



TAX FRESH

DUBEN 2012

Vážení obchodní přátelé,

rádi bychom Vás informovali o důležitých legislativních změnách, které se od počátku roku odehrály v tuzemském právu, respektive v brzké době odehrají. Vybrali jsme zejména ty, jež se mohou zásadním způsobem dotknout Vašeho podnikání.

Mezi nejdůležitější novinky patří povinnosti pro jednatele, členy představenstev a manažery, které vyplývají z novely insolvenčního zákona, a dále pak novinky v oblasti daně z přidané hodnoty.

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

Ondřej Antoš
Tax Adviser

** 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.*

Zásadní změny v insolvenčním právu

K 1.1.2012 došlo k významné změně v tuzemském insolvenčním právu. Podle nového insolvenčního zákona je dlužník, který je právnickou osobou nebo fyzickou osobou - podnikatelem, povinen podat insolvenční návrh bez zbytečného odkladu poté, co se dozvěděl nebo při náležité pečlivosti měl dozvědět o tom, že je v úpadku.

V úpadku přitom může být dlužník ve dvou případech:

- Je-li předlužen (má-li dlužník více věřitelů a souhrn jeho závazků splatných i **nesplatných** převyšuje hodnotu jeho majetku),
- je-li v platební neschopnosti (není-li dlužník schopen po dobu déle jak třiceti dnů plnit své závazky).

V případě, že insolvenční návrh nebude podán, musí jednatelé či další manažeři, kteří o předlužení či platební neschopnosti věděli nebo vědět měli, nahradit škodu ve výši rozdílu mezi zjištěnou výší pohledávky a částkou, kterou věřitel obdrží z majetku společnosti. Pokud způsobí protahování krizové situace společník nebo jiná osoba, která řídí chod společnosti, odpovídají tyto osoby za škodu společně a nerozdílně.

Uvedená novinka je aktuální zejména nyní, tedy v době, kdy společnosti finalizují své účetní závěrky. Zejména v případech, kdy společnost podle účetní závěrky dosáhne záporného vlastního kapitálu, je vhodné prověřit, zda její celkové závazky nepřevyšují její tržní hodnotu. Jinak hrozí riziko, že výše uvedené osoby mohou zodpovídat za škodu, která nepodáním insolvenčního návrhu ostatním věřitelům vznikne.

Dohody o provedení práce od 1.1.2012

V prosincovém Tax Fresh jsme Vás informovali, že v návaznosti na novelu zákoníku práce a změny v oblasti sociálního a zdravotního pojištění platné od 1.1.2012 jsou zaměstnanci činní na základě dohody o provedení práce (dále jen DPP) účastní zdravotního a sociálního pojištění, pokud jejich příjem dosáhl v daném měsíci částku vyšší než 10 000 Kč.

Ministerstvo zdravotnictví v této souvislosti informovalo zdravotní pojišťovny, že se příjmy v případě více-ro DPP u jednoho zaměstnavatele v jednom měsíci

posuzují zvlášť. Uzavře-li tak například zaměstnanec čtyři DPP u jednoho zaměstnavatele, přičemž u žádné z nich nedosáhne příjmu vyššího než 10 000 Kč, nebude z nich odváděno zdravotní pojištění. Tento postup však není uplatnitelný pro účely daně z příjmů a ani sociálního zabezpečení, u kterých se příjmy u téhož zaměstnavatele v měsíci sčítají.

Daň z nemovitostí – zdanění železničních vlečků

Generální finanční ředitelství v rámci koordinačního výboru s Komorou daňových poradců konstatovalo, že železniční vlečky umístěné na pozemcích evidovaných v katastru nemovitostí pod druhem „Ostatní plocha“ nebo „Zastavěná plocha a nádvoří“ splňují atributy zpevněných ploch podle zákona o dani z nemovitostí s účinností od 1.1.2012. To znamená, že tyto vlečky podléhají zvláštní sazbě daně z nemovitostí pro zpevněné plochy. Slouží-li však vlečky veřejné dopravě, nejsou předmětem daně.

Nová legislativní úprava je pro poplatníky, kteří zdaňovali vlečky jako stavby, výhodnější a to s ohledem na nižší sazbu daně zpevněné plochy pozemků. Naopak poplatníci, kteří vlečky zdaňovali jako pozemky, pocítí zásadní zvýšení daně.



Stavební práce a DPH

Od 1.1.2012 se u DPH ze stavebních prací aplikuje tzv. režim přenesení daňové povinnosti (reverse-charge). Podstatou tohoto režimu je, že povinnost přiznat a zaplatit daň má plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění uskutečněno, nikoliv jeho poskytovatel. Dotýká se tedy nejen dodavatelů stavebních prací, ale i jejich odběratelů. Související povinností pro obě strany je vést evidenci pro daňové účely a předkládat finančnímu úřadu výpisy z této evidence.

Během prvních měsíců tohoto roku vyvstala ve vazbě na toto ustanovení celá řada nejasností, které byly částečně vyřešeny sdělením Generálního finančního ředitelství (dále jen GFŘ), které bylo publikováno na jeho webových stránkách, a rovněž i v rámci koordinačního výboru, který byl k této problematice připraven zástupci Komory daňových poradců ČR. V následujících několika bodech si dovoluujeme shrnout nejdůležitější závěry:

- GFŘ zveřejnilo seznam příkladů stavebních služeb, na které se režim přenesení daňové povinnosti uplatní (např. instalační práce, opravy prostor, dodávky vestavěného nábytku s montáží) a na které nikoliv (např. revize, dodávky vestavěného nábytku bez montáže, správa nemovitostí). Jejich kompletní přehled naleznete na webových stránkách GFŘ v sekci Dotazy a odpovědi k DPH.



- V případech, kdy dochází ke kolizi pravidel tuzemského režimu přenesení daňové povinnosti s běžným zahraničním režimem přenesení daňové povinnosti, přednostně se použijí pravidla tuzemského režimu.

- Pokud dodavatel nepostupuje podle daného režimu přenesení daňové povinnosti a na daňovém dokladu uplatní daň na výstupu, nemá odběratel v tomto případě nárok na odpočet daně.

- Režim přenesení daňové povinnosti se použije u v tuzemsku dodávaných stavebních prací mezi dvěma plátcí. Podle sdělení GFŘ je však pro jeho použití podmínkou i to, že odběratel – plátce stavební práce přijal v souvislosti se svou ekonomickou činností. Jestliže tak odběratel pořizuje stavební práce výlučně pro soukromou potřebu, nebo výlučně pro plnění, které není předmětem daně, režim přenesení daňové povinnosti se neuplatní. To znamená, že dodavatel stavebních prací uplatní daň na výstupu. Z hlediska jistoty u poskytovatele plnění, jde-li o správnost zdanění, lze proto doporučit, aby odběratel písemně prohlásil, že přijaté plnění použije výlučně pro účely, které nejsou předmětem daně. GFŘ v této souvislosti připustilo i to, že pokud odběratel poskytne svému dodavateli platné DIČ, pohlíží se na něj bez dalšího jako na osobu jednající jako osoba povinná – plátce.

Doporučujeme problematice stavebních prací 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.

Změny u daně z přidané hodnoty od 1.1.2013

Ministerstvo financí předložilo k vnějšímu připomínkovému řízení novelu zákona o dani z přidané hodnoty, která by měla nabýt účinnosti 1.1.2013 a která do tuzemského zákona transponuje nová ustanovení hned několika evropských předpisů. Nejdůležitějšími změnami, které novela přináší, jsou:

Registrace – hranice obratu za předchozích 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců pro povinnou registraci osoby povinné k dani by se z jednoho miliónu korun měla snížit na 750 000 Kč. Změní se i pravidla pro registrace ve vazbě na přijetí či poskytnutí služby z/do jiného členského státu a pořizování zboží z jiného členského státu, nově se z těchto titulů podnikatelé nestanou „klasickými“ plátcí ale pouze tzv. osobami identifikovanými k dani, DPH tedy budou uplatňovat pouze ve vztahu k těmto plněním.

Převody nemovitostí – lhůta, po jejímž uplynutí se uplatní osvobození od DPH u převodu staveb, bytů a nebytových prostor by měla být prodloužena ze tří na pět let. Plátcí by navíc měli mít možnost volby, tj. budou si moci vybrat, zda po uplynutí této lhůty DPH uplatní či nikoliv.

Reprezentační kanceláře / pasivní provozovny – zákon by měl výslovně umožnit, aby i pasivní provozovny (tj. provozovny nevykonávající ekonomickou činnost) mohly v tuzemsku přijímat služby a uplatňovat nárok na odpočet DPH ze vstupů, které s činností provozovny souvisí. Toto ustanovení v praxi ocení především reprezentační kanceláře zahraničních firem v tuzemsku, které si mohou tuzemské nároky na odpočet DPH nově uplatňovat v rámci daňových příznání, a nikoliv žádostí o vrácení daně.

Fakturace – novela by měla především zrovnoprávnit daňové doklady v listinné i elektronické podobě, zjednotit pravidla pro jejich vystavování, umožnit použití elektronických daňových dokladů v rámci všech obchodních transakcí a u všech typů daňových dokladů, a nově definovat věrohodnost původu daňového dokladu, neporušenost jeho obsahu a jeho čitelnost.

Z rozhodnutí soudů

Nejvyšší soud se v nedávném rozsudku zabýval problematikou § 196a odst. 3 obchodního zákoníku ve vztahu ke smlouvám o převodech majetku mezi spřízněnými osobami. Podle tohoto ustanovení musí být vypracován **znalecký posudek**, přesahuje-li hodnota převáděného majetku 10 % hodnoty základního kapitálu. Soud v posuzované kauze překvapivě konstatoval, že není-li znalecký posudek k dispozici a je-li majetek převeden za cenu tržní, nebude daná transakce považována za absolutně neplatnou. Tento závěr je překvapivý v tom, že doposud soudy při absenci znaleckého posudku dovozovaly absolutní neplatnost smlouvy.



Sociální zabezpečení ve vztahu k Rusku a Moldávii

Na konci roku 2011 podepsala Česká republika smlouvy o sociálním zabezpečení s Ruskem a Moldávií. Obě smlouvy upravují pravidla pro sociální pojištění u zaměstnanců, kteří jsou příslušníky jednoho smluvního státu, nicméně zaměstnání vykonávají ve druhém státě. Smyslem tohoto smluvního ujednání je, aby nedocházelo ke strhávání sociálního pojištění v obou zemích.

Kromě toho obě smlouvy stanovují pravidla pro započítávání doby potřebné pro nárok na důchod, pro vlastní nárok na důchod a podmínky pro jeho získání. Smlouvy musí ještě projít schvalovacím procesem.