

MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ

Boj proti agresivnímu daňovému plánování

Mezinárodní koncerny budou od roku 2017 povinny hlásit kolik, a kde zaplatily daň z příjmů, alespoň tak to vyplývá z návrhu Evropské komise.

Evropská komise navrhuje v rámci snahy o zvýšení daňové transparentnosti a prevence obcházení korporátní daně několik zásadních opatření. Podle slov komisaře Jonathan Hilla je hlavním cílem změn: „danit zisky velkých mezinárodních koncernů v té zemi, ve které byly opravdu vytvořeny a nikoliv v zemi s nízkým daňovým zatížením“. Přijatá opatření mají podle Evropské komise zajistit stejné konkurenční podmínky jak pro mezinárodní koncerny, tak pro menší firmy, které působí pouze v jedné zemi. Lze předpokládat, že navrhované změny budou přijaty již v roce 2016 tak, aby mohly být aplikovány v roce 2017.

Rekapitulace vybraných nejdůležitějších opatření, která byla přijata v rámci boje proti agresivnímu daňovému plánování:

- Rozšíření spolupráce mezi daňovými správami o automatickou výměnu vybraných informací o finančních příjmech daňových rezidentů EU.
- Zavedení automatické výměny informací o přeshraničních daňových ujednáních (cross-border tax rulings) a o předběžných cenových dohodách (advance pricing arrangements APA) - (Již schválená Směrnice č. 2014/107/EU. Transpozice této směrnice byla v ČR provedena prostřednictvím novely zákona č. 164/2013 Sb., a to do 31.12.2016)
- Zavedení Country by country reportu.
- Povinnost zveřejnit údaje uváděné v Country by Country reportu v rámci konsolidované účetní závěrky. —(Změny směrnice o účetnictví č. 2013/34/EU).

Boj proti vyhýbání se daňovým povinnostem a agresivnímu daňovému plánování je prioritou nejen EU ale i G20. Evropská komise navrhuje zavést systém veřejné kontroly, který je upraven v návrhu směrnice č. 2013/34/EU - tj. to co budou muset mezinárodní korporace zveřejňovat ve svých konsolidovaných účetních závěrkách resp. na svém webu.

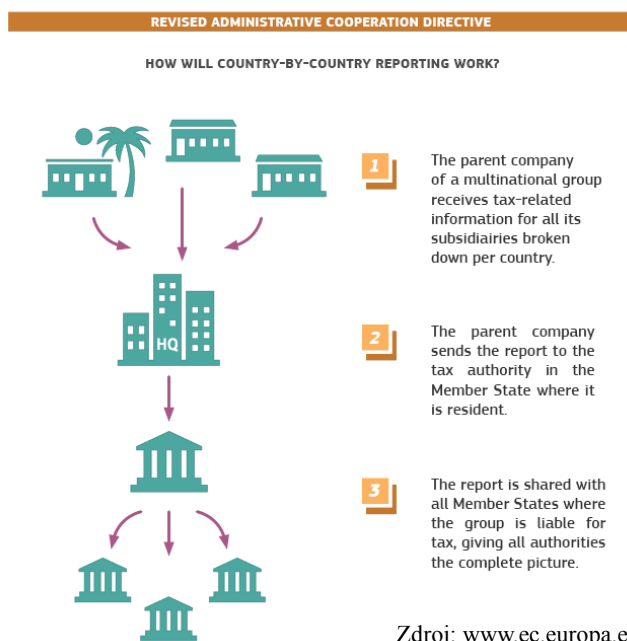
Další převratnou novinkou je návrh Evropské komise na výměnu informací mezi státy EU na úrovni správců daně. Velké mezinárodní koncerny budou vyplňovat tzv. Country by Country reporty.

Country by Country Report

Jak to bude fungovat?

Kdo bude povinen správci daně poskytovat vybrané informace?

Dle směrnice budou povinně vyplňovat tzv. country by country report mezinárodní koncerny, které podnikají nebo operují v EU s celkovým konsolidovaným obrátem vyšším než € 750.000.000. Kompetentní daňový úřad členského státu, který obdrží Country-by-Country Report, ho automaticky rozešle všem ostatním zúčastněným státům, kde má mezinárodní korporace své pobočky podléhající dani, nebo kde je daňovým rezidentem.



Zdroj: www.ec.europa.eu

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ

Červen - červenec

24.6.

Spotřební daň: splatnost spotřební daně z lihu za duben 2016

27.6.

Energetické daně: daňové příznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za květen 2016

Spotřební daň: podání příznání za květen 2016, podání příznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za květen 2016

DPH: podání příznání a zaplacení daně za květen 2016 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

DPH: podání kontrolního hlášení za měsíc květen 2016

DPH: souhrnné hlášení za květen 2016

30.6.

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za květen 2016

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za květen 2016

1.7.

Daň z příjmů: podání příznání k dani z příjmů a úhrada daně za rok 2015, má-li poplatník povinnost audit nebo mu příznání zpracovává a předkládá daňový poradce

8.7.

Zdravotní pojištění: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za červen 2016 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

ÚVODEM

Vážení čtenáři,

připravili jsme pro vás poslední předprázdninové číslo našeho newsletteru. V tomto čísle se věnujeme aktuálnímu tématu zostřování boje národních vlád i nadnárodních organizací proti daňovým únikům a přenosu daňových povinností do jurisdikcí s výhodným daňovým režimem. I když to tak momentálně možná nevypadá, do budoucna se tato otázka dotkne všech společností, které mají národní přesah. Tato oblast momentálně prochází rychlými změnami, které pro vás i nadále aktivně sledujeme. Dalším aktuálním tématem je řešení zdanění studentů na letních brigádách a řešení povinností na zdravotním pojištění u studentů při ukončení studia. Další číslo našeho newsletteru vyjde v prázdninovém režimu až 12. 8. 2016. Do té doby vám přeje krásné léto plné pohody a příjemných zážitků a těšíme se na vás u dalších řádků našeho newsletteru.



Daniela Císařovská
daniela.cisarovska@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 2)

i otázka studentských letních brigád. Právě těmto dvěma oblastem se budeme věnovat v následujícím článku.

Důležitým pojmem pro oblast zdravotního pojištění je pojem nezaopatřené dítě. Definici tohoto pojmu je možné nalézt v ustanovení § 11 zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře ve znění pozdějších předpisů. Za „nezaopatřené dítě“ se pro účely tohoto zákona považuje dítě do skončení povinné školní docházky, a poté, nejdéle však do 26. roku věku, jestliže se soustavně připravuje na budoucí povolání.

Nejjednodušší situace je u dítěte s povinnou školní docházkou. V tomto případě jsou splněny všechny podmínky pro nezaopatřené dítě a plátcem zdravotního pojištění je automaticky stát. Stejná situace platí samozřejmě po dobu školních prázdnin.

Pokud dítě pokračuje ve studiu i po ukončení povinné školní docházky, je i nadále plátcem zdravotního pojištění stát. Složitější situace nastává v případě, že dítě po ukončení povinné školní docházky nepokračuje dále ve studiu. Pak za něj stát zdravotní pojištění platí pouze ve vybraných situacích, např. zaeviduje-li se na úřadu práce. V opačném případě si musí platit zdravotní pojištění samo jako osoba bez zdanitelných příjmů. Stát platí zdravotní pojištění i během studia nejrůznějších



typů škol navazujících na povinnou školní docházku, a to až do vykonání maturitní zkoušky, případně jiné závěrečné zkoušky, a příp. po dobu bezprostředně navazujících prázdnin. Stát plátcem pojistného zůstává, i pokud se nezapojí do pracovního procesu, avšak zaeviduje se do evidence úřadu práce. Absolvent, který nepokračuje ve studiu a po ukončení školy nenastoupí ihned po prázdninách do zaměstnání nebo nezačne podnikat, nepřihlásí se mezi uchazeče o zaměstnání, patří do kategorie osob bez zdanitelných příjmů a je povinen si platit pojištění sám.

Situace je odlišná, pokud student po ukončení středoškolského vzdělání pokračuje ve studiu na vysoké škole. V tomto případě je státním pojištěncem po celou dobu školních prázdnin až do zahájení vysokoškolského studia. Státním pojištěncem z logiky věci student zůstává i po dobu studia na vysoké škole. Stejně tak je tomu i v případě, že student ukončí bakalářský program a bezprostředně pokračuje v navazujícím magisterském studiu nebo pokud přechází z jedné vysoké školy na druhou. Podmínkou však je, aby tato prodleva mezi studiem netrvala déle než 3 měsíce. Pokud student pokračuje ve studiu i po dovršení 26-ti let, přestává být podle zákona státním pojištěncem. Stejně tak pojištění přestává stát hradit po ukončení studia na vysoké škole. Rozhodující je zde však termín závěrečných státních zkoušek. Státním pojištěncem je student až do konce měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém vykonal státní závěrečnou zkoušku.

S obdobím studia je také spojeno téma, které se týká nejrůznějších forem přivýdělků v podobě brigád či jiných výpomocí, proto bychom krátce zmínili také problematiku zdanění těchto studentských příjmů.

Studenti pracují nejčastěji tzv. na dohodu. Jedná se o dohodu o provedení práce, případně dohodu o pracovní činnosti. Je důležité sledovat, o jakou formu smlouvy se jedná, protože každá má odlišný dopad v případě daní a pojistného.

V případě dohody o provedení práce je situace taková, že student může u jednoho zaměstnavatele odpracovat pouze 300 hodin za rok. Avšak výhodou této formy je to, že se při výdělku do 10 000 Kč měsíčně neodvádí zdravotní ani sociální pojištění. Sazba daně je v tomto případě 15%. Forma, jakou bude daň vybraná, záleží na tom, zda student podepsal u zaměstnavatele prohlášení poplatníka. Pokud tak učiní, zaměstnavatel z odměny odečte 15% zálohu na daň a uplatní všechny slevy, na které má student nárok (základní slevu na poplatníka, slevu na studenta, ...). Pokud prohlášení nepodepíše, podléhá tento příjem konečně 15% srážkové dani.

Další možností je dohoda o pracovní činnosti. V tomto případě neplatí omezení v podobě 300 hodin za rok u jednoho zaměstnavatele, avšak i tak je tato forma spolupráce omezena, a to v rozsahu max. 20 hodin týdně. Při odměně, která je vyšší než 2 500 Kč se platí zdravotní a sociální pojištění. V otázce daní platí, že v případě podepsání výše zmíněného prohlášení, zaměstnavatel odvádí 15% zálohou platbu na daň z příjmu.



V případě vašeho zájmu o toto téma jsme vám k dispozici ke konzultacím.

Ing. Zbyněk Švejcar
zbynek.svejcar@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 2)

osvobození prvního úplatného převodu nových staveb a jednotek a zjednodušení způsobu určení základu daně u směny. Účinnost novely je plánovaná od prvního dne třetího měsíce po jejím vyhlášení.

Druhá novela se vztahuje k zákonu o DPH, kde dojde především k úpravě promíjení pokut u kontrolního hlášení na základě žádosti podané plátcem daně. Sankce za opožděné podání kontrolního hlášení ve výši tisíc korun bude prominuta automaticky v případě, že se bude jednat o první pozdní podání v daném kalendářním roce. Novela má nabýt účinnosti dnem jejího vyhlášení. O této novele Vás budeme detailně informovat v samostatném článku, který vyjde v našem časopisu „DANĚ“ v průběhu letních měsíců.

Novela zákoníku práce - dohody

Už od příštího roku by mělo dojít k řadě změn v zákoníku práce. Změnit by se mimo jiné měla pravidla u dohod konaných mimo pracovní poměr (tedy u dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti). Změny by se měly týkat hlavně: ochrany odměny, zavedení evidence odpracované doby, garance dob odpočinku, maximálního rozsahu práce, nároku na dovolenou aj.

VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

Fandíme QR fakturám

Internet a elektronická komunikace se už staly nedílnou součástí našich životů. Na internetu nakupujeme, objednávat si jídlo, plánujeme cesty a komunikujeme s přáteli na sociálních sítích skoro denně. Je až s podivem, jak pomalu se ve srovnání s naším běžným životem prosazují moderní metody komunikace v oblasti účetnictví, daní a mezd. V obchodní komunikaci je často stále jako



vrcholu technologického pokroku vnímáno použití emailu.

Významné změny většinou vyžadují změnu systému práce, a do nich se pouští jen ti odvážnější, kteří chtějí vidět dál do budoucnosti. My ve F&P věříme, že je prozíravé jít takovým změnám naproti. Co nám to přináší? Tak například spolupráce s dodavatelem systému pro řízení lidských

(Pokračování na stránce 4)

ÚČETNICTVÍ

Jednoduché účetnictví je zpět

Od počátku roku 2016 byla zavedena novela zákona o účetnictví č. 221/2015 Sb., která opět povoluje možnost vést jednoduché účetnictví. Avšak ne pro každého a za předem určených podmínek.

Jednoduché účetnictví se v zákoně již několik let neobjevuje (konkrétně bylo od 1. 1. 2004 nahrazeno daňovou evidencí). Avšak některým účetním jednotkám byla udělena výjimka a své účetnictví mohou vést jako jednoduché. Tyto jednotky tedy účtují podle pravidel, která byla před několika lety zrušena, a to bylo hlavním důvodem pro opětovné znovuzavedení jednoduchého účetnictví zpět do zákona o účetnictví.

Účetní jednotce se povoluje vést jednoduché účetnictví pokud:

- 1) není plátcem daně z přidané hodnoty,
- 2) její celkové příjmy za poslední uzavřené účetní období nejsou větší než 3 mil. Kč (do této hodnoty se nezapočítávají průběžné položky, tržby z prodeje dlouhodobého majetku, nahodilé či mimořádné příjmy),
- 3) celková hodnota majetku účetní jednotky není vyšší než 3 mil. Kč (do této hodnoty se opět nezapočítávají pohledávky z prodeje dlouhodobého majetku a jejich úhrady, nahodilé či mimořádné pohledávky a jejich úhrady),
- 4) je zároveň:
 - a) spolkem a pobočným spolkem,
 - b) odborovou organizací, pobočnou odborovou organizací či pobočnou mezinárodní odborovou organizací,
 - c) organizací zaměstnavatelů, pobočnou organizací zaměstnavatelů, mezinárodní organizací zaměstnavatelů a pobočnou mezinárodní organizací zaměstnavatelů,
 - d) církví a náboženskou společností či církevní institucí, která je právnickou osobou evidovanou dle zákona upravujícího postavení církví a náboženských společností,
 - e) honební společností.

Nová právní úprava jednoduchého účetnictví se nevrací ke svému původnímu pojetí, tedy zachycovat účetní případy na jednom účtu. Pojem „jednoduché“ je nyní vztaženo spíše k rozsahu jeho vedení. Na druhou stranu také ale nalezneme mnoho shod s historií, a to především v jeho přehledech. Výstupem jednoduchého účetnictví jsou tyto přehledy dva - přehled o příjmech a výdajích a přehled o majetku a závazcích.

Účetními knihami v jednoduchém účetnictví jsou opět:

- 1) peněžní deník (obsahuje informace o peněžních prostředcích, tedy o příjmech a výdajích),
- 2) kniha pohledávek a závazků (součástí této knihy jsou také tzv. zákonné rezervy),
- 3) pomocné knihy o ostatních složkách majetku (především dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, finanční majetek, zásoby a ceniny).

Z toho důvodu, že se nová právní úprava jednoduchého účetnictví plně nevrací k původnímu pojetí, některá ustanovení zákona se tím vylučují:

- 1) ustanovení odpisů, opravných položek, rezerv a reálné hodnoty,
- 2) ustanovení o směrné účtové osnově, účtovém rozvrhu či některá ustanovení o účetní závěrce, tedy ta ustanovení, která se výlučně týkají vedení podvojného účetnictví,
- 3) účetní jednotky, které nyní vedou jednoduché účetnictví, nemohou uplatňovat jako účetní období hospodářský rok.

V souvislosti se znovuzavedením jednoduchého účetnictví se zavádí i konkrétní sankce. Např. za absolutní nevedení jednoduchého účetnictví – 100 tis. Kč. Za neuschování účetních záznamů nebo za nezveřejnění přehledu o majetku a závazcích – 50 tis. Kč. Již stávající sankce se nemění (např. pokuta ve výši 6% hodnoty aktiv za nevedení účetnictví či 3% hodnoty aktiv za nezveřejnění účetní závěrky nebo výroční zprávy).

Na základě výše uvedených pravidel by tedy pro velmi malé účetní jednotky, které nejsou primárně založeny za účelem podnikání a které vykonávají převážně společensky prospěšnou činnost mělo jednoduché účetnictví na jedné straně přinést úlevu od administrativní a finanční zátěže spojené s vedením podvojného účetnictví, ale na druhé straně by mělo poskytovat dostatečný rozsah pro jejich potřeby a požadavky na vykazování.

V případě vašeho zájmu o toto téma jsme vám k dispozici ke konzultacím.



Bc. Nikola Tothová
nikola.tothova@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

zdrojů Tamigo nám umožnila zkrátit zpracování mezd u zákazníka z několika dnů na hodiny. Docházky, které vznikají průběžně na základě záznamu zaměstnanců, dokážeme importovat do mzdového softwaru během chvilky. Výrazně se omezila možnost chyb vzniklých v důsledku lidského nedopřetí. V takových změnách chceme pokračovat, dávají náskok nám i našim klientům.

Proto fandíme projektům jako je QR faktura, který připravila Komora daňových poradců. Veřejnosti byl představen minulý týden na tiskové konferenci.

Co to je QR faktura a pro koho je určena?

QR faktura je standard předávání některých fakturačních údajů pomocí QR kódu, který už dlouho známe a používáme např. k načtení webové adresy. V poslední době se rozšířilo i placení faktur pomocí QR kódu, který je na ní vytištěn – stačí sejmout kód chytrým telefonem a údaje pro platbu se okamžitě přenesou do platebního příkazu v mobilním bankovníctví.

Podnětem pro vznik standartu QR faktury bylo mimo jiné zavedení kontrolního hlášení k DPH. Podnikatelé a jejich účetní nyní musí do svých účetních systémů opisovat ještě více údajů než dřív, aby vyhověli požadavkům na evidenci. QR faktura není nic jiného, než obohacení QR kódu s údaji pro platbu o další údaje z faktury, které postačují nejen pro sestavení kontrolního hlášení, ale i pro zápis faktury do účetní evidence. Použití je velmi podobné jako při platbě faktury pomocí QR kódu – stačí jej nasnímát chytrým telefonem a odeslat stisknutím tlačítka do aplikace, která je připravena data zpracovat. K projektu už se přihlásili výrobci ekonomického softwaru s velkým podílem na trhu, takže lze předpokládat rychlé rozšíření standartu.

To je také důvod, proč projekt podporuje Finanční správa ČR – od rozšíření standartu si slibuje snížení počtu případů, kdy k rozdílu mezi kontrolním hlášením dodavatele a odběratele dochází pouze z důvodu nepřesného přepisu údajů do účetního systému.

Jak se osvědčí v praxi QR faktura se teprve ukáže. Každopádně je to krok na cestě k emancipaci obchodní komunikace s tou soukromou. A tomu fandíme.



Mgr. Jana Schloglová
jana.schloglova@fucik.cz