

Problematika poskytování různých druhů výrobků

U obchodních ale i u jiných společností se často setkáváme s problematikou poskytování různých druhů výrobků zdarma.

V následujícím článku se budeme zabývat problematikou podpory prodeje v rámci reklamních akcí z hlediska daně z příjmů a daně z přidané hodnoty v případech, kdy poskytování výrobků tzv. „zdarma“ je vázáno na podmínku odběru určitého počtu kusů. Dále se budeme zabývat následujícími akcemi: „3 výrobků za cenu 2“ a „při koupi 2 výrobků obdržíte 3. zdarma“.

Ačkoliv je výsledný efekt pro spotřebitele v obou případech stejný, dopady z hlediska daně z příjmů a daně z přidané hodnoty mohou být odlišné. Doporučujeme věnovat pozornost především používané terminologii a skutečné podstatě věci při poskytování výrobků.

Daně z příjmů právnických osob

Z hlediska daně z příjmů jsou dle § 24 odst. 1 obecně považovány náklady za daňově uznatelné v případě, že tyto náklady (výdaje) slouží k dosažení, zajištění a udržení příjmů.

DPH

Z hlediska daně z přidané hodnoty je předmětem daně dodání zboží nebo převod nemovitosti anebo přechod nemovitosti v dražbě (dále jen „převod nemovitosti“) za úplatu osobou povinnou k dani, s místem plnění v tuzemsku. Úplatou se rozumí dle § 4 odst. 1 písm. a) zaplacení v penězích nebo platebními prostředky nahrazujícími peníze nebo poskytnutí nepeněžitých plnění.

Plátce má nárok na odpočet daně, pokud přijatá zdanitelná plnění použije pro uskutečnění své ekonomické činnosti.

Dále se budeme zabývat dopady z hlediska daně z příjmů a daně z přidané hodnoty při jednotlivých druzích akcí.

„3 výrobky za cenu 2“

Jedná o situaci, kdy zákazník za cenu 2 výrobků obdrží výsledně výrobky 3. Nejedná se tedy ve skutečnosti o zboží poskytnuté zdarma, ale o poskytnutí slevy v peněžní podobě odpovídající prodejní ceně 1 kusu daného výrobku.

Daně z příjmů

Z hlediska daně z příjmů se bude jednat o daňově uznatelný náklad, jelikož obdržení 3. výrobku je vázáno na odběr 2 kusů výrobků. 3

kusy výrobků jsou tedy dodány se slevou. Poplatník by v takovém případě neměl mít problém prokázat správcí daně, že výše uvedené náklady souvisejí s dosaženými výnosy, jelikož proti výnosům za 3 kusy výrobků jsou vykazovány náklady za 3 kusy výrobků.

DPH

Z hlediska daně z přidané hodnoty se bude jednat o formu poskytnutí slevy ve výši ceny jednoho kusu výrobku. Slevy poskytnuté k datu uskutečnění zdanitelného plnění snižují základ daně. Základem daně je cena dvou kusů výrobků. DPH bude odvedeno z toho základu daně a bude zahrnuto v částce uhrazené zákazníkem.

Plátce má nárok na odpočet DPH na vstupu.

„Při koupi 2 výrobků obdržíte 3. zdarma“

Jedná se o situaci, kdy zákazník si koupí a zaplatí 2 kusy výrobků a k těmto výrobkům dostane 3. zdarma.

Daně z příjmů

Domníváme se, že na poskytování výrobků v rámci propagačních akcí je možné pohlížet jako na nezbytnou součást obchodní činnosti společnosti, která v řadě případů předchází objednávkám zboží a vede k dosažení, zajištění a udržení výnosů společnosti. Z tohoto po-

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – KVĚTEN/ČERVEN

25. 5.

DPH – podání přiznání a zaplacení daně za duben
Spotřební daň – podání přiznání za duben, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzinu a mazacích olejů za prosinec 2004 (pokud vznikl nárok)

31. 5.

Daně z příjmu

a) odvod daně vybírané srážkou podle zvl. sazby daně za duben

b) odvod částek zajištění daně za duben

Daně z nemovitostí

a) splatnost celé daně (poplatníci s daňovou povinností do 1000 Kč včetně)

b) první splátka daně (poplatníci s daňovou povinností vyšší než 1000 Kč s výjimkou poplatníků samostatně provozujících zemědělskou výrobu a chov ryb)

8. 6.

Pojistné – je splatná záloha na důch. poj. a nemoc. poj. a záloha na zdrav. poj. za květen

9. 6.

Spotřební daň – platba daně za duben

KRÁTCE

Penzijní fondy mladé netáhnou

Penzijní fondy v průběhu prvního čtvrtletí 2005 překonaly hranici tří milionů klientů a zaznamenaly výrazný růst aktiv. Řada firem zapojila penzijní připojištění do motivačních programů a tak vzrostl počet těch, kterým na penzijní připojištění přispívá zaměstnavatel. Během prvního čtvrtletí roku 2005 se zvýšil počet klientů, kterým přispívá zaměstnavatel, o 4 %. Příspěvek zaměstnavatele získává již více než čtvrtina klientů a tento příspěvek přesahuje vlastní průměrný příspěvek klienta. Tato skutečnost dokazuje, že zaměstnavatelé hrají při tvorbě úspor na důchod významnou roli a jejich větší zapojení může posílit stabilitu důchodového systému. Přetrvávají ale i dva největší problémy penzijního připojištění - stárnoucí klientela a velmi nízký příspěvek. Penzijním fondům se rovněž stále příliš nedaří přilákat mladé klienty. Největší skupinou klientů (s podílem 30 %) jsou lidé ve věku 50-59 let a vzhledem ke stárnutí klientely nejrychleji v uplynulém čtvrtletí rostl podíl klientů nad 60 let, který tvoří již více než pětinu všech klientů. Aby se penzijní fondy staly účinným doplňkem důchodového systému, musí motivovat své klienty k vyšším úložkám a ty poté zajímavě zhodnocovat. Nejvíce klientů (31 %) spoří tak, aby maximalizovali státní podporu, tedy 500 Kč. Druhou největší skupinu s podílem 22 % ovšem tvoří klienti, kteří si spoří méně než 200 Kč měsíčně, což na vybudování dostatečného příjmu v důchodu rozhodně nepostačuje. Pouhých 5 % klientů spoří 1 500 Kč měsíčně a naplno využívají daňovou úlevu.



8.6.2005, Praha

Balanced Scorecard

Controller-Institut, Contrast Consulting Praha spol. s r. o.
Mařákova 8/302, 160 00 Praha 6, tel.: +420/224 314 410, fax: +420/224 313 596
info@controlling.cz, Přihlášky na: www.controlling.cz

Faktory úspěchu
BSC v podnikové praxi

7. ročník
konference

Controller-Institut
Controlling & Finance



(Pokračování ze stránky 1)

hledu by měly být takto poskytnuté výrobky považovány za daňově účinný výdaj. Tuto skutečnost však musí být společnost v souladu s již citovaným ustanovením připravena prokázat. Společnost by proto měla takto poskytnuté výrobky evidovat (zejména při jaké akci byly poskytnuty, za jakým účelem) a dále by měla být schopna prokázat splnění podmínek akce.

V případě, že reklamní akce bud deklarována tak, že při koupi 2 kusů výrobků obdržíte 3. zdarma a společnost nebude schopna tuto akci doložit, hrozí zde riziko, že správce daně nebude považovat náklad na výrobek poskytnutý zdarma za daňově uznatelný.

DPH

Z hlediska daně z přidané hodnoty se jedná ve skutečnosti o poskytnutí výrobku zdarma. Poskytnutí výrobku zdarma je bezúplatným plněním, ze kterého je třeba odvádět DPH na výstupu.

V tomto případě je tedy třeba rozlišit DPH na výstupu, které bude odvedeno z prodaného zboží a DPH na výstupu, které bude odvedeno ze zboží poskytnutého zdarma.

V takovém případě by byl vystaven daňový

doklad pro odběratele, na kterém by byl uveden základ DPH ve výši 2 kusů výrobků a z něj vypočtené DPH.

Dále je třeba vystavit tzv. doklad o použití, na kterém bude uvedena částka základu daně z výrobku poskytnutého zdarma ve výši stanovené dle zákona o oceňování a z něj vypočtená výše DPH.

Dle stanoviska Ministerstva financí má plátců nárok na odpočet DPH na vstupu i v případě nákupu výrobků, které jsou výsledně poskytnuty zdarma.

Závěr

Výše uvedená problematika se může zdát v obou případech velice obdobná, je třeba však jít na skutečnou podstatu věci. Oba případy mají výsledně pro odběratele stejný efekt, jelikož zaplatí částku za dva kusy výrobků a obdrží celkem 3 kusy. Jelikož se však jedná o dva různé případy z daňového hlediska pro poskytovatele těchto výrobků, doporučujeme této problematice věnovat pozornost a případně před plánovanou reklamní akcí diskutovat s daňovým poradcem.

Ing. Mariana Havelková

havelkova@fucik.cz

Stálá provozovna z pohledu DPH

Problematika existence či neexistence provozovny zahraničního subjektu v ČR ve smyslu zákona o DPH je poměrně složitá, a to díky zejména příliš obecné definici v zákoně o DPH a poměrně krátké praxe s uplatňování zákona o DPH po vstupu ČR do EU. Při řešení jednotlivých otázek týkajících se této problematiky je tedy nutné vycházet především z principů 6. Direktivy Evropského společenství a judikatury ESD (Evropský soudní dvůr).

Cílem tohoto článku není rozbor, kdy a za jakých podmínek vzniká či nevzniká provozovna dle zákona o DPH či dle právních předpisů Evropského společenství, ale pouze upozornit na jeden problém, který je v současné době velmi diskutován mezi odbornou veřejností.

Nejdříve shrňme podstatné výchozí informace. Dle zákona o dani z přidané hodnoty se provozovnou rozumí „místo, které má personální a materiální vybavení nutné k zajištění ekonomických činností“. Je možné konstatovat, že v současné chvíli panuje mezi odbornou veřejností jednotný názor, že musí být splněny oba požadavky (personální a materiální) současně a že provozovna by měla vykazovat určitý stupeň stálosti.

Bylo také mezi daňovými poradci a Ministerstvem financí ČR potvrzeno, že nelze považovat provozovnu ve smyslu zákona o DPH za synonymum stálé provozovny ve smyslu záko-

na o daních z příjmů. Na stejném fóru bylo také v minulosti potvrzeno, že tzv. „službová“ stálá provozovna dle zákona o daních z příjmů nenaplnuje prvky provozovny dle zákona o DPH kvůli absenci materiální složky.

V současné době se však mezi daňovými poradci také ve státní správě objevují názory, že tomu tak nemusí být vždy. Jde o případy, kdy např. zahraniční mateřská společnost poskytuje dceřiné společnosti v ČR služby, které jsou vykonávány na území ČR zaměstnanci mateřské společnosti, a kteří zpravidla při poskytování služeb využívají materiální zázemí dceřiné společnosti.

Obyčejně vzniká mateřské společnosti v ČR tzv. „službová“ stálá provozovna dle zákona o daních z příjmů, protože služby jsou poskytovány dlouhodoběji. Diskutovanou otázkou tedy je, zda je v tomto případě také naplněn materiální prvek provozovny zahraniční společnosti v ČR ve smyslu zákona o DPH či nikoli, tedy zda pouhé využívání materiálního zázemí příjemce služeb může splnit podmínku materiálního vybavení provozovny. Tento fakt má významné dopady při uplatňování DPH v ČR. O dalším vývoji Vás budeme informovat.

Ing. Tomáš Plešinger

plesinger@fucik.cz



ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• Částka 67, rozeslaná 10. 5. 2005

181. Nález Ústavního soudu ze dne 8. března 2005 ve věci návrhu na zrušení § 36 odst. 2 zákona č. 26/2000 Sb., o veřejných dražbách, ve znění pozdějších předpisů

• Částka 66, rozeslaná 5. 5. 2005

180. Zákon o podpoře výroby elektřiny z obnovitelných zdrojů energie a o změně některých zákonů (zákon o podpoře využívání obnovitelných zdrojů)

Zbývá jen podpis prezidenta

Poslanecká sněmovna schválila začátkem května tohoto roku návrh zákona, kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních a některé další zákony, a to ve znění pozměňovacích návrhů Senátu. Dne 11. 5. 2005 byla tato přijatá novela doručena prezidentu republiky k podpisu. Pokud ji prezident podepíše, bude zákon vyhlášen ve Sbírce zákonů. Změny v zákoně o spotřebních daních, se kterými novela přichází, se týkají např. zavedení institutu daňového zástupce pro zasílání vybraných výrobků, rozšíření definice daňového skladu či nové povinnosti uvádět na dokladu o prodeji výrobků výši spotřební daně. Změny se dále nevyhnuly ani ustanovením týkajících se podmínek pro ručení při zajištění daně nebo definice předmětu daně z minerálních olejů. Novela zákona zavádí rovněž nový termín „malý výrobce vína“.

Novela zákona o spotřebních daních mění i některá ustanovení zákona o DPH, zákona o daních z příjmů a zákona o dani z nemovitostí.

Změna v zákoně o DPH se týká § 58, který stanovuje podmínky pro osvobození od daně bez nároku na odpočet daně při poskytování zdravotnických služeb a dodání zdravotnického zboží. Novela rozšiřuje institut osvobození rovněž na takové zdravotnické služby, které nejsou hrazeny ze zdravotního pojištění, ale jsou zákonem o veřejném zdravotním pojištění pouze vymezené. Změna v zákoně o daních z příjmů se týká problematiky poskytovaných příslibů investičních pobídek. Poplatník, kterému bylo poskytnuto podle zvláštního právního předpisu více příslibů investičních pobídek, může uplatnit slevu na dani za zdaňovací období pouze podle jednoho z těchto příslibů. Uplatní-li slevu na dani podle později poskytnutého příslibu, nemůže za všechna následující zdaňovací období uplatnit slevu na dani podle dříve vydaných příslibů.

Novela obchodního zákoníku

Poslanecká sněmovna nepřijala pozměňovací návrhy Senátu k novele obchodního zákoníku a setrvala na znění již dříve schváleném sněmovnou. Novela mimo jiné zavádí nový institut práva výkupu účastnických cenných papírů, tzv. „squeeze-out“. Novela obchodního zákoníku by měla nabýt účinnosti dne 1. 7. 2005 s výjimkou ustanovení týkajícího se „squeeze-out“, které by mělo nabýt účinnosti dnem vyhlášení. Stejně jako v případě novely zákona o spotřebních daních, musí i novela obchodního zákoníku ještě podepsat prezident republiky.

Důsledky opomenutí v zákoně o správních poplatcích

Přijetím nového zákona o správních poplatcích (č. 634/2004 Sb.), který je účinný pro řízení ve věci předmětu poplatku, které bylo zahájeno po 15. lednu 2005, došlo k několika zásadním změnám. V tomto zákoně však rovněž došlo k některým opomenutím, která by mohla mít za následek výrazné prodražení pro poplatníky, kteří by se rozhodli podat žádost o prominutí příslušenství daně.

K naprosto zásadní změně dochází u podání žádosti o prominutí daně. Toto podání žádosti již nově nepodléhá správnímu poplatku.

Podle části I položky 1 písm. c) sazebníku správních poplatků, který je přílohou nového zákona o správních poplatcích, je stanoven poplatek za podání žádosti o prominutí příslušenství daně na 1 000 Kč, což je pětinašobek dosavadní výše. Poplatky se vybírají za každou daň, za každé zdaňovací období a za každý daňový subjekt, kterých se žádost nebo návrh týká. Dále se poplatek vybírá za každé daňové rozhodnutí, kterého se žádost daňového subjektu týká, jedli o daň dědickou, daň darovací nebo daň z převodu nemovitostí nebo o daň ze společného předmětu zdanění (např. daň z nemovitostí).

Nově je předmětem poplatku i podání žádosti o prominutí příslušenství daně v případě, kdy toto příslušenství činí trojnásobek nebo méně sazby poplatku. To znamená, že poplatku podléhá jakékoliv podání žádosti o prominutí příslušenství daně bez ohledu na to, jaká je výše tohoto příslušenství. Bylo opomenuto zpoplatnění žádosti k prominutí příslušenství daně, která je příjmem státních fondů. Tj. není předmětem poplatku podání žádosti o prominutí příslušenství daně na dani silniční.

Příklad

Jeden poplatník zažádá o prominutí příslušenství daně na DPH za šest zdaňovacích období (je měsíčním plátcem daně) a o prominutí příslušenství daně na dani z příjmů za jedno zdaňovací období jednou žádostí. Podle zákona v současném znění by měl poplatník zaplatit správní poplatek ve výši 7 000 Kč (1 000 Kč x

6 měsíců + 1 000 Kč). To vše bez ohledu na to, jaká je výše příslušenství daně, o jehož prominutí je žádáno.

Jelikož výše uvedená situace nebyla záměrem ani předkladatele, ani zákonodárce, vydalo ihned po zjištění popsané situace ministerstvo financí pro podřízené územní finanční orgány (finanční úřady a finanční ředitelství) výklad, kterým stanovilo, že pro potřeby nového zákona o správních poplatcích se za zdaňovací období považuje kalendářní rok. Tím došlo k odstranění přílišné tvrdosti nového zákona.

V souvislosti se shora uvedenými opomenutími v zákoně o správních poplatcích je připravována novela tohoto zákona. V této novele je navrhováno, aby se nevybíral správní poplatek za podání žádosti o prominutí příslušenství daně, činil-li příslušenství daně 3 000 Kč a méně. Správní poplatek by se tedy nevybíral v

případě, pokud by podání žádosti směřovalo k prominutí příslušenství daně, jejíž výše by dosahovala pouze trojnásobek správního poplatku či nižší částky.

Druhým pozměňovacím návrhem by mělo být zajištěno vybrání správního poplatku i za podání žádosti o prominutí příslušenství

daně silniční. Poplatky by se po novele měly vybírat za každou daň, které se podání žádosti daňového subjektu týká, a za každý daňový subjekt, podává-li jednu žádost více daňových subjektů. Pokud by šlo o daň ze společného předmětu zdanění, vybíral by se poplatek jen jednou. Tím by mělo být ze zákona odstraněno sporné „zdaňovací období“, které není uspokojivě řešeno ani přijatým výkladem Ministerstva financí, podle kterého se za zdaňovací období považuje kalendářní rok. Tímto výkladem nemohlo být vyloženo zdaňovací období „hospodářský rok“, které právě s kalendářním rokem nekomunikuje.

Účinnost novely nyní záleží na délce legislativního procesu, je však navrhováno, aby nabyla účinnosti dnem vyhlášení ve Sbírce zákonů.

Hana Holubová

holubova@fucik.cz



FINANČNÍ MANAGEMENT  Brain Logistics

MODERNÍ
ŘÍZENÍ

www.modernirizeni.cz

vás
zvou
na konferenci

FIREMNÍ TRANSAKCE – NÁKUP A PRODEJ PODNIKU

26. května 2005

hotel Barceló, Na Strži 32, Praha 4

- Právní a daňové aspekty prodeje podniku nebo jeho části (daňové plánování, akcionářská smlouva)
- Praktické zkušenosti z prodeje podniku
- Právní a daňové aspekty nákupu podniku nebo jeho části (právní a daňové due diligence)

Více informací a přihlášky na:

www.konference.ihned.cz

Nová náměstkyně ministra financí pro daňové záležitosti

Loni se po neúspěšném schvalování zákona o DPH diskutovalo o možném odchodu Yvony Legierské z funkce náměstkyně ministra financí. Podnikatelé sice kritizovali pozdní schválení zákona, jeho kvalitu, ale k odvolání náměstkyně ministra nedošlo.

Podle našeho názoru nezavdávaly problémy se schvalováním zákona o DPH k odvolání ani důvod. Kvalita zákona ve srovnání s ostatními zeměmi, které přistupovaly do EU nebyla vůbec špatná, a největší problémy při schvalování zákona působily politické, a nikoli odborné daňové důvody.

Letos na jaře k odvolání Y. Legierské přece jenom dochází a ministr financí Bohuslav Sobotka odvolal náměstkyni s platností od 15. května. Y. Legierská zde pracovala od dubna 2001. Na funkci nastupovala z ostravského finančního ředitelství.

Nyní dochází i ke změně v tom, že náměstkyní ministra financí se nestává bývalý státní úředník, ale bývalá daňová poradkyně.

Ing. Dana Trezziová je daňovou poradkyní s legitimací číslo 7 a vykonávala daňové poradenství až do letošního roku.

Stejně jako Yvona Legierská bude mít na starosti daň, cla a finanční analytický odbor ministerstva. Na změnu na postu náměstka ministerstva financí se lze dívat s optimismem, neboť ji poprvé bude zastávat člověk, který vzešel z podnikatelské sféry a nikoli ze státního sektoru.

POINT
CONSULTING

Prestížní výroční setkání controllerů
a top manažerů podniků z ČR a SR

9. CONTROLLINGOVÉ FÓRUM
Aktivní zvyšování výkonnosti

■ Přednášející z podniků Škoda Auto • T-Mobile • DELL Computer • Kofola • KPMG • Linde
Technoplyn • Linet • Papirius • Zentiva a další

9.–10. 6. 2005, Praha



POINT Consulting s.r.o. | tel.: + 420 225 096 418 | e-mail: info@point-consulting.cz

www.point-consulting.cz

Pojistné z odměn členům statutárních orgánů

Chtěli bychom navázat na náš článek z 25. 3. 2005, který se zabýval pracovní smlouvou na vedoucí funkci ve společnosti, uzavřenou se statutárním orgánem nebo jeho členem a v němž jsme uváděli názor potvrzený nejvyšším soudem, který dospěl k závěru o neplatnosti takto uzavřeného pracovního poměru. V našem článku jsme upozorňovali na možné daňové dopady pokud bude vyplácena mzda považována za odměnu statutárního orgánu, která není daňově uznatelným nákladem.

Nyní uvádíme další rozhodnutí Nejvyššího správního soudu, který potvrdil správního sociálního zabezpečení doměrek na pojistném a penále z odměn vyplacených za činnost v představenstvu společnosti. Ve svém odůvodnění soud uvedl, že ve stanovách společnosti je

určeno, že členem představenstva je vždy ředitel společnosti. Jedná se tedy o povinné členství ředitele v představenstvu akciové společnosti.

Vzhledem k tomu, že ředitel společnosti vykonává svoji činnost na základě pracovního vztahu podle uzavřené manažerské smlouvy na jejímž základě je i nemocensky pojištěn, souhlasil soud s tím, že i odměny vyplacené za činnost v představenstvu jsou příjmem zúčtovaným v souvislosti s výkonem zaměstnání a podléhají odvodům na sociální pojištění. Toto rozhodnutí soudy prolamuje ustálený názor na skutečnost, že vyplacené odměny statutárním orgánům nepodléhají odvodům pojistného.

Ludmila Malimánková

Registr pojištěnců po vstupu do EU

Vstupem České republiky do Evropské unie je Česká správa sociálního zabezpečení povinná plnit řadu povinností při komunikaci se zahraničními partnery o zaměstnancích v ČR, kteří budou pracovat v jiných státech EU. Pro sdělování potřebných, zejména aktuálních údajů o těchto zaměstnancích je podle ustanovení § 5 zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů, povinná Česká správa sociálního zabezpečení vést od 1. 7. 2005 registr pojištěnců nemocenského a důchodového pojištění.

Pro organizace tím vyplývá povinnost do 31. července 2005 předložit příslušné správě sociálního zabezpečení seznam svých zaměstnanců, jejichž účast na nemocenském pojištění vznikla před 1. červencem 2005 a trvá i po 30. červnu 2005. Úplný seznam musí obsahovat následující údaje: jméno a současné příjmení, rodné a všechna další příjmení, datum a místo narození, pohlaví, rodné číslo, státní občanství, rodinný stav, adresu místa trvalého pobytu (pro cizince adresu na území ČR), vznik a zánik účasti na nemocenském a důchodovém pojištění, druh výdělečné činnosti, název, sídlo a IČO zaměstnavatele, variabilní

symbol plátce pojistného, název a adresa cizozemského nositele pojištění a cizozemské číslo pojištění. Malé organizace předávají seznam také, ovšem v menším rozsahu údajů.

Hromadný sběr seznamu zaměstnanců mohou organizace realizovat buď elektronickým podáním přes Portál veřejné zprávy (tak jako evidenční listy důchodového zabezpečení) nebo na datovém médiu. Nově také vzniká povinnost pro „velké“ organizace přihlašovat a odhlášovat zaměstnance na příslušné správě sociálního zabezpečení. Termín pro splnění povinnosti je do 8 dnů od nástupu či výstupu zaměstnance, ale se správou lze dohodnout individuální termín. Spolu s přihláškou pak je organizace povinná předložit potvrzení o zaměstnání od předchozího zaměstnavatele či úřadu práce a kopii pracovní smlouvy. Byl vytvořen nový tiskopis "Přihláška zaměstnance k nemocenskému pojištění - odhláška", který bude platný od 1. 7. 2005. Přihlášky a odhlášky zaměstnanců k nemocenskému pojištění bude možné zasílat v elektronické podobě stejným způsobem jako roční evidenční listy důchodového pojištění.

Ludmila Malimánková

malimankova@fucik.cz

Newsletter Finanční Management vydává Economia, a.s., ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou



Fučík & partneři

www.fucik.cz, tel. 234 035 600

Zahraniční osoba statutárním orgánem české společnosti

Zahraniční fyzická i právnická osoba může být statutárním orgánem české obchodní společnosti i družstva. Zahraniční fyzickou osobou rozumí i nadále obchodní zákoník fyzickou osobu s bydlištěm mimo území České republiky. Z těchto osob je pak třeba vyjmout zahraniční fyzické osoby, které jsou státními příslušníky členských států Evropské unie a států tvořících Evropský hospodářský prostor, neboť na ně nejsou kladeny stejné požadavky pro výkon funkce statutárního orgánu v české obchodní společnosti jako na ostatní zahraniční fyzické osoby.

Zahraniční právnickou osobou rozumí obchodní zákoník právnickou osobu se sídlem mimo území ČR. Také zahraniční právnická osoba se může stát statutárním orgánem české obchodní společnosti. Myslitelné je to u veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti, neboť statutární orgány u těchto osobních společností se tvoří z řad společníků. Bude-li tedy zahraniční právnická osoba společníkem české veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti a společenská smlouva neomezuje počet společníků (komplementářů), kteří se stanou statutárním orgánem, bude zahraniční právnická osoba, společník veřejné obchodní společnosti a komplementář komanditní společnosti současně statutárním orgánem těchto společností.

Další případ, kdy by zahraniční právnická osoba přicházela v úvahu jako statutární orgán české obchodní společnosti, je upraven v § 194 odst. 2 obchodního zákoníku, kdy soud může na návrh osoby, která osvědčí právní zájem, jmenovat chybějící členy představenstva akciové společnosti či chybějící jednatele společnosti s ručením omezeným (viz § 132 odst. 2 ve spojení s § 194 odst. 2 obch. zákoníku). Soud v takovém případě postupuje podle § 71 odst. 2 obchodního zákoníku, to znamená, že může statutárním orgánem jmenovat některého ze společníků, tedy i zahraniční právnickou osobu, která je společníkem.

Zahraniční fyzické osoby musejí splňovat podmínky pro výkon funkce statutárního orgánu jako české fyzické osoby a navíc ty zahraniční osoby, které nejsou státními příslušníky členských států EU a států tvořících Evropský hospodářský prostor, musejí prokázat, že mají na území České republiky pobyt.

Více o této problematice v příspěvku doc. JUDr. Miroslavy Bartoškové, CSc., Právní rádce č. 5/2005, který vyjde 25. 5. 2005.



JEDINÝ ČASOPIS PRO VRCHOLOVÉ FINANČNÍ ŘÍZENÍ FIREM

- strategické finanční řízení, zejména řízení kapitálu, peněžních toků a řízení rizik, a jeho vliv na výsledky firmy
- audit, daně a právo, lidské zdroje, informační technologie
- analýzy a trendy ve finančním řízení, novinky a informace pro finanční specialisty
- praktické příklady a zkušenosti pro zvyšování efektivity práce a pro růst hodnoty firmy

Ukázkové číslo ZDARMA si objednejte na **233 071 197** nebo na predplatne@economia.cz

FINANČNÍ MANAGEMENT - PDF servis vydavatelství ECONOMIA a auditorské firmy FUČÍK & partneři, s.r.o. Registrován pod ISSN 1214-9799. Kontakt: <http://www.fucik.cz>, ff@fucik.cz, Pod Višňovkou 33, 140 00 Praha 4, tel.: 234 035 600, fax: 234 035 601. Vychází jednou za 14 dní. Redakce: On-line divize odborného tisku, Economia, a.s., Dobrovského 25, 170 55 Praha 7. Michal Fialka, šéfredaktor, tel.: 233 071 416, fax: 233 072 012, michal.fialka@economia.cz, Lukáš Zita, manažer inzerce, tel.: 233 071 781, lukas.zita@economia.cz, Renata Němcová, sekretariát, tel.: 233 071 471, fax: 233 072 015, renata.nemcova@economia.cz. PŘÍHLÁŠENÍ-ODHLÁŠENÍ PDF SERVISU: pdf.financnimanagement@economia.cz. © Všechna práva vyhrazena. Bez předchozího písemného souhlasu Economia, a.s., je zakázána jakákoliv další publikace, přetištění nebo distribuce (tištěnou i elektr. formou) jakéhokoli materiálu nebo části materiálu zveřejněného v tomto PDF servisu.