žádné škody, které by mohly jejich použitím vzniknout. Pro řešení konkrétních záležitostí Vám doporučujeme obrátit se na pracovníky našich kanceláří.*

HLB PROXY
www.proxy.cz

Plzeňská 3217/16, 150 00 Praha 5
Nám. Přem. Ot. II. 36, 370 01 České Budějovice

00420 296 332 411
00420 386 100 011

Přehled nejdůležitějších změn pro rok 2012

Daň z nemovitostí 2012

S účinností od 1. ledna 2012 se zavádí nový způsob zdanění zpevněných ploch pozemku. Těmi jsou v praxi nejčastěji parkoviště, manipulační plochy, výstavní plochy apod. Jsou-li tyto pozemky využívány pro podnikatelskou činnost, budou od roku 2012 zdaněny samostatnou sazbou daně, která činí 1 Kč (pro činnosti v oblasti zemědělství, lesního a vodního hospodářství) nebo 5 Kč (pro zbylé podnikatelské činnosti) za metr čtvereční.

Pokud Vaše společnost zpevněné plochy vlastní, bude muset ve vazbě na tuto legislativní změnu vyčíslit velikost zpevněných ploch a do konce ledna příštího roku v návaznosti na to podat přiznání k dani z nemovitostí. Budete-li mít zájem, rádi pro Vás přiznání připravíme.

Sociální a zdravotní pojištění

Mění se maximální výše vyměřovacího základu pojistného na sociální a zdravotní pojištění. Nově bude pro každý druh pojištění odlišná. Pro sociální pojištění se v roce 2012 snižuje na 48násobek průměrné měsíční mzdy, zatímco v případě zdravotního pojištění zůstává na 72násobku. Zároveň vláda vydala vyhlášku, na základě které je již teď možné obě hodnoty přesně vyčíslit: Strop pro sociální pojištění činí pro příští rok 1 206 576 Kč a pro zdravotní pojištění 1 809 864 Kč.

Nemocenské pojištění u jednatelů a členů představenstev

Podle novely zákona o nemocenském by měli být jednatelé společností s ručením omezeným od příštího roku opět účastníky nemocenského pojištění (jejich účast byla přitom vyloučena teprve v roce 2009) a nemocenské pojištění by nově hradili rovněž i členové představenstev akciových společností. Ti by navíc nově podléhali rovněž i důchodovému pojištění.

Spolu s touto změnou byla přijata i úprava zákona o daních z příjmů, podle které budou náklady na odměny statutárních orgánů daňově uznatelné, a úprava obchodního zákoníku, který nově souběh funkcí lega-

lizuje. Dovolujeme si nicméně upozornit, že těmito změnami nebyly odstraněny případné rizika do minulosti.

Specializovaný finanční úřad

V lednu 2012 začne fungovat zcela nový finanční úřad pro velké firmy a finanční instituce. Změna se bude týkat přibližně tisícovky daňových subjektů, které se o přechodu místní působnosti dozvědí z rozhodnutí správce daně, který jim bude v následujících dnech či týdnech doručen, včetně data, ke kterému k přeregistraci dojde. Specializovaný finanční úřad bude mít několik desítek vysoce kvalifikovaných daňových odborníků vybraných z řad stávajících zaměstnanců daňové správy. Pod nový úřad, který bude mít sídlo v Praze, budou spadat vybrané subjekty - banky, pobočky zahraničních bank, pojišťovny, zajišťovny a právnické osoby založené za účelem podnikání, které dosáhly obrátu více než 2 mld. Kč.

Reforma finanční správy mění od Nového roku i stávající strukturu tuzemských finančních úřadů. Nově bude fungovat 14 finančních úřadů se sídly v krajských městech, 199 jejich územních pracovišť a jedno Odvolací finanční ředitelství, které bude spadat pod Generální finanční ředitelství. Doposud přitom existovalo 199 finančních úřadů a 8 finančních ředitelství.



Změny u daně z přidané hodnoty

Od 1.1.2012 bude snižena sazba DPH činit 14 % namísto současných 10 %, od roku 2013 pak bude existovat pouze jedna sazba, a to ve výši 17,5 %. Nově budou odběratelé ručit za nezaplacenou daň ze zdanitelného plnění, pokud byla úplata za něj poskytnuta zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na účet vedený poskytovatelem platebních služeb mimo tuzemsko.

Podle nových pravidel pro vystavování souhrnných opravných dokladů by mělo být také možné v případě některých oprav základu a výše daně (zejména u ob-
ratových bonusů a skont) prováděných najednou v rámci souhrnného opravného daňového dokladu využít pro přepočítání cizí měny nikoliv kurz platný ke dni uskutečnění jednotlivých původních zdanitelných plnění, ale kurz platný první pracovní den kalendářního roku, ve kterém vznikl důvod opravy. Tato úprava přinese výrazné administrativní zjednodušení. Na souhrnných daňových dokladech by navíc bylo možné uvádět rozdíly mezi původními a opravenými základy daně souhrnně.

Stavební práce v režimu reverse-charge

Režim přenesení daňové povinnosti - tzv. revers charge, se u daně z přidané hodnoty široce aplikuje především u přeshraničních transakcí, od jara letošního roku pak i u dodávek zlata, šrotu a některých odpadních materiálů. Podstatou tohoto režimu je, že povinnost přiznat a zaplatit daň má plátc, pro kterého bylo zdanitelné plnění uskutečněno, nikoliv jeho poskytovatel. Od 1.1.2012 se bude nově toto pravidlo vztahovat i na stavební práce. Související povinnosti dodavatele i odběratele je vést evidenci pro daňové účely a předložit finančnímu úřadu výpis z této evidence.

Doporučujeme této změně věnovat zvýšenou pozornost, a to nejen v případě, že Vaše společnost stavební práce poskytuje, ale rovněž i v případě, že stavební práce přijímá. V takové situaci totiž nese odpovědnost za správné přiznání daně.

Daň z příjmů

Náklady na odměny členů statutárních orgánů budou od ledna příštího roku daňově uznatelné. Změna je reakcí na problematiku tzv. nepovoleného souběhu funkcí, která byla na počátku roku značně medializována v souvislosti s jedním z rozsudků Nejvyššího správního soudu (více viz březnové mimořádné Tax Fresh).

V návaznosti na změnu snížené sazby DPH z 10 na 14 % byla upravena daňová zvýhodnění na vyživované děti – ze současných 11.604 Kč ročně byla sleva na jedno dítě zvýšena na 13.404 Kč, daňový bonus poskytovaný v případě, že sleva převyšuje vlastní daňovou povinnost, byl zvýšen z 52.200 Kč na 60.300 Kč.

Určité výkladové změny pak přinesl i nový pokyn GŘ-
D-6, který lze nicméně použít již pro rok 2011 a který nahrazuje dosavadní pokyn D-300. Pro více informací o novém pokynu čtěte náš červnový Tax Fresh, ve kterém jsme se této problematice podrobně věnovali.

Zákoník práce a cestovní náhrady

Novela zákoníku práce umožní od Nového roku sjednat zkušební dobu u vedoucích zaměstnanců na dobu až šesti měsíců (doposud nejdéle tři měsíců). Odstupné se při rozvázání pracovního poměru z důvodu organizačních změn má nově řídit počtem odpracovaných let u daného zaměstnavatele. Pracovní poměr na dobu určitou bude možné nově sjednat až na 3 roky (nyní max. doba činí 2 roky).

Na dohodu o provedení práce bude možné odpracovat u jednoho zaměstnavatele až 300 hodin za kalendářní rok; nyní je to 150 hodin. Při příjmu z dohod o provedení práce nad 10 tisíc korun měsíčně se bude nově platit sociální a zdravotní pojištění.

Zaměstnanci, který nedodrží v době prvních 21 kalendářních dnů pracovní neschopnosti léčebný režim, bude nově možné dát okamžitou výpověď. Nově bude také možné dočasně přidělit zaměstnance k jinému zaměstnavateli, aniž by přidělující zaměstnavatel byl současně agenturou práce (dosud se musí firmy registrovat jako agentury práce). Podmínkou zde je, že zaměstnanec nebude přidělován za účelem dosažení zisku a že zaměstnanec bude v pracovním poměru déle jak 6 měsíců.

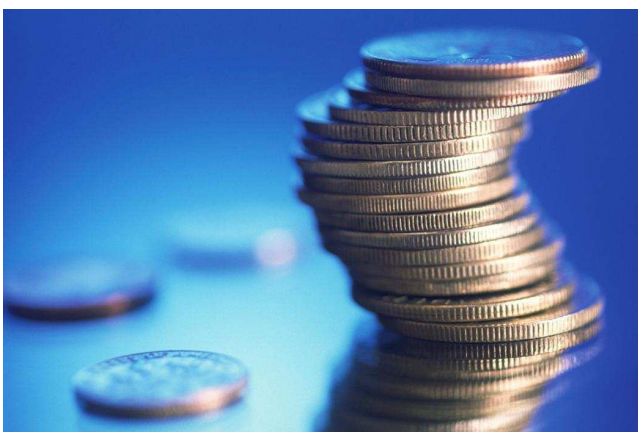
Zásadní dopady má novela zákoníku práce v oblasti poskytování cestovních náhrad při tuzemských a zahraničních pracovních cestách. Nově budou zaměstnavatelé povinni cestovní náhrady (tuzemské a zahraniční stravné, a kapesné u zahraničních pracovních cest) krátit v případě, že zaměstnancům bude během jejich pracovní cesty poskytnuto bezplatné jídlo (snídaně, oběd, večeře). Pokud tak neučiní ve stejném rozsahu jako zaměstnavatelé ve státní sféře, bude muset být vzniklý rozdíl zaměstnancům přidan v jejich mzdě.

Trestní odpovědnost právnických osob

Poslanci přehlasovali prezidentské veto zákona, který od Nového roku zavádí trestní odpovědnost právnických osob. Ta by se na právnické osoby vztahovala v případě porušení trestního práva jejich vedoucími pracovníky či členy jejich kontrolních orgánů. Právnickým osobám by za trestnou činnost hrozila primárně vysoká pokuta. Mezi sankcemi však bude také propadnutí majetku, zákaz účasti ve veřejném výběrovém řízení, zákaz přijímání dotací nebo dokonce zrušení.

Firmy by tak v budoucnu mohly být trestně stíhány například i za trestné činy v daňové oblasti, jakými je především zkrácení či neodvedení daně, nesplnění oznamovací povinnosti v daňovém řízení či porušení předpisů o nálepkách a jiných předmětech k označení zboží.

V návaznosti na tuto změnu bylo do zákona o daních z příjmů doplněno ustanovení, podle kterého budou náklady spojené s trestem uveřejnění rozsudku daňově neuznatelné.



Přeměny obchodních společností

U přeměn, u nichž bude projekt vypracován po Novém roce, nebo u nichž tak výslovně rozhodnou společníci či valné hromady zúčastněných společností, bude možné využít nových pravidel stanovených v zákoně o přeměnách, který vstoupí v účinnost 1.1.2012. Nová pravidla přináší hned několik zjednodušení a důležitých změn. Například rozhodný den bude možné stanovit buď zpětně, nebo až ke dni zápisu přeměny do obchodního rejstříku, projekt přeměny a dalších povinných oznámení budou moci společnosti nově zveřejnit za stanovených podmínek na vlastních internetových stránkách, přeceňovací efekt bude nově možné zohlednit až v zahajovací rozvaze nástupnické společnosti a nikoliv v konečných rozva-

hách zanikající společnosti apod. Ve vazbě na tyto změny byly novelizovány rovněž i účetní předpisy a zákon o daních z příjmů.

Přehled aktuálně projednávaných zákonů

Daňová reforma 2013 (2014)

Parlament projednává celý balíček zákonů, který je souhrnně nazýván jako daňová reforma nebo ještě kratčeji JIM (jednotné inkasní místo). Jeho podstatou je sjednocení výběru daní a pojistného tak, aby bylo v budoucnu možné uhradit tyto odvody na základě podání jediného formuláře a v rámci jedné platby. Vedle toho obsahuje novela celou řadu dalších změn, které s jednotným inkasním místem přímo nesouvisí. Většina z nich bude účinná od roku 2013, nicméně vládní koalice již deklarovala zájem posunout účinnost až na rok 2014. Konkrétně sněmovna schválila následující změny:

- Zrušení konceptu superhrubé mzdy s daňovou sazbou ve výši 15 procent příjmů a zavedení 19procentní sazby daně z příjmů pro fyzické osoby, která bude vypočítávána z hrubé mzdy; u příjmů o zahrnutých do samostatného základu daně sazba zůstane na 15 procentech,
- daň z příjmů právnických osob zůstává na 19 procentech,
- sjednocení sazeb odvodů pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění na 6,5 procenta u živnostníků i zaměstnanců, kterým se tak odvody na zdravotní pojištění zvýší o dvě procenta; živnostníkům se dvojnásobně zvýší vyměřovací základ na 100 procent daňového základu,
- odvody zaměstnavatele za zaměstnance na sociální a zdravotní pojištění budou nahrazeny daní z úhrnu mezd ve výši 32,4 procenta, což bude znamenat pro zaměstnavatele snížení o 1,6 procentního bodu v porovnání se současným stavem,
- snížení stropu pro sociální pojištění na čtyřnásobek průměrné mzdy, pro zdravotní pojištění má zůstat na šestnásobku,
- zachování daňového osvobození hodnoty zaměstnaneckých stravenek,
- zavedení daňového zvýhodnění ve výši 3.000 Kč ročně pro zaměstnance formou zaměstnanecké slevy a zaměstnaneckého bonusu,

- u daňového osvobození příspěvku na rekreaci se limit 20.000 korun snižuje na polovinu,
- osvobozen od daně bude příjem z vedlejší činnosti, pokud nepřesáhne 30.000 korun ročně; nyní je limit 20.000 Kč,
- předmětem daně nebudou příjmy z prodeje cenných papírů, pokud nepřesáhnou 100.000 Kč ročně,
- snížení daňové podpory hypoték a úvěrů ze stavebního spoření tím, že od základu daně bude možné za zaplacené úroky odečíst nejvýše 80.000 Kč místo dosavadních 300.000 Kč ročně,
- osvobozen od daně bude příjem z prodeje cenných papírů, pokud od jejich nákupu uplynuly více než tři roky; nyní tato lhůta činí šest měsíců,
- povinnost zaplatit daň z dividend nebudou mít investoři, kteří budou cenné papíry vlastnit déle než tři roky; nyní je tento takzvaný časový test stanoven na půl roku,
- zavedení jednotné sazby dědické daně ve výši 9,5 procenta při zvýšení limitu pro osvobození od daně z 20.000 na 50.000 korun pro ty, kdo od této daně nejsou osvobozeni,
- zavedení jednotné sazby darovací daně ve výši 19 procent při zvýšení limitu pro osvobození od daně z 20.000 na 50.000 korun pro ty, kdo od této daně nejsou osvobozeni,
- sazba daně z převodu nemovitostí zůstává na třech procentech.

Důchodová reforma

Parlament schválil balík zákonů, který je souhrnně označován jako důchodová reforma. Ta by měla platit od 1.1.2013. Nejzásadnějším ze schválených zákonů je zákon o důchodovém spoření, kterým se zavádí druhý pilíř důchodového systému. Jeho podstatou je spoření na penzi v rámci soukromých investičních



fondů, neboli možnost částečného se vyvázání ze státního důchodového systému. V souvislosti s tím je projednáván rovněž i nový zákon o doplňkovém penzijním spoření, který představuje třetí pilíř systému a který výrazným způsobem mění dosavadní pravidla penzijního připojištění. Daňové zvýhodnění spoření by mělo zůstat zachováno.

Součástí důchodové reformy je i postupné sjednocování věku pro odchod do důchodu u mužů a žen. K jeho sjednocení by mělo dojít u lidí narozených v roce 1975 a později. Novela dále počítá s tím, že by lidé měli na penzi odcházet ve věku 67 let.

Zákon o investičních pobídkách

Poslanci začali projednávat novelu zákona o investičních pobídkách, která prodlužuje dobu čerpání slevy na dani z příjmů z 5 na 10 let, přičemž nově by mohlo dojít prostřednictvím slevy na dani i ke kompenzaci části vyplacených mezd na nová pracovní místa. Hodnota podpory na nové pracovní místo se zvyšuje na 200 000 Kč, rozšiřuje se okruh regionů, v nichž lze žádat o hmotnou podporu vytváření nových pracovních míst, rozšiřuje hmotnou podporu rekvalifikace a školení zaměstnanců na všechny regiony, zavádí institut strategického investora, snižuje předepsaný podíl strojního zařízení na celkové investici apod.

Ze soudních rozhodnutí

Namátkové kontroly

Ústavní soud rozhodl, že finanční úřady mohou provádět náátkové kontroly. Ve svém stanovisku soud konstatoval, že za protiústavní nelze považovat postup správce daně, který zahájí daňovou kontrolu bez konkrétními skutečnostmi podloženého podezření, že daňový subjekt nesplnil řádně svou daňovou povinnost. Tím nejspíš ukončil dosavadní diskuse vyvolané předešlými soudními rozhodnutími, které se naopak přikláněly k názoru, že kontroly zahájené bez konkrétního podezření nelze považovat za legální.