

Stálá provozovna – definice, vznik, zdanění – 2. díl

Stálá provozovna z pohledu mezinárodního daňového práva

V prvním díle našeho seriálu jsme si prošli úpravu stálé provozovny podle českého zákona o daních z příjmů. Jak jsme si již uvedli, povinnosti českých daňových subjektů jsou primárně upraveny v domácích zákonech. Suverenita ČR je však při ukládání daňových povinností omezena předpisy komunitárního práva EU a uzavřenými dvojstrannými smlouvami o zamezení dvojímu zdanění (SZDZ).

Vzájemný vztah mezinárodních SZDZ a vnitrostátního ZDP je upraven v Ústavě České republiky. Článek 10 až 10b Ústavy ČR říká, že českým zákonům jsou nadřazeny ratifikované mezinárodní smlouvy a komunitární právo. Stanoví-li tedy mezinárodní smlouva něco jiného než zákon, použije se tato mezinárodní smlouva. Odkaz na mezinárodní smlouvy je zohledněn i v ZDP, a to v § 37, který říká, že ustanovení ZDP se použije, jen pokud mezinárodní smlouva, kterou je Česká republika vázána, nestanoví něco jiného. Většinu SZDZ Česká republika uzavírá po vzoru Modelové smlouvy OECD (dále jen MS OECD). Tento model je včetně svého komentáře možné použít v případě výkladových nejasností vyplývajících z jednotlivých uzavřených SZDZ.

Problematika stálé provozovny je v případě SZDZ uzavřených ČR zpravidla upravena v článku 5. Článek 5 odst. 1 MS OECD říká, že „stálá provozovna je trvalé místo k podnikání, nebož prostřednictvím podnik vykonává zcela nebo zčásti svoji činnost“. Pokud tedy porovnáme definici stálé provozovny dle MS OECD a definici z § 22 odst. 2 ZDP, vidíme, že v českém ZDP není upravena podmínka trvalosti místa k podnikání a že je použit pojem „činnost“ místo pojmu „podnikání“.

Z definice vyplývá, že stálá provozovna vzniká za splnění tří následujících podmínek:

– Existuje-li pevné místo pro podnikání – může

se jednat o jakékoli prostory, strojní zařízení a jiné vybavení použité k podnikání. Pro vznik místa podnikání je zcela postačující, že podnik určitým prostorem, který využívá pro podnikatelskou činnost, disponuje. Naopak pouhým spojením zahraničního subjektu s konkrétní adresou v ČR (např. sídlo organizační složky registrované v obchodním rejstříku) trvalé místo k podnikání (a tedy ani stálá provozovna) nevzniká.

– Je-li záměrem toto místo využívat k podnikání trvale – tzn. podnikání má trvalý, popř. dlouhodobý charakter. Dokonce i pouhý záměr trvale podnikat, i když poté samotná činnost trvá krátkou dobu (např. z důvodu neúspěchu investice), může zapříčinit vznik stálé provozovny. Vznik stálé provozovny mohou zapříčinit i činnosti, které jsou sice prováděny přerušovaně, ale na pravidelném základě.

– Podniká-li daná osoba zcela nebo částečně prostřednictvím tohoto místa či zařízení – tzn. nestačí např. pouhý pasivní pronájem movitého majetku. Zvláštní pozornost je v MS OECD věnována stavebním projektům a montážím, neboť

tyto představují nejčastější typ stálé provozovny. Základním rozdílem je, že stálá provozovna vzniká až po splnění časového testu. Tím se omezuje vznik stálé provozovny z důvodu krátkodobých stavebních projektů, neboť podmínka pevného zařízení k podnikání, a tedy i titul pro vznik stálé provozovny je v těchto případech splněn vždy. Časový test je ve většině SZDZ na rozdíl od českého ZDP stanoven na 12 měsíců. Dalším rozdílem je, že definice stavebně-montážního projektu je v ZDP vymezena relativně úzce. Podle MS OECD stálá provozovna vzniká např. i z titulu odborného dozoru na stavbě či implementace softwarového systému. Česká republika vznesla proti tomuto rozšířenému chápání výhradu a uvedla, že SZDZ uzavírané s ČR v případě stavebních

(Pokračování na stránce 2)



DAŇOVÝ KALENDAŘ – PROSINEC

20. 12.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za listopad 2010 (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

27. 12.

DPH: Souhrnné hlášení za listopad 2009

DPH: podání přiznání a zaplacení daně za listopad 2010 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

Spotřební daň: platba spotřební daně z lihu za říjen 2010

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

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za listopad 2010

31. 12.

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

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za listopad 2010

KRÁTCE

DPH u zaměstnaneckých benefitů z pohledu daně z příjmů



Foto: Profimedia

V souvislosti s legislativním vývojem v oblasti daně z přidané hodnoty vznikají nejasnosti při posuzování DPH účtované do nákladů u plátců daně souvisejících se zaměstnaneckými benefity (soukromé využití služebního vozu, mobilu, notebooku atd.). Jde převážně o odvod DPH na výstupu podle § 36a, § 13 odst. 4 písm. a) a § 14 odst. 3 písm. a) zákona o dani z přidané hodnoty. Podle výše uvedených ustanovení zákona se DPH na výstupu odvádí také v případě některých bezplatných plnění:

- použití hmotného majetku pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce,
- poskytnutí služby pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce,
- dočasné využití obchodního majetku pro osobní spotřebu plátce nebo jeho zaměstnanců, pokud bylo u tohoto majetku nebo jeho části uplatněn odpočet daně.

Hlavním principem při řešení uvedených případů je daňová neutralita, která by měla zajistit, že základ daně z příjmů bude u obou skupin poplatníků – jak plátců, tak i neplátců DPH stejný. Uvedené si ukážeme na následujícím příkladu, v němž se zaměříme na posouzení DPH na výstupu účtované do nákladů z pohledu daně z příjmů. V případě, že společnost uplatňovala nárok na odpočet z pronájmu vozidel v plné výši, bylo považováno poskytnutím

(Pokračování na stránce 2)

Nezapomeňte si prodloužit předplatné časopisu Finanční Management na rok 2011!

Objednávejte na <http://predplatne.economia.cz>

Více informací žádejte na predplatne@economia.cz nebo na tel. 800 11 00 22



(Pokračování ze stránky 1)

projektů zahrnují pouze instalace a montáže ve stavebním slova smyslu.

Vznik stálé provozovny při poskytování služeb zahraniční osobou v ČR záleží na třech okolnostech. Na tom, zda je zahraniční poskytovatel služeb rezident státu, se kterým byla uzavřena SZDZ, jak dlouho jsou služby na území ČR poskytovány a zdali existuje pevné místo pro vykonávání služeb. Situace, které mohou nastat, nám přehledně ukazuje tabulka:

SZDZ	Vznik stálé provozovny	
	služby nesplňující časový test	služby splňující časový test
není uzavřena	NE, do 6 měsíců	ANO
stanoven časový test	NE	ANO
neobsahuje žádnou úpravu služeb	NE	ANO*
není stanoven časový test	NE	ANO*

*Existují i názory, že stálá provozovna v těchto případech vůbec nevznikne, pokud neexistuje pevné místo k podnikání.

Z tabulky je patrné, že ČR dovozuje vznik služeb stálé provozovny i u států, s nimiž není tato úprava ve SZDZ vůbec sjednána. Podle názoru Ministerstva financí (dále jen MF) vznikne stálá provozovna při poskytování služeb vždy po šesti měsících, není-li v SZDZ stanoven delší časový test. S tímto názorem však nesouhlasí některá rozhodnutí českých soudů i zahraniční daňové orgány.

U států, se kterými nebyla uzavřena SZDZ, je nutné dát pozor na povinnost zdanění aktivních příjmů plynoucích z území ČR i před splněním časového testu (šest měsíců dle ZDP), a to srážkovou daní u zdroje.

Stále je nutné mít na paměti, že vždy volíme možnost, která je pro daňového poplatníka výhodnější. Pokud např. SZDZ stanoví tříměsíční test pro vznik stálé provozovny, je nutné použít test stanovený v ZDP, tj. šestiměsíční, neboť je to pro poplatníka výhodnější.

Výjimky z definice stálé provozovny

V MS OECD jsou v článku 5 odst. 4 uvedeny specifické činnosti, popř. zařízení, které nevedou ke vzniku stálé provozovny. Obecně se jedná o „vnitropodnikové“ činnosti, které nejsou vykonávány pro cizí subjekty. Stálá provozovna tedy nevzniká z titulu:

- zařízení, které podnik využívá pouze za účelem uskladnění, vystavení nebo dodání svého zboží – např. distribuční sklad sloužící pouze pro logistické účely podniku, – zásoby zboží patřícího podniku, která se udržuje pouze za účelem uskladnění, vystavení nebo dodání – tzn. že zboží není skladováno ve vlastním nebo pronajatém zařízení (např. konsignační sklad u zpracovatele;
- zásoby zboží patřícího podniku, která se udržuje pouze za účelem zpracování jiným podnikem při tzv. zúšlechťovacích operacích;
- stálého místa k výkonu činnosti, které se udržuje pouze za účelem nákupu zboží nebo

shromažďování informací pro podnik – např. sběru technických, marketingových aj. dat;

- stálého místa k výkonu činnosti, které se udržuje pouze za účelem vykonávání jakékoliv činnosti, která má pro podnik přípravný nebo pomocný charakter – jde např. o reklamu, poskytování informací a výzkum, pokud mají pouze přípravný a pomocný charakter (nejedná se o případ např. marketingové agentury);
- stálého místa k výkonu činnosti, které se udržuje pouze za účelem vykonávání jakékoliv kombinace aktivit zmíněných v předchozích odřádkách, pokud je celková činnost trvalého místa k výkonu činnosti vyplývající z této kombinace přípravného či pomocného charakteru – kombinace několika výše uvedených aktivit zvyšuje pravděpodobnost, že se již nebude jednat o činnosti pouhého přípravného či pomocného charakteru, ale dojde ke vzniku stálé provozovny.

V praxi se lze setkat s mnoha výkladovými problémy tohoto ustanovení, jež pramení z toho, že v MS OECD ani jejím komentáři nejsou tyto termíny detailně vymezeny. Za účelem vymezení podmínek uplatňování výše uvedeného ustanovení v ČR se konal koordinační výbor, kde se MFIN ke sporným bodům vyjádřilo. Aby nedošlo ke vzniku stálé provozovny, musí být činnosti ve všech výše uvedených odřádkách článku 5 odst. 4 MS OECD **pomocného a přípravného charakteru**. Tuto problematiku dle MFIN nelze řešit komplexně na obecní úrovni, ale je nutné posuzovat jednotlivé případy ve všech souvislostech. Prostřednictvím těchto činností nesmí být bezprostředně dosahovány příjmy od třetích osob, včetně osob ze skupiny zřizovatele (např. vykonávání reklamy reklamní agenturou).

Dále MFIN jednoznačně uvádí, že zaškolení zaměstnanců druhého podniku ve vztahu k poskytované licenci nemůže být nikdy chápáno jako činnost přípravného a pomocného charakteru podniku, který zaškolení provádí. Ani v případě **zařízení k uskladnění, vystavení nebo dodání zboží** se nebude jednat o stálou provozovnu podniku, pouze pokud půjde o přípravnou a pomocnou činnost takového podniku, tj. pokud v daném zařízení bude skladovat pouze a výlučně zboží, které mu patří, a uskladnění, vystavení nebo dodání zboží nebude vykonáváno pro další subjekty. Platí, že není rozhodující, zda dané zařízení podnik vlastní, či zda je mu pronajaté apod. Nicméně je třeba uvést, že zařízení „provozované logistickým operátorem“ ke vzniku stálé provozovny ve vztahu k tomuto operátorovi zcela jistě povede.

Co se týče činností spojených s uskladněním, vystavením nebo dodáním zboží, jde o kombinaci činností, kdy se v každém konkrétním případě musí řešit otázka, zda i tyto spojené činnosti jsou ještě činnostmi přípravného a pomocného charakteru. Pokud ne, vznikla by stálá provozovna, a to ve vztahu ke všem činnostem, které v rámci daného místa podnik

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 1)

nutí takových vozidel k soukromým účelům za poskytnutí služby a společnost byla povinná uplatnit na výstupu DPH. V tomto případě pak platilo, že DPH uplatňovaná na výstupu v této souvislosti byla podle stávajících výkladů považována za náklad daňově neúčinný; viz pokyn D-300, výklad k § 25 bod 8.

Nově byl přijat závěr na jednání Komory daňových poradců a Ministerstva financí, který upřesňuje úpravu DPH na výstupu v případě použití vozidel poskytnutých bezplatně pro služební i soukromé účely.

Z ekonomického hlediska se jedná o součást osobních nákladů, které představují stejně jako DPH na vstupu nebo jeho část v případě krácení nároku na odpočet součástí daňových nákladů zaměstnavatele podle § 24 odst. 1 zákona o dani z příjmů.

Daňovým výdajem je podle tohoto výkladu i uplatněné DPH, které je dodatečně odvedeno a zaúčtováno do nákladů.



Ivana Bernátová

ivana.bernátová@fucik.cz

Obnova světových zdrojů

Společnost Fučík & partneři s.r.o. se zúčastnila Mezinárodní konference o dopadech světové ekonomické krize a budoucích klíčových hráčích na trhu. Přední účetní z celého světa se shodli, že pro zachránění světové ekonomiky budou klíčové hlavně trhy Číny a Indie. Společnost Fučík & partneři s.r.o. patří k předním účetním poradenským společnostem v Praze.

Od 30. 10 do 2. 11. se Ivan Fučík připojil k více než dvěma stovkám delegátů ze přátelských firem na Výroční konferenci mezinárodní skupiny BKR reprezentujících na tomto sjezdu finančníků v Římě (Itálie), více než 90 nezávislých společností z celého světa.

Hlavní řečník a žurnalista Financial Times David Stevenson kategoricky nastínil všem zúčastněným delegátům, jak důležité je pochopit jednotlivé mechanismy kultury a obchodu na těchto rozvíjejících se trzích. Což není vždy zcela chápáno, ostatně jde o hlavní téma této konference.

Ivan Fučík řekl: „Tyto nové, rychle se rozvíjející ekonomiky budou důležité pro všechny z nás a jsme to právě my, kdo musíme naše klienty na tyto trhy nasměrovat. Také ale musíme být schopni poradit našim klientům ve všech situacích, které by mohly nastat, a to jak v otázkách kultury, tak i obchodu. Hlavním přínosem této konference naší společnosti je větší porozumění ekonomickým dopadům, které bude mít obchod s těmito rozvíjejícími se národy.“

Dalším řečníkem byl profesor Innocenzo Cipolletta, prezident společnosti UBS Italia SIM SpA, který poskytl cenné informace o stavu EU, sledující tak vývoj finanční krize v Evropě.

Londýnský expert na techniku Dr. Peter Cochrane představil inovace v nejrušnějších technologiích a nastínil, jaký vliv budou tyto technologie mít na průmysl, obchod, naše klienty a jejich zákazníky.

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

vykonává. **Udržování zásoby zboží**, která je umístěna na nějakém konkrétním místě a kterou ve prospěch podniku zpracovává jiný podnik, je jednou z činností, jež nevedou ke vzniku stálé provozovny, neboť je přímo definována jako činnost pomocného a přípravného charakteru. Co se **činnosti pouhého nákupu nebo pouhého shromažďování informací pro podnik** týče, ve většině myslitelných případů jsou tyto činnosti činnostmi přípravného a pomocného charakteru, a to i v případě, že hlavní činnost takového podniku zahrnuje následný prodej nakoupeného zboží či prodej shromážděných informací učiněný na úrovni ústředí podniku nebo jeho stálými provozovny mimo ČR. Dále platí, že všichni pracovníci pracující v trvalém místě k výkonu činnosti, které je udržováno výlučně za účelem nákupu zboží či shromažďování informací, nepracují ve stálé provozovně a ani činnosti zástupce, jež jsou omezeny na činnosti uvedené v článku 5 odst. 4 MS OECD, nezakládají, za splnění všech podmínek, vznik stálé provozovny pro podnik. Pokud by však v rámci trvalého místa k výkonu činnosti působili jak nákupci, tak prodejci,

šlo by se o stálou provozovnu. Existence zařízení pro výzkum veřejného mínění samozřejmě povede ke vzniku stálé provozovny pro podnik, který se takovými výzkumy zabývá.

Závěrem bychom chtěli připomenout, že při řešení jakéhokoli daňového problému na mezinárodní úrovni je třeba si uvědomit hierarchii platných právních norem, abychom byli schopni problém správně uchopit a následně vyřešit. V rámci Evropské unie je nutné vždy nejprve zjistit, zdali daný daňový problém neřeší příslušná směrnice, pak můžeme přistoupit k úpravě v mezinárodních smlouvách o zamezení dvojímu zdanění a teprve poté přichází na řadu národní úprava ČR. V případě, že ke vzniku stálé provozovny dojde, je dále nutné se zabývat otázkou povinnosti vedení účetnictví ve stálé zdroje příjmů a stanovení základu daně z příjmů stálé provozovny. Tato problematika



je sama o sobě velice komplikovaná a budeme se jí věnovat v některém z příštích čísel newsletteru Finanční Management.

Daniela Císařovská
daniela.cisarovska@fucik.cz

Změny pro zaměstnance a zaměstnavatele od 1. 1. 2011

Změny, které čekají zaměstnance a zaměstnavatele od ledna příštího roku, se týkají především daní z příjmů a zákonů spadajících do působnosti Ministerstva práce a sociálních věcí. Nejdůležitější z nich jsou shrnuty v tomto článku.

1. Snížení slevy na poplatníka

Novelou dochází ke snížení slevy na poplatníka z 24 840 Kč na 23 640 Kč za zdaňovací období. Jako důvod tohoto poklesu je uváděno snížení fiskálního napětí v souvislosti s opakujícími se povodňovými škodami. Částka by měla být snížena pouze pro rok 2011. V čisté mzdě se to projeví snížením o 100 Kč měsíčně.

2. Zdanění pracujících důchodů

Od ledna 2011 se ruší osvobození pravidelně vyplácených důchodů, přesáhne-li součet příjmů ze závislé činnosti a



dílčích základů daně z podnikání a pronájmu částku 840 tisíc Kč za zdaňovací období. Do konce roku 2010 se danila jen částka důchodu překračující hranici 288 tisíc Kč, zatímco po novele zákona se v případě překročení 840 tisíc Kč zdaní i celý důchod.

3. Zdanění předčasných výběrů ze životního pojištění

Jelikož v praxi dochází k tomu, že zaměstnavatelé přispívají zaměstnancům na životní pojištění a ti pak předčasným výběrem dosahují výhody v podobě nezdaněného příjmu (základem daně je v těchto případech příjem snížený o veškeré zaplacené pojistné), bylo novelou uzákoněno, že se příjem nově bude snižovat pouze o pojistné placené zaměstnancem. Tzn. že příspěvky zaměstnavatele tak budou zdaněny.

4. Příspěvky na penzijní připojištění

Nově budou osvobozeny příspěvky zaměstnavatelů institucím penzijního připojištění sídlícím v jiném členském státě Evropské unie, Norsku či Islandu. Dosud se týkalo pouze České republiky. Limit pro daňové osvobození zůstává 24 tisíc Kč/rok.

5. Motivační příspěvky studentům jako daňový náklad

Daňově účinným nákladem zaměstnavatele bude nově tzv. motivační příspěvek (např. stipendium), který zaměstnavatel poskytne studentovi, jenž se připravuje pro poplatníka na výkon profese, a to do 2000 Kč měsíčně, u studenta vysoké školy až do 5000 Kč měsíčně.

6. Zdanění stavebního spoření

Dále bylo omezeno zvýhodnění stavebního spoření, bez ohledu na datum uzavření smlouvy. V roce 2011 bude mimořádně zdaněna státní podpora za rok 2010, a to sazbou daně ve výši 50 %. Také úroky ze stavebního spoření již nejsou osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob a budou zdaněny zvláštní sazbou daně ve výši 15 %.

7. Zrušení 50 % slevy na dani pro zaměstnavatele zdravotně postižených

Od roku 2011 se ruší sleva na dani ve výši 50 % pro zaměstnavatele zaměstnávající alespoň 25 zaměstnanců, z nichž více než 50 % průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců tvořili pracovníci se zdravotním postižením.

8. Vyplácení nemocenských dávek

Pro roky 2011–2013 byla prodloužena délka poskytování náhrady mzdy zaměstnavatelem

(Pokračování na stránce 4)

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



Fučík & partneři
www.fucik.cz

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

(Pokračování ze stránky 2)

Marketingový ředitel společnosti Jaguar Cars David Steel načrtl marketingové strategie pro tyto rozvíjející se trhy. David Steel byl také zodpovědný za uvedení nového XJ saloon na trh.

Don Timmins, prezident BKR International a společník ve Welch LLP Chartered Accountants v Otavě, řekl: „Pochopení světových trhů a principu jejich fungování je do budoucna klíčem úspěchu světového obchodu. Společnosti, které jsou členy naší skupiny, by měly zajistit pro své klienty co možná nejpodrobnější a nejpřesnější informace tak, aby klientům umožnili přizpůsobit se změnám na světových trzích. Stručně, rozvíjející se trhy, jako je Čína a Indie, jsou pro nás velmi důležité. Je na BKR rozšiřovat relevantní informace mezi členy naší skupiny tak, abyste byli konkurenceschopní a obstáli na světových trzích.“

BKR International je přední světovou asociací nezávislých účetních a poradenských společností reprezentující experty z více než 135 členských společností s více než 300 po-

bočkami ve více než 70 zemích světa. Blíží informace na adrese <http://www.bkr.com>.



Ing. Ivan Fučík
ivan@fucik.cz

Návrh novely zákona o DPH od roku 2011

Poslanecká sněmovna projednala návrh novely zákona o dani z přidané hodnoty. K návrhu byla předložena celá řada pozměňovacích návrhů. Účinnost novely má být posunuta na 1. 4. 2011.

Prominutí rozdílů ve srážkové dani

Ministerstvo financí prominulo pokynem D-346 rozdíly mezi vypočtenou daní vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně podle § 36 zákona o daních z příjmů zaokrouhlenou na dvě platná desetinná místa podle daňového řádu a touto daní zaokrouhlenou na celé koruny dolů.

Prominutí se nevztahuje na případy uvedené v § 36 odst. 3 a § 38 odst. 2 zákona o daních z příjmů, jde zejména o úroky z vkladového účtu, běžného nepodnikatelského účtu a vkladního listu v cizí měně. Plátce daně sráží, odvádí a uvádí ve vyúčtování (hlášení) pouze daň sníženou o prominutý rozdíl mezi vypočtenou daní vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně zaokrouhlenou na dvě platná desetinná místa a touto daní zaokrouhlenou na celé koruny dolů.

(Pokračování ze stránky 3)

při dočasné pracovní neschopnosti zaměstnanec, a to ze současných 14 na 21 kalendářních dní. Nemocenské dávky tak budou zaměstnancům poskytovány až od 22. dne trvání dočasné pracovní neschopnosti. Výše nemocenské dávky bude i nadále činit 60 % denního vyměřovacího základu po celou dobu trvání dočasné pracovní neschopnosti.

9. Pojistné na sociální zabezpečení a sjednocení maximálních vyměřovacích základů

Pro rok 2011 zůstává sazba pojistného na sociální zabezpečení placeného zaměstnavatelem ve výši 25 % vyměřovacího základu (původně se počítalo se snížením na 24,1 %). Změnou proti roku 2010 však je zrušení refundace náhrad vyplácených zaměstnavateli, tzn. že zaměstnavatelé si nebudou moci odečítat od pojistného polovinu náhrady mzdy. Využívat tento odpočet i v roce 2011 budou moci zaměstnavatelé zaměstnávající méně jak 26 zaměstnanců pouze za podmínky zvolení zvýšené

sazby pojistného ve výši 26 %. Zvolení zvýšené sazby je zapotřebí písemně oznámit příslušné správě sociálního zabezpečení do 20. 1. 2011. Tato sazba pak platí pro celý kalendářní rok. V kombinaci s bodem 8 tak dojde u zaměstnavatelů ke značnému nárůstu nákladů.

10. Zvýšení maximálního vyměřovacího základu pojistného

Maximální vyměřovací základ byl sjednocen jak pro sociální, tak zdravotní pojištění a činí 72násobek průměrné mzdy, tj. pro rok 2011 1 781 280 Kč. Původně byl tento limit u sociálního zabezpečení zaveden pouze jako přechodné opatření pro rok 2010.



Kateřina Hružová

katerina.hruzova@fucik.cz



Petra Štenclová

petra.stenclova@fucik.cz

Rada IASB zveřejnila pracovní návrhy standardů

V posledním období zveřejnila Rada pro mezinárodní účetní standardy (dále jen IASB) několik následujících změn návrhů mezinárodních standardů (dále jen IFRS) a interpretací či jejich úprav. Jedním z návrhů nových standardů je pracovní návrh standardu Pojistné smlouvy (bude jím nahrazen stávající standard IFRS 4 Pojistné smlouvy), který vznikl v rámci společného projektu Rady pro mezinárodní účetní standardy a americké Rady pro standardy finančního účetnictví (dále jen FASB). Očekává se podstatné zprůhlednění účetního vykazování pojistných smluv. Návrh obsahuje zásadní změny finančního výkaznictví pojišťoven využívajících standardy IFRS s cílem zajištění konzistence a zvýšení transparentnosti, a to hlavně co se oceňování týče. Přístup oceňování by měl být jednotnější, což ulehčí srovnatelnost účetních závěrek, ale na druhou stranu budou muset pojišťovny vytvořit nové oceňovací modely a přeorganizovat svá data. Předpokládá se, že pojišťovny budou oceňovat pojistné závazky „současnou hodnotou peněžních toků plynoucích z pojistné smlouvy“. Konečný standard by měl být publikován v roce 2011, tento standard však nabude účinnosti nejdříve v roce 2013.



Další návrh standardu, který bude upravovat vykazování leasingu, byl také vydán ve spolupráci IASB s americkou FASB (nový standard by měl nahradit stávající standard IAS 17). Navrhuje se, aby v účetnictví nájemce zanikla rozdílnost klasifikace operativního a finančního leasingu, a to tím, že veškerá aktiva, která jsou v současné době pronajata formou operativního leasingu, budou nově účtována v rozvaze. IASB a FASB se nemohly dohodnout na

jednom účetním modelu pronajímatele a rozhodly se vypracovat duální model účtování. Konečnou verzi standardu můžeme očekávat v polovině roku 2011 a pravděpodobnou účinnost nového standardu můžeme očekávat nejdříve v roce 2012.

Dalším cílem tohoto společného projektu je vypracovat návrh úpravy standardu IFRS 1 První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví – vysoká hyperinflace. Úprava by měla spočívat v doplnění výjimky, která by účetní jednotce zasažené vysokou hyperinflací umožnila veškerá aktiva i závazky ocenit reálnou hodnotou a reálnou hodnotu použít též v počátečním výkazu finanční pozice jako tzv. domnělou pořizovací cenu. Dalším z návrhů by se změnil jeden ze standardů – IAS 12 Daně ze zisku.

Navrhované změny jsou určeny k zajištění praktického přístupu k ocenění odloženého daňového závazku a odložené daňové pohledávky, kdyby bylo obtížné a subjektivní určit očekávaný způsob úhrady. Tyto specifické případy se týkají situací, kdy vznikne daňový závazek nebo pohledávka v souvislosti s modely ocenění použitých ve standardech IAS 40 Investice do nemovitostí nebo IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení anebo IAS 38 Nehmotná aktiva.

V případě zavedení výše uvedených skutečností do praxe to bude mít za následek mnoho změn, hlavně co se týče pojišťovny a leasingových společností. Tyto změny však budou přijaty v dobré víře zlepšení a zjednodušení celého systému.

Ing. Lucia Vidová

lucia.vidova@fucik.cz



Konec daňové složenky

Od 1. 1. 2011 již nelze použít pro platbu jakékoliv daně „daňovou složenku“, která umožňovala zaplacení daně bez úhrady poplatku za převod peněz. Nově daňoví poplatníci sice obdrží složenku na zaplacení daně z nemovitostí, ale poplatek za převod peněz budou muset uhradit ze svého.

Nová soustava finančních orgánů

Dne 1. 1. 2011 nabývá účinnosti zákon č. 199/2010 Sb., kterým se mimo jiné novelizuje zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech. Tímto dnem se zřizuje soustava územních finančních orgánů a v jejím rámci se zřizují Generální finanční ředitelství, finanční ředitelství a finanční úřady. Pro účely hospodaření s majetkem státu, včetně prostředků státního rozpočtu, účetnictví a pracovněprávních vztahů budou mít finanční ředitelství a finanční úřady postavení vnitřních organizačních jednotek Generálního finančního ředitelství. Na základě výše uvedeného budou pokladny finančních úřadů pro výběr daní v hotovosti v roce 2011 otevřeny od 10. 1. 2011.

ZE SBÍRKY ZÁKONŮ

■ Částka 129, rozeslaná 10. 12. 2010

350. Vyhláška o stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2011

■ Částka 128, rozeslaná 8. 12. 2010

348. Novela zákona o stavebním spoření a zákona o daních z příjmů

349. Vyhláška o stanovení minimální účinnosti užití energie při výrobě elektřiny a tepelné energie

■ Částka 127, rozeslaná 8. 12. 2010

346. Novela zákona o daních z příjmů

347. Zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s úspornými opatřeními v působnosti Ministerstva práce a sociálních věcí

■ Částka 125, rozeslaná 3. 12. 2010

339. Vyhláška o uveřejňování vyhlášení pro účely zákona o veřejných zakázkách

■ Částka 120, rozeslaná 30. 11. 2010

330. Novela zákona č. 180/2005 Sb., o podpoře výroby elektřiny z obnovitelných zdrojů energie

Přejeme všem čtenářům příjemné vánoční svátky, hodně zdraví, štěstí, úspěchů a pohody v roce 2011.

Redakce FM

Příští číslo newsletteru pro vás připravíme na 14. 1. 2011.