

Je „švarcsystém“ od 1. října 2004 opravdu zakázaný?

Dne 1. října 2004 vstoupil v platnost nový zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti. Často diskutovaným bodem tohoto zákona je mimo jiné problematika tzv. švarcsystému.

Při řešení této problematiky se opíráme o nově schválený zákon o zaměstnanosti, zákon o zaměstnanosti platný do 30. září 2004 a o rozsudek Ústavního soudu z roku 2002, který rozhodoval v této věci.

V tomto článku se budeme zabývat následujícími body:

- a) Je švarcsystém v rozporu s legislativou?
- b) Došlo ke zpřísnění podmínek tzv. švarcsystému?

c) Rozbor platného právního stavu

Názory na tuto otázku a stanoviska k ní se objevují průběžně od počátku využívání tohoto principu v podnikatelské praxi. K tématu se vyjadřují zástupci podnikatelských organizací, státní úředníci, právníci, odboráři, účetní, personalisté všeho druhu i ekonomičtí publicisté. Podnikatelé se však už další podstatné informace nedozví. Vystává však otázka: Je tzv. švarcsystém od 1. října 2004 opravdu zakázaný?

Podstata švarcsystému

Princip takového ekonomického chování podnikatelů spočívá v uzavření smlouvy na dodání prací nebo služeb s osobou, která tuto činnost vykonává např. na základě živnostenského oprávnění. Podnikatelé pak státu nemusí hradit odvody spojené se zaměstnáváním pracovníků: **zdravotní a sociální pojistné, zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti**, a nejsou zatíženi **dalšími náklady** spojenými se zaměstnáváním osob, ty platí přímo živnostníci.

Vzhledem k tomu, že uzavírání takovýchto smluvních vztahů se využívá u činností, které jsou běžně vykonávány (nebo je lze vykonat) v pracovněprávním poměru, dochází k porušení příslušných ustanovení **zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti**.

Samozřejmě nemůže platit, že každá smlouva uzavřená podnikatelem se živnostníkem je v rozporu s právní úpravou. Dodání činností, například formou jejich outsourcingu, je standardní forma spolupráce. Často se tato forma zneužívá zaměstnáváním cizinců.

Podle názoru některých právníků tento systém dokonce naplňuje skutkový podstatu trestného činu porušování závazných pravidel hospodářského styku podle trestního zákona.

a) Je švarcsystém v rozporu s legislativou?

Z pohledu současné legislativy je (nebo může být) švarcsystém v rozporu s těmito právními normami:

Zákon o zaměstnanosti § 13 zní:

odst. 1

„Právnícká nebo fyzická osoba je povinna plnění běžných úkolů vyplývajících z předmětu její činnosti zajišťovat svými zaměstnanci, které k tomu účelu zaměstnává v pracovněprávních vztazích podle zákoníku práce.“

odst. 2

„Běžnými úkoly vyplývajících z předmětu činnosti právnícké nebo fyzické osoby se rozumí úkoly přímo související se zajištěním výroby nebo poskytováním služeb a obdobnou činností podle zvláštních právních předpisů, které právnícká nebo fyzická osoba provádí v zařízeních určených pro tyto činnosti nebo na místech obvyklých pro jejich výkon, vlastním jménem a na vlastní odpovědnost.“

odst. 3

„Povinnost stanovená v odstavci 1 neplatí v případech, kdy plnění běžných úkolů

a) zajišťuje fyzická osoba sama nebo s pomocí svého manžela nebo dětí, nebo právnícká osoba prostřednictvím svých společníků nebo členů;

b) zajišťuje právnícká nebo fyzická osoba dočasně přidělenými zaměstnanci agentury práce (§ 66);

c) právnícká nebo fyzická osoba svěří jinému zaměstnavateli.“

§ 5 písm. e) zní:

„Nelegální prací se rozumí, pokud fyzická osoba nevykonává práci pro právníckou nebo fyzickou osobu na základě pracovněprávního vztahu nebo jiné smlouvy, nejde-li o osobu uvedenou v § 13 odst. 3 písm. a)..."

Zákon mimo jiné stanovuje sankce za porušení výše uvedených podmínek.

§ 140 odst. 1 písm. b) a e) a odst. 3 písm. b) zní:

„Právnícká osoba se správního deliktu dopustí tím, že nezajišťuje plnění běžných úkolů vyplývajících z předmětu její činnosti svými zaměstnanci, které k tomu účelu zaměstnává v pracovněprávních vztazích podle zákoníku práce, pokud nejde o případ uvedený v § 13 odst. 3 nebo umožní fyzické osobě výkon nelegální práce.“

(Pokračování na stránce 2)



DAŇOVÝ KALENDÁŘ – PROSINEC

10. 12.

Spotřební daň – platba daně za říjen

15. 12.

Daň z příjmu – čtvrtletní záloha na daň u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 tisíc Kč, a pololetní záloha na daň u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 tisíc Kč, avšak nepřesáhla 150 tisíc Kč

Daň silniční – záloha na daň za říjen a listopad

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

• Částka 200, rozeslaná 26. 11. 2004

582. Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona o pojišťovacích zprostředkovatelích a likvidátorech pojistných událostí

• Částka 199, rozeslaná 26. 11. 2004

581. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 419/2001 Sb., o rozsahu, struktuře a termínech údajů předkládaných pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu a o rozsahu a termínech sestavení návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu



• Částka 198, rozeslaná 25. 11. 2004

578. Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 515/2004 Sb., o hmotné podpoře na vytváření nových pracovních míst a hmotné podpoře rekvalifikace nebo školení zaměstnanců v rámci investičních pobídek

579. Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 243/2004 Sb., o stanovení některých podrobností a bližších podmínek při poskytování jednotné platby na plochu zemědělské půdy pro rok 2004, a kterým se ruší některá nařízení vlády upravující podporu vývozu některých zemědělských produktů

580. Úplné znění zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), jak vyplývá z pozdějších změn

• Částka 194, rozeslaná 22. 11. 2004

572. Vyhláška, kterou se stanoví forma a způsob vedení evidence podkladů nezbytných pro ohlašování do integrovaného registru

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



Fučík & partneři

auditoři, daňoví poradci

www.fucik.cz

Chcete-li se přihlásit k odběru newsletteru Finanční manažer, napište na adresu pdf.financnimanazer@economia.cz.

(Pokračování ze stránky 1)

„Za správný delikt lze právnické osobě uložit pokutu do 2 milionů Kč, jde-li o správný delikt podle odst. 1 písm. b), c), d) a e).“

Obchodní zákoník

Ustanovení § 2 definuje pojem podnikání: „Podnikáním se rozumí soustavná činnost prováděná samostatně podnikatelem vlastním jménem a na vlastní odpovědnost za účelem dosažení zisku.“

Nejdůležitější z pohledu odlišení podnikání a pracovněprávního vztahu je termín **samostatně**. Rozumí se jím, že podnikatelská činnost je prováděna a organizována z **vlastní** iniciativy, **nezávisle** na jiných osobách. Výsledky této činnosti jsou realizovány ve formě zboží, tedy prodejem výrobků nebo poskytováním služeb zákazníkům, kteří ve vztahu k vlastní podnikatelské činnosti **nemají** postavení osob nadřízených podnikateli.

Zákoník práce

V příslušných ustanoveních stanoví pro zaměstnance povinnost vykonávat osobně **podle pokynů** činnosti v souladu s uzavřenou pracovní smlouvou. Pouze výjimečně je umožněno podle § 232 uzavřít smluvní vztah, jehož předmětem je dohoda o pracích konaných mimo pracovní poměr (avšak i zde je zdůrazněn pracovněprávní vztah): „Zaměstnavatelé jsou povinni zajišťovat plnění svých úkolů **především** zaměstnanci v pracovním poměru. Jen výjimečně mohou k plnění svých úkolů nebo k zabezpečení svých potřeb uzavírat s fyzickými osobami také dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr (dohodu o provedení práce, dohodu o pracovní činnosti), jestliže jde o práci...“

Konání „podle pokynů“ je právě tím dalším znakem, který je relevantní při posuzování vztahu živnostníka a jeho odběratele, resp. reálného zaměstnavatele.

b) Došlo ke zpřísnění podmínek tzv. švarcsystému?

Zákon o zaměstnanosti platný do 30. září 2004 upravoval problematiku tzv. švarcsystému pouze v § 1 odst. 6, který zněl:

„... Právnická nebo fyzická osoba je povinna plnění běžných úkolů vyplývajících z předmětu její činnosti zajišťovat svými zaměstnanci, které k tomu účelu zaměstnává v pracovních vztazích podle zákoníku práce; to neplatí o plnění běžných úkolů, které fyzická osoba zajišťuje sama nebo s pomocí svého manžela nebo dětí nebo právnická osoba prostřednictvím svých společníků nebo členů anebo je-li plnění běžných úkolů právnickou nebo fyzickou osobou svěřeno jiné právnické nebo fyzické osobě, která je povinna toto plnění zajišťovat svými zaměstnanci, které k tomu účelu zaměstnává v pracovních vztazích podle zákoníku práce.“

Z výše uvedeného vyplývá, že nový zákon o zaměstnanosti zpřesňuje podmínky, za jakých je možné uzavírat obchodní vztahy na dodání prací nebo služeb s osobami, které tuto činnost vykonávají např. na základě živnostenského oprávnění. Zákon stanovuje v § 13 odst. 2 výjimky, kdy podnikatel nemusí zajišťovat plnění běžných úkolů svými zaměstnanci. Zákon přesně stanovuje sankce při jeho porušení.

c) Rozbor platného právního stavu

Podle striktního výkladu zákona fyzická nebo právnická osoba nesmí uzavírat obchodní vztahy s jinými fyzickými nebo právnickými osobami pro zajištění úkolů, které vyplývají z předmětu jejich činnosti. Tyto činnosti musejí být zabezpečeny vlastními zaměstnanci. Výjimky tvoří situace stanovené v § 13 odst. 3.

Vztahuje se tento zákon i na situace, kdy jeden podnikatel zajišťuje dílčí dodávku druhému podnikateli? Tato skutečnost se v praxi často využívá např. ve stavebnictví, kdy jedna společnost realizuje stavbu jako celek a jejími subdodavateli včetně montáže jsou jiné společnosti, popř. fyzické osoby.

Podle stanoviska MPSV je přitom nutné vyjít z pojmu, co je to vlastně „díleč dodávka.“ „Je to určité dílo (celek), jehož součástí vedle účtované ceny živé práce je také hodnota spojená s touto prací dodaného majetku, která byla realizována vlastním jménem a na vlastní odpovědnost dodávajícího podnikatele. Díleč dodávkou může být také dílo (celek duševní povahy), např. projekt, jakož i to, co je předmětem činnosti majetkových vztahů vznikajících z výsledků duševní tvorby činnosti, například podle autorského zákona.“

Naproti tomu nebude možno považovat za díleč dodávku (závazkový obchodní vztah) jen pouhou dodávku živé práce za smlouvanou cenu bez dodání díla (celku). Např. jestliže fyzická osoba, která vystupuje jako podnikatel, prodává v obchodním zařízení zboží, které je majetkem jiné osoby, podle pokynů této osoby a za jí určené ceny nebo provádí-li fyzická osoba zednické práce pro třetí osobu z materiálu, který byl zakoupen jinou osobou, jde vlastně o běžné úkoly vyplývající z předmětu činnosti a je nutné je zajišťovat v pracovních vztazích.“

Zákon však nikde nestanovuje pojem dílečích dodávek, tak jak jej používá MPSV, jedná se pouze o doplňující výklad.

Podle našeho názoru výše uvedená ustanovení o tzv. švarcsystému obsahují řadu nepřesností a regulují podnikání, jelikož potlačují právo podnikat a brání rozvoji drobných živnostníků. Ze znění zákona např. vyplývá, že podnikatel fyzická osoba (A) nemůže zajišťovat pro jiného podnikatele (B) plnění úkolů, které vyplývají z předmětu jeho činnosti. Pokud však pro tuto činnost bude podnikatel A využívat svého zaměstnance, neporušuje již zmíněná ustanovení zákona o zaměstnanosti. Sám však tuto činnost vykonávat při striktním výkladu zákona nemůže.

Doporučení

Z výše uvedeného plyne, že je v současné době při uzavírání smluv tohoto typu vždy na místě pečlivé posouzení všech zmíněných aspektů zákona o zaměstnanosti a definice podnikání, tj. posouzení, zda jsou činnosti běžnými úkoly, zda dodavatel činností působí samostatně nebo podle pokynů, nezávisle bez vztahů podřízenosti a zda organizuje činnosti z vlastní iniciativy. Takovéto posouzení smluvních vztahů minimalizuje riziko, vyplývající z možných výsledků kontrol úřadů práce a finančních úřadů.

Ing. Mariana Havelková
havelkova@fucik.cz

KRÁTCE

Ekonomika poroste rychleji

Podle zprávy OECD (Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj), zveřejněné 22. listopadu 2004, se dynamika hospodářství České republiky zvýší na 3,9 %, což je o 0,8 % více, než tato organizace odhadovala v červnu. V dalších dvou letech by měl růst ekonomiky přesáhnout dokonce 4 %, ale pouze za podmínky, že dojde ke zlepšení stavu veřejných financí a k reformě důchodů a zdravotnictví.

MPO zvýší podporu podniků



Ministerstvo průmyslu a obchodu hodlá podpořit malé a střední podniky v roce

2005 a 2006 částkou 3,55 miliardy korun oproti letošním 2,2 miliardy korun, které byly do programů na podporu těchto firem uvolněny. Hospodářská komora by však více uvítala systémovou podporu, neboť připravované programy se týkají pouze 3 % podnikatelských subjektů.

Dovolujeme si Vám nabídnout následující semináře v Konferenčním sále budovy Armabetonu, a.s., Kykalova 1, Praha 4:

9. 12. 2004 od 13 do 18 hod. (prezentace od 12.30 hod.)

Novela zákona o DPH

Program:

13-14 hod.: Ing. Ivan Fučík (partner Fučík & partneři, auditor, daňový poradce) – uplatňování DPH po vstupu do EU;
14-14.30 hod.: přestávka s občerstvením;
14.30-17.30 hod.: Ing. Václav Benda (odborník na problematiku DPH) – seznámí s novelizovanými ustanoveními zákona o DPH;
17.30-18 hod.: Vaše dotazy. Cena: 2142 Kč

15. 12. 2004 od 9 do 16 hod. (prezentace od 8.30 hod.)

Komplikované problémy roční účetní závěrky podvojného účetnictví a při sestavení daňového přiznání k DPPO za rok 2004

Program:

9-16 hod.: přednáší Mgr. Edita Ševcovicová (partner Fučík & partneři, daňová poradkyně, vedoucí sekce účetnictví Komory daňových poradců ČR) – kurzové přepočty; tvorba opravných položek; odložená daň; odpisování dlouhodobého majetku; odčitatelné a připočitatelné položky při transformaci hospodářského výsledku na základ daně, reinvestice a slevy na dani. V průběhu semináře přestávka s občerstvením a na závěr prostor pro Vaše dotazy. Cena: 2.380 Kč (vč. DPH)

19. 1. 2005 od 9 do 15 hod. (prezentace od 8.30 hod.)

Novela zákona o daních z příjmů účinná od 1. 1. 2005

Program:

9-15 hod.: přednáší Mgr. Edita Ševcovicová (partner Fučík & partneři, daňová poradkyně, vedoucí sekce účetnictví Komory daňových poradců ČR) – provede Vás novelizovanými ustanoveními zákona s vysvětlením dopadu při stanovení základu daně a daně z příjmů právnických osob. V průběhu semináře přestávka s občerstvením, na závěr prostor pro dotazy. Cena: 2380 Kč.

Přihlášky: e-mail: horakova@fucik.cz
tel.: 222 135 420, fax: 241 445 865

Fučík & partneři, s.r.o.,
Antala Staška 32, 146 20 Praha 4, www.fucik.cz

Práce na movité věci z pohledu ZDPH

V praxi se často setkáváme s případy, kdy tuzemská společnost odesílá do jiného členského státu své zboží, aby na něm zahraničním subjektem nechala provést určitou úpravu či zhodnocení, přičemž následně po uskutečnění takovéto služby je zboží opět vráceno do ČR. Z pohledu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále ZDPH), se v tomto případě jedná o poskytnutí služby spočívající v práci na movité věci. V následujícím textu bychom vás chtěli seznámit s postupem, který je třeba v tomto případě v souladu s ustanoveními ZDPH aplikovat.

Vycházíme ze situace znázorněné na obrázku, kdy společnost A, registrovaná k dani v Německu, poskytuje tuzemskému plátcí daně, společnosti B, službu spočívající v čištění vlny. Vlna je za tímto účelem dovezena do Německa a po vyčištění je vrácena zpět do ČR. Na liště v levé části obrázku uvádíme ustanovení ZDPH, která byla při posuzování tohoto případu použita. Pro přehlednost je následující analýza rozdělena do čtyř částí, kterými je třeba se zabývat při posuzování tohoto případu.

Místo zdanitelného plnění

Podle § 10 odst. 4 písm. c) ZDPH je místem plnění při poskytnutí práce na movité věci místo, kde je tato služba uskutečňována, což by bylo Německo. Nicméně následující ustanovení – § 10 odst. 5 ZDPH stanovuje, že pokud je práce na movité věci poskytnuta osobě registrované k dani v jiném členském státě (firma B registrovaná k DPH v ČR), než ve kterém je tato služba uskutečňována (SRN), za místo plnění se považuje území členského státu, jenž vydal DIČ (tedy ČR), které tato osoba (firma B) poskytla pro poskytnutí této služby.

Jestliže by však movitá věc (v našem případě vyčištěná vlna) nebyla po provedení služby odeslána nebo přepravena ze SRN, jakožto z území členského státu, v němž byla práce na movité věci uskutečněna, za místo plnění by se nepovažovalo tuzemsko, nýbrž SRN. Poskytnutá služba by za této situace byla předmětem daně podle německé právní úpravy ZDPH.

Vzhledem k tomu, že vycházíme z předpokladu, že zboží je po zpracování navraceno do ČR, je místem zdanitelného plnění tuzemsko.

Uskutečnění zdanitelného plnění

Nemá-li poskytovatel služby, německá společnost A, v tuzemsku sídlo, místo podnikání nebo provozovnu, je v souladu s § 15 odst. 4 ZDPH povinná daň přiznat a zaplatit osoba, jíž je služba poskytnuta, tj. tuzemská společnost B. § 24 odst. 1 a 2 ZDPH stanovují, že plátcé je povinen přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni zaplacení, a to k tomu dni, který nastane dříve. Podle § 21 odst. 4 písm. a) ZDPH se zdanitelné plnění

považuje za uskutečněné dnem poskytnutí služby nebo dnem vystavení daňového dokladu s výjimkou splátkového kalendáře či platebního kalendáře, a to tím dnem, který nastane dříve. Daň je společnost B povinna uvést do daňového přiznání za zdaňovací období,

kdy jí vznikla povinnost přiznat daň.

Pokud přijaté zdanitelné plnění, tj. poskytnutou službu spočívající v čištění vlny, použije společnost B pro uskutečnění své ekonomické činnosti, má v souladu s § 72 ZDPH nárok na odpočet daně. Nárok na uplatnění odpočtu daně vzniká dnem uskutečnění přijatého zdanitelného plnění nebo dnem přijetí platby, pokud je platba přijata plátcem, který uskutečňuje zdanitelné plnění (firma A), přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění. Společnost B má dále nárok na uplatnění odpočtu daně, pokud přijatou službu použije k uskutečnění plnění vyjmenovaných v § 72 odst. 2 ZDPH, např. zdanitelných plnění, u kterých vzniká povinnost přiznat daň na výstupu.

V neposlední řadě má společnost B nárok na odpočet daně, pokud jí v souladu s ustanovením § 73 odst. 8 ZDPH při poskytnutí služby podle § 15 ZDPH vznikla povinnost přiznat daň, což bylo v tomto případě rovněž splněno. Nárok na odpočet daně prokazuje plátcé daňovým dokladem vystaveným poskytovatelem služby.

(Pokračování na stránce 4)

Změny v dálničních známkách



Pokud budete řidiči chutí příští rok dálnici použít jen jednorázově, kuponem s nejkratší dobou platnosti, a tedy nejlevnějším, pro ně bude 15denní známka (kromě nákladních vozidel nad 12 t, kde jednodenní známka zůstává), za niž zaplatí 200 Kč (vozidla do 3,5 t) či 650 Kč (vozidla od 3,5 t do 12 t).

U všech kategorií vozidel bude měsíční dálniční známka nahrazena dvouměsíčním kuponem. Ceny pro roční dálniční známky zůstávají stejné jako letos, nejpoužívanější roční kupony pro osobní automobily budou tedy i příští rok stát 900 Kč. Vláda chce změnami platnosti omezit hlavně tranzitní kamionovou dopravu přes ČR, nicméně Sněmovnou neprošel návrh, který by zrušil rovněž jednodenní kupon pro vozidla nad 12t, jehož cena zůstane navíc pro příští rok nezměněna, tedy 250 Kč.

Opět zvýšen schodek rozpočtu

Vládní kabinet schválil návrh Ministerstva financí, který zvyšuje schodek veřejných financí ze stávajících 4,6 % na 5,2 % HDP. Vláda na pokyn EU musela do schodku započíst i záruku 22 miliard, kterou stát v roce 1997 poskytl ČNB.

Pronájem nemovitosti a DPH



Pokud se plátcé daně rozhodne uplatňovat DPH u nájmu pozemků, staveb, bytů nebo nebytových prostor plátcům, který jinak může být plněním osvozeným od daně, měl by o této skutečnosti

neodkladně informovat příslušný finanční úřad, který by měl toto rozhodnutí schválit. Jak vyplývá z nedávného rozsudku Evropského soudního dvora, pokud správce daně neobdrží od plátce oznámení o uplatňování DPH ve výše uvedených případech, není povinen uznat nárok na odpočet daně uplatňovaný v souvislosti s pronájmem nemovitosti, neboť uplatňování DPH na výstupu nebylo předem schváleno.

Index burzy na novém rekordu

Středa 24. listopadu 2004 se zapíše do historie pražské burzy jako den, kdy byl konečně pokořen více než desetiletý rekord jejího hlavního indexu PX 50, který vzrostl o 1,3 % na 1012,9 bodu. O nárůst kurzu i objemu obchodů se znovu postaraly především akcie ČEZ, podporované Českým Telecomem a Erste Bank. Tuzemský akciový trh již od počátku roku posílil o více než 50 %, ve dvanáctiměsíčním ohlednutí je to neuvěřitelných 62 %.



Lidé v pohybu

BUSINESS LEASE
TEAMWORK IN MOBILITY

Váš spolehlivý partner
v oblasti operativního leasingu

Business Lease, s.r.o.
Radlická 714, 158 00 Praha 5
Tel.: + 420 225 778 800
Fax: +420 225 778 899
E-mail: info@bl.cz, www.bl.cz

(Pokračování ze stránky 3)

Daňový doklad

Daňový doklad při poskytnutí služby podle § 15 ZDPH osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (firmou A) musí obsahovat náležitosti uvedené v § 31 ZDPH. Společnost B, jakožto osoba, která je povinna přiznat a zaplatit daň, je povinna na obdrženém daňovém dokladu doplnit následující chybějící údaje, tj. sazbu daně, výši daně uvedenou v korunách a haléřích, popř. zaokrouhlenou na desítky haléřů nahoru a základ daně v české měně.

Vykazování**Řádek daňového přiznání – 230, 330**

Novela zákona o daních z příjmů

Daňové tipy**1. Zrušení reinvestičního odpočtu**

Zákon o daních z příjmů v současné podobě umožňuje za určitých podmínek odečíst 10 % (15 %, 20 %) ceny hmotného majetku, tzv. reinvestiční odpočet, ze základu daně. Podle novely zákona již nebude možné tento odpočet uplatnit. Bohužel se v novele nenachází ani žádná kompenzace tohoto reinvestičního odpočtu. Jistou kompenzací, avšak pouze částečnou, můžeme vidět ve změnách v oblasti daňových odpisů. Nejvýznamnějšími změnami jsou snížení počtu let odepisování u prvních 3 odpisových skupin a především možnost navýšit odpis v prvním roce o 10 % (15 %, 20 %) za podmínky stanovených zákonem.

Srovnáme 10% reinvestiční odpočet a 10% navýšení daňového odpisu v prvním roce odepisování:

- Podle platné právní úpravy můžeme promítnout pomocí odpisů 100 % pořizovací ceny do nákladů a navíc ještě uplatnit 10% reinvestiční odpočet ze základu daně. To je dohromady 110 % pořizovací ceny hmotného majetku.

- Novela zákona umožňuje odečíst jen 100 % pořizovací ceny v podobě odpisů, ale tím způsobem, že v prvním roce zvýšíme odpis o 10 %, tzn., že odepíšeme v prvním roce do nákladů větší částku. Navíc vzhledem k nižšímu počtu let odepisování promítneme celkovou pořizovací cenu hmotného majetku do nákladů dříve.

Částečná kompenzace spočívá v tom, že z pohledu současné hodnoty peněžních prostředků je navrhovaný způsob odepisování výhodnější než současný.

Pokud tedy plánujete v příštím roce koupit hmotného majetku, na něj se podle současného zákona o daních z příjmů vztahuje možnost reinvestičního odpočtu, zvažte, zda by nebylo možné pořídit a zařadit do užívání tento majetek o něco dříve, přesněji řečeno do konce zdaňovacího období započatého v roce 2004 (za toto období lze uplatnit reinvestiční odpočet).

Souhrnné hlášení – nebude se vykazovat
INTRASTAT – nebude se vykazovat

Závěrem tento případ stručně zrekapitulujme. Za předpokladu, že bude splněna podmínka, že poté, co německá společnost A vyčistila vlnu patřící společnosti B, bude tato upravená vlna odvezena z Německa (místa uskutečnění práce na movité věci), je povinna daň na výstupu přiznat v tuzemsku společnost B. V případě, že česká firma B použije upravené zboží pro svou další ekonomickou činnost (a při splnění dalších podmínek zmíněných výše), má nárok na odpočet přiznané daně a celá operace pro ni bude z hlediska DPH neutrální.

Ing. Petr Havlena

havlena@fucik.cz**2. Výdaje na výzkum a vývoj v novele**

Další novinkou v § 34 zákona o daních z příjmů, je možnost odpočtu 100 % výdajů (nákladů), které poplatník vynaložil v daném zdaňovacím období při realizaci projektů výzkumu a vývoje, ze základu daně.

Změny v odpisech

Novela zákona provádí změny v oblasti daňového odepisování následovně:

1. Odpisové skupiny

K současným šesti odpisovým skupinám přibývá odpisová skupina 1a), do které spadají osobní automobily a vozidla, která mají v technickém průkazu označení N1.

2. Změna počtu let odepisování

odpisová skupina	doba odepisování	původní doba odepisování
1	3 roky	4 roky
1a)	4 roky	-
2	5 let	6 let
3	10 let	12 let
skupiny 4 až 6 zůstávají beze změny		

3. Změna ročních odpisových sazeb a koeficientů u odpisových skupin 1, 2 a 3**4. Možnost zvýšení daňového odpisu v prvním roce**

Novela zákona umožňuje v prvním roce odepisování zvýšení daňového odpisu, jestliže:

- poplatník, který je prvním vlastníkem hmotného majetku zařazeného v odpisových skupinách 1 až 3 podle tohoto zákona, může navýšit odpis v prvním roce o 10 %,

- poplatník, který je prvním vlastníkem zařízení pro čištění a úpravu vod, může za podmínek stanovených zákonem odpis v prvním roce navýšit o 15 %,

- u poplatníka s převážně zemědělskou a lesnickou výrobou se za zákonných podmínek odpis hmotného majetku v prvním roce může navýšit o 20 %.

Květa Herinková

herinkova@fucik.cz**OTÁZKY A ODPOVĚDI K DPH**

• **Je možné využít při pořízení nákladního automobilu v souladu s § 72/5 pouze poměrný nárok na odpočet, pokud je při následném využití počítáno se soukromým používáním tohoto auta zaměstnancem?**

Ano, lze takto postupovat.

• **Nebyl doklad o přemístění zboží (uvedený v § 16/4) opomenut v seznamu daňových dokladů?**

Ano, v připravované novele bude doklad o přemístění při pořízení zboží do konsignačního skladu, podle kterého bude plátce povinen přiznat daň, nahrazen daňovým dokladem podle § 35.

Ing. Ivan Fučík

ve spolupráci s pracovníky MF

ff@fucik.cz

Výzva pro kvalitáře

Často se jako hlavní důvod, proč projekty v oblasti kvality (včetně Six Sigma, lean production či TQM) v podniku neuspěly, uvádí nedostatečná podpora managementu. Analýzy však ukazují, že skutečný důvod je jiný.

MODERNÍ ŘÍZENÍ

Odborníci na kvalitu totiž nedokázali demonstrovat managementu hodnotu projektu zvýšení

kvality pro podnik. Pravděpodobně nevyjádřili jeho přínos způsobem, který by oslovil management – zpravidla ve finančních ukazatelích.

Pro management je totiž finanční výkon rozhodující. Pochopení a přijetí tohoto faktu zvýší šanci na úspěch projektů v oblasti kvality. Management ve všech typech podniků je stále méně ochoten přijímat informace, změny nebo nové výzvy, aniž by znal jejich finanční dopad. To platí zejména pro aktivity týkající se kvality, protože ty se tradičně jen obtížně spojují s finančními aspekty.

Shrnuto a podtrženo: Jazyk vyššího managementu je odlišný od jazyku odborníků na kvalitu. Aby návrhy kvalitářů byly vyslechnuty a akceptovány, musí se naučit finančnímu slovníku managementu.

Základní klíčové pojmy, které by odborníci na kvalitu měli v diskusích s managementem používat, najdete mimo jiné v článku nazvaném Výzva pro kvalitáře: Vyjadřujte se v penězích!, který vyjde 9. prosince v Moderním řízení č.12/2004 na s. 42-44.

MODERNÍ ŘÍZENÍ a PRÁVNÍ RÁDCE

Vyžádejte si výtisk na ukázkou či předplatné na předplatne@economia.cz nebo na bezplatné tel. lince 800 110 022.

Internetové stránky titulů najdete na www.ModerniRizeni.cz, www.PravniRadce.cz.