

Konsolidovaná účetní závěrka – podmínky a novinky

Pro mnoho společností skončilo v červnu období sestavení individuální účetní závěrky. Pro některé tak začalo období sestavení konsolidované účetní závěrky. Rádi bychom proto krátce shrnuli podmínky sestavení konsolidované účetní závěrky a upozornili na novinky v této oblasti v roce 2011. Podmínky a povinnosti sestavení konsolidované účetní závěrky upravuje zejména zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku má účetní jednotka, která je obchodní společností a je ovládající osobou, s výjimkou ovládajících osob, které vykonávají společný vliv. Ovládající osobou je osoba, která fakticky nebo právně vykonává přímo nebo nepřímo rozhodující vliv na řízení nebo provozování podniku jiné osoby – ovládané osoby. Rozhodujícím vlivem se rozumí uplatňování více než 50 % hlasovacích práv dceřiného podniku nebo prokazatelné ovládnutí operativních a strategických politik podniku i při nižší než 50% účasti.

Společným vlivem se rozumí takový vliv, kdy osoba v konsolidačním celku spolu s jednou nebo více osobami nezahrnutými do konsolidačního celku ovládají jinou osobu, přičemž osoba vykonávající společný vliv samostatně nevykonává rozhodující vliv v této jiné osobě. Povinnost podrobit se sestavení konsolidované účetní závěrky má osoba bez ohledu na její sídlo, pokud je:

- ovládanou osobou;
- osobou, v níž konsolidující nebo konsolidovaná účetní jednotka vykonává společný vliv;
- osobou, v níž konsolidující účetní jednotka vykonává podstatný vliv (významný vliv, který není rozhodující ani společný – dispozice nejméně 20 % hlasovacích práv).

Tyto společnosti spolu s konsolidující účetní jednotkou tvoří konsolidační celek.

Konsolidující účetní jednotka není povinna sestavit konsolidovanou účetní závěrku, pokud ke konci účetního období, za nějž se konsolidovaná účetní závěrka sestavuje, nesplnila na základě svých řádných účetních závěrek konsolidovaná a konsolidované účetní jednotky společně alespoň dvě z následujících kritérií:

- aktiva celkem činí více než 350 mil. Kč;
- roční úhrn čistého obrátu činí více než 700 mil. Kč;
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců činí v průběhu účetního období více než 250.

Účetní jednotky, které jsou bankami nebo provozují pojišťovací nebo zajišťovací činnost

nebo jsou emitentem cenných papírů přijatých k obchodování na regulovaném trhu cenných papírů se sídlem v členském státě Evropské unie, sestavují konsolidovanou účetní závěrku, i pokud nesplní dvě z výše uvedených kritérií.

Od povinnosti sestavit konsolidovanou účetní závěrku je osvobozen mateřský podnik, který je zároveň dceřiným

podnikem zahrnutým do konsolidačního celku jiného mateřského podniku.

Mateřský podnik může rozhodnout, že do konsolidace nevstupují dceřiné, přidružené a společné podniky:

- u nichž je podíl na konsolidačním celku nevýznamný (pokud je ale takových podniků více a jejich podíl v součtu je významný, musí být do konsolidace zahrnuty);
- výjimečně, pokud by při získání informací pro konsolidaci vznikly nepřiměřené náklady nebo velké zpoždění (tyto důvody musí být prokazatelné a zdůvodněné);
- jestliže mateřský podnik drží podíl výhradně za účelem prodeje;
- výjimečně, jestliže podnik vykonává tak odlišnou činnost, že by jeho zahrnutím do konsolidačního celku

(Pokračování na stránce 2)



DAŇOVÝ KALENDAŘ ČERVENEC / SRPEN

25. 7.

DPH: Souhrnné hlášení za červen 2011

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za červen 2011 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

DPH: Souhrnné hlášení za 2. čtvrtletí 2011

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za 2. čtvrtletí 2011 plátců s čtvrtletním zdaňovacím obdobím

Spotřební daň: podání přiznání za červen 2011, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzinu a mazacích olejů za červen 2011 (pokud vznikl nárok)

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za květen 2011

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za červen 2011

29. 7.

Pojistné: splatnost pojistného na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání za 3. čtvrtletí

1. 8.

Zdravotní pojištění: podání Přehledu za rok 2010 OSVČ podávajícími přiznání k dani z příjmů fyzických osob v prodloužené lhůtě

Pojistné na důchodové a nemocenské pojištění: podání Přehledu za rok 2010 (OSVČ podávajícími přiznání k dani z příjmů v prodloužené lhůtě)

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za červen 2011

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za červen 2011

8. 8.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za červenec 2011 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

9. 8.

Sociální pojištění: doplatek pojistného za rok 2010 OSVČ podávajícími přiznání k dani z příjmů fyzických osob v prodloužené lhůtě – doplatek je splatný do 8 dnů od podání Přehledu

Spotřební daň: splatnost daně za červen 2011 (mimo spotřební daň z lihu)

22. 8.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za červenec 2011 (splatnost od 1. do 20. dne)

Daň z příjmů: měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

24. 8.

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za červen 2011

25. 8.

Spotřební daň: podání přiznání za červenec 2011, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzinu a mazacích olejů za červenec 2011 (pokud vznikl nárok)

DPH: Souhrnné hlášení za červenec 2011

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za červenec 2011 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za červenec 2011

31. 8.

Daň z nemovitostí: 1. splátka na daň (poplatníci samostatně provozující zemědělskou výrobu a chov ryb s daňovou povinností vyšší než 5000 Kč)

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za červenec 2011

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za červenec 2011

HRM
CONFERENCE | 2011

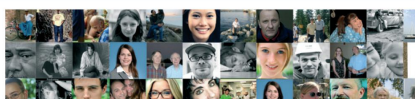
www.hrevent.cz

OREA Hotel Pyramida, Praha 5. 10. 2011

Největší odborné setkání HR Managerů v ČR!

**Jak motivovat a udržet
ve firmách klíčové lidi?**

Volba Osobnosti HR 2011 v „přímém přenosu“!



Sponzor: blue events | Odborný garant: ekonomia | HRM

(Pokračování ze stránky 1)

lidačního celku došlo k porušení věrného a poctivého obrazu (informace o tomto podniku budou uvedeny v příloze ke konsolidované účetní závěrce).

Konsolidující účetní jednotka je povinna včas sdělit konsolidovaným účetním jednotkám, že budou zahrnuty do konsolidačního celku. Zároveň jim musí sdělit, které účetní záznamy a ostatní dokumenty jsou tyto účetní jednotky povinny pro sestavení konsolidované účetní závěrky poskytnout.

Konsolidující účetní jednotky, které jsou emitentem cenných papírů přijatých k obchodování na regulovaném trhu se sídlem v členském státě EU, použijí pro sestavení konsolidované účetní závěrky mezinárodní účetní standardy. Ostatní konsolidující účetní jednotky si mohou mezinárodní účetní standardy pro sestavení konsolidované účetní závěrky zvolit.

Od roku 2011 je možnost sestavení individuální účetní závěrky podle mezinárodních účetních standardů pro některé společnosti. Tuto možnost mají účetní jednotky, pokud jsou ovlá-

danou osobou nebo osobou pod společným vlivem a lze předpokládat, že k rozvahovému dni budou povinny se podrobit sestavení konsolidované účetní závěrky za použití mezinárodních účetních standardů. Stejně tak společnost, která je ovládající osobou a lze předpokládat, že k rozvahovému dni bude sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle mezinárodních účetních standardů, může k sestavení individuální účetní závěrky použít mezinárodní účetní standardy. V obou případech podléhá rozhodnutí o použití mezinárodních účetních standardů pro sestavení individuální účetní závěrky schválení nejvyšším orgánem účetní jednotky.

Na závěr připomínáme, že i pro konsolidovanou účetní závěrku a výroční zprávu platí povinnost zveřejnění ve sbírce listin obchodního rejstříku do konce bezprostředně následujícího účetního období po účetním období, za něž se konsolidovaná účetní závěrka sestavuje.



Jan Vácha

jan.vacha@fucik.cz

Daňové ráje v ČR z hlediska daňových kontrol

Náplní činnosti správců daně je ze zákona bezesporu i provádění daňových kontrol. Proto pro volbu vhodného sídla pro podnikání v České republice může být rozhodující i četnost provádění daňových kontrol v dané lokalitě.

Mezi veřejností převládá názor, že ve větším městě je pravděpodobnost provedení daňové kontroly daleko menší. Podle zveřejněných údajů Ministerstva financí to nemusí být tak úplně pravda. Výjimkou jsou např. Plzeň, ale i třeba Brno (FÚ Brno I-IV, Brno-venkov), kde jsou daňové kontroly mnohem častější než v některých menších městech.

Podle analýzy jednotlivých finančních úřadů v ČR je provádění kontrol nejčastější pro podnikatele spadající pod Finanční úřad v Blansku. Tam lze podle údajů za rok 2010 očekávat periodu daňových kontrol každých pět let (podle údajů od roku 2005 vychází na šest let). Nejlépe vychází podle zveřejněných analýz Finanční úřad v Praze 2, kde by firmy mohla daňová kontrola čekat pouze jednou za 264 let (dlouhodobá analýza odpovídá 142 letům).

Z výsledků činnosti jednotlivých finančních úřadů tedy vyplývá, že nejlépe je na tom Praha, kde u většiny zde umístěných finančních úřadů je překročeno číslo 100. Dalším „daňovým rájem“ se v České republice může jevit i Hradec Králové (periodicita „101“).

Výše uvedené způsobuje přesun firem z menších měst do Prahy, kde se snaží lépe se před finančním úřadem „ukrýt“. Je zde nesporná výhoda, že se v Praze stávají před správcem daně anonymnější, kdežto v menších městech jsou správcům daně více na očích. Hledisko místních znalostí je na menších městech pro podnikatele jistou nevýhodou.

Dalším kritériem změny sídla může být „jistá“ prestiž, kdy pro zákazníky je určitě serióznější adresa lukrativní lokality na rozdíl od nějakého málo známého města.

Ačkoliv se tedy jeví podnikání v Praze z pohledu daňových kontrol nejlepší, je dobré vzít na zřetel skutečnost, že správci daně mají k dispozici i jiné nástroje k vyhodnocení kontrolní činnosti. Jedná se zejména o programové vybavení (ADIS), které umí daňová priznání daňových subjektů vyhodnocovat, příp. si je vyhodnocují pracovníci správce daně sami. Dalším vodítkem pro správce daně k zahájení daňové kontroly může být i výše obratu daňového subjektu (zejména na menších finančních úřadech) nebo například špatná platební morálka, dlouhodobější vykazování daňových ztrát nebo nadměrných odpočtů na DPH, určitý druh podnikatelské činnosti atd.

Ze statistiky také nelze vyčíst, do jaké hloubky a jakých druhů daně správce daně kontroly provádí. Lze však předpokládat, že kontrola daně z příjmů právnických osob u většího daňového subjektu bude časově náročnější než kontrola daně z nemovitostí u fyzické osoby.

Menší pravděpodobnost zahájení kontroly mají také například fyzické osoby (neplátcí DPH), které uplatňují výdaje paušálem než například právnická osoba.

Změnit sídlo firmy je dnes z důvodu novely občanského zákoníku v roce 2009 snadnější. Po novele tak došlo k možnosti nechat si zapsat do obchodního rejstříku sídlo, ale za splnění určitých podmínek.

I finanční úřady však mají určité „páky“ před útekem těchto firem. Ustanovení § 18

(Pokračování na stránce 3)

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 odborná poradenství.

Zaměstnanecké benefity a jejich daňové řešení



Pro většinu společností již skončilo náročné období účetní závěrky, přípravy daňového priznání a případně i auditu. Myslíme si tedy, že je čas zamyslet se nad něčím příjemnějším – např. nad zaměstnaneckými benefity. Zaměstnanecké benefity jsou zajímavou možností motivace a odměňování zaměstnanců. Navíc mohou být pro zaměstnavatele daňovou úsporou v porovnání

s výplatou mzdy, a proto by určitě neměly být přehlíženy. Řada benefitů je totiž daňově uznatelným nákladem zaměstnavatele a zároveň nevstupuje do základu daně zaměstnance ani do vyměřovacího základu pro odvod pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění (hrazeného zaměstnancem i zaměstnavatelem). Je tedy výhodná pro obě strany.

Zaměstnanecké benefity lze rozdělit do několika základních kategorií:

- bezpečnost a ochrana zdraví při práci
- vzdělávání a rekvalifikace zaměstnanců
- stravování zaměstnanců
- doprava zaměstnanců do a ze zaměstnání
- cestovní náhrady
- příspěvek zaměstnavatele na různé druhy pojištění a připojištění
- přechodné ubytování a příspěvky na bydlení
- kulturní, rekreační a tělovýchovné potřeby a zájmy
- příspěvky zaměstnavatele na školky pro děti zaměstnanců
- dary a sociální výpomoci
- odstupné, dovolená, náhrada mzdy v době pracovní neschopnosti
- odměny
- péče o zdraví
- ostatní

Nyní se podíváme blíže na nejvýznamnější kategorie benefitů a představíme si některé zajímavé a často používané benefity včetně jejich daňového řešení. K daňovému řešení je nutné již na počátku říci, že u většiny benefitů je předpokladem daňové uznatelnosti u zaměstnavatele a nezahrnutí do základu daně u zaměstnance jejich nepeněžní forma, existence příslušného vnitřního předpisu zaměstnavatele (nebo zakotvení v pracovní či jiné smlouvě) a nepřekročení limitu stanoveného zákonem nebo vnitřní směnicí.

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

zákona č. 280/2009 Sb., Daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, jim totiž dává možnost uplatnit tzv. delegaci místní příslušnosti k výkonu správy daní. Pokud tedy například zjistí pražský finanční úřad účelovost změny sídla, pak může ze zákona rozhodnout o navrácení podnikatele zpět. Daňový řád toto správcům daně umožňuje i z důvodu účelnosti a hospodárnosti a to dle jejich uvážení. Ačkoliv se mnozí domnívají, že získání sídla v Praze zejména v centru musí být nákladné, lze využít služeb firem, které nabízejí tzv. virtuální kanceláře, kdy není zapotřebí mít vlastní kancelář

v tomto městě. Odpadají tak například náklady na drahé pronájmy.

Ani z analýzy vydané Ministerstvem financí tedy nelze jednoznačně říci, že vám změna sídla zajistí stoprocentní jistotu, že se daňový subjekt „vyhne“ za své existence daňové kontrole, nicméně může být určitým vodítkem pro určení sídla. Dále je třeba nezapomenout, že z důvodu menšího výběru daní lze očekávat v dalších letech nárůst počtu daňových kontrol.



Jan Tahal
jan.tahal@fucik.cz

Zahraníční daňové ráje

V čase dovolených jsme pro vás připravili malý exkurz do zahraničních daňových rájů a snad i několik typů pro vaši letní dovolenou.

Daňové ráje jsou území, která svým nerezidentům umožňují výhodný daňový režim. Obecnou definici daňového ráje bychom však hledali těžko. OECD například považuje za daňový ráj jurisdikci, která splňuje následující kritéria:

1. Má nominální nebo nulové daně – aby byla jurisdikce považována za daňový ráj, toto samo o sobě nestačí. Pro určení skutečnosti zda je daný stát daňovým rájem musí být kromě tohoto kritéria naplněny ještě další charakteristiky (viz bod 2 a 3).

2. Vykazuje nedostatek transparentnosti (dostupnost informací o společnostech).

3. Má zákony nebo administrativní postupy, které zamezují efektivní výměně informací s vládami zemí, jejichž rezidenti v jurisdikci získávají daňové výhody.

OECD země, které jsou považovány za daňové ráje, bedlivě sleduje a vydává jejich seznam rozdělený na tři tzv. listiny. Černá listina udává přehled zemí, které nepříslíbily aplikaci pravidel pro výměnu daňových informací – jedná se o tzv. nespoupracující země, jejichž seznam je od první poloviny roku 2009 prázdný. Nejobsáhlejší seznam čítá listina šedá, na níž jsou země (např. Malajsie, Belize, Filipíny apod.), které přislíbily implementaci pravidel pro výměnu daňových informací, ale prozatím je neimplementovaly do svého právního systému (zejména nepodepsali příslušné mezinárodní dohody). Třetím seznamem je listina bílá, jež obsahuje země, které již do svého právního systému implementovaly pravidla OECD, co se

transparentnosti a výměny informací v daňových záležitostech týče, a dodržují je (mimo jiné např. i Seychely, Česká republika, Nizozemsko a většina dalších států EU).

Abyste mohla být země přesunuta ze šedé listiny na bílou, musí mít uzavřeno 12 dohod o výměně informací v daňových záležitostech. Četné daňové ráje proto začaly takového dohody uzavírat. Podle informací OECD v roce 2011 naplnila toto kritérium např. Panama, Costa Rica, Vanuatu, a byly tak přesunuty na bílou listinu.

Daňové ráje versus daňová „pekla“

I ten nejkrásnější sen o nikdy nekončících daňových prázdninách se může poměrně rychle rozplynout v okamžiku, kdy dojde ke změně zákonů (ať už tuzemských, či těch „rajských“) nebo k uzavření mezinárodních smluv upravujících daňové povinnosti rezidentů či předávání informací mezi smluvními zeměmi a z daňového ráje se rázem může stát daňové „peklo“.

Nepříjemnou zprávou v této oblasti je, že Česká republika začala uzavírat dohody o výměně informací v daňových záležitostech s vybranými zeměmi. Letos již byla podepsána dohoda s Britskými Panenskými ostrovy (British Virgin Islands), které jsou v Čechách podle výše uvedeného průzkumu poměrně oblíbenou daňovou destinací, a s Jersey – největším a nejjihnějším ostrovem Normanských ostrovů (Channel Islands).

Bližší informace o výměně informací najdete v našem dalším článku tohoto čísla (na str. 5).

Na seznamu daňových rájů je nicméně stále z čeho vybírat. Pojďme se nyní podívat na

(Pokračování na stránce 4)

Čtete odborný časopis

Finanční Management

Ukázkové číslo ZDARMA si můžete objednat na tel.: 800 110 022 nebo na www.ManagerWeb.cz

(Pokračování ze stránky 2)

Bezpečnost a ochrana zdraví při práci



Dbat na bezpečnost a ochranu zdraví při práci je zákonnou povinností zaměstnavatele. Nejčastěji poskytovanými plněními jsou osobní ochranné pracovní prostředky, pracovní oděvy a obuv,

mycí, čistící a dezinfekční prostředky, ochranné nápoje včetně pitné vody na pracovišti a závodní preventivní péče. U všech výše uvedených plnění platí, že jsou-li poskytnuty v nepeněžní formě a do stanoveného limitu, jsou pro zaměstnavatele daňově uznatelným nákladem a nejsou zdanitelným příjmem zaměstnance ani nevstupují do vyměřovacího základu pro odvod pojistného. Výjimku tvoří ostatní nealkoholické nápoje (např. džusy, čaje, perlivé vody), které nejsou nikdy daňově uznatelným nákladem zaměstnavatele.

Vzdělávání a rekvalifikace zaměstnanců

Tato oblast je do značné míry regulována zejména zákoníkem práce. Ve firmách patří do této kategorie zejména zaškolení a zaučení nových zaměstnanců, odborná praxe absolventů škol, prohlubování kvalifikace a zvyšování kvalifikace. Prohlubováním kvalifikace je podle zákoníku práce myšleno její průběžné doplňování, udržování a obnovování, jímž se nemění její podstata a které umožňuje zaměstnanci výkon sjednané práce. Prohlubování kvalifikace se považuje za výkon práce, za který náleží zaměstnanci plat nebo mzda.

Zvýšením kvalifikace se pak podle zákoníku práce rozumí změna hodnoty kvalifikace. Zvyšováním kvalifikace je studium, vzdělávání, školení nebo jiná forma přípravy k dosažení vyššího stupně vzdělání, jestliže jsou v souladu s potřebou zaměstnavatele. Zvyšování kvalifikace je považováno za překážku v práci na straně zaměstnance.

Pokud prohlubování či zvyšování kvalifikace zaměstnanců souvisí s předmětem činnosti zaměstnavatele, je pro zaměstnavatele vždy daňově uznatelným nákladem. U zaměstnance nevstupuje tento benefit do základu daně ani do vyměřovacího základu pro odvod pojistného pouze v případě, že prohlubování či zvyšování kvalifikace je ve formě nepeněžního plnění.

(Pokračování na stránce 4)



HR KONFERENCE ŘÍZENÍ KARIÉRY

Přihlašte se v AKCI 1+1 do 31. 7. 2011

**24.–25.
listopadu 2011**
Holiday Inn, Brno

(Pokračování ze stránky 3)

několik zajímavých evropských a mimoevropských jurisdikcí.

Evropské „onshore“ daňové ráje

Onshore destinace jsou často vyhledávány pro svou ekonomickou, společenskou a politickou stabilitu. Právní systém je pro společnosti obvykle jednodušší, jasnější a snadněji vymahatelný. Společnosti rovněž působí seriózněji ve vztazích vůči svým obchodním partnerům či správcům daně. Zisky na úrovni společností jsou v těchto destinacích zpravidla plně zdaňovány a zrovna tak je zdaňována i následná distribuce zisku společníkům. Daňová výhoda zpravidla spočívá v nižším daňovém zatížení u vybrané transakce, popř. typu daně.

Přehled některých z nich u vybraných zemí ve vztahu k České republice udává následující tabulka:

	Kypr	Nizozemsko	Lucembursko
smlouva o zamezení dvojímu zdanění s ČR	ano	ano	ano
zdanění kapitálových příjmů – prodeje cenných papírů a podílů	ne*	ano	ne*
zdanění výplat dividend – zdroj v ČR	ne*	ne*	ne*
sazba DPH	8 %/ 15 %	6 %/19 %	3 %/6 %/12 %/ 15 %
sazba daně z příjmů	10 %	20–25,5 %	21,84 %
* při splnění zákonných podmínek			
Pozn.: V přehledu nebyly zohledněny možné daňové výhody vyplývající ze směrnic EU.			

Mimoevropské „offshore“ daňové ráje

Offshore destinace se vyznačují tím, že mají benevolentní vztah k podnikatelskému prostředí. Zisky z podnikatelských aktivit nejsou u daně společnosti v této zemi zpravidla zdaněny vůbec nebo pouze minimálně v podobě ročního poplatku za „provoz společnosti“. Tyto destinace obvykle nabízejí naprostou anonymitu, co se zveřejnění skutečného vlastníka příjmů nebo bankovních transakcí týče.

Pro inspiraci přidáváme několik informací o vybraných destinacích:

Kajmanské ostrovy (Cayman Islands)

Toto souostroví se nachází v západní části Karibiku asi 160 km jižně od Kuby a severozápadně od Jamajky. Ostrovy nabízejí tropické počasí po celý rok, písčité pláže a korálové útesy. Kromě těchto krás lákají i na nulové zatížení, co se přímých daní týče (daně z příjmů, daně z nemovitostí, daně dědické apod.). Nicméně společnosti zde musí odvádět roční poplatky pohybující se od 3 do 500 tisíc USD. Ostrovy dále uvalují dovozní clo v průměrné výši 20 % a speciální turistické odvody.

Vanuatská republika (Vanuatu)

Jde o melanéský ostrovní stát, který se rozkládá na souostroví vzdáleném 1750 km východně od Austrálie. V této oblasti vládne vlhké tropické a rovníkové klima a průměrná roč-

ní teplota se zde pohybuje mezi 22 a 27 °C. Příjemné je rovněž zdanění příjmů – nepatří se zde žádné daně (týká se příjmů právnických i fyzických osob a kapitálových příjmů). Podnikatelé však musí státu odvádět poplatek z příjmů z pronájmu ubytovacích zařízení, pozemků a pravidelné roční poplatky za provoz společnosti.

Bahamské ostrovy (Bahamas)

Souostroví leží v Atlantském oceánu, jihovýchodně od Floridy a severovýchodně od Kuby. Tvoří dlouhý řetěz nízkých vápencových a korálových ostrovů. Podnebí je tropické a průměrné teploty dosahují v nejteplejším srpnu 28 °C, v nejstudenějším únoru 21 °C. Vřelé jsou i výše sazeb daní z příjmů, které jsou nulové. Nicméně Bahamy uvalují vývozní a dovozní cla, zdaňují hazard, turismus a společnosti musí odvádět roční provozní poplatek.

Inspirace u tuzemských společností

Inspirovat se je možné i v České republice, kde patřily v roce 2010 k nejoblíbenějším daňovým rájům Nizozemsko, Kypr a Lucembursko. Počet společností s vlastníkem z daňového ráje v roce 2010 činil 11 424, resp. 3,36 % společností působících v ČR. Tato informace vyplynula z analýzy, kterou provedla Česká kapitálová informační agentura (ČEKIA).

ČEKIA každoročně zveřejňuje informace o vývoji počtu českých společností, které jsou vlastněny společnostmi se sídlem v daňovém ráji. Zveřejněné informace je však nutné brát s rezervou, neboť ČEKIA tento typ informací čerpá výhradně z veřejně dostupných zdrojů a při výpočtu zohledňuje výhradně primární vazbu mezi vlastníkem a ovládaným subjektem, nikoli další vazby týkající se vlastníka.

Největší absolutní přírůstek v roce 2010 zaznamenal Kypr se 139 společnostmi a k nejvyššímu relativnímu přírůstku došlo u jurisdikcí Monako +33 % a Seychely +26 %. Celkově v roce 2010 poklesl zájem českých společností o přesun sídla do daňových rájů, a meziroční nárůst tak vzrostl pouze o 2,5 %, což představuje nejmenší meziroční přírůstek za posledních pět let, co ČEKIA tyto statistiky sleduje.

Vysvětlení ČEKIA je následující: „Důvodem poklesu zájmu podnikatelů o daňové ráje souvisí s jistou nasyceností trhu, pokračující složitou ekonomickou situací v Česku, stejně jako s mírným optimismem podnikatelů po vítězství pravice v parlamentních volbách nebo s tlakem vlády vespělých zemí, včetně Česka, na daňové ráje a jejich snahy o uzavírání dohod o výměně informací v daňových záležitostech.“

Počet českých společností s vlastníkem z daňového ráje v letech 2008–2010 včetně propočtů absolutních a relativních změn mezi roky 2009 a 2010 ukazuje tabulka na straně 5.

S výběrem destinace vaší letošní dovolené vám neporadíme, ale pokud byste měli zájem o některou z daňově zajímavých destinací, rádi vám podáme podrobnější informace, případně s výběrem pomůžeme.



Daniela Císařovská

daniela.cisarovska@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

Stravování zaměstnanců



Zaměstnavatel může zabezpečovat stravování svých zaměstnanců ve vlastním zařízení nebo prostřednictvím jiných subjektů (dovoz jídel či stravenky). Příspěvek na stravování lze

poskytovat v peněžní či nepeněžní formě, přičemž zákon výslovně dává přednost nepeněžní podobě prostřednictvím určitých daňových výhod. Pokud společnost zajišťuje stravování zaměstnanců ve vlastním stravovacím zařízení, jsou daňovými výdaji náklady na provoz tohoto zařízení kromě hodnoty potravin. Pokud společnost zajišťuje stravování zaměstnanců prostřednictvím jiných subjektů, jsou příspěvky zaměstnavatele daňově účinné za těchto podmínek:

- příspěvky zaměstnavatele jsou daňově účinné až do výše 55 % ceny jednoho jídla za jednu směnu, maximálně však do výše 70 % horního limitu stravného vymezeného pro zaměstnance v tzv. „nepodnikatelské sféře“ při trvání pracovní cesty 5 až 12 hodin, tj. v roce 2011 maximálně 51,80 Kč;
- přítomnost zaměstnance v práci během stanovené pracovní směny trvá aspoň 3 hodiny;
- v průběhu směny zaměstnanci nevznikne nárok na stravné podle § 163 zákoníku práce.

Do výše stanovených limitů jsou náklady zaměstnavatele na stravování zaměstnanců daňově uznatelné. Nad tyto limity již nejsou náklady daňově uznatelné. Je-li forma plnění nepeněžní, nevstupují příspěvky na stravování do základu daně zaměstnance ani do vyměřovacího základu pro odvod pojistného.

Doprava zaměstnanců do a ze zaměstnání

Zákon o daních z příjmů upravuje daňové úlevy v případě bezplatných nebo zlevněných jízd poskytovatých zaměstnancům a jejich rodinným příslušníkům zaměstnavatelem, který provozuje veřejnou dopravu. Zaměstnavatel dle zákona nevznikají dodatečné náklady, jedná se pouze o využití volných míst. Tento benefit nevstupuje u zaměstnance do základu daně ani do vyměřovacího základu pro odvod pojistného.

Cestovní náhrady

Náhrady cestovních výdajů upravuje zákoník práce. Tyto náklady jsou pro zaměstnavatele daňově uznatelné a do stanoveného limitu nevstupují do základu daně zaměstnance ani do vyměřovacího základu pro odvod pojistného. Zajímavým benefitem pro zaměstnance by mohla být možnost spojení pracovní cesty s dovolenou. Pokud zaměstnavatel vyšle zaměstnance na pracovní cestu, má zaměstnanec po dohodě se zaměstnavatelem možnost plynule přejít z pracovní cesty na čerpání dovolené. Náklady související s prodlouženým pobytem si zaměstnanec hradí sám. Dopravu zpět (např. letenku) však hradí zaměstnavatel s tím, že jde o daňově uznatelný výdaj.

(Pokračování na stránce 5)

země	31. 12. 2010	relativní změna	absolutní změna	31. 12. 2009	31. 12. 2008
		2009–2010	2009–2010		
Bahamy	35	6,06 %	2	33	33
Belize	83	7,79 %	6	77	55
Bermudské ostrovy	5	-16,67 %	-1	6	6
Britské Pan. ostrovy	422	-0,47 %	-2	424	441
Gibraltar	66	-5,71 %	-4	70	61
Jersey	0	-100,00 %	-5	5	5
Kajmanské ostrovy	32	-3,03 %	-1	33	33
Kypr	1 550	9,85 %	139	1 411	1 150
Lichtenštejnsko	245	-6,49 %	-17	262	275
Lucembursko	1 254	1,05 %	13	1 241	935
Monako	64	33,33 %	16	48	40
Nizozemské Antily	14	7,69 %	1	13	14
Nizozemsko	4 519	-0,70 %	-32	4 551	3 474
Panama	170	4,94 %	8	162	108
Seychelská republika	330	25,95 %	68	262	225
USA	2 635	3,54 %	90	2 545	2 135
celkem	11 424	2,52 %	281	11 143	8 990

Zdroj: databáze a výpočty ČEKIA

Mezinárodní výměna informací o daních

Mezinárodní výměna informací je významný nástroj v boji proti mezinárodním daňovým únikům. Česká daňová správa (dále ČDS) ho využívá ve stále větším měřítku a reaguje tak na nutnost posílení výměny informací v oblasti daní, která je výsledkem rostoucí provázanosti celosvětové ekonomiky. Právním základem tohoto nástroje je zákon č. 253/2000 Sb., o mezinárodní pomoci při správě daní, jímž byla do českého právního řádu implementována Směrnice Rady 77/799/EHS o vzájemné pomoci mezi příslušnými orgány členských států v oblasti přímých daní a daní z pojistného a článek Výměna informací v příslušných smlouvách o zamezení dvojího zdanění.

ČDS využívá všechny základní formy výměny informací, které se při mezinárodním spolupráci mezi daňovými správami jednotlivých států používají, a to: automatickou výměnu informací, poskytování informací z vlastního podnětu a výměnu na dožádání. Mezi státy se uzavírají tzv. Memoranda o porozumění, která upřesňují praktické provádění mezinárodní spolupráce, např. typy informací, jež se budou vyměňovat automaticky, možnosti přítomnosti správců daně jednoho státu na území státu druhého, provádění souběžných daňových kontrol, případně přímá spolupráce daňových úředníků příhraničních finančních orgánů. Memoranda má ČDS v současné době uzavřeno nebo o nich vyjednává se Slovenskem, Maďarskem, Estonskem, Dánskem, Švédskem, Litvou, Lotyšskem, Belgií, Kanadou, Nizozemskem, Německem, Austrálií, Španělskem, Portugalskem, USA, Japonskem a Polskem.

Zvláštní automatická výměna informací o daňových poplatnících, kteří mají úrokové příjmy ze zahraničí, probíhá již od poloviny roku 2005 na základě evropské Směrnice o úrocích 2003/48/ES.

Dohody o výměně informací s daňovými ráji

Rovněž se ukázalo jako nezbytné pro vymáhání daňových zákonů zapojit do systému mezinárodní výměny informací vedle členských států EU a západních zemí i jurisdikce, které svým daňovým režimem umožňují snižování daňových příjmů v ostatních státech mezinárodního společenství, tzv. daňové ráje. ČR a vláda Britských Panenských ostrovů podepsaly 13. 6. 2011 Dohodu o výměně informací v daňových záležitostech. Jde o první z řady již dojednaných dohod o výměně informací, které umožní tuzemským správcům daně získávat informace významné pro účely správy daní a vyšetřování daňové trestné činnosti z daňových rájů. Dne 12. 7. 2011 pak byla uzavřena Dohoda o výměně informací v daňových záležitostech mezi ČR a vládou ostrova Jersey. Obě dohody by měly vstoupit v platnost po schválení Parlamentem ČR a podpisu prezidenta.

Jednání Ministerstva financí ČR prozatím vyústila ke sjednání pěti konečných textů návrhů dohod o výměně informací s příslušnými jurisdikcemi (kromě Britských Panenských ostrovů se jedná o Jersey, Ostrov Man, Guernsey a Bermudy). Daňové správy smluvních stran tak získají další účinný nástroj, na jehož základě lze obdržet informace potřebné pro správu daní, tj. zejména možnost prověřit, zda příjem či majetek českých daňových subjektů byl řádně zdaněn, byť by byly informace v držení bank nebo jiných finančních institucí (součástí dohod je i možnost přístupu k informacím o bankovních účtech). Návrh dohod vychází ze vzorové smlouvy OECD – Tax Information Exchange Agreement.



Ing. Kateřina Hrušková

katerina.hruzova@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 4)

Příspěvek zaměstnavatele na různé druhy pojištění a připojištění

Zákon o daních z příjmů upravuje rozsah daňových výdajů pouze při poskytování příspěvku na penzijní připojištění se státním příspěvkem a soukromé životní pojištění. Příspěvek na penzijní připojištění se státním příspěvkem a soukromé životní pojištění je pro zaměstnavatele daňově uznatelným výdajem. U zaměstnance nevstupuje do základu daně zaměstnanec a ani do vyměřovacího základu pro odvod pojistného, pokud nepřesáhne roční limit 24 tisíc Kč v souhrnu za penzijní připojištění a životní pojištění u jednoho zaměstnavatele.

Jiné formy komerčního pojištění je pak třeba řešit z pohledu daní individuálně, protože se jejich daňové režimy mohou lišit jak na straně zaměstnavatele, tak na straně zaměstnance.

Kulturní, rekreační a tělovýchovné potřeby a zájmy



Náklady na benefity v této oblasti, kam můžeme zařadit např. provoz vlastního nebo pronajatého zařízení k uspokojování potřeb zaměstnanců, nákup vstupenek na kulturní a sportovní akce, nákup rekreačních poukazů či nepeněžní příspěvky na rekreaci a zájezdy, nejsou pro zaměstnavatele daňově uznatelné. Výhodou pro zaměstnance, ale i pro zaměstnavatele je, že nevstupují do základu daně zaměstnanec a ani do vyměřovacího základu pro odvod pojistného. Výjimku tvoří pouze rekreační poukazy či nepeněžní příspěvky na rekreaci a zájezdy nad částku 20 tisíc Kč v součtu za rok na zaměstnance, kde část převyšující 20 tisíc Kč vstupuje do základu daně a vyměřovacího základu pro odvod pojistného.

Pokud budou mít příspěvky v této oblasti peněžní formu, stanou se pro zaměstnavatele daňově uznatelným výdajem při splnění obecných podmínek, zároveň ale budou celé vstupovat do základu daně zaměstnanec a do vyměřovacího základu pro odvod pojistného. Tento režim je pak kvůli vysokému odvodu pojistného (34 %) pro zaměstnavatele méně výhodný než nepeněžní forma.

Možnosti zaměstnaneckých benefitů jsou velmi široké. Jasný a dobře nastavený systém zaměstnaneckých benefitů může vhodně podpořit výkonnost zaměstnanců a tím i produktivitu a růst celé společnosti a přinést společnosti daňové úspory v porovnání s výplatou mzdy. Budete-li mít zájem, připravíme vám systém benefitů pro vaše zaměstnance na míru. Neváhejte nás kontaktovat.

Jan Vácha

jan.vacha@fucik.cz