

Jak je sankcionováno pozdní zaplacení daně

Určitě se vám to stalo mnohokrát; propásli jste termín splatnosti daně o několik dní a finanční úřad vám vyměřil úrok z prodlení. Jak to tedy a jak to bude od ledna?

Jen zřekapituluji, jaké sankce zná zákon o správě poplatků platný do konce roku 2010:

- pokuty do výše maximálně 2 mil. Kč za nesplnění povinnosti nepeněžité povahy,
- penále za dodatečně vyměřenou daň (to v případě, kdy podáte příznání pozdě nebo špatně nebo vůbec a daň vám doměří správce daně),
- úrok z prodlení za pozdní zaplacení splatné daně,
- zvýšení daně o 10 %, když nepodáte příznání včas.

A co se stane, když příznání podám správně a včas, ale zaplatím později? Od listopadu 2009 je to komplikovanější o to, že se za termín zaplacení daně považuje den, kdy byla částka připsána na účet správce daně. Do listopadu 2009 to bylo datum, kdy odešla platba z Vašeho účtu.

Úrok z prodlení za pozdní úhradu daně je legislativně ošetřen v ustanovení § 63 odst. 1 zákona o správě daní a poplatků, který zní:

„Daňový dlužník je v prodlení, nezaplatí-li splatnou daň nejpozději v den její splatnosti.“

Pozn. Úrok z prodlení z prodlení se nepředepíše, pokud nepřesáhne 200 Kč.

§ 63 odst. 2 zákona o správě daní a poplatků:

Daňovému dlužníkovi vzniká povinnost uhradit úrok z prodlení za každý den prodlení, počínaje dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby včetně, a to ode dne původního dne splatnosti. Výše úroku z prodlení odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí. Úrok z prodlení se uplatní nejdéle za pět let prodlení.

Na základě žádosti adresované správci daně je podle pokynu Ministerstva financí možné požádat o prominutí úroku z prodlení za pozdní platbu.

Nyní platný pokyn D-330 možnost prominutí ošetřuje v bodě 12a:

„Směřuje-li dlužník platbu na příslušný účet správce daně (bezhotovostně či složenkou prostřednictvím České pošty) a dojde ke zpoždění platby max. o čtyři pracovní dny včetně po dni zákonné splatnosti daně.“

Ke změně k předepsání úroku však dojde s účinností Daňového řádu, který bude platit od 1. 1. 2011.

Daňový řád rozlišuje následující druhy sankcí:

- pořádková pokuta do 50 tisíc Kč,
- pokuta za opožděné tvrzení daně (daňové příznání) max. do 5 % z daňové povinnosti,
- penále,
- úrok z prodlení.

§ 252 odst. 1:

Daňový subjekt je v prodlení, neuhradí-li splatnou daň nejpozději v den její splatnosti. (2) Daňovému subjektu vzniká povinnost uhradit úrok z prodlení za každý den prodlení, počínaje pátým pracovním dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby včetně.

A důvodová zpráva k Daňovému řádu nám k tomuto

ustanovení říká:

„Návrh upravuje výši úroku z prodlení, který vzniká ze zákona, a to za každý den prodlení z daňového nedoplatku. Úrok se počítá až od pátého pracovního dne, který následuje po dni splatnosti, ve kterém měla být uhradena daň, tj. původní den splatnosti. Tato pětidenní lhůta se uplatňuje s ohledem na čas potřebný pro převod prostředků mezi platebními institucemi. Daň má být sice zaplacená poslední den lhůty, ale nově platí, že daň je uhradena až připsáním na účet správce daně (§ 166), přičemž se předpokládá, že mnozí budou prostředky odesílat až v poslední den lhůty. Ustanovení má přinést omezení zbytečné administrativy a zvýšený komfort pro daňové subjekty.“

Dále bude jinak upravena částka 200 Kč úroku z prodlení – úrok z prodlení se nepředepíše. (Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENÁŘ ZÁŘÍ / ŘÍJEN

27. 9.

DPH: Souhrnné hlášení za srpen 2010

DPH: podání příznání a zaplacení daně za srpen 2010 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

Spotřební daň: podání příznání za srpen 2010, podání příznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzinu a mazacích olejů za srpen 2010 (pokud vznikl nárok)

Energetické daně: daňové příznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za srpen 2010

30. 9.

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za srpen 2010

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za srpen 2010

8. 10.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za září 2010 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

KRÁTCE

Osvobození licenčních poplatků od daně z příjmů právnických osob

K 1. 5. 2004 byla do zákona o daních z příjmů (dále „ZDP“) implementována Směrnice Rady 2003/49/ES, o společném systému zdanění úroků a licenčních poplatků mezi přidruženými společnostmi z různých členských států (dále jen „Směrnice“). Cílem implementace Směrnice je zajistit stejné zacházení s rezidenty a nerezidenty, kteří se nacházejí ve srovnatelné situaci jako rezidenti. Tzn. že platby úroků a licenčních poplatků by měly být zdaněny jen jednou v jednom členském státě, což znamená vyloučení dvojího zdanění.

V zákoně o daních z příjmů je osvobození úroků řešeno v § 19 odst. 1 písm. zk) a osvobození licenčních poplatků v § 19 odst. 1 písm. zj). Osvobození úroků z úvěru je účinné od implementace Směrnice do ZDP, v případě osvobození licenčních poplatků však bylo dojednáno přechodné období chránící fiskální zájmy České republiky a účinnost ustanovení § 19 odst. 1 písm. zj) ZDP tak nastává až od 1. 1. 2011.

Vzhledem k blížícímu se termínu účinnosti tohoto ustanovení bychom rádi upozornili na podmínky, které musí být pro aplikaci osvobození splněny.

Osvobození od daně z příjmů právnických osob se týká licenčních poplatků, které plynou

(Pokračování na stránce 2)

MANAGEMENT MEETING

Jak se vyhnout insolvenční? Jak ji řešit, když hrozí?

3. listopadu 2010, od 9 do 14 hodin; PWVC Business Community Center, Kateřinská 40, Praha 2. Více informací a registrace na www.konference.ihned.cz nebo na tel.: 233 071 423

Pořádají: FINANČNÍ MANAGEMENT PRÁVNÍ RÁDCE

Odborný garant: PRICEWATERHOUSECOOPERS

(Pokračování ze stránky 1)

píše a daňovému subjektu nevzniká povinnost jej uhradit, nepřesáhne-li v úhrnu u jednoho druhu daně u jednoho správce daně za jedno zdaňovací období nebo za jeden kalendářní rok u jednorázových daní částku 200 Kč.

Závěr:

V době účinnosti zákona o správě daní a poplatků se úrok z prodlení vyměří za každý den prodlení, jestliže přesáhne 200 Kč. Změna týkající se placení daní je zohledněna v pokynu

D-330, který upravuje nejčastější důvody pro prominutí.

Až vstoupí v platnost Daňový řád, bude sice při pozdní úhradě daňový subjekt v prodlení, nicméně se úrok z prodlení předejde až počínaje pátým pracovním dnem následujícím po splatnosti.



Ing. Ivan Fučík

ivan.fucik@fucik.cz

Souhlas valné hromady nebo dozorčí rady

I když všem je známa poučka, že neznalost zákona neomlouvá, mnohdy se setkáváme s neznalostí vybraných požadavků obchodního zákoníku, které se týkají souhlasu valné hromady nebo dozorčí rady s určitými úkony prováděnými jménem společnosti. V tomto článku jsme se proto rozhodli některé z nich zrekapitulovat. Zaměříme se na akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným.

Plnění ve prospěch členů orgánů společnosti

Již v obecných ustanoveních obchodního zákoníku týkajících se obchodních společností nalezneme ustanovení, které říká, že jakékoliv plnění společnosti ve prospěch osoby, která je orgánem společnosti nebo jeho členem, lze poskytnout pouze se souhlasem valné hromady. Bez souhlasu valné hromady lze plnění poskytnout pouze, je-li přiznáno ve smlouvě o výkonu funkce nebo pokud právo na toto plnění vyplývá z právního nebo vnitřního předpisu.

Převod a nájem podniku

Souhlas valné hromady nebo společníků musí být udělen také k uzavření smlouvy, na jejímž základě dochází k převodu podniku nebo jeho části, ke smlouvě o nájmu podniku nebo jeho části a ke smlouvě zřizující zástavní právo k podniku nebo jeho části.

Smlouva o převodu zisku a ovládací smlouva

Valná hromada akciové společnosti i společnosti s ručením omezeným musí schválit také uzavření smlouvy o převodu zisku a ovládací smlouvy. Tyto smlouvy musí schválit alespoň tři čtvrtiny přítomných a o rozhodnutí valné hromady musí být pořízen notářský zápis.

Nabytí a prodej majetku

Pokud společnost uzavírá smlouvu, na jejímž základě má společnost nabyt nebo zcizit majetek, jehož hodnota v průběhu jednoho účetního období přesahuje jednu třetinu vlastního kapitálu, který vyplývá z poslední řádné účetní závěrky nebo z konsolidované účetní závěrky, vyžaduje se souhlas dozorčí rady. Jde-li navíc o společnost, která je emitentem cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cen-

ných papírů, vyžaduje se také souhlas valné hromady.

Pokud má společnost nebo jí ovládaná osoba nabyt majetek od zakladatele, akcionáře nebo od osoby jednající s ním ve shodě, nebo od člena představenstva, dozorčí rady, prokuristy atp. nebo od osoby jí ovládané anebo od osoby, se kterou tvoří koncern, za protihodnotu ve výši alespoň jedné desetiny upsaného základního kapitálu ke dni nabytí nebo na ně úplatně převádí majetek této hodnoty, musí být hodnota tohoto majetku stanovena na základě posudku znalce jmenovaného soudem. Jestliže k nabytí dochází do tří let od vzniku společnosti, musí je schválit valná hromada. Osoby jednající ve shodě mohou být právnická osoba a její statutární orgán, ovládající osoba a jí ovládané osoby, osoby ovládané stejnou ovládající osobou nebo osoby tvořící koncern.

V případě, že nabytí nebo zcizení majetku spadá do běžného obchodního styku, zákon souhlasy příslušných orgánů nevyžaduje.

Úvěry a půjčky

Souhlas valné hromady akciové společnosti je vyžadován, má-li společnost uzavřít smlouvu o úvěru nebo půjčce se členem představenstva, dozorčí rady, prokuristou nebo jinou osobou, která je oprávněna jménem společnosti takovou smlouvu uzavřít, nebo osobami blízkými, anebo smlouvu, jejímž obsahem je zajištění závazků těchto osob, nebo má-li na ně bezplatně převést majetek společnosti. Takové smlouvy musí být uzavřeny vždy za obvyklých obchodních podmínek.

V případě absence schválení úkonu valnou hromadou či dozorčí radou by mohlo dojít ke zpochybnění, ne-li k neplatnosti celého úkonu, což by pro společnost nebo pro osobu uzavírající výše uvedené typy smluv mohlo mít další důsledky.



Ing. Klára Honzíková

klara.honzikova@fucik.cz

V aktuálním čísle odborného časopisu

Finanční Management

se mimo jiné dočtete:



- Pozdě hrazených faktur přibývá
- Sociální síť a podnikání
- Bariéry v podnikové komunikaci
- Pokrizová role finančních ředitelů
- Bankovní účet je samozřejmostí

Ukázkové číslo ZDARMA si můžete

objednat na tel.: 800 110 022

nebo na www.ManagerWeb.cz

Předplatné si zajistíte na adrese:

<http://economia.ihned.cz/predplatne>

economia
OBSAH ROZHODUJE

(Pokračování ze stránky 1)

společnosti, jež je daňovým rezidentem jiného členského státu EU, Švýcarska, Norska nebo Islandu, od:

- obchodní společnosti nebo družstva, je-li daňovým rezidentem České republiky (je poplatníkem podle § 19 odst. 3 ZDP), nebo
- stálé provozovny společnosti, která je daňovým rezidentem jiného státu EU nebo Švýcarska na území ČR.

V případě nároku na osvobození licenčních poplatků musí být dále splněny následující podmínky:

- příjemce a plátce musí být přímo kapitálově spojené osoby (ve smyslu § 23 odst. 7 písm. a) bod 1 ZDP), tj. s podílem alespoň 25 %, a to nepřetržitě alespoň 24 měsíců, popř. tato doba může být dosažena následně (pod daňovou sankcí),
- příjemce je jejich skutečným vlastníkem (tzn. že je přijímá pro sebe, a nikoli pro jinou osobu jako zprostředkovatel, např. jako zástupce, správce majetku nebo zmocněnec),
- příjemce neúčtuje tyto příjmy ve prospěch stálé provozovny umístěné v ČR nebo ve třetím státu,
- příjemce musí mít rozhodnutí správce daně o přiznání osvobození těchto příjmů od daně podle § 38nb ZDP.

Žádost a rozhodnutí o přiznání osvobození:

Žádost se podává místně příslušnému správci daně poplatníka (daňového nerezidenta) a může být podána i prostřednictvím plátce, případně jiné zmocněné osoby. K určení místně příslušného správce daně, není-li stanoven podle § 4 odst. 1 až 3 zákona o správě daní a poplatků (dále jen „ZSDP“), se v případě „pasivních příjmů“ (tj. licenční poplatky) uplatní ustanovení § 4 odst. 4 ZSDP (nejčastěji bude místně příslušným správcem daně Finanční úřad pro Prahu 1). K povinným náležitostem žádosti patří zejména:

- potvrzení o daňovém rezidentství příjemce vydané zahraničním správcem daně,
- potvrzení/prohlášení prokazující, že příjemce je jejich skutečným vlastníkem,
- potvrzení zahraničního správce daně, že

(Pokračování na stránce 3)

5. ROČNÍK

OREA Hotel Pyramida, Praha - 7.10.2010

Info&on-line registrace: www.hrevent.cz

Jak hodnotit a lépe rozvíjet lidský kapitál?

Vyhlášení ocenění HR MANAGER ROKU 2010 a TALENT ROKU 2010

SPOLUPRÁCE: **economia**, **blue events**

MEDIÁLNÍ PARTNER: **LMC**, **HRM**

Komponentní odpisování v příkladech

V účetním období započatém od 1. 1. 2010 mohou účetní jednotky využít metodu komponentního odpisování, jež je zakotvena v § 56a vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, v platném znění pro účetní jednotky-podnikatele. Zmíněné ustanovení umožňuje účetním jednotkám, aby v případě staveb, bytů, nebytových prostor, samostatných movitých věcí a souboru movitých věcí odpisovaly část majetku, s významnou výší ocenění v poměru k výši ocenění celého majetku a dobou použitelnosti významně odlišnou od doby použitelnosti celého majetku, samostatně. V případě výměny takové komponenty, která není v okamžiku výměny zcela odepsána, se postupuje tak, že k datu vyřazení se provede odpis do výše jejího ocenění. Nová komponenta se zařadí ve výši pořizovací ceny (v ocenění včetně náhradních dílů spotřebovaných na výměnu a nákladů s výměnou souvisejících). Výměnou stávající komponenty může dojít ke změně ve výši celkového ocenění majetku. Při výměně komponenty se tedy postupuje v zásadě stejně, jako by bylo vyřazeno dlouhodobé aktivum plně či zčásti odepsané a nahrazeno aktivem nově pořízeným. Tento postup bude aplikován z pohledu účetních předpisů (účetních odpisů majetku). Zákon o daních z příjmů v platném znění komponentní odpisování nepřipouští, daňové odpisy budou stanoveny na základě pravidel v zákoně o daních z příjmů. V rámci návrhu novely zákona o daních z příjmů se diskutovalo o variantách možného přístupu ke komponentnímu odpisování v rámci zákona o daních z příjmů. V současné chvíli již bylo vnější připomínkové řízení ukončeno a návrh zákona, kterým se mění zákon o daních z příjmů a některé další zákony, je zařazen na jednání vlády na 35. schůzi vlády, která se koná dne 22. 9. 2010. S jakou variantou návrh předložený vládě počítá?

Uvedme si na příkladu:

	pořizovací cena	dobu životnosti (pro účetní pojetí)
tiskařský stroj	1 500 000	10 let
válec	450 000	2 roky

Provozu. Pořizovací cena válce je 450 000 Kč. Tzn. že tiskařský stroj bude oceněn ve výši 1 500 000 Kč (tj. pořizovací cena stroje snižená o hodnotu válce). Společnost zařadila stroj do užívání 1. 3. 2011. Podle interní směrnice je účetní odpis zahájen v měsíci zařazení majetku do užívání. Tiskařský stroj je zařazen do 2. odpisové skupiny s pětiletou dobou odpisování.

Účetní pojetí

V případě komponentního odpisování je majetek rozdělen na dvě komponenty, které budou odpisovány samostatně. V tabulce jsou uvedeny výše účetních odpisů jednotlivých komponent.

	měsíční odpis	odpis za rok 2011	zůstatková cena v r. 2011	odpis za rok 2012	zůstatková cena v r. 2012	odpis za rok 2013	zůstatková cena v r. 2013
tiskařský stroj	12 500	125 000	1 375 000	150 000	1 225 000	150 000	1 075 000
válec	18 750	187 500	262 500	225 000	37 500	37 500	0 *)
celkem	31 250	312 500	1 637 500	375 000	1 262 500	187 500	1 075 000

*) účetně byl válec odepsán v únoru 2013

Daňové pojetí

V rámci připomínkového řízení se diskutovalo o třech základních variantách.

První variantou bylo ponechat samostatný režim pro účetní komponentní odpisování a daňové odpisovat jako celek tak, jako doposud.

Druhá varianta počítala se zavedením nového ustanovení do zákona o daních z příjmů – § 38e. Podle tohoto ustanovení by se komponenta odpisovala samostatně jako samostatný hmotný majetek, nicméně by musela být zařazena do stejné odpisové skupiny jako zbylá část majetku, jehož je komponenta součástí. Roční odpis by byl stanoven jako součet ročních odpisů jednotlivých komponent a zbylé části hmotného majetku. Při výměně komponenty, která by měla charakter OPRAVY (tzn. výměna za komponentu stejných technických parametrů), poplatník původní komponentu vyřadí a její zůstatkovou cenu uplatní jako daňově uznatelný výdaj. U nové komponenty by bylo zahájeno odpisování z pořizovací ceny způsobem stanoveným pro 1. rok odpisování a pořizovací cena by tak byla daňově uplatněna formou daňových odpisů, příp. daňové zůstatkové ceny při vyřazení. Při výměně komponenty, která by měla charakter technického zhodnocení, by se komponenta i celý majetek odpisovaly za použití koeficientu pro zvýšenou vstupní cenu.

Třetí varianta přistupovala k majetku rozdělenému na komponenty jako k souboru movitých věcí. Všechny komponenty měly být zařazeny do odpisové skupiny, ve které má být zařazen majetek (jeho hlavní funkční celek). Vyřazení či zařazení komponenty by se projevilo ve změně vstupní (zůstatkové) ceny hmotného majetku.

(Pokračování ze stránky 2)

příjemce podléhá některé z daní uvedených v příslušném právním předpisu Evropských společenství mající shodný charakter jako daň z příjmů,



- informace o tom, že příjemce má právní formu uvedenou v příslušném právním předpisu Evropských společenství,
- informace prokazující,

ci, že příjemce a plátce jsou osobami přímo kapitálově spojenými a po jak dlouhou dobu,

- právní titul pro výplatu licenčních poplatků nebo úroků z úvěrů a půjček.

Žádost ve věci osvobození licenčních poplatků lze podat již v letošním roce, přestože je účinná od 1. 1. 2011. Finanční úřad musí vydat rozhodnutí do tří měsíců od okamžiku, kdy poplatník poskytl všechny informace a důkazy nutné pro prokázání, že podmínky pro osvobození jsou splněny. Rozhodnutí je závazné pro poplatníka i plátce daně. Rozhodnutí musí být vydáno nejmeně na jedno zdaňovací období, nejvíce však na tři po sobě jdoucí zdaňovací období.

Nejsou-li platby licenčních poplatků osvobozeny:

Poplatník, který není rezidentem ČR, má možnost podat daňové přiznání v ČR i v případě některých příjmů, které jsou zdaňovány srážkovou daní (§ 36 odst. 7 ZDP). Mezi tyto příjmy patří i příjmy z licenčních poplatků. Sražená daň se započte na daňovou povinnost stanovenou na základě daňového přiznání. Pokud nelze sraženou daň započítat na daňovou povinnost stanovenou na základě daňového přiznání, protože poplatník vykázal ztrátu nebo daňovou povinnost nižší, než je sražená daň, vznikne ve výši srážkové daně, kterou nelze započítat, vratitelný přeplatek na dani, který správce daně na základě žádosti vrátí poplatníkovi.

Pokud je daňový nerezident účetní jednotkou (vede účetnictví podle zákona o účetnictví nebo je srovnatelnou zahraniční účetní jednotkou), stanoví základ daně z účetnictví, tj. má možnost do základu daně zahrnout související náklady v časové a věcné souvislosti. Náklady lze uplatnit, pokud je lze prokazatelně přiřadit k příjmům dosaženým v rámci činnosti, z níž plyne příjem ze zdroje na území ČR na základě prokazatelného ekonomicky zdůvodnitelného kritéria (více viz příspěvek Koordináčního výboru KDP 293/20.01.10 JUDr. Ing. Martina Kopeckého a Mgr. Ing. Martina Housky).

Ing. Petra Langerová

petra.langerova@fucik.cz

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


Fučík & partneři
www.fucik.cz

Firma Fučík & partneři s vámi ráda projedná otázky a záležitosti vyplývající z informací obsažených v newsletteru FM. Naše informace jsou všeobecné a nemohou nahradit příslušná odborná poradenství.

(Pokračování ze stránky 3)

Variantou, která je předkládána na schůzi vlády, je varianta první. V § 23 odst. 2 ZDP se na konci textu písmene a) čárka nahrazuje tečkou a doplňuje se věta: „Pro zjištění základu daně u poplatníků, kteří odpisují majetek metodou komponentního odpisování podle právních předpisů upravujících účetnictví, se vychází z výsledku hospodaření bez vlivu této účetní metody odpisování.“

Tato varianta tedy navrhuje neakceptovat účetní metodu komponentního odpisování majetku pro stanovení základu daně. To znamená, že výsledek hospodaření bude upraven o veškeré vlivy vzniklé použitím této účetní metody odpisování a daňově bude majetek odpisován jako celek podle § 26 až 33 ZDP.

	pořizovací cena	rovnoměrný odpis za rok 2011	zůstatková cena v r. 2011	rovnoměrný odpis za rok 2012	zůstatková cena v r. 2012
tiskařský stroj	1 500 000	-	-	-	-
válec	450 000	-	-	-	-
celkem *)	1 950 000	214 500	1 735 500	433 875	1 301 625

*) Tzn. že majetek lze v tomto případě odpisovat pouze jako celek, nikoli zvlášť komponentu a zvlášť zbývající část majetku.

Výměna komponenty charakteru OPRAVY bude v základu daně jednorázovým, daňově uznatelným výdajem, půjde o náklady na opravu.

Výměna komponenty charakteru TECHNICKÉHO ZHODNOCENÍ bude v základu daně uplatňována postupně formou daňových odpisů ze zvýšené vstupní (zůstatkové) ceny.

Domníváme se, že navrhovaná úprava povede k tomu, že účetní jednotky budou mít snahu se komponentnímu odpisování vyhýbat pro zvýšenou administrativní zátěž spojenou s rozdílným účetním a daňovým pojetím. Navíc navrhovaná úprava s sebou přináší nejasnost, zda má být vliv komponentního odpisování eliminován již v rámci úpravy hospodářského výsledku na ř. 10 daňového přiznání (obdobně jako například vliv odložené daně) či bude součástí rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy na řádce č. 50 a 150 daňového přiznání.

Ing. Petra Langerová, petra.langerova@fucik.cz



Mzda při zapůjčení zaměstnance

Pokud nemá zaměstnavatel pro své zaměstnance dočasně práci, nemusí je propouštět či jim vyplácet náhradní volno. Existuje účinné řešení, kterým je dočasné přidělení (pronájem) zaměstnance. Podmínky pro postup zaměstnavatelů upravuje zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce („ZP“) a zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti („ZOZ“). Podmínkou pro vystupování zaměstnavatele jako zprostředkovatele práce je povolení Ministerstva práce a sociálních věcí. Zaměstnavatel pronájemem zaměstnance řeší výrobní nebo odbytové potíže, nedostatek práce v určitém období či ztrátu zakázky, tedy krátké období, kdy pracovní potenciál zaměstnance může dočasně využít jiný zaměstnavatel.

Podle § 308 ZP musí zaměstnavatel, který dočasně přiděluje zaměstnance k výkonu práce k jinému zaměstnavateli (uživateli), uzavřít písemnou dohodu, kde musí být uvedeny zejména informace o pracovních a mzdových podmínkách. Zaměstnavatel a uživatel musí zabezpečit, aby podmínky byly srovnatelné s ostatními zaměstnanci uživatele (§ 309 odst. 5 ZP, rovnost zacházení). Srovnatelným zaměstnancem se pro tyto účely rozumí zaměstnanec, který pracuje na pracovním místě stejném nebo podobném tomu, na němž pracuje nebo bude pracovat přidělený zaměstnanec, s přihlédnutím k postavení, kvalifikaci a dovednostem.

Zaměstnavatel přiděluje svého zaměstnance k dočasnému výkonu práce u uživatele na základě písemného pokynu, který obsahuje

zejména: název a sídlo uživatele, místo výkonu práce u uživatele, dobu trvání dočasného přidělení, určení vedoucího zaměstnance uživatele oprávněného přidělovat zaměstnanci práci a kontrolovat ji, informaci o pracovních a mzdových podmínkách srovnatelného zaměstnance uživatele.

Pokud by po dobu výkonu práce pro uživatele byly mzdové podmínky dočasně přiděleného zaměstnance horší, je přidávající zaměstnavatel povinen na základě žádosti tohoto zaměstnance zajistit rovné zacházení. Tato povinnost je tedy na straně „mateřského“ zaměstnavatele. Ten by pak musel doplatit tomuto svému zaměstnanci, kterého dočasně přidělil, dlužné mzdové nároky. Jestliže zaměstnavatel, který zaměstnance dočasně přidělil k výkonu práce u uživatele, uhradil zaměstnanci škodu, která mu vznikla při plnění pracovních úkolů nebo v přímé souvislosti s ním u uživatele, má nárok na náhradu této škody vůči tomuto uživateli, pokud se s uživatelem nedohodne jinak.

Vzhledem k tomu, že odvody pojistného na sociální zabezpečení i zdravotní pojištění provádí zaměstnavatel, má tuto povinnost zaměstnavatel, který zaměstnance dočasně přidělil.

V dohodě mezi ním a uživatelem může být sjednáno, že výši odvodů zpětně uhradí zaměstnavateli uživatel.



Markéta Okrouhlíková

marketa.okrouhlikova@fucik.cz

Návrhy změn daňových zákonů na jednání vlády



Ministerstvo financí předložilo vládě návrhy novel následujících zákonů:

- zákona o daních z příjmů,
- zákona o dani z přidané hodnoty,
- zákona o spotřebních daních,
- zákona o dani z nemovitostí.

O jednotlivých navrhovaných změnách budeme průběžně informovat.

Změny u tabákových výrobků



V návrhu novely zákona o spotřebních daních je zapracována směrnice Rady 2010/12/EU, kterou má dojít k plánovanému zvýšení sazeb daně z tabákových výrobků.

Další navrhovanou změnou je zrušení předzásobení v případě změny sazby spotřební daně u cigaret. Tento institut se do zákona dostal poslaneckým pozměňovacím návrhem a působí v praxi potíže.

Dále má být nově možné, aby při stále rostoucí výši spotřební daně současný systém bylo možné snížit zajištění hodnoty tabákových nálepek pod 100 % ceny pro konečného spotřebitele. Doposud prodejce nesmí prodávat cigarety konečnému spotřebiteli za cenu vyšší, než je cena pro konečného spotřebitele uvedená na tabákové nálepce.

STRUČNĚ

■ Ministerstvo spravedlnosti připravuje návrh novely zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách společnosti, kterým má být zapracována do národního práva příslušná evropská směrnice.

■ Národní účetní rada připravuje interpretaci k tzv. podmíněným investicím. V současné době je návrh v připomínkovém řízení.

■ Vláda schválila a do Parlamentu předložila k projednání návrh novely zákona o účetnictví. Návrh umožňuje širší použití mezinárodních účetních standardů, zužuje povinnost sestavení konsolidované účetní závěrky a zpřisňuje podmínky pro uplatnění sankcí.

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

■ Částka 100, rozeslaná 20. 9. 2010

270. Vyhláška o inventarizaci majetku a závazků pro tzv. vybrané účetní jednotky

Předplatitelé časopisu
Finanční Management
mají přístup do archivu zdarma.

Registrace na <http://os.ihned.cz/>.