

## Harmonogram roční účetní závěrky

V tomto období u většiny společností vrcholí práce na roční účetní závěrce. Zrekapitulujeme proto jednotlivé kroky, které je třeba učinit k úspěšnému sestavení účetní závěrky a splnění všech zákonem stanovených požadavků.

Práce na sestavení roční účetní závěrky lze rozdělit do několika etap. Patří mezi ně:

- Přípravné práce
- Uzávěrkové práce
- Sestavení účetní závěrky
- Audit, schválení a zveřejnění účetní závěrky

Nyní se na každou z uvedených etap podíváme podrobněji.

### 1. Přípravné práce

V rámci přípravných prací při sestavení roční účetní závěrky musí společnost zkontrolovat převod zůstatků z minulého období. Jedná se

o zajištění bilanční kontinuity majetku a závazků podle jednotlivých syntetických a analytických účtů. Dále společnost v rámci přípravných prací provádí inventarizaci majetku a závazků. Jde o zjištění skutečného stavu majetku a závazků a následné upravení účetního stavu dle skutečnosti. Při inventarizaci se ověřují nejen zůstatky účtů hmotné povahy (zásoby, dlouhodobý hmotný majetek, pokladna), ale i zůstatky účtů „nehmotné“ povahy (pohledávky, časové rozlišení, závazky). Cílem inventarizace je kontrola věcné správnosti účetnictví a kontrola reálnosti ocenění majetku. Při inventarizaci majetku a závazků společnost nejdříve zjišťuje skutečný stav na základě fyzické a dokladové inventury a následně porovná stav zjištěný inventurou se stavem dle účetnictví a vyčíslí inventarizační rozdíly (manko, schodek, přebytek).

Dále společnost musí shromáždit všechny účetní doklady a další podklady, které se vážou k období, za které se sestavuje účetní závěrka. Všechny účetní případy a hospodářské operace, které se vážou k běžnému období, poté společnost zaúčtuje. Při účtování společnost musí

vyhodnotit také dopad některých operací na časové rozlišení, dohadné položky a rezervy, zaúčtovat zásoby na cestě, opravné položky a vyhodnotit dopad následných událostí.

V rámci přípravných prací je také dobré udělat daňovou analýzu. Ta nám sice přímo neovlivní účetní závěrku, ale usnadní nám následné sestavení přiznání k dani z příjmů. Účetní výsledek hospodaření je rozdílem veškerých výnosů a nákladů, které se týkají hospodaření běžného účetního období. Daňový základ potom získáme úpravou účetního výsledku hospodaření o položky nákladů a výnosů, které jsou nad rámec daňových předpisů. Tato úprava probíhá mimo účetní systém v rámci sestavení daňového přiznání. Pro usnadnění práce se sestavením daňového přiznání však doporučujeme evidovat daňově uznatelné a daňově neuznatelné náklady na různých analytických účtech.

### 2. Uzávěrkové práce

Aby bylo možno sestavit roční účetní závěrku, je nutné provést uzávěrkové operace. Patří mezi ně výpočet konečných zůstatků rozvahových a výsledkových účtů. Zůstatky rozvahových účtů v cizích měnách je třeba přecenit kurzem vyhlášeným ČNB platným k rozvahovému dni a zaúčtovat příslušné kurzové zisky a ztráty. Dále je třeba zaúčtovat inventarizační rozdíly a vyhotovit protokol o jejich zaúčtování a také zaúčtovat odpisy. Před samotným sestavením účetní závěrky je dále nutné vypočítat a zaúčtovat daň z příjmů (splatnou i odloženou) a zjistit z výsledkových účtů výsledek hospodaření. Poté je možné uzavřít účetní knihy a sestavit roční účetní závěrku.

### 3. Sestavení účetní závěrky

Sestavením účetní závěrky se rozumí okamžik jejího podpisu. V České republice tvoří účetní závěrku rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha, která vysvětluje a doplňuje informace

(Pokračování na stránce 2)

## DAŇOVÝ KALENDÁŘ ČERVEN / ČERVENEC

### 20. 6.

**Pojistné:** splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za květen 2011 (splatnost od 1. do 20. dne)  
**Daň z příjmů:** měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

### 24. 6.

**Spotřební daň:** splatnost spotřební daně z lihu za duben 2011

### 27. 6.

**DPH:** Souhrnné hlášení za květen 2011  
**DPH:** podání přiznání a zaplacení daně za květen 2011 plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím  
**Spotřební daň:** podání přiznání za květen 2011, podání přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzinu a mazacích olejů za květen 2011 (pokud vznikl nárok)  
**Energetické daně:** daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za květen 2011

### 30. 6.

**Daň z příjmů:** podání přiznání k dani z příjmů a úhrada daně za rok 2010, má-li poplatník povinný audit nebo mu přiznání zpracovává a předkládá daňový poradce  
**Daň z příjmů:** odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za květen 2011  
**Daň z příjmů:** odvod částek zajištění daně za květen 2011  
**Příspěvek Komory auditorů – pohyblivá část příspěvku:** v případě, že jde o částku do 50 tisíc Kč včetně, je splatná celá část příspěvku, pokud výše příspěvku překračuje částku 50 tisíc Kč, je splatná první polovina z celkové výše příspěvku

### 8. 7.

**Zdravotní pojištění:** doplatek pojistného za rok 2011 (OSVČ podávajícími přiznání k dani z příjmů fyzických osob v prodloužené lhůtě). Doplatek je splatný do 8 dnů od podání daňového přiznání  
**Pojistné:** splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za červen 2011 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

### 11. 7.

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

### 15. 7.

**Daň silniční:** záloha na daň za 2. čtvrtletí 2011

### 20. 7.

**Daň z příjmů:** měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků  
**Pojistné:** splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za červen 2011 (splatnost od 1. do 20. dne)



FIREMNÍ VZDĚLÁVÁNÍ  
Projektové řízení



(Pokračování ze stránky 1)

uvedené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Účetní závěrka může zahrnovat i přehled o peněžních tocích nebo přehled o změnách vlastního kapitálu. Účetní jednotky, které nemají povinnost ověření účetní závěrky auditorem, s výjimkou akciových společností, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu vždy, mohou sestavit účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu.

#### 4. Audit, schválení a zveřejnění účetní závěrky

Po sestavení účetní závěrky ji u některých společností ověří auditor. Zákon stanoví následující kritéria pro povinný audit účetní závěrky:

- Aktiva celkem více než 40 mil. Kč
- Roční úhrn čistého obrátu přes 80 mil. Kč
- Průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50

Akciová společnost, která k rozvahovému dni a za účetní období bezprostředně předcházející splní alespoň jedno z uvedených kritérií, a ostatní obchodní společnosti a družstva, která k rozvahovému dni a za účetní období bezprostředně předcházející splní alespoň dvě z uvedených kritérií, mají povinnost ověření účetní závěrky auditorem. Účetní jednotky, které mají povinnost ověření účetní závěrky auditorem, mají rovněž povinnost vyhotovit výroční zprávu, jejímž účelem je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji jejich výkonnosti, činnosti a o stávajícím hospodářském postavení.



Po sestavení a případném ověření účetní závěrky auditorem předloží statutární orgán účetní závěrku ke schválení k tomu příslušnému orgánu společnosti (např. valná hromada u akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným). Tento orgán také rozhoduje o vypořádání výsledku hospodaření.

Posledním krokem v sestavení roční účetní závěrky, který ale mnoho společností opomíjí, je zveřejnění účetní závěrky i výroční zprávy (pokud sestavují) v obchodním rejstříku. Účetní závěrka přitom může být zveřejněna v rámci výroční zprávy.

Pokud má společnost účetní závěrku ověřenou auditorem, zveřejňuje v obchodním rejstříku rovněž zprávu auditora. Společnost s povinným auditorem musí účetní závěrku, výroční zprávu a zprávu auditora zveřejnit do 30 dnů od ověření účetní závěrky auditorem a jejího schválení příslušným orgánem, nejpozději však do konce bezprostředně následujícího

účetního období.

Ostatní společnosti musí účetní závěrku zveřejnit nejpozději do konce bezprostředně následujícího účetního období.

Zveřejnění účetní závěrky se provádí jejím uložením do sbírky listin obchodního rejstříku. Pokud společnost nesplní povinnost zveřejnit účetní závěrku, vystavuje se tím riziku uložení pokuty až do výše 3 % hodnoty aktiv celkem.



Jan Vácha

[jan.vacha@fucik.cz](mailto:jan.vacha@fucik.cz)

## Připomenutí lhůt daňových povinností za rok 2010

Cílem tohoto článku je připomenout lhůty pro plnění nadcházejících daňových povinností za kalendářní rok 2010, neboť jak řekl Benjamin Franklin: „V tomto světě není nic jisté, jen smrt a daně.“

#### Daň z příjmů

Pokud daňový subjekt zplnomocnil daňového poradce k podání daňového přiznání nebo má uloženu povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, má povinnost podat řádné daňové přiznání za zdaňovací období roku 2010 ve lhůtě do 1. 7. 2011. Tato lhůta je například dodržena, jestliže podá daňový subjekt nejpozději poslední den lhůty (1. 7. 2011) přiznání u věcně a místně příslušného správce daně nebo je-li podána u provozovatele poštovních služeb zásilka obsahující přiznání adresovaná věcně a místně příslušnému správci daně.

#### Sankce za opožděné podání přiznání

V případě, že daňový subjekt nepodá daňové přiznání nebo tak učiní po stanovené lhůtě, a toto zpoždění je delší než pět pracovních dnů, vzniká daňovému subjektu povinnost zaplatit pokutu ve výši 0,05 % stanovené daně za každý následující den prodlení nebo 0,01 % stanovené daňové ztráty za každý následující den

prodlení, nejvýše však 5 % stanovené daně/daňové ztráty. Tato pokuta činí vždy minimálně 500 Kč a maximálně 300 tisíc Kč.

#### Úhrada daně

Daň je splatná ve lhůtě podání daňového přiznání (tedy do 1. 7. 2011). V této souvislosti si však dovolíme upozornit, že v případě bezhotovostní platby prostřednictvím poskytovatele platebních služeb nebo provozovatele poštovních služeb (např. složenkou) se daň považuje za uhrazenou v den, kdy byla připsána na účet správce daně, tedy nikoli okamžikem odepsání z účtu daňového subjektu. V případě platby v hotovosti na pokladně u správce daně se za den úhrady daně považuje den, kdy úřední osoba platbu převzala.

#### Sankce za opožděnou platbu daně

Pokud daňový subjekt uhradí daň po splatnosti, může mu vzniknout povinnost hradit úrok z prodlení. Daňovému subjektu vzniká povinnost uhradit úrok z prodlení za každý den prodlení, počínaje pátým pracovním dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby včetně. Úrok z prodlení se uplatňuje nejdéle za pět let prodlení. Výše úroku z prodlení odpovídá

(Pokračování na stránce 3)

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



**Fučík & partneři, [www.fucik.cz](http://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 odborné poradenství.

## Mezinárodní zdanění – službová stálá provozovna

Podle rozsudku Nejvyššího správního soudu ze dne 13. 1. 2001 č. 9Afs 66/2010-189.

Pokud smlouva o zamezení dvojímu zdanění obsahuje vlastní definici pojmu (v daném případě pojmu „stálá provozovna“) má aplikace této definice přednost před aplikací definice stejného pojmu podle vnitrostátní úpravy.

S ohledem na skutečnost, že česko-rakouská smlouva č. 48/1979 Sb. obsahuje v čl. 5 vlastní definici stálé provozovny, pak v podmínkách, kdy tzv. službová stálá provozovna není v této smlouvě výslovně upravena, je Nejvyšší správní soud toho názoru, že lze o vzniku stálé provozovny hovořit pouze při splnění podmínky existence trvalého místa (zařízení) k výkonu podnikání.

Smlouva o zamezení dvojímu zdanění s Rakouskem vyjmenovává případy, které se považují za stálou provozovnu, jako jsou místo vedení, odštěpný závod, kancelář, továrna, dílna a důl, ložisko oleje nebo plynu, lom nebo jiné místo, kde se těží půdní bohatství. Vzhledem k tomu, že v projednávané věci je předmětem podnikání stěžovatelky zprostředkovatelská činnost, je nutno upozornit na skutečnost, že na rozdíl od tzv. nových smluv o zamezení dvojímu zdanění, předmětná smlouva č. 48/1979 Sb. nezná existenci tzv. službové stálé provozovny, tj. stálé provozovny vznikající poskytováním služeb v závislosti na splnění tzv. časového testu [nová smlouva mezi ČR a Rakouskem, publikovaná pod č. 31/2007 Sb. m. s., již v čl. 5 odst. 3 písm. b) tzv. službovou stálou provozovnu upravuje]\*.

S tím pak souvisí otázka, zda v případě, kdy ve smlouvě o zamezení dvojímu zdanění není tzv. službová stálá provozovna výslovně upravena, je na místě aplikace vnitrostátní právní úpravy, či se nadále uplatní přednostní aplikace mezinárodní smlouvy.

V souzené kauze správce daně doměřil společnosti daň z příjmů právnických osob z toho důvodu, že společnost nezdaňovala příjmy za zprostředkování činnosti ošetřovatelek a au-pair pro zahraniční rodiny z Rakouska a z Německa. Společnost s doměřením daně nesouhlasila, přičemž argumentovala, že ČR nemá na zdanění těchto příjmů právo, protože měly být zdaněny v Rakousku, kde společnosti vznikla tzv. službová stálá provozovna.

\* Stará smlouva o zamezení dvojímu zdanění, zveřejněná ve Sbírce pod č. 48/79 Sb., byla nahrazena novou smlouvou zveřejněnou ve Sbírce mezinárodních smluv pod č. 31/2007, s účinností od 22. 3. 2007.

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

dá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o 14 procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí. I přesto, že povinnost hradit úrok z prodlení z pozdní platby daně vzniká až pátým pracovním dnem po splatnosti, doporučujeme toto nové ustanovení nezneužívat a zaplatit daň řádně ve lhůtě pro podání daňového přiznání.

### Sociální pojištění

Osoba, která aspoň po část kalendářního roku vykonávala samostatnou výdělečnou činnost, je povinna podat příslušné správě sociálního zabezpečení přehled o příjmech a výdajích osoby samostatně výdělečně činné („OSVČ“) za rok 2010. Tato osoba je povinna přehled předložit nejpozději do jednoho měsíce ode dne, ve kterém měla podle zákona o daních z příjmů podat daňové přiznání za tento kalendářní rok. OSVČ, které zpracovává daňové přiznání daňový poradce na základě plné moci, podává přehled za rok 2010 nejpozději do 1. 8. 2011. Jestliže OSVČ byla finančním úřadem prodloužena lhůta pro podání daňového přiznání, je povinna podat přehled za rok 2010 do jednoho měsíce po uplynutí této lhůty.

Za nepodání přehledu ve lhůtě stanovené zákonem, může příslušná okresní správa sociálního zabezpečení uložit osobě samostatně výdělečně činné pokutu až do výše 20 tisíc Kč. Pokud se jedná o opakované provinění, může dosáhnout pokuta až 100 tisíc Kč.

Doplatek pojistného za rok 2010 na základě přehledu je splatný nejpozději do osmi dnů po dni podání přehledu, ve kterém byl, příp. měl být podán. I v případě plateb doplatku pojistného se okamžik zaplacení posuzuje podle obdobných pravidel, která již byla popsána výše u daně z příjmů (rozhodný je okamžik, kdy příslušná okresní správa sociálního zabezpečení obdrží peníze – ať již bezhotovostně nebo

v hotovosti). Nebude-li doplatek pojistného zaplacen ve stanovené lhůtě anebo bude-li zaplacen v nižší částce, než ve které by měl být zaplacen, může OSVČ vzniknout povinnost platit penále. Penále činí 0,05 % dlužné částky za každý kalendářní den, ve kterém některá z těchto skutečností trvala.

### Zdravotní pojištění

Přehled o příjmech a výdajích za rok 2010 je povinna předložit OSVČ všem zdravotním pojišťovnám, u kterých byla v tomto období pojištěna, nejpozději do jednoho měsíce ode dne, ve kterém měla podat daňové přiznání za rok 2010. OSVČ, které zpracovává daňové přiznání daňový poradce na základě plné moci, tak podává přehled za rok 2010 nejpozději do 1. 8. 2011. Za nepodání přehledu ve lhůtě stanovené zákonem může příslušná zdravotní pojišťovna uložit osobě samostatně výdělečně činné pokutu až do výše 50 tisíc Kč.

Doplatek pojistného za rok 2010 je splatný do osmi dnů po podání daňového přiznání za rok 2010. (POZOR: může nastat i dříve, než je podán přehled.)

Den zaplacení doplatku příslušné zdravotní pojišťovně se posuzuje podle obdobných pravidel jako u sociálního pojištění nebo u daně z příjmů (rozhodný je okamžik, kdy příslušná zdravotní pojišťovna obdrží peníze). Nebude-li doplatek pojistného zaplacen ve stanovené lhůtě anebo bude-li zaplacen v nižší částce, než ve které by měl být zaplacen, může vzniknout povinnost platit penále ve výši 0,05 % dlužné částky za každý kalendářní den prodlení.

Chcete-li se vyhnout případným sankcím, doporučujeme, abyste řešili své daňové povinnosti s dostatečným předstihem. Pokud vás toto téma zaujalo, jsme vám k dispozici a rádi vám podáme podrobnější informace.



Ing. Štěpán Osicka

[stepan.osicka@fucik.cz](mailto:stepan.osicka@fucik.cz)

## Dlouho plánovaná novela zákona o dani z nemovitostí

Celý příběh začal v říjnu roku 2010, kdy byla Sněmovně Parlamentu ČR předložena k projednání novela zákona o dani z nemovitostí, která původně měla nabýt účinnosti k 1. 1. 2011. Datum účinnosti bylo nakonec odloženo a schvalovací proces pokračuje dodnes. V květnu 2011 byla tato novela schválena Poslaneckou sněmovnou ve 3. čtení a postoupena do Senátu, kde byl její návrh projednán 9. 6. 2011 na 9. schůzi Senátu. Senát však její znění neschválil a s pozměňovacími návrhy ji vrátil zpět do sněmovny. O co v této novele jde, si popíšeme v následujících řádcích.

Dlouho očekávaná novela zákona o dani z nemovitostí má za cíl odstranit výkladové nejjasnosti a zdroje sporů mezi daňovou správou a poplatníky daně z nemovitostí v oblasti

tzv. plošných staveb, respektive zpevněných ploch pozemků. Plošnou stavbou se rozumí stavba bez svislé nosné konstrukce, typickými představiteli těchto staveb jsou stavby komunikací, parkovišť, manipulačních ploch a obdobných ploch uvnitř výrobních areálů.

Podle aktuálně platného a účinného znění zákona o dani z nemovitostí může být plošná stavba buď předmětem daně ze staveb, nebo je předmětem daně z pozemků. Aby byla plošná stavba podle současné dikce zákona o dani z nemovitostí předmětem daně ze staveb, musí se jednat o stavbu nemovitou ve smyslu § 119 občanského zákoníku, která je samostatnou věcí, způsobilou být předmětem občanskoprávních vztahů. Pokud plošná stavba tyto charak-

(Pokračování ze stránky 2)

Při rozhodování soud nebral v úvahu fakt, že společnost uvedená příjmy v Rakousku nezdanila. Při zkoumání skutečnosti vyplynulo, že společnost se sídlem i místem vedení v ČR měla mj. i kancelář v Linzi, která působila pouze jako místo k poskytování informací, v němž nebylo možné navázání obchodních kontaktů nebo uzavření smluv. Uzavírání smluv se zahraničními klienty probíhalo prostřednictvím poboček v různých městech ČR. Soud se zabýval tím, zda na danou situaci je nutné uplatnit definici stálé provozovny podle zákona o daních z příjmů, jež v § 22 odst. 2 považuje za stálou provozovnu i tzv. službovou stálou provozovnu. Podle tohoto ustanovení se za stálou provozovnu též považuje případ dlouhodobého poskytování služeb poplatníkem, jeho zaměstnanci či prostřednictvím jiných, ve prospěch poplatníka pracujících osob.

Na rozdíl od českého zákona o daních z příjmů stará smlouva o zamezení dvojímu zdanění s Rakouskem poskytování služeb prostřednictvím zaměstnanců nebo osob pracujících pro poplatníka za stálou provozovnu (tzv. službová stálá provozovna) nepovažuje.

V souladu s dřívější judikaturou Nejvyššího správního soudu konstatoval soud, že v případě, že smlouva o zamezení dvojímu zdanění obsahuje vlastní definici stálé provozovny, je nutné upřednostnit tuto definici před definicí českého zákona o daních z příjmů. Vzhledem k tomu, že staré znění čl. 5 smlouvy o zamezení dvojímu zdanění s Rakouskem službovou stálou provozovnu za stálou provozovnu nepovažovalo, konstatoval Nejvyšší správní soud, že stálá provozovna české společnosti v Linzi nevznikla. Toto konstatoval bez ohledu na to, že v nové smlouvě o zavedení smlouvy o zamezení dvojímu zdanění došlo k rozšíření definice stálé provozovny právě o tuto službovou stálou provozovnu.

Soud mj. zkoumal, zda stálá provozovna nevznikla i z jiných důvodů. Při posuzování pojmu „činnosti, které mají přípravný charakter nebo představují pomocnou činnost“ se Nejvyšší správní soud opřel o výklad ke vzorové smlouvě o zamezení dvojímu zdanění OECD, kde je tato pomocná činnost definována. Obecně lze za činnosti mající přípravný nebo pomocný charakter považovat reklamu, poskytování informací, vědecký výzkum nebo podobné činnosti. Obdobně jsou tyto činnosti vymezeny také v komentáři ke vzorové smlouvě OECD o dvojím zdanění, kterou lze použít jako výkladové vodítko a která jako příklady uvádí: „trvalé místo pro podnikání pouze za účelem reklamy, poskytování, informací, vědeckého výzkumu nebo obsluhování licenční smlouvy. [...] Rozhodujícím kritériem je, zda aktivita trvalého místa podnikání samotná tvoří nezbytnou a podstatnou část aktivit podniku jako celku.“

Výše uvedený rozsudek je v přímém protikladu s výkladem Ministerstva financí zastávaným v minulosti, podle kterého lze za stálou provozovnu ve smyslu definice uvedené ve starých smlouvách považovat i situaci, kdy je služba vykonávána dlouhodobě zahra-

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

teristiky nesplní a je stavbou pouze ve smyslu stavebně-právním, která není ve smyslu občanského práva samostatnou věcí (je součástí pozemku), potom taková stavba není předmětem daně ze staveb a pozemek, na němž je umístěna (jehož je součástí), je předmětem daně z pozemků.

Pro určení, které dani bude plošná stavba podléhat, je nutné posoudit, zda se jedná o stavbu nemovitou (stavbu spojenou se zemí pevným základem) či ne. Toto posouzení je poměrně problematické a ani nejednoznačné a v čase proměnlivá judikatura soudů v této oblasti jej neulehčuje.

Přitom je to právě rozhodnutí o charakteru stavby, které má významné dopady na výši daně z nemovitostí. Pokud se jedná v případě plošné stavby o nemovitou stavbu a je předmětem daně ze staveb, pak se podle druhu podnikání, ke kterému je využívána, uplatní sazba daně v rozmezí od 2 do 10 Kč za každý 1 m<sup>2</sup> zastavěné plochy, případně dále násobená koeficientem 1,5, pokud byl obcí stanoven.

Pokud je součástí pozemku, je předmětem daně z pozemků a uplatní se sazba daně ve výši 0,2 Kč za každý 1 m<sup>2</sup> plochy. **V případě plošné stavby např. o výměře 1000 m<sup>2</sup> může být rozdíl na dani z nemovitostí až ve výši 14 800 Kč.**

Zmiňovaná novela zákona o dani z nemovitostí obsahuje úpravu, podle které by plošné stavby byly nadále pouze předmětem daně z pozemků (výslovně se uvádí, že stavby zpevněných ploch pozemků nejsou předmětem daně ze staveb). Nově se zde definuje pojem zpevněná plocha pozemku, stanoví se postup pro případ, kdy je zpevněná plocha pozemku používána pro více druhů podnikatelské činnosti a

stanoví se sazby daně pro zpevněnou plochu pozemku.

Pro účely zákona o dani z nemovitostí se zpevněnou plochou pozemku bude rozumět pozemek, nebo jeho část, v m<sup>2</sup> evidovaný v katastru nemovitostí s druhem pozemku ostatní plocha nebo zastavěná plocha a nádvoří, jehož povrch je zpevněn stavbou (dle stavebního zákona) bez svislé nosné konstrukce.

Slouží-li zpevněná plocha pozemku různým podnikatelským činnostem a nelze-li vymezit rozsahy výměry zpevněné plochy pozemku sloužící jednotlivým činnostem, použije se sazba daně platná pro použití zpevněné plochy pro ostatní podnikatelskou činnost (jde o vyšší sazbu).

Sazby daně pro zpevněné plochy pozemků se navrhuje dle aktuálního pozměňovacího návrhu Senátu ve výši: **2 Kč za m<sup>2</sup>** (v původním návrhu schváleném sněmovnou 1 Kč za m<sup>2</sup>) v případě, že zpevněná plocha pozemku se využívá pro zemědělskou prvovýrobu, lesní a vodní hospodářství.

**6 Kč za m<sup>2</sup>** (v původním návrhu schváleném sněmovnou 5 Kč za m<sup>2</sup>) v případě, že se zpevněná plocha pozemku využívá pro průmysl, stavebnictví, dopravu, energetiku, ostatní zemědělskou výrobu a ostatní podnikatelskou činnost.

Navrhovaná novela by měla vstoupit v účinnost od 1. 1. 2012. Jak nakonec schvalování dopadne? Bude snížení daňové zátěže pro podnikatelskou sféru významné? Celý proces schvalování pro vás budeme i nadále sledovat a informovat vás o dalším vývoji.

V případě jakýchkoliv dotazů k dané problematice se na nás prosím obraťte.



Daniela Císařovská

[daniela.cisarovska@fucik.cz](mailto:daniela.cisarovska@fucik.cz)


(Pokračování ze stránky 3)

ničním poplatníkem, jeho zaměstnancem nebo jinou pro něj pracující osobou, poskytována v České republice pro českého daňového poplatníka. Taková dlouhodobě poskytovaná (déle než šest měsíců) služba vytváří podle nyní již jednoznačně překonaného názoru Ministerstva financí službou stálou provozovnu z toho důvodu, že u takto dlouhodobých smluv je předpokladem jejich naplnění určité stálé místo, ze kterého jsou poskytovány. Ministerstvo financí se v minulosti tímto extenzivním výkladem snažilo zdaňovat příjmy zahraničních expertů v České republice i v případech, kdy smlouva o zamezení dvojímu zdanění službou stálou provozovnu neobsahovala, což byl i případ Rakouska.



Soud jednoznačně tento v minulosti uplatňovaný extenzivní výklad rozbíjí.

Ing. Ivan Fučík

[ivan@fucik.cz](mailto:ivan@fucik.cz)

## Den daňové svobody

Den daňové svobody je pomyslnou hranicí, která rozděluje rok do dvou období. Představte si, že všechny peníze, které vyděláte, sypeíte na dvě hromady. Na jednu přijdou všechny povinné daně a odvody, druhá jsou výdělky, které si smíte nechat. A teď si představte, že nejdřív peníze sypeíte (povinnost je povinnost) na první, státní hromadu. Ve středu 15. 6. jsme ji slavnostně dovršili a konečně můžeme hromadit sami pro sebe.

Koncept dne daňové svobody vytvořil floridský podnikatel Dallas Hostetler již v roce 1948, neexistuje však jednotná metodika jeho výpočtu. Zatímco v USA se den daňové svobody vypočítá jako podíl veškerých daní na celkových příjmech obyvatel, v ČR jej každoročně vypočítává Liberální institut jako podíl veřejných výdajů na HDP.

Liberální institut při svém výpočtu vychází z odhadů Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj. Podle něho letos pracujeme na stát o tři dny méně než loni. Den daňové svobody, kdy máme pomyslně vyděláno na daně a začínáme pracovat pro sebe, připadl na 15. 6. 2011.

Z jiného modelu vychází firma Patria Finance. V jejím výpočtu hraje stěžejní roli složená daňová kvóta a datum dne daňové svobody podle jejich propočtů připadá na stejné datum jako loni. Hlavní příčinou je, že v letošním roce dochází pouze k relativně malým změnám v daních. Ve výši celkové daňové kvóty a dne daňové svobody se projevují dvě skutečnosti. První z nich je snížení slevy na dani o 100 Kč měsíčně („povodňová daň“), druhou zdanění příspěvku ke stavebnímu spoření. Složená daňová kvóta by se podle odhadu Patria Finance měla v letošním roce zvýšit na 35,2 % z loňských 35 %. Tato změna je ovšem dostatečně malá na to, aby se den daňové svobody neposunul, a jeho datum letos bude stejný jako loni, tedy 20. 6.

### DDS ve světě

Datum, kdy slaví jednotlivé země den daňové svobody, ovlivnila globální recese. Mnohé

(Pokračování na stránce 5)

## Praktické změny v zákoníku práce od 1. 1. 2012

V návaznosti na Programové prohlášení vlády a jako reakci na nález Ústavního soudu z roku 2008, který zrušil některá ustanovení zákoníku práce, připravilo Ministerstvo práce a sociálních věcí (dále jen „MPSV“) věcnou novelu zákoníku práce.

Novela by měla přinést následující praktické změny:

### Zkušební doba

Změna zkušební doby by se měla týkat vedoucích zaměstnanců, kteří jsou oprávněni stanovit a ukládat podřízeným pracovní úkoly, řídit a kontrolovat jejich práci a dávat jim k tomu závazné pokyny. Zaměstnavatelé by si s těmito vedoucími zaměstnanci mohli sjednat delší zkušební dobu než s „řadovými“ zaměstnanci, a to až v délce šest měsíců.

Novinkou by mělo být také omezující ustanovení, které stanoví, že pokud se uzavírá pra-

covní poměr na dobu určitou, tak zkušební doba může být sjednána maximálně na polovinu celkové sjednané doby.

### Pracovní poměr na dobu určitou

Maximální délka pracovního poměru na dobu určitou by měla být zachována (dva roky) nově by mělo platit, že v této době lze pracovní poměr mezi týmiž účastníky prodloužit nejvýše dvakrát.

Nově by měla být omezena výjimka v případě náhrady dočasně nepřítomného zaměstnance (např. zaměstnankyně na rodičovské dovolené). MPSV přišlo s návrhem, který by umožňoval uzavírat pracovní poměr na dobu určitou v případě „nahrazování“ nejdéle po dobu pěti let. Cílem je předejít spekulativním jednáním zaměstnavatelů, kteří často zneužívají tuto výjimku a s „nahrazujícím“ zaměstnancem

(Pokračování na stránce 5)

(Pokračování ze stránky 4)

opakovaně uzavírají pracovní poměry na dobu určitou k nahrazení různých zaměstnanců. Tato nová úprava by však na druhé straně způsobila problémy zaměstnavatelům v případech, kdy je zaměstnankyně na rodičovské dovolené s více dětmi po sobě a v nemalém počtu případů dochází k překročení pětiletého limitu. Po uplynutí této doby by totiž zaměstnavatelé museli za takovou zaměstnankyni hledat nového náhradního zaměstnance na stále stejné pozici.

### Výpovědní důvody

Novela přináší zjednodušení výpovědních důvodů pro ukončení pracovního poměru zaměstnance ze strany zaměstnavatele, které by měly být následující:

- při porušení povinnosti zaměstnance vyplývající z pracovního poměru,
- jsou-li u zaměstnance dány důvody, pro které by s ním zaměstnavatel mohl okamžitě zrušit pracovní poměr,
- pro soustavné, méně závažné porušování povinností zaměstnance vyplývajících z pracovního poměru,
- při dosahování neuspokojivých pracovních výsledků zaměstnancem.

V posledních dvou uvedených důvodech by musel být zaměstnanec v době posledních šesti měsíců prokazatelně upozorněn na možnost výpovědi. Pod porušení povinností zaměstnance vyplývající z pracovního poměru budou spadat i v současnosti samostatné výpovědní důvody nesplňování předpokladů stanovených zákonem či nesplňování požadavků zaměstnavatele.

Zcela novým výpovědním důvodem ze strany zaměstnavatele by mělo být zvláště hrubé porušení režimu dočasné práce neschopného zaměstnance (povinnost zdržovat se v určeném místě pobytu a dodržovat dobu a rozsah povolených vycházek) v době prvních 21 kalendářních dnů dočasné pracovní neschopnosti. Tento výpovědní důvod však zaměstnavatel bude moci uplatnit pouze do jednoho měsíce ode dne, kdy se o tomto porušení dozvěděl (v ostatních případech porušení povinností platí dvouměsíční subjektivní lhůta), a nejpozději do jednoho roku ode dne, kdy vznikl.

### Odstupné

Nově by mělo dojít ke změně při vyplácení odstupného, jehož výše by byla závislá na délce trvání pracovního poměru mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem. Minimální odstupné má příslušet zaměstnanci následovně:

- pracovní poměr kratší než 1 rok = 1 průměrný měsíční výdělek,
- pracovní poměr 1 až 2 roky = 2 průměrné měsíční výděly,
- pracovní poměr delší než 2 roky = 3 průměrné měsíční výděly.

### Dohoda o provedení práce

Novela navrhuje rozšíření maximálního rozsahu zaměstnání na základě dohody o provedení práce ze současných 150 hodin za jeden kalendářní rok u jednoho zaměstnavatele na 300 hodin. Vláda tak hodlá dostát svému programovému prohlášení. MPSV se snaží prosadit zatížení těchto dohod odvozy na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Tento návrh je ale stále v jednání a o schválených změnách vás budeme informovat.

### Pracovní doba

Výraznou změnou v oblasti pracovní doby by mělo být sjednocení podmínek pro zaměstnance při rovnoměrném i nerovnoměrném rozvržení pracovní doby. Konkrétně maximální délka směny by měla být vždy 12 hodin (u rovnoměrného rozvržení činí v současnosti devět hodin). Rozvrh pracovních směn by byl zaměstnavatel vždy povinen zpracovat a zaměstnance s ním seznámit dva týdny před začátkem rozvrhu, a to i při rovnoměrném rozvržení pracovní doby.

Po dlouhé řadě dohadů dochází i k jednoznačnému určení „zaměstnanec pracujícího v noci“. Novela stanovuje, že by jím měl být zaměstnanec, který odpracuje během noční doby alespoň tři hodiny ze své pracovní doby v průměru nejméně jednou týdně za období stanovené zaměstnavatelem – maximálně však 26 týdnů.

### Konkurenční doložka

Markantní změny přináší novela v oblasti konkurenčních doložek. V konkurenční doložce by mělo být specifikováno, jakých činností, osob nebo území se zákaz konkurenční činnosti týká. Zákaz konkurence bude možné sjednat o rok delší než nyní, tedy až na dobu dvou let. Bude ovšem možné, aby soud konkurenční doložku omezil či úplně zrušil, pokud zaměstnanec omezuje více, než vyžaduje potřebná míra ochrany zaměstnavatele.

Změna se týká i minimální výše poskytované finanční kompenzace po dobu trvání závazku z konkurenční doložky, která by měla odpovídat alespoň polovině průměrného měsíčního výdělku zaměstnance za každý měsíc trvání zákazu konkurence (dle současné právní úpravy je to celý průměrný měsíční výdělek).

Novinkou je rovněž pravidlo, že v případě, kdy zaměstnanec dá výpověď nebo okamžité zrušení z důvodu protiprávního jednání zaměstnavatele, se ke konkurenční doložce ze zákona nepřihlíží.



Markéta Okrouhlíková

[marketa.okrouhlikova@fucik.cz](mailto:marketa.okrouhlikova@fucik.cz)

(Pokračování ze stránky 4)

státy se snažily pomoci finančním institucím i vlastní ekonomice, což vedlo k růstu vládních výdajů. V době recese tedy den daňové svobody býval v řadě zemí později. V poslední době se ale naopak státy snaží šetřit, a tak leckde přichází „daňová svoboda“ dřív.

Nejaktivnější jsou v krácení výdajů země s největšími problémy. Na Islandu slaví letos den daňové svobody o 22 dnů dříve, v Portugalsku o 20 dnů, ve Španělsku o 15 dnů a v Řecku o čtyři dny dříve než loni. Nejpozději oslaví den daňové svobody Dánové, a to až 2. 8. Následují je Francouzi a Finové 23. 7. Naopak nejdříve, již 14. 4., nastal den daňové svobody v Jižní Koreji. Švýcaři přestali vydělavat na stát 2. 5. a Australané 7. 5. Slovinci oslavili daňovou svobodu 3. 6., USA ji oslavili 1. 6. Průměr zemí Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) připadá na 10. 6.



Nikola Jarešová

[nikola.jaresova@fucik.cz](mailto:nikola.jaresova@fucik.cz)

## Člověk s vysokou školou očekává v průměru plat 27 230 Kč

Každý, kdo hledá práci, má určitá platová očekávání. Kolik v průměru očekáváme? Podle průzkumů pracovního portálu Profesia.cz platová očekávání, která ve svých životopisech uvádějí lidé hledající práci, meziročně nadále klesají.

V 1. čtvrtletí 2011 byl průměrný očekávaný plat 18 184 Kč, což je pokles o 2 % proti stejnému období minulého roku. Očekávané platy rostly naposledy v 1. čtvrtletí 2009. Před dvěma lety byly průměrné očekávané platy v ČR 19 904 Kč, tedy vyšší o 1 720 Kč. Od té doby se platy, které uchazeči očekávají, že budou vydělavat, již jen snižují.

Platová očekávání se liší také podle dosaženého vzdělání. Uchazeč o zaměstnání, který má ukončené základní vzdělání, očekává v průměru 14 030 Kč měsíčně. Člověk s ukončenou střední školou s maturitou udává oproti němu očekávaný plat vyšší o 5 124 Kč měsíčně. Nejvyšší očekávaný plat má uchazeč o zaměstnání s ukončeným vysokoškolským vzděláním, který předpokládá, že bude vydělavat měsíčně v průměru 27 230 Kč. Ještě v 1. čtvrtletí 2010 přitom vystudovaní vysokoškoláci očekávali 28 127 Kč měsíčně.

Zdroj: Deník E15

**Vážení čtenáři,**  
**toto číslo Finančního Managementu je před prázdninami poslední. Další pro vás připravíme na 22. 7. a 2. 9.**  
**Poté již budeme newsletter opět vydávat jako obvykle každých 14 dnů.**

**Příjemné léto přeje redakce FM**