

Daňové konsekvence příjmů z prodeje akcií

Akcie jsou často obchodovanými cennými papíry. Vlastnictví akcií může představovat pro fyzické osoby nejen soukromou investici, ale také spekulaci na trhu. Úplatný převod akcií znamená příjem od nového akcionáře. S tímto příjmem je spojena otázka, jak ho správně zdánit nebo osvobodit z pohledu zákona o dani z příjmů (dále jen „ZDP“).

Podmínky pro osvobození příjmů

Osvobození příjmů z prodeje akcií fyzické osoby řeší § 4 odst. 1 písm. r) a písm. w) ZDP.

Pro poplatníky zajímavější je ustanovení § 4 odst. 1 písm. w) ZDP, kde jsou stanoveny následující podmínky pro osvobození příjmů z prodeje akcií:

- doba mezi nabytím a prodejem akcií přesáhne 6 měsíců;
- poplatník neměl 6 měsíců před prodejem akcie zahrnutý ve svém obchodním majetku (fyzická osoba-podnikatel);
- celkový přímý podíl na základním kapitálu nebo hlasovacích právech společnosti nepřevyšoval v době 24 měsíců před prodejem akcií 5 %; není-li splněna tato podmínka, lze příjem testovat na osvobození podle § 4 odst. 1 písm. r) ZDP, podle něhož jsou příjmy z prodeje akcií neuvedených pod § 4 odst. 1 písm. w) ZDP osvobozené po 5 letech mezi nabytím a prodejem akcií.

Věcné vymezení podílů

Z ustanovení § 4 odst. 1 písm. w) ZDP vyplývá, že podíl je věcně vymezen podílem na základním kapitálu a hlasovacích právech. Každou z těchto kategorií je nutné testovat zvlášť, přičemž stačí překročení 5% limitu jen u jedné z těchto kategorií.

Podíl na základním kapitálu nebo hlasovacích právech

Pro účely osvobození dle § 4 odst. 1 písm. w) ZDP se v době 24 měsíců před prodejem testuje podíl na základním kapitálu nebo hlasovacích právech. Překročení 5% hranice se testuje kdykoliv během 24měsíční lhůty. U akcií nabytých po 1. 1. 2008 je uplatněn test 24 měsíců i přesto, že může zasáhnout do období, ve kterém ještě předmětné ustanovení neplatilo.

Nabyté akcie do konce roku 2007

U akcií nabytých do konce roku 2007 se u osvobození příjmů z jejich prodeje po 1. 1. 2008 postupuje podle ustanovení § 4 odst. 1 písm. w) ZDP ve znění účinném do dne nabytí účinnosti novely zákonem č. 261/2007 Sb. Ministerstvo financí vykládá přechodná ustanovení tak, že u příjmů z prodeje cenných papírů nabytých nově počínaje 1. 1. 2008 po přeměně společnosti, změně druhu, formy nebo podoby cenných papírů atp. se použije znění ZDP účinné od 1. 1. 2008. Pouze pro účely testování doby 6 měsíců nebo 5 let uvedené skutečnosti nezpůsobí přerušení testu.

Zdanění – podmínky pro fyzické osoby

V případě, že fyzická osoba nedosáhne na osvobození od daně, musí být příjmy z prodeje akcií zdaněny v rámci jejího daňového přiznání. Příjem jako dílčí základ daně je daněn:

- jako příjem z podnikání podle § 7 ZDP, jestliže jde o prodej akcií zahrnutých do obchodního majetku fyzické osoby-podnikatele. Daňově účinná je zpravidla nabývací cena prodané akcie až do výše příjmů z jejího prodeje;

- jako ostatní příjem podle § 10 ZDP, jestliže se jedná o prodej akcií, které nesplňují výše uvedené podmínky pro osvobození u fyzické osoby-nepodnikatele. Daňově lze uplatnit výdaje na úrovni nabývací ceny prodaných akcií, v rámci celkového úhrnu tohoto druhu příjmu lze vzájemně kompenzovat ziskové a ztrátové prodeje až do výše nabývací ceny akcie.

Rádi bychom vás upozornili na častou chybu v praxi, kdy zaměstnanci příležitostně obchodující s akciemi zapomínají na zdanění ostatních příjmů v případě, že úhrn příjmů, které nejsou osvobozeny, přesáhne limit 6000 Kč. Pokud částka ostatních příjmů přesáhne limit 6000 Kč, musí poplatník s příjmy ze závislé činnosti podle § 38g odst. 2 ZDP podat daňové přiznání.

Příklad 1:

Pan Svoboda zdědil v červnu 2007 (ke dni smrti zůstavitele) 6 % akcií akciové společnosti (Pokračování na stránce 2)



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.

DAŇOVÝ KALENDAŘ: ŘÍJEN / LISTOPAD

31. 10.

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

DPH: poslední den pro podání přihlášky k registraci skupiny podle § 95a zákona o DPH, která chce být registrována od 1. 1. 2012, nebo žádosti o zrušení skupinové registrace podle § 106a zákona o DPH

Daň z příjmů: podání přiznání k dani z příjmů a úhrada daně za uplynulý hospodářský rok (platí pouze pro firmu DTZ)

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za září 2011

Pojistné: splatnost pojistného na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání za 4. čtvrtletí

8. 11.

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

9. 11.

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

Dědické řízení – přechod daňových povinností

Aktuální ekonomická situace a její výhledy dávají tušit, že počty daňových dlužníků porostou. Stále častěji se může stát, že v rámci dědického řízení nebude na zůstavitele přecházet pouze majetek, ale budou přecházet i dluhy včetně těch daňových. Jak je dědění daňových povinností upraveno? To si stručně naznačíme v tomto příspěvku.

Přechod daňové povinnosti (přechod práv a povinností daňového subjektu) je s účinností od 1. 1. 2011 nově upraven v ustanovení § 239 daňového řádu. Podle tohoto ustanovení přechází daňová povinnost, která vznikla zůstaviteli, na jeho dědice, který získává postavení daňového subjektu. **Dědic je povinen uhradit daň jen do výše ceny nabytého dědictví** (viz § 239 odst. 2 daňového řádu).

Z ustanovení daňového řádu plyne, že na dědice přechází daňová povinnost zůstavitele pouze do výše ceny nabytého dědictví. Výše ceny nabytého dědictví se stanoví posudkem znalce podle zákona o oceňování majetku ke dni smrti zůstavitele (jde o stejnou částku, která je základem daně dědické). V případě, že by dědic zaplatil na daňových povinnostech částku vyšší, je tato částka přeplatkem na dani.

Dědic, na kterého přešla daňová povinnost, je povinen do 6 měsíců po úmrtí zůstavitele

(Pokračování na stránce 2)

**Modely ŠKODA 4 x 4
ihned k odběru**

Autosalon Klokočka Centrum a.s.
www.klokocka.cz



(Pokračování ze stránky 1)

AKCIE, a.s. V březnu roku 2011 tyto akcie prodal. Na tento prodej se uplatní stará právní úprava, neboť se jedná o akcie nabyté před 31. 12. 2007, tudíž příjem z prodeje akcií je osvobozen od daně z příjmů.

Příklad 2:

V březnu 2011 pan Svoboda koupil 1 % akcií společnosti AKCIE, a.s., které nezahmul do svého obchodního majetku. Tyto akcie prodá v říjnu 2011. Doba mezi nabytím a prodejem akcií přesáhla 6 měsíců. Současně musí být ještě zkoumáno, jestli celkový přímý podíl pana Svobody na základním kapitálu nebo hlasovacích právech společnosti AKCIE, a.s., nepřesáhl 5 % za posledních 24 měsíců. Pokud by přímý podíl byl vyšší než 5 %, nebyl by příjem z prodeje akcií osvobozen.

Příklad 3:

Pan Svoboda založil na jaře roku 2007 společnost s ručením omezeným, kterou v roce 2010 změnou právní formy přeměnil na akcio-

vou společnost. V roce 2011 50 % akcií prodal a zbývající část zahrnul do svého obchodního majetku v rámci svého podnikání – fyzické osoby. V květnu 2012 zbývající část akcií ze svého obchodního majetku vyřadí a prodá.

Jelikož podíl na akciové společnosti převyšoval 5 % na základním kapitálu, týká se ho 5letý časový test pro osvobození od daně. Do něj se započítá účast v s.r.o., z něhož a.s. vznikla. Doba mezi nabytím a prodejem nepřesáhla 5 let, proto příjem z prodeje nebude osvobozen. Dále bude testován na osvobození příjmů prodeje akcií v květnu 2012, i zde nebude příjem osvobozen, neboť akcie jsou zahrnuty do obchodního majetku pana Svobody. Pro osvobození by muselo uplynout 5 let od ukončení podnikání nebo vyřazení akcií z obchodního majetku.



Ing. Ivana Bernátová

ivana.bernatovala@fucik.cz

BKR International – alternativa k velké čtyřce poradců

V globálním světě se i poradenství stává globálním. Mezinárodní korporace realizují mezinárodní transakce a k tomu samozřejmě potřebují i mezinárodní poradce. Na poli mezinárodního poradenství působí celá řada poradenských společností a poradenských skupin. K největším patří bezesporu tzv. velká čtyřka poradenských firem. Ty zná každý. Existují i další mezinárodní poradenské společnosti, asociace nezávislých poradenských společností a sítě poradenských společností. Ty opravdu největší jsou sdružené v organizaci, která se jmenuje EGIAN – European Group of International Accounting Networks and Associations (www.egian.eu).

Poradenská a auditorská společnost Fučík & partneři je již fakticky od svého vzniku, tedy 17 let, členem mezinárodní poradenské sítě. Od roku 2009 je členem asociace nezávislých poradenských společností BKR International (www.bkr.com, www.bkremea.com). BKR International patří mezi 10 největších poradenských skupin. Členy BKR tvoří 130 poradenských společností ve více než 300 městech v celém světě. BKR je organizována v rámci tří regionů – Evropy, Ameriky, Asie a Pacifiku.

V Evropě je BKR International zastoupena velmi silně. Prakticky najdete partnera BKR téměř v každé zemi. BKR International je asociací poradenských a auditorských společností, tzn. že prakticky všichni členové BKR International poskytují daňové, auditorské a poradenské služby. Většina členů nabízí také účetní služby. K silným stránkám patří mezinárodní daňové poradenství. Členové BKR se pravidelně scházejí na konferencích, seminářích a ji-

ných akcích. Kvalita poskytovaných poradenských služeb závisí na kvalitě poradců, kteří tyto služby poskytují, a na jejich znalostech lokálních i globálních. V BKR pracují výborní odborníci a výborní lidé.

Členství v BKR přináší naší společnosti především možnost nabídnout a poskytovat našim klientům služby v mezinárodním měřítku. Klientům můžeme odpovědět na jejich otázky týkající se zahraničních povinností. Členství v BKR nám přináší možnost poskytovat poradenství i zahraničním zákazníkům, kterým poskytuje služby naše partnerská kancelář v zahraničí. Členství v BKR International znamená obrovskou možnost získání nových zkušeností, znalostí, podnětů a nápadů. V neposlední řadě pomáhá BKR International k rozvoji svým členům i společným marketingem. Ve spolupráci s Financial Times zveřejňuje BKR International index celkového daňového zatížení ve vybraných zemích. Výrazným přínosem BKR je výrazná pomoc při rozvoji společností ať již rozšiřováním podpory zákazníků nebo rozšiřováním portfolia poskytovaných služeb.

Stát se členem BKR nebylo úplně jednoduché. Prošli jsme podrobným auditem, jehož cílem bylo zabezpečit a srovnat kvalitu námi poskytovaných služeb se standardy BKR International. Heslem BKR je přiblížit svět ke svým členům a k jejich klientům. Nejbližší akcí, kterou BKR plánuje, je Světová konference v Sydney v říjnu letošního roku.



Ing. Ivan Fučík

ivan.fucik@fucik.cz

Hospodářské noviny a PwC
Česká republika vám přináší
unikátní sérii soft-skills seminářů šitých
na míru finančním a HR ředitelům

The Academy of Leadership in Finance

- 4.11.2011**
Continuous Professional Development: Keeping the CFO's Knife Sharp! (v angličtině)
- 21.11.2011**
Jak rozvíjet dobrý tým?
Vypusťte lvy! (v češtině)
- 26.1.2012**
Jak měřit investice do vzdělání?
Sklízíme úrodu! (v češtině)

Cena: 5 000 Kč bez DPH za jeden seminář
nebo 12 000 Kč za cyklus 3 seminářů
www.seminare.ihned.cz



The Academy **HOSPODÁŘSKÉ NOVINY**

(Pokračování ze stránky 1)

podat za uplynulou část běžného zdaňovacího období řádné daňové tvrzení nebo dodatečné daňové tvrzení. Daňové tvrzení podává dědic svým jménem (je uveden jako poplatník, příp. plátce) správci daně místně příslušnému zůstaviteli (místní příslušnost zůstává zachována).

K přechodu daňových povinností zůstavitele na dědice nedochází v případě, že dědic dědicí tvrdí odmítne (viz § 463 občanského zákoníku).

Přechod daňových povinností ze zůstavitele na dědice jsme výše komentovali pouze stručně, v praxi může být situace mnohdy složitější a vždy je vhodné konzultovat ji s odborníky.



Ing. Jan Kotala

jan.kotala@fucik.cz

Sazby DPH v EU v roce 2011

Také někdy při nákupu vzdycháte nad výší DPH, kterou u nás musí zaplatit konečný spotřebitel? Napadla vás otázka, zda jsou na tom obdobně i spotřebitelé v ostatních členských státech Evropské unie? Evropská komise v červenci 2011 vydala přehled sazeb DPH uplatňovaných členskými státy EU. V následujícím článku se podíváme, které státy mají nejvyšší a které naopak nejnižší sazby DPH a

(Pokračování na stránce 3)

Bankovníctví

IBM

Microsoft

ORACLE

Bankovníctví ve spolupráci s Ness Technologies pořádá
čtvrtou ze série uzavřených moderovaných diskuzí

BusiNesStudio

OSOBNOSTI URČUJÍ
KVALITU DISKUSE!

...tentokrát o řízení firemní výkonnosti na téma **Performance management**

Více informací na emailu marketing.dot@economia.cz

24. 11. 2011
Česká bankovní asociace



www.ness.com/cz

První volba
při řešení business problému

Novela zákoníku práce s účinností od 1. 1. 2012

Novela zákoníku práce (tj. zákona číslo 262/2006 Sb.), která prošla 9. 9. 2011 Poslaneckou sněmovnou, nebyla 7. 10. 2011 schválena Senátem a byla vrácena zpět do Poslanecké sněmovny, kde se o ní bude znovu hlasovat. Předpokládá se však, že novela bude schválena ve stávajícím znění s účinností od 1. 1. 2012.

Zákoník bude nově obsahovat základní zásady pracovního práva. Změny zákoníku mají vést k větší pružnosti pracovního trhu a mají motivovat firmy k vytváření dlouhodobých pracovních míst. Ačkoliv text novely obsahuje desítky, možná i stovky změn, mnohdy se jedná jen o drobnosti, jako je např. zpřesňující znění nebo upřesnění už stávajících textů. To v praxi zjednoduší výklad zákona. Zde přinášíme přehled těch nejdůležitějších změn z pohledu zaměstnanců a zaměstnavatelů.

- Zpřesňuje se definice závislé práce, od níž si autoři novely slibují razantnější boj s tzv. Švarcsystémem, při kterém osoby vykonávající pro zaměstnavatele běžné činnosti nejsou jeho zaměstnanci, ale formálně vystupují jako samostatní podnikatelé.

- U dohod o provedení práce, které musí být uzavřeny písemně, se zvyšuje rozsah hodin ze současných 150 na 300 hodin ročně. Zároveň se ale zavádí hranice příjmu osvobozeného od plateb pojistného 10 tisíc Kč měsíčně hrubého. Přesáhne-li příjem tuto hranici, bude z něj zaměstnavatel i zaměstnanec platit sociální a zdravotní pojištění. Dohoda bude muset obsahovat dobu, na jakou se uzavírá, a rozvržení pracovní doby (pro účely náhrad při dočasné pracovní neschopnosti). Je navrženo, aby se na dohody nevztahovala nově úprava převedení na jinou práci/přeložení a cestovních náhrad. Zaměstnavatel také bude muset při skončení dohody vystavit potvrzení o zaměstnání.

- Mění se nárok na odstupné v případě výpovědi ze strany zaměstnavatele (pro rušení/stěhování/organizační změny) v závislosti na době trvání pracovního poměru. Při době kratší než 1 rok by se mělo nově vyplácet odstupné ve výši 1 násobku průměrného výdělku, do 2 let by mělo odstupné činit 2 násobek a při době trvání pracovního poměru nad 2 roky by mělo teprve dosáhnout současné výše, to znamená 3 násobku průměrného výdělku.

- Výpovědní doba by se měla prodlužovat jen na základě smlouvy mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem a musela by být písemná. Zaměstnanci bude možné dát výpověď pro zvlášť hrubé porušení povinnosti práce ne-

schopného zaměstnance, a to v případě, že nedodrží v době prvních 21 kalendářních dnů pracovní neschopnosti léčebný režim.

- Navrhuje se, aby u pracovních poměrů na dobu určitou mohla být zkušební doba maximálně tak dlouhá, jako je polovina sjednané doby určité, i nadále však max. 3 měsíce. Zkušební doba 3 měsíců by tak mohla být jen u pracovního poměru sjednaného na dobu 6 měsíců a delších pracovních poměrů, jinak by musela být kratší. Kromě toho je navrženo, aby u vedoucích zaměstnanců mohla činit zkušební doba až 6 měsíců. Zkušební doba by se měla prodlužovat nejen o překážky v práci, ale také o celodenní dovolenou.

- Pracovní poměr na dobu určitou bude možné nově sjednat na max. 3 roky (nyní max. doba 2 roky) a u téhož zaměstnavatele jej bude možné prodloužit nejvíce 2x (pravidlo celkem 3x a dost). Pauza mezi dvěma pracovními poměry na dobu určitou by měla být aspoň 3 roky.

- Zaměstnavatel nově bude moci přidělit zaměstnance k jinému zaměstnavateli, aniž by musel být agenturou práce (což je spojeno s administrativní zátěží, jako je získání povolení od Ministerstva práce a sociálních věcí a uzavření speciálního pojištění). Dočasné přidělení bude vyžadovat souhlas zaměstnance, jde tedy o dvoustranný právní úkon, a to nejdříve po uplynutí 6 měsíců od vzniku pracovní-

ho poměru. Pracovní a mzdové podmínky zaměstnance dočasně přiděleného k jinému zaměstnavateli nesmějí být horší, než jsou podmínky srovnatelného zaměstnance zaměstnavatele, k němuž je zaměstnanec dočasně přidělen. Dočasné přidělení končí uplynutím doby, na kterou bylo sjednáno. Před uplynutím této doby končí dočasné přidělení dohodou smluvních stran pracovní smlouvy nebo výpovědí dohody o dočasném přidělení z jakéhokoli důvodu nebo bez uvedení důvodu s 15denní výpovědní dobou, která začíná dnem, v němž byla výpověď doručena druhé smluvní straně. Dohoda o ukončení dočasněho přidělení nebo výpověď této dohody musí být písemná.

- Novela zavádí zákonnou definici rovnoměrného a nerovnoměrného rozvržení pracovní doby a ruší nyníjší ustanovení o rozvrhování pracovní doby, tím se celá problematika zjednodušuje. Zůstávají jen povinnosti s dodržením stanovených odpočinků mezi směny a v týdnu, s jednotnou nejvyšší 12hodinovou délkou směny a stanovenou týdenní pracovní dobou.

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

kolik procent koneční spotřebitelé vybraných zemí odvedou státu na DPH u zvoleného druhu zboží a služeb.

Nejvyšší sazbu DPH má bezpochyby Dánsko, které má jednotnou sazbu DPH ve výši 25 %. Následuje Maďarsko a Švédsko, které mají základní sazbu ve výši 25 %. Snížené sazby sahající pod 5 % najdeme naopak pouze ve Španělsku (např. potraviny, léky, tisk, stavební práce), Francii (např. léky, noviny a časopisy, televizní poplatky), Irsku (potraviny), Itálii (např. potraviny, tisk, stavební práce, sociální služby) a Lucembursku (např. potraviny, nápoje, oblečení pro děti, léky, tisk, hotely a restaurace, vstupné na akce, odpady). Některé země na omezený úzký výběr produktů aplikují nulovou sazbu DPH. Jedná se o severské země (Belgie, Dánsko, Finsko, Švédsko), kde mají nulovou sazbu periodicky vydávané noviny či jiné tiskoviny (v každé zemi jiné podmínky). V Itálii se 0 % DPH uplatní na prodej pozemku, který není možno využít jako stavební pozemek. V Irsku má nulovou sazbu DPH např. většina nápojů a potravin, většina oblečení a obuvi pro děti mladší 10 let apod. Na Maltě není zatížen DPH nákup potravin (kromě potravin „nezdravých“ – mražené/chlazené hotovky, zmrzlina, sladkosti apod.), léků na předpis atd. Spojené království uplatňuje nulovou sazbu DPH na dodávku léků na předpis, vybraných potravin, knih a periodik, výstavbu budov pro bydlení apod.

Co se týče sazeb DPH u vybraných komodit a služeb, pojďme se nyní podívat, ve kterých zemích do státní kasy jako spotřebitelé odvedeme nejvíce a kde naopak nejmeně. Ubytování v hotelu nás co do sazby DPH nejlépe vyjde v Lucembursku (3 %), Francii (5,5 %), Belgii, Nizozemsku a Portugalsku (každá 6 %), nejhůře naopak v Dánsku (25 %), Rumunsku (24 %) a Lotyšsku (22 %). Vnitrostátní doprava je nejméně zatížena DPH v Lucembursku (3 %) a ve Francii (5,5 %), nejvíce pak v Maďarsku (25 %) a Rumunsku (24 %). Návštěva barů a kaváren je nejméně zatížena v Lucembursku (3 %), ve Francii (5,5 %), netýká se však alkoholických nápojů, Nizozemsku (6 %) a Španělsku (8 %), ostatní země zde uplatňují zpravidla základní sazbu. Závěrem můžeme shrnout, že na služební cestě či dovolené zaplatíme nejnižší DPH v Lucembursku, cenová hladina je ovšem jiná otázka.

Na str. 4 najdete tabulku, která udává přehled sazeb DPH (v %) pro rok 2011 v jednotlivých členských státech EU (seřazeno podle výše sazeb od nejnižší po nejvyšší).



Ing. Daniela Císařovská

daniela.cisarovska@fucik.cz

OCHRANA DAT A SOUKROMÍ ve finančních službách

Intenzivní den, panelové diskuse, poslední trendy

Konference,
23. listopad 2011, Praha

SmithNovak
www.smithnovak.com

- Současný právní rámec v oblasti ochrany dat v EU a ČR
- Problematické oblasti při zpracování osobních údajů
- Sběr dat z internetu a mobilních zařízení v právních mezích
- Maximalizace obchodních přínosů pro využití osobních dat
- Řízení přístupu zaměstnanců a třetích stran k datům
- Aspekty sdílení osobních dat v interních procesech



(Pokračování ze stránky 3)

• U konta pracovní doby odpadá povinnost vykazovat každý týden rozdíl mezi stanovenou a odpracovanou dobou. Pokud zaměstnavatelé budou chtít provést změnu v rozvrhu konta, nebudou již nuceni zachovat 4týdenní období, po které nesmějí nyní rozvrh měnit.

• Při pružném rozvržení pracovní doby bude muset být průměrná týdenní pracovní doba naplněna ve vyrovnávacím období určeném zaměstnavatelem.

• Novela umožňuje sjednat mzdu s přihlédnutím k případné práci přesčas u všech zaměstnanců (dosud platí jen pro vedoucí zaměstnance), přičemž podmínkou pro tento postup bude současně ujednání o rozsahu práce přesčas, k níž je ve sjednané mzdě přihlédnuto. U vedoucích zaměstnanců bude možno tímto způsobem sjednat veškerou práci přesčas, u ostatních zaměstnanců maximálně práci přesčas do limitu 150 hodin v kalendářním roce.

• Navrhuje se, aby zaměstnavatel musel určit dovolenou tak, aby se nárok za daný rok vyčerpal v aktuálním roce, ledaže by v čerpání bránila naléhavé provozní důvody nebo překážky

v práci na straně zaměstnance. Pokud by čerpání loňské dovolené zaměstnavatel neurčil do 30. 6. dalšího roku, pak by zaměstnanec o době čerpání staré dovolené rozhodl sám a pouze by zaměstnavateli písemně oznámil dobu čerpání 14 dnů předem. Výjimka nepropadání dovolené by se rozšířila i na ty, kdo nemohli vyčerpat dovolenou ani do druhého roku z důvodu pracovní neschopnosti. Upravuje se možnost propčení nevyčerpané dovolené pouze na ukončení pracovního poměru.

• Konkurenční doložku bude nově možné sjednat i ve zkušební době. Snižuje se také finanční kompenzace po dobu trvání konkurenční doložky na alespoň polovinu průměrného měsíčního výdělku zaměstnance za každý měsíc trvání zákazu konkurence.

• U cestovních náhrad novela zavede povinnost krácení stravného při poskytnutí bezplatného jídla zaměstnanci, a to i tehdy, že zaměstnavatel krácení stravného před vysláním na pracovní cestu neurčí.



Lida Malimánková

lida.malimankova@fucik.cz

Souběh výkonu funkcí a pracovněprávního poměru

Koncem září Poslanecká sněmovna PČR schválila ve třetím čtení novelu obchodního zákoníku (dále „OZ“), která umožní souběh výkonu funkce statutárního orgánu nebo jeho člena a pracovního poměru u jedné společnosti. Novela je reakcí na bouřlivou diskusi, kterou vyvolalo prosincové rozhodnutí Nejvyššího správního soudu (dále „NSS“) čj. ADS 119/2010–58. Jak jsme již dříve informovali, NSS došel k závěru, že pokud se pracovní náplň ředitele společnosti překrývá s činností spadající do působnosti statutárního orgánu (jednatel) společnosti, pracovní poměr platně vůbec nevznikl a taková osoba ani nebyla účastna nemocenského pojištění jako zaměstnanec v pracovním poměru. Jelikož je kombinace výkonu funkce statutárního orgánu nebo jeho člena se zaměstnáním na pozici generálního ředitele, či na jiné manažerské pozici, v praxi velmi častá, judikatura zakazující tento souběh přinesla mnoha společnostem řadu otázek a významná rizika.

Cílem novely je zejména umožnit výkon obchodního vedení společnosti, svěřený statutárnímu orgánu společnosti nebo jeho členům, na základě pověření třetí osobou a umožnit současný výkon funkce a pracovního poměru, a to při zachování odpovědnosti statutárního orgánu nebo jeho člena. Statutární orgán tak bude moci pověřit třetí osobu či některého ze svých členů výkonem obchodního vedení, kdy zároveň pověřený člen bude moci být zaměstnancem společnosti. Pověření bude vymezovat činnosti a pravomoci pověřené osoby v rámci tohoto obchodního vedení. Pověřený ředitel, statutární orgán či jeho člen, pak může být zároveň zaměstnancem společnosti a vykonávat obchodní vedení. Za výkon této činnosti však bude odpovídat v rozsahu podle OZ. Jelikož novela obsahuje některé nové pojmy, jejichž náplň není zcela jednoznačná (např. „základní zaměření obchodního vedení“), vyvolává některé otázky a aplikační nejistoty. Co se týká stanovení výše mzdy, podle novely ji sjednává nebo určuje ten orgán, který rozhoduje o odměně statutárního orgánu či jeho člena, postup určení takové mzdy ale není definován. V novele dále chybí ustanovení, které činnosti jsou svěřeny do výlučné působnosti statutárního orgánu nebo jeho členů, přestože stanoví, že pověření obchodním vedením tyto činnosti nezahrnuje.

Vzhledem k těmto nejasnostem doporučujeme, aby případná příprava pověření k zajištění části obchodního vedení byla důkladně prodiskutována s odborníky, zejm. právníky. Novela je na <http://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?o=6&ct=310&ct1=2>.

V případě dotazů či připomínek se na naši společnost Fucík & partneři obraťte.

Ing. Kateřina Hružová, katerina.hruzova@fucik.cz



pořadí	stát	super snížená sazba DPH (v %)	snížená sazba DPH (v %)	základní sazba DPH (v %)
1	Lucembursko	3	6/12	15
2	Kypr	-	5/8	15
3	Španělsko	4	8	18
4	Malta	-	5/7	18
5	Nizozemsko	-	6	19
6	Německo	-	7	19
7	Francie	2,1	5,5	19,6
8	Itálie	4	10	20
9	Spojené království	-	5	20
10	Slovensko	-	8,5	20
11-12	Bulharsko	-	9	20
11-12	Estonsko	-	9	20
13-15	ČR	-	10	20
13-15	Rakousko	-	10	20
13-15	Slovensko	-	10	20
16	Irsko	4,8	9/13,5	21
17	Litva	-	5/9	21
18	Belgie	-	6/12	21
19	Lotyšsko	-	12	22
20	Polsko	-	5/8	23
21	Portugalsko	-	6/13	23
22	Řecko	-	6,5/13	23
23	Finsko	-	9/13	23
24	Rumunsko	-	5/9	24
25	Švédsko	-	6/12	25
26	Maďarsko	-	5/18	25
27	Dánsko	-	-	25

KRÁTCE

■ Dne 27. 10. 2011 nabylo účinnosti nařízení vlády o stanovení limitu prostředků státního rozpočtu pro poskytnutí dotace na úhradu vícenákladů spojených s podporou elektřiny z obnovitelných zdrojů pro rok 2012. Limit prostředků státního rozpočtu pro poskytnutí dotace na úhradu vícenákladů spojených s podporou elektřiny z obnovitelných zdrojů je pro tento rok 11 700 000 000 Kč.

■ Dne 21. 10. 2011 bylo zveřejněno sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí, které mírně zvyšuje hodnotu redukčních hranic pro úpravu denního vyměřovacího základu pro účely nemocenského pojištění pro rok 2012.

Bankovníctví

Diskuzní fórum: „Udržení hypotéky, nebo dražba zástavy?“

Termín: 8. listopadu 2011, 9:00 - 11:30 hod.

Místo: Česká bankovní asociace, Vodičkova 30, Praha 1

Moderuje: Jana Chuchvalcová, šéfredaktorka časopisu Bankovníctví

Více informací o akci a registraci na www.konference.ihned.cz.

Obdobný garant diskuzního fóra: **M.B.A.** Finance