

FINANČNÍ MANAŽER

5. 3. 2004

ČÍSLO 5

System investičních pobídek v České republice

V dnešním příspěvku se stručně dotkneme v současné době tolik sledované a diskutované oblasti investičních pobídek. Velice často čteme titulky jako „Objem zahraničních investic se neustále zvyšuje“, „Přiliv investic do ČR je největší ze zemí střední a východní Evropy“ a jim podobné. Málokdo by však dokázal stručně a přehledně vysvětlit, v čem spočívá princip investičních pobídek. Koneckonců můžete v rámci svých obchodních a podnikatelských vztahů na nějakého potenciálního investora narazit.

Abychom se v této docela zajímavé oblasti lépe orientovali, uděláme si stručný exkurz do světa investic. Vzhledem k tomu, že problematika je velice široká, zaměříme se na stručný popis výhod investičních pobídek pro modelového investora. Takovým potenciálním investorem může být, jak jsme si již řekli, například váš obchodní partner z Evropy. Máme tedy zahraničního investora - společnost INVESTOR, která je významným výrobcem náhradních dílů k nejmenovanému strojnímu zařízení, a tato společnost by ráda začala působit v České republice. INVESTOR nechce výhodně koupit pozemky ani nepředpokládá své další působení v tzv. průmyslových zónách. Vzhledem k charakteru předmětu činnosti se tak zaměříme zejména na podmínky stanovené pro oblast zpracovatelského průmyslu.

Legislativní úprava investičních pobídek v ČR

Jaké základní právní normy musí INVESTOR nebo jeho poradce znát? Jsou to:

- zákon č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů (ZIP),
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (ZDP),
- zákon č. 59/2000 Sb., o veřejné podpoře (ZVP).

Základním právním dokumentem, na jehož základě je systém investičních pobídek (dále jen pobídek) realizován, je ZIP. V souvislosti

s nadcházejícím vstupem ČR do EU byl počátkem tohoto roku novelizován zákonem č. 19/2004 Sb. (dále jen novela). Touto novelou, účinnou od 1. 5. 2004, byly investiční pobídky zpřístupněny širšímu okruhu investorů a byly zjednodušeny podmínky pro jejich získání.

Co jsou investiční pobídky

Do kategorie investičních pobídek patří pouze opatření stanovená v právní úpravě ZIP:

- **slevy na daních z příjmů podle ZDP**
Možnost jejich uplatnění až po dobu 10 let – tzn. 10leté „daňové prázdniny“.
- **převod technicky vybaveného území za zvýhodněnou cenu**

Jde o situaci, kdy investor získává od obcí, krajů nebo developerů tzv. průmyslové zóny, na jejichž výstavbu tyto subjekty získaly státní dotaci.

- **hmotná podpora vytváření nových pracovních míst**

Hmotná = přímá finanční dotace při vytvoření nového pracovního místa ve výši 80–200 tis. Kč, v závislosti na regionu, kde je investice uskutečněna.

- **hmotná podpora rekvalifikace zaměstnanců podle legislativy upravující otázky zaměstnanosti**

Vztahuje se pouze k již existujícím subjektům.

Systém investičních pobídek zahrnuje také různé programy: Program na podporu rozvoje průmyslových zón, Program podpory subdodavatelů, Rámcový program pro podporu strategických služeb a Rámcový program pro podporu vzniku a rozšíření technologických center.

Vhodné investiční pobídky pro spol. INVESTOR

Charakter činnosti společnosti je z pohledu ZIP zpracovatelským průmyslem. Vzhledem k záměrům, které jsme si nadefinovali v úvodu, budeme předpokládat, že pro INVESTOR mají

(Pokračování na stránce 4)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ – BŘEZEN

11. 3.

Spotřební daň - platba daně za leden

15. 3.

Daň z příjmu - čtvrtletní záloha u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 tisíc Kč

25. 3.

Spotřební daň - podání přiznání za únor
DPH - podání přiznání a zaplacení daně za únor

31. 3.

Daň z příjmu - podání přiznání za rok 2003 v neprodloužené lhůtě

- úhrada daně za uplynulý rok; zálohy na daň zaplacené v průběhu zdaňovacího období se započtou na úhradu skutečné daně

- odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za únor

- odvod částek zajištění daně za únor

- výpočet daně a roční zúčtování záloh ze závislé činnosti za uplynulý rok

- poslední den termínu pro podání plné moci k zastupování, pokud daňové přiznání za uplynulý rok zpracovává a předkládá daňový poradce nebo advokát v prodloužené lhůtě

AKTUÁLNĚ

Novela zákona o daních z příjmu

S účinností od 1. 1. 2004 nastala v zákoně o daních z příjmu (dále jen zákon) pro poplatníky řada změn. Již v polovině ledna tohoto roku byl přijat zákon upravující oblast povinného ručení, který je zveřejněn ve Sbírce zákonů pod č. 47/2004 Sb. Tímto zákonem došlo i k novelizaci zákona o daních z příjmu v několika oblastech:

- Došlo ke změně ustanovení § 15 odst. 13 zákona, které upravuje nezdanitelnou část základu daně ve výši pojistného na soukromé životní pojištění. Byla doplněna podmínka minimální pojistné částky, která byla stanovena odlišně pro jednotlivé typy pojistných smluv. Pro pojistné smlouvy s pojistnou dobou od 5 do 15 let včetně činí 40 tisíc Kč a pro pojistné smlouvy s pojistnou dobou nad 15 let je 70 tisíc Kč. Nově byl doplněn v § 15 odst. 15 zákona, který stanoví, že daňový odpočet nelze uplatňovat na smlouvy, které nesplňují výše uvedené podmínky.

- Investoři do instrumentů kolektivního investování jistě přivítají změnu, která znamená nižší daňové zatížení investičních a podílových fondů. Změnou ustanovení § 21 odst. 2 písm. a) zákona došlo ke snížení dosavadní sazby daně z 15 % na 5 %. Podílníkům a akcionářům se zvýší hodnota čistého obchodního jmění připadajícího na podílový list. Tuzemské společnosti se stanou konkurenceschopnější ve vztahu k zahraničním subjektům, které jsou často minimálně daňově zatíženy. Sazba 15 % zůstala zachována pro penzijní fondy.

- Ruší se osvobození od daně z příjmu garančního fondu tvořeného z příspěvků pojištění

(Pokračování na stránce 2)

Xerox zve všechny zájemce o moderní práci s dokumenty

na nejvýznamnější prezentační akci v roce 2004. Během akce představíme nejnovější trendy z oblasti managementu papírových i elektronických dokumentů.

Na vlastní oči uvidíte a prakticky si vyzkoušíte širokou škálu produktů značky Xerox, od monochromatických přes barevná multifunkční zařízení až po vysokorychlostní produkční tiskárny.

INNOVATE 04

Veletřní palác

16.-17. března 2004

Dukelských hradů 47, Praha 7

VSTUP ZDARMA

Zaregistrujte se na www.xerox.cz a vyhraďte si skvělou laserovou tiskárnu Xerox Phaser 3130.

Partneři INNOVATE 04

Informace o novele zákoníku práce

Od 1. 3. 2004 nabývá účinnosti novela zákoníku práce, která přináší následující hlavní změny.

Novela zdůrazňuje:

1. Zákaz diskriminace a princip rovnosti v pracovních vztazích

Jimi se rozumí pracovní poměr a dohoda o pracích konaných mimo pracovní poměr, tj. dohoda o pracovní činnosti a dohoda o provedení práce – upravený již od 1. 1. 2001.

Tato úprava se nyní hlavně upřesňuje. Nově se negativně vymezuje, co není diskriminací a porušením principu rovnosti, nově se upravuje pojem obtěžování a sexuální obtěžování.

POZOR – i při sexuálním obtěžování odpovídá vždy zaměstnavatel, nikoli ten zaměstnanec, který obtěžoval. Novela v tomto směru nezměnila nic na tom, že důkazní povinnost prokázat, že se nestalo, co tvrdí dotčený zaměstnanec či zaměstnankyně, má zaměstnavatel.

V této souvislosti upozorňují též na skutečnost, že za nepřímou diskriminaci se považuje též psychický nátlak (mobbing), tedy jednání, které je sice zdánlivě neutrální, ale ve svých důsledcích diskriminuje (např. soustavné přidělování práce, která je méně honorovaná). I toto jednání je nepřipustné.

Připomínám, že princip rovnosti v odměňování (za stejnou práci stejná odměna) je upraven již v zákoně o mzdě č. 1/1992 Sb.

2. Rozšíření informační povinnosti

Podle § 18 má zaměstnanec právo na informace a zaměstnavatel je povinen mu je poskytnout (to přinesla již novela účinná od 1. 1. 2001). Tato novela rozšiřuje povinnosti zaměstnavatele informovat zaměstnance ještě:

- o opatřeních zaměstnavatele směřujících k zajištění rovného zacházení a k zamezení diskriminace

- o nabídce volných pracovních míst na dobu neurčitou, která by byla vhodná pro další pracovní zařazení zaměstnanců pracujících u zaměstnavatele v pracovním poměru uzavřeném na dobu určitou lze doporučit splnit tuto povinnost vydáním Opatření – vnitřní směrnice zaměstnavatele – a v něm vyjmenovat konkrétně druhy práce vykonávané u něj v pracovním poměru na dobu určitou (může to být předmětem kontroly Úřadu práce).

3. Novela zcela nově upravuje tzv. konkurenční doložku

A to v případě, když je stávající úprava zrušena a nahrazena nově. Dosavadní konkurenční ujednání se řídí dosavadními předpisy, nikoli novou úpravou.

V zásadě od 1. 3. 2004 platí, že lze sjednat se zaměstnancem v pracovní smlouvě nebo v jiné smlouvě uzavřené však dle zákoníku práce (nikoli dle občanského nebo obchodního zákoníku) ujednání, v němž se zaměstnanec zaváže, že nebude po určitou dobu, nejdéle po dobu jednoho roku po skončení jeho prac. poměru u zaměstnavatele, vykonávat výdělečnou činnost, která by byla předmětem činnosti zaměstnavatele nebo by měla vůči němu soutěžní povahu.

Takovou dohodu může zaměstnavatel se zaměstnancem uzavřít, jestliže to lze od zaměstnance spravedlivě požadovat s ohledem na povahu informací, poznatků, znalostí pracovních a technologických postupů, které získal v pracovním poměru u zaměstnavatele a jejichž využití by mohlo zaměstnavateli závažným způsobem ztížit jeho činnost.

Tuto dohodu lze uzavřít nejdříve po uplynutí zkušební doby, jinak je neplatná, resp. lze ji uzavřít ihned při uzavření pracovní smlouvy, v případě, že není v pracovní smlouvě sjednána se zaměstnancem zkušební doba.

Dohoda musí být uzavřena písemně, jinak je neplatná.

Zaměstnavatel se musí v dohodě zavázat, že zaměstnanci poskytne přiměřené peněžité vyrovnání za dobu trvání jeho závazku „nepracovat“, nejméně ve výši průměrného měsíčního výdělku, za každý měsíc plnění závazku. Toto peněžité vyrovnání je pak povinen mu vyplácet vždy měsíčně pozadu. Jestliže zaměstnavatel nevyplatil zaměstnanci peněžité vyrovnání (nebo jeho část) za příslušný měsíc do 15 dnů po uplynutí jeho splatnosti, může zaměstnanec tuto dohodu vypovědět a dohoda zaniká prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po doručení výpovědi. V dohodě lze sjednat sankci - peněžitou částku, kterou bude zaměstnanec povinen zaměstnavateli zaplatit, jestliže závazek poruší. Zaplacením sankce - peněžité částky - závazek zaměstnance „nepracovat“ zaniká. Výše peněžité částky musí být přiměřená povaze a významu funkce, kterou zaměstnanec vykonával. Zaměstnavatel může od dohody odstoupit pouze po dobu trvání pracovního poměru zaměstnance.

V této souvislosti připomínám, že již stávající úprava ZP obsahuje zákaz jiné výdělečné činnosti zaměstnanci, který vedle svého zaměstnání bez předchozího písemného souhlasu zaměstnavatele nesmí vykonávat jinou výdělečnou činnost, která je shodná s předmětem činnosti zaměstnavatele.

V této souvislosti připomínám, že již stávající úprava ZP obsahuje zákaz jiné výdělečné činnosti zaměstnanci, který vedle svého zaměstnání bez předchozího písemného souhlasu zaměstnavatele nesmí vykonávat jinou výdělečnou činnost, která je shodná s předmětem činnosti zaměstnavatele.

4. Uzavření prac. poměru na dobu určitou

Pracovní poměr na dobu určitou se stejným zaměstnancem lze uzavírat nebo dohodou účastníků prodlužovat celkem na dobu nejvýše dvou let ode dne jeho vzniku. Pokud od skončení předchozího prac. poměru na dobu určitou uplynula doba šesti měsíců, lze uzavřít nový pracovní poměr se stejným zaměstnancem. Po uplynutí této šestiměsíční doby se k předchozímu prac. poměru již nepřihlíží.

Pokud určitý právní předpis stanoví nutnost zaměstnávat osoby v prac. poměru na dobu určitou (např. důchodci, vysokoškolské profesory...), pak omezení shora uvedená neplatí, stejně tak neplatí v případě, že je uzavírán prac. poměr z důvodu náhrady dočasně nepřítomného zaměstnance na dobu překážek v práci na straně zaměstnance (§ 124 až 128).

Už není třeba při sjednání prac. poměru na dobu určitou, aby o uzavření takového prac. poměru zaměstnanec požádal.

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 1)

telů a pojistného na zahraniční pojištění podle zvláštního právního předpisu. K této změně dochází zrušením ustanovení § 19 odst. 1 písm. w) zákona.

Zrušením § 19 odst. 1 písm. w) dochází k posunu v označení písmeny u následujících ustanovení. Dosavadní písmena x) až zl) se označují jako písmena w) až zk). Tato zdánlivě technická úprava má ovšem významné důsledky. Mezi „přejmenovanými“ ustanoveními jsou taková, jejichž budoucí účinnost je, formou přesného odkazu, stanovena v přechodných ustanoveních novely zákona o daních z příjmu provedené zákonem č. 438/2003 Sb. Došlo by např. k nezamýšlenému urychlení účinnosti osvobození u licenčních poplatků. Je zřejmé, že nás v blízké době čeká další novela... Podstatné je to, že výše uvedené změny se použijí poprvé za zdaňovací období, které započalo v roce 2004.

Ze Sbírek zákonů

- V částce 18, rozeslané dne 10. 2. 2004, naleznete pod č. 56 nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 462/2003 Sb., o vydání celního sazebníku a o stanovení sazeb dovozního cla pro zboží pocházející z rozvojových a nejméně rozvinutých zemí a podmínek pro jejich uplatnění (celní sazebník) a o změně některých souvisejících předpisů.

- V částce 22, rozeslané dne 19. 2. 2004, bylo zveřejněno úplné znění **zákona č. 96/1993 Sb., o stavebním spoření a státní podpoře stavebního spoření** a o doplnění **zákona České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů**, ve znění zákona České národní rady č. 35/1993 Sb., jak vyplývá z pozdějších změn.

- V částce 29, rozeslané dne 27. 2. 2004, bylo pod číslem 90 zveřejněno úplné znění **zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů**, jak vyplývá z pozdějších změn.

- Dne 11. 2. 2004 byla Poslaneckou sněmovnou ČR schválena tzv. **euronovela zákona o dani silniční a zákona o DPH** (sněmovní tisk PS č. 465) včetně pozměňovacích návrhů. Dne 20. 2. 2004 prezident novelu podepsal.

Hlavní změny, které novela přinese:

- Předmětem daně budou od 1. 5. 2004 jen vozidla registrovaná a provozovaná v ČR; daň nebude vybírána ze zahraničních vozidel na území ČR, a to bez ohledu na to, zda jsou registrována v EU či mimo EU.

- U vozidel, která plní limity EURO 2, dochází ke snížení sazby daně za rok 2004 a 2005 o 60 %, u vozidel, jež plní limity EURO 3, snížení sazby daně za rok 2004, 2005 a 2006 o 66 % – oba případy se týkají pouze vozidel, u kterých se sazba daně určuje dle § 6 odst. 2 – tj. např. nákladní automobily a jejich přípojná vozidla.

- Zavedení možnosti prominout daň u vozidel nad 12 tun.

Novela nepočítá s žádným snížením sazeb dle § 6 odst. 1 – tj. u osobních automobilů. Touto novelou byl do zákona o DPH znovuzaveden § 45b upravující prodej zboží bez daně v prodejnách Duty/tax free.

(Pokračování ze stránky 2)

5. Volba a jmenování

Novela ZP přináší nově nárok zaměstnance odvolaného z funkce na náhradu mzdy ve výši průměrného výdělku i v případě, že odvolaný zaměstnanec odmítne zaměstnavatelem nabídnout jinou vhodnou práci. V takovém případě je však dán výpovědní důvod na straně zaměstnavatele dle § 46 odst. 1 c) ZP (pro nadbytečnost) a zaměstnanec má, jak výše uvedeno, po dobu výpovědní doby nárok na náhradu mzdy ve výši průměrného výdělku, byť nepracuje, protože není práce, která by mu mohla být přidělována.

Nárok na odstupné má zaměstnanec po odvolání z funkce a v souvislosti s výpovědí pro nadbytečnost pouze v případě, že byl odvolán z funkce proto, že funkce byla zrušena z organizačních důvodů.

Trochu osvěty platné právní úpravy: Pracovní poměr se zakládá pracovní smlouvou, volbou nebo jmenováním. Jmenováním se prac. poměr zakládá u vedoucích zaměstnanců výslovně uvedených v § 27 ZP. Jde o vedoucí zaměstnance v určitých pracovních pozicích, kteří se ze zákona považují za zaměstnance jmenované, byť fakticky nebyli do funkce jmenováni např. jmenovacím dekretem, ale jejich prac. poměr byl založen pracovní smlouvou.

Jde především o vedoucí zaměstnance, kteří jsou přímo podřízeni statutárnímu zástupci nebo zaměstnavateli (je-li fyzickou osobou), tedy zaměstnance v jejich přímé řídicí působnosti, a dále o zaměstnance, kteří jsou v přímé řídicí působnosti tohoto vedoucího zaměstnance podřízeného statutárnímu zástupci či zaměstnavateli (2. stupeň podřízenosti) za podmínky, že tomuto vedoucímu zaměstnanci je podřízen další vedoucí zaměstnanec.

Okruh jmenovaných zaměstnanců – prac. pozic – nelze ani rozšiřovat, ani zužovat.

Posouzení, zda jde o prac. poměr založený jmenováním, má význam zejména pro odvolání zaměstnance z funkce, neboť zaměstnanec lze z funkce odvolat bez udání důvodů. Pracovní poměr sice odvoláním nekončí, ale nemá-li zaměstnavatel pro zaměstnance jinou vhodnou práci nebo ji zaměstnanec odmítne, lze mu dát výpověď pro nadbytečnost s tím, že nárok na odstupné má odvolaný zaměstnanec jen tehdy, když byl z funkce odvolán proto, že tato funkce byla v důsledku organizačních změn zrušena.

O odvolání z funkce musí vždy rozhodnout statutární zástupce, jinak je odvolání neplatné.

6. Pracovní doba**Změna v úpravě přestávky na oddech a jídlo**

Přestávku v práci na jídlo a oddech v trvání nejméně 30 minut je zaměstnavatel povinen poskytnout zaměstnanci nově nejdéle po šesti hodinách nepřetržité práce. Mladistvým musí být tato přestávka poskytnuta nejdéle po čtyři a půl hodinách nepřetržité práce. Platí, že se tato přestávka nezapočítává do odpracované doby.

Samozřejmě, že lze přestávku na oddech a jídlo poskytnout i dříve než za šest hod.

POZOR: Zaměstnavatel je dále povinen zaměstnancům poskytnout ještě přiměřenou dobu na oddech a jídlo. Tato doba se již do odpracované doby započítává.

Rozvrh pracovní doby

Novela dále stanoví, že při rovnoměrném rozvržení pracovní doby na jednotlivé týdny se stanovená týdenní prac. doba musí rozvrhnout tak, aby délka směny nepřesáhla devět hodin.

V oblasti bezpečnosti práce připomínám:

- Vstupní lékařské prohlídky se smluvním lékařem (zaměstnavatel je povinen uzavřít smlouvu s lékařem, který pro něj plní povinnosti stanovené zákonem o zdraví lidu a o ochraně veřejného zdraví na úseku bezpečnosti práce a ochrany zdraví při práci), vstupní lékařskou prohlídku hradí vždy zaměstnavatel – lze zahrnout do zdanitelných výdajů.

- Povinnost zaměstnavatele před vznikem pracovního poměru zaměstnance proškolení o předpisech nejen o ochraně zdraví a bezpečnosti při práci, školení opakovat a kontrolovat znalost předpisů (např. i u řidičů – nejen z povolání, ale i u řidičů tzv. referentských vozidel, nebo při povolení použít soukromé vozidlo zaměstnance při služební cestě). Proto lze doporučit provádět školení řidičů přesto, že to již sama přísl. vyhláška neukládá – má význam pro případnou odpovědnost za škodu způsobenou při dopravní nehodě – zproštění odpovědnosti, když zaměstnavatel prokáže, že proškolení a kontroloval znalost předpisů.

To jsou hlavní a podstatné změny zákoníku práce, jež novela účinná od 1. 3. 2004 přináší.

Právní vztahy vzniklé přede dnem účinnosti této novely, se řídí dosavadními předpisy (hlavně: významné pro dosavadní prac. poměry uzavřené na dobu určitou, tak ujednání o konkurzní doložce).

JUDr. Olga Preclíková**o.preclikova@advokatipraha.cz****INTEGRA INTERNATIONAL**

Accountants • Auditors • Business & Tax Consultants

Vás zvou na seminář

ZA DVA DNI V EU - co ještě stihnout v oblasti DPH

Nový zákon o DPH • Případová studie • Dotazy • Kompetentní odborníci

Hotel Barcelo Praha, 29. 4. 2004, 9 - 17 hod.

Cíl semináře: Zrekapitulovat spolu s Vámi základní aspekty přípravy Vaší společnosti na vstup do EU z pohledu DPH. Na případové studii se seznámíte s aplikací nového zákona o dani z přidané hodnoty na firemní procesy a vztahy s obchodními partnery v rámci ČR i EU. Získáte přehled o daňových a administrativních povinnostech, spojených především s uplatňováním DPH při transakcích v rámci EU a zároveň budete schopni posoudit, zda jsou Vaše procesy optimálně nastaveny.

Aktuální výklad spojený s dotazy Vám přednesou odborníci společnosti

INTEGRA INTERNATIONAL, Fučík & partneři a zástupce Ministerstva financí ČR.

Cena: 3150 Kč včetně DPH • **Přihlášky a bližší informace:** <http://www1.fucik.cz/seminare.asp>
horakova@fucik.cz, tel.: 222 135 420, fax: 241 445 865

PRÁVNÍ RÁDCE

**Transparentnost zadávání
veřejných zakázek**

V lednu byl definitivně uzavřen legislativní proces, který vedl ke schválení nového zákona o veřejných zakázkách. V nejbližší době tak vstoupí v platnost nová norma odrážející pravidla platná v EU.

Platnou právní úpravu v oblasti veřejných zakázek dosud stále obsahuje zákon č. 199/1994 Sb., který nabyt účinnosti 1. 1. 1995 a byl celkem dvanáctkrát novelizován. Obecně lze konstatovat, že tento zákon sehrál pozitivní roli při nakládání s veřejnými prostředky určenými na nákup předmětu veřejných zakázek. Charakteristickým rysem této právní úpravy však bylo, že její koncepce nevycházela z evropských zadávacích směrnic, nýbrž z tzv. modelového zákona o zadávání zboží, staveb a služeb, přijatého Komisí Spojených národů pro mezinárodní obchodní právo.

Z perspektivy státu, který usiloval o plné členství v EU, nebyla takto zvolená koncepce vhodná, neboť činila téměř nemožnou snahu ČR o efektivní harmonizaci svého práva v dané oblasti s právem EU. Přijetí nového zákona bylo potřebné i z věcného hlediska, neboť dosavadní právní úprava ani po novelizacích neodstranila některé nejasnosti při výkladu pojmů, což vedlo při aplikaci zákona k právní nejistotě, a tím k nadměrnému počtu návrhů na zahájení přezkumného řízení. Výsledkem pak bylo prodlužování zadávacího procesu a jeho prodražení.

Vzhledem k nedostatkům dosavadní právní úpravy je cílem nového zákona zajistit dodržování transparentního a nediskriminačního postupu zadavatelů při zadávání veřejných zakázek, stanovit pokud možno formálně jednoduché, nekomplikované, a tím zrychlené postupy přezkumu zadávacího řízení, aby bylo umožněno plynulé zadávání zakázek. K tomu by měl mj. přispět důraz na neformální vyřízení namítaného porušení zákona přímo u zadavatele a možnost provedení smířčího řízení. V neposlední řadě je také cílem nové právní úpravy plná slučitelnost se směrnicemi ES v dané oblasti veřejného práva.

Více se dočtete v článku Josefa Bednáře, předsedy Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, Brno, v Právním rádci č. 2/2004.

Newsletter Finanční manažer vydává společnost **Economia** ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou

**Fučík & partneři**

auditoři, daňoví poradci

www.fucik.cz

(Pokračování ze stránky 1)

největší význam a v úvahu přicházejí, samozřejmě za splnění příslušných podmínek, pobídky typu:

- a) slevy na daních z příjmů podle ZDP
- b) hmotná podpora vytváření nových pracovních míst

Proces udělování investičních pobídek

Předem je nutné zdůraznit, že proces získání, resp. udělení pobídek vaší společností je administrativně a byrokraticky náročný proces. I přes tato z jistého pohledu negativa může být udělení pobídky při realizaci vaší nové investice ekonomicky velice zajímavé.

Účastníky celého systému je investor, řada orgánů veřejné správy, tj. především ministerstva, která mají jednotlivé pobídky v gesci, a Úřad pro ochranu hospodářské soutěže (ÚOHS). Důležitým subjektem je agentura CzechInvest, která je podle ZIP tzv. určenou organizací, kterou zřizuje Ministerstvo obchodu a průmyslu. ÚOHS se vyjadřuje k pobídkám z pohledu tzv. přípustné míry (hodnoty) veřejné podpory.

Proces poskytování investičních pobídek podle zákona o investičních pobídkách sestává ze dvou fází - jedná se o dvě samostatná správní řízení upravená v ZIP, která jsou definována jako Nabídka na poskytnutí investičních pobídek dle § 4 odst. 3 ZIP a Rozhodnutí o příslibu investičních pobídek dle § 5 odst. 3 ZIP. Těmto řízením musí předcházet podání Záměru získat investiční pobídky, který investor podává CzechInvestu. Tato agentura k tomuto záměru vy-

pracovává posudek, zda je investor schopen splnit všechny požadavky dané ZIP. V posudku zároveň uvede, které investiční pobídky by mohly být poskytnuty.

Základní (všeobecné) podmínky pro získání pobídek

Z hlediska prvotního posouzení možnosti, zda je vůbec reálné pobídku obdržet, je nutné posoudit „Všeobecné podmínky“ stanovené ustanovením § 2 ZIP. Ze strany investora musí dojít k počáteční investici:

1. Investice musí být provedena do koupě nebo výstavby nového výrobního závodu nebo do rozšíření či modernizace stávajících výrobních zařízení k zahájení nové výrobní činnosti.

2. Pořízení strojního zařízení v hodnotě nejméně 40 % celkové hodnoty pořízeného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, neboli investice do strojního zařízení, musí představovat 40 % celkové investované částky.

Do částek na pořízení tohoto majetku lze započítat pouze investiční prostředky vynaložené investorem po datu předložení záměru získat investiční pobídky CzechInvestu s tím, že placení záloh na základě smluvních vztahů se nepovažuje za vynakládání investičních prostředků na pořízení těchto majetků.

3. Pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v částce nejméně 200 mil. Kč, přičemž nejméně částka 100 mil. Kč musí být kryta vlastním kapitálem právnické osoby. Tento limit se snižuje na 100 mil. Kč v oblastech s vysokou nezaměstnaností (o polovinu vyšší nezaměstnanost než celostátní průměr).

4. Výše uvedené podmínky musí být splněny nejdéle do 3 let od vydání Rozhodnutí o příslibu (lhůta může být prodloužena nejdéle o 2 roky, a to v odůvodněných případech a na základě žádosti).

5. Majetek pořízený v rámci investice musí zůstat ve vlastnictví investora po celou dobu uplatňování pobídek, minimálně však 5 let od jejich prvního čerpání.

Hmotná podpora vytváření nových pracovních míst

Hmotná podpora na vytváření pracovních míst ve výši 80 až 200 tisíc Kč na jednoho zaměstnance je závislá na okrese České republiky, ve kterém je investice uskutečněna. Okresy Česka jsou rozděleny do čtyř skupin, A–D.

Skupina A zahrnuje okresy, kde je nezaměstnanost 50 % a více nad celostátním průměrem (9,9 % v 2. pol. roku 2003).

Při investici v těchto okresech je možné dosáhnout úrovně podpory 200 tisíc Kč na jednoho zaměstnance. Naopak při investici v okresech zařazených ve skupině D nemůže být tato forma pobídky poskytnuta vůbec. Z hlediska regionálního se jedná např. o okolí Prahy, celé jižní Čechy, nebo část západních Čech.

Ivan Fučík a Michal Moudrý
Fučík a partneři

Pokračování v newsletteru č. 6/2004

Jak správně postupovat při platbě záloh na daň z příjmu

Jste manažerem nebo majitelem společnosti, jejíž zdaňovací období započalo v roce 2003 a v tomto roce přecházíte na hospodářský účetní rok? Jak správně postupovat při platbě záloh na daň z příjmu, si ukážeme na příkladu modelové společnosti „1. Obchodní“, která přechází od 1. 4. 2004 na hospodářský účetní rok a využila možnosti dané ustanovením § 2 zákona o účetnictví, na jehož základě je její účetní období delší než 12 měsíců (1. 1. 2003–31. 3. 2004). Zároveň předpokládáme, že se jedná o společnost podléhající auditu, která měla podat daňové přiznání do 30. 6. 2004, resp. po změně do 30. 9. 2004.

V souvislosti se zdaňovacím obdobím, které odpovídá prodlouženému účetnímu období, které končí 31. 3. 2004, posuzujeme zálohovou povinnost na daň z příjmů. Vzhledem k výši poslední známé daňové povinnosti je nutné vycházet z ustanovení § 38a zákona o dani z příjmu (ZDP) odst. 4: „Poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 tisíc Kč, platí zálohy na daň na zdaňovací období, a to ve výši 1/4 poslední známé daňové povinnosti. První záloha je splatná do 15. dne třetího měsíce zdaňovacího období, druhá záloha je splatná do 15. dne šestého měsíce zdaňo-

vacího období, třetí záloha je splatná do 15. dne devátého měsíce zdaňovacího období a čtvrtá záloha je splatná do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období.“

Z textu ustanovení § 38a ZDP a vzhledem k tomu, že za zdaňovací období jsou splatné právě čtyři zálohy (ve výši ¼ poslední známé daňové povinnosti) je v tomto případě možné

dovodit, že „1. Obchodní“ není povinna hradit zálohu, která by (v případě zdaňovací období = kalendářní rok) byla splatná 15. 3. 2004. Další první záloha bude splatná do 15. dne třetího měsíce nového zdaňovacího období, které bude odpovídat účetnímu hospodářskému roku, tedy 15. 6. 2003 (viz. obr.).

Zálohové a zdaňovací období spol. „1. Obchodní“ v letech 2003 - 2004

