

## Rozpočtová novela aneb Zoufalý návod, jak se pokusit o záchranu státního rozpočtu

V následujících řádcích bychom chtěli věnovat pár slov mediálně diskutovaným změnám chystaným Ministerstvem financí za účelem snížení deficitu napjatého státního rozpočtu. Po loňské legislativní smršti, kdy byl před Vánoci narychlo schválen zákon č. 458/2011 Sb. novelizující celou řadu daňových zákonů v souvislosti se zřízením jednoho inkasního místa (dále jen „JIM novela“), se vrací Ministerstvo financí opět na scénu s dubnovým návrhem opatření, která mají za cíl posílit příjmovou stránku státního rozpočtu. O hlavních změnách, které vyplývají z JIM novely, jsme vás již informovali v loňském vydání FM (20/2011). Asi nikoho nepřekvapí, že ministerstvo za tímto účelem hodlá sáhnout ještě hlouběji do kapes daňových poplatníků, a to prostřednictvím zákona o změně daňových a pojistných zákonů v souvislosti se snižováním schodků veřejných rozpočtů (dále jen „rozpočtová novela“). Zatímco JIM novela má nabýt účinnosti až 1. 1. 2015, první opatření rozpočtové novely mají být účinná již od 1. 1. 2013, přičemž některá z nich jsou plánována pouze na přechodnou dobu do 31. 12. 2015. Hlavní změny jsme níže rozdělili do několika oblastí.

### Daně z příjmů

Rozpočtová novela se věnuje zejména změnám ve zdanění fyzických osob, kde se chystá více zdanit vysokopříjmové osoby, a to jak zaměstnance, tak i podnikatele. Změny se dále chystají i ve zdanění výdělečně aktivních důchodců. Změny v této oblasti lze shrnout následovně:

### 1) Omezení výdajových paušálů podnikajících fyzických osob

Toto omezení se dotkne pouze:

- osob podnikajících na základě jiných zákonů než zákona živnostenského, tj. takzvaných svobodných povolání (např. lékaři, advokáti, daňoví poradci), které uplatňují výdaje ve výši 40 % ze svých příjmů, a dále

- osob, které pronajímají svůj majetek (ať už

zařazený v obchodním majetku či ne) a které uplatňují výdaje ve výši 30 % ze svých příjmů. Novela neplánuje prosté snížení % příjmů, které je možné uplatnit jako výdaj, ale omezení výdajů absolutní částkou na 800 000 Kč u 40% výdajového paušálu a na 600 000 Kč u 30% výdajového paušálu.

Toto omezení se tedy negativně dotkne podnikatelů, kteří mají roční příjmy z podnikání vyšší než 2 000 000 Kč.

### 2) Solidární zvýšení daně z příjmů fyzických osob

Toto opatření se dotkne poplatníků (zaměstnanců či podnikatelů, popř. kombinace obojího), jejichž roční příjmy přesáhnou maximální vyměřovací základ stanovený pro sociální zabezpečení – tzv. strop, který pro rok 2012 činí 1 206 576 Kč. Daň by měla být navíc odvedena ve výši 7 % z tzv. nadlimitního příjmu, tj. z částky, o kterou součet roční hrubé mzdy a dílčího základu daně z podnikatelské činnosti (tedy dosažený příjem po odečtení výdajů) převyší výše uvedený strop pro účely (ne)odvodu sociálního zabezpečení. Solidární zvýšení daně je navrhováno též u odvodu záloh. Tedy pro případ, kdy měsíční příjmy zahrnované do

(Pokračování na stránce 2)



## DAŇOVÝ KALENDÁŘ – KVĚTEN

### 25. 5.

**Spotřební daň:** daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a ostatních (technických) benzinů za duben 2012 (pokud vznikl nárok)

**Spotřební daň:** splatnost spotřební daně z lihu za březen 2012

**Energetické daně:** daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za duben 2012

**DPH:** podání přiznání a zaplacení za duben 2012

**DPH:** souhrnné hlášení za duben 2012

### 31. 5.

**Daň z nemovitostí:** první splátka daně (poplatníci s daňovou povinností vyšší než 5 000 Kč s výjimkou poplatníků samostatně provozujících zemědělskou výrobu a chov ryb)

**Daň z příjmů:** odvod částek zajištění daně za duben 2012

**Daň z příjmů:** odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za duben 2012

**Daň z nemovitostí:** splatnost daně nepřevyšující daňovou povinnost do 5 000 Kč včetně

## Dopady změn měnových kurzů – IAS 21

Zatímco účetní jednotky působící v České republice mají povinnost v souladu se zákonem o účetnictví vést účetnictví v jednotkách české měny a v českých korunách pak sestavovat i účetní závěrku, mezinárodní účetní standardy, vzhledem ke své mezinárodní působnosti, stanovují obecná pravidla pro vykazování v cizích měnách.

### Funkční měna

Standard IAS 21 stanovuje zásady pro volbu tzv. funkční měny, která nemusí být totožná s měnou státu, v němž účetní jednotka podniká. Funkční měnou standard označuje měnu primárního ekonomického prostředí, v němž společnost vyvíjí svou činnost. Odmyslíme-li si povinnost českých společností účtovat a vykazovat v korunách, mohla by se společnost působící na českém trhu, která obchoduje primárně v eurech, rozhodnout, že si jako funkční měnu zvolí euro. Takové rozhodnutí by bylo logické vzhledem k tomu, že významná část transakcí v účetní jednotce bude probíhat nikoli v korunách, ale v eurech. Navíc by společnost nebyla vystavena měnovým rizikům z kurzových pohybů eura a nevykazovala by kurzové rozdíly, které by při vykazování v korunách vznikaly.

Zjednodušeně řečeno by volba funkční měny měla reflektovat měnu, v níž společnost realizuje většinu transakcí. Při přechodu na funkční měnu společnost přepočítá transakce realizované v cizí měně spotovými měnovými kurzem mezi funkční měnou a cizí měnou k datu transakce. Standard umožňuje z praktických důvodů využít průměrný kurz za období (například průměrný měsíční kurz pro transakce daného měsíce apod.). Pokud však dochází k velkým výkyvům v kurzu, není použití průměrného kurzu vhodné. Funkční měnu lze použít pro běžné účtování i pro se-

(Pokračování na stránce 2)

Nezávislá analýza dat. Kontinuální monitoring.  
Snadný přístup k datům SAP®.

[www.datapodlupou.cz](http://www.datapodlupou.cz)

J + Consult, spol. s r.o., Čapkova 2/192, 140 00 Praha 4  
T: +420 244 118 411, E: [idea@jconsult.cz](mailto:idea@jconsult.cz)

 jconsult

(Pokračování ze stránky 1)

základu pro výpočet zálohy zaměstnance převyšší čtyřnásobek průměrné měsíční mzdy.

### 3) Zrušení základní slevy na dani na poplatníka pro ekonomicky aktivní důchodce

Starobní důchodci (ale i lidé pobírající invalidní důchod pro invaliditu ve 3. stupni, tzv. plný invalidní důchod) se zdanitelnými příjmy (ze zaměstnání, popř. podnikání) by dle návrhu neměli nárok na uplatnění slevy na dani v roční výši 24 840 Kč. Ministerstvo toto opatření obhajuje tím, že tito lidé mají životní minimum zajištěné pobíráním nezdaněného důchodu. I zde však může docházet k extrémním případům, kdy např. důchodce s poměrně nízkým důchodem přivydělávající si např. pronájmem části svého domku, bude muset celý svůj příjem z pronájmu zdanit, i když osvobozené životní minimum de facto zajištěné nemá.

### 4) Zrušení stropů pojistného na veřejné zdravotní pojištění

Tato změna se sice netýká přímo zákona o daních z příjmů, ale velmi úzce s těmito odvody souvisí, a proto ji uvádíme v této části. Tato změna se dotkne jen vysokopříjmových skupin osob (zaměstnanců i osob samostatně výdělečně činných), které dosahují příjmů převyšujících ročně strop pro odvod zdravotního pojištění (pro rok 2012 strop činí 1 809 864 Kč).

### 5) Zvýšení srážkové daně z příjmů u českých daňových nerezidentů

Sazba daně by se měla zvětšit ze současných 15 na 35 %. Tato sazba by měla být uplatňována pouze na příjmy vyplácené rezidentům ze států, se kterými Česká republika nemá uzavřenu smlouvu o zamezení dvojímu zdanění, anebo v případech, kdy uzavřená smlouva nestanoví sazbu daně nižší. Ministerstvo si od této změny slibuje efektivnější zdanění příjmů plynoucích do některých tzv. daňových rájů.

### 6) Omezení slevy na dani na manželku a daňového zvýhodnění na dítě

Osoby, které mají příjmy z podnikání nebo pronájmu (tedy dle § 7 a § 9 zákona o daních z příjmů) a uplatňují výdaje % z dosažených příjmů, by si při schválení rozpočtové novely již nemohly od vypočtené daňové povinnosti odečíst slevu na manželku, která nemá vlastní zdanitelné příjmy, ani uplatnit daňové zvýhodnění na dítě žijící s nimi ve společné domácnosti, pokud by součet dílčích základů daně dle § 7 a § 9 zákona o daních z příjmů přesáhl 50 % jejich celkového základu daně.

### Příklady dopadů na zdanění různých příjmových skupin fyzických osob

K výše uvedeným plánovaným změnám ve zdanění příjmů u vysokopříjmových skupin osob jsme propočítali, jaký by byl výsledný dopad navržených změn na jejich čistý roční příjem. Dále kolik % z jejich celkového ročního hrubého příjmu (popř. mzdových nákladů u zaměstnanců) činí odvody do státní kasy v současné době, kolik v roce 2013 v případě schválení rozpočtové novely, kolik v roce 2015 za souběžné účinnosti rozpočtové novely a JIM

novely a kolik v roce 2016 za předpokladu, že by pozbyla účinnosti dočasná opatření z rozpočtové novely a byla zachována účinná JIM novela v současném znění. Propočty jsme provedli na příkladu zaměstnance, samostatně podnikajícího advokáta a samostatně podnikajícího ekonomického poradce pro různou výši příjmů.

#### Zaměstnanec

a) roční hrubá mzda 600 000 Kč (měsíčně 50 000 Kč)

Zaměstnanec v této příjmové skupině se novely téměř nedotknou. V současné době celkové odvody do státní kasy činí 45,5 % z celkových mzdových nákladů (hrubá mzda + povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem). Procento odvodů pro rok 2013 po schválení rozpočtové novely zůstává beze změny a po nabytí JIM novely se dokonce o 0,5 % sníží. V roce 2015 by byl pokles čistě roční mzdy zaměstnance v absolutní částce 2 400 Kč. Ačkoli to na první pohled nevypadá, u této příjmové skupiny (a též nižších příjmových skupin)

je příjem do státního rozpočtu zajištěn sjednocením sazeb sociálního a zdravotního pojištění u zaměstnance na 6,5 % (dle JIM novely od 1. 1. 2015), které v globálním měřítku bude znamenat nezanedbatelnou částku. V roce 2015 i po zvýšení slevy odčitatelné od daňové povinnosti o 3 000 Kč na celkových 27 840 Kč.

b) roční hrubá mzda 1 800 000 Kč (měsíčně 150 000 Kč)

V současné době celkové odvody do státního rozpočtu činí 41,5 % z celkových mzdových nákladů. Od roku 2013 by došlo

ke zvýšení uvedeného % ročních odvodů o cca 2 procentní body, absolutní snížení čistě roční mzdy zaměstnance by oproti roku 2012 činilo 41 540 Kč. V roce 2015, kdy by kromě rozpočtové novely vstoupila v účinnost i JIM novela, by bylo odvodové zatížení zaměstnance v této příjmové skupině nejvyšší a zvýšilo by se o téměř 4 % na celkových mzdových nákladech. Na čistě roční mzdě zaměstnance by se toto oproti současnému stavu (2012) promítlo jako snížení o 101 833 Kč. Tento negativní dopad je stejně jako v roce 2013 způsoben 7% solidární přírážkou, dále nemožností uplatnit základní slevu na dani na poplatníka z důvodu vysokého základu daně (JIM novela) a zvýšením sazby zdravotního pojištění hrazeného zaměstnavatelem (JIM novela). Od roku 2016 by došlo opět k mírnému poklesu odvodů, a to na 43 % z celkových mzdových nákladů, snížení čistě roční mzdy zaměstnance by oproti roku 2012 činilo již 60 293 Kč.

c) roční hrubá mzda 2 400 000 Kč (měsíčně 200 000 Kč)

Aktuálně celkové odvody tohoto zaměstnance do státního rozpočtu činí 36 % z celkových mzdových nákladů. Procento odvodů je nižší než u předchozích příjmových skupin z důvodu „zastropování“ odvodů na sociální i zdravotní pojištění. Od roku 2013 by došlo vlivem zrušení „zastropování“ odvodů na zdravotní pojištění a zavedení solidární přírážky ke zvýšení

(Pokračování na stránce 3)

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



**Fučík & partneři, s.r.o.**

[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 příslušná odborná poradenství.

(Pokračování ze stránky 1)



stavení účetní závěrky nebo pouze pro sestavení účetní závěrky. V obou případech by účetní závěrky měly být shodné.

### Měna vykazování

Měna vykazování je pro účetní jednotku taková měna, v níž společnost předkládá

svou účetní závěrku. Může jít jak o výše popsanou funkční měnu, tak o libovolnou měnu, kterou si účetní jednotka zvolí. Hlavním důvodem pro zvolení jiné měny vykazování může být skutečnost, že účetní závěrka společnosti je zahrnována do konsolidované účetní závěrky např. zahraniční mateřské společnosti.

Postup pro převod výsledků a finanční pozice účetní jednotky do měny vykazování je následující:

1. aktiva a závazky běžného a srovnávacího období se převedou závěrkovým kurzem k datu každé rozvahy,

2. výnosy a náklady běžného a srovnávacího období výsledkové se převedou měnovým kurzem k datu transakce,

3. výsledné kurzové rozdíly se vykážou jako samostatná složka vlastního kapitálu.

Z praktických důvodů se pro převod výnosových a nákladových transakcí používá průměrný kurz. Předpokladem je však nízká kolísavost kurzu.

Kurzové rozdíly zmiňované výše vyplývají zejména z převodu aktiv a závazků závěrkovým kurzem a výnosů a nákladů kurzy k datu transakcí. Tyto kurzové rozdíly nejsou uznány ve výsledovce.

### Převod a pozbytí zahraniční jednotky

Zahraniční jednotky jsou do účetních závěrek mateřských společností zahrnovány konsolidačními metodami, kterými se budeme podrobněji zabývat v některém z dalších článků. Goodwill pocházející z pořízení zahraniční jednotky a jakékoli úpravy aktiv a závazků související s koupí dané zahraniční jednotky musí být vyjádřeny ve funkční měně zahraniční jednotky a musí být převedeny závěrkovým kurzem pomocí postupů popsaných výše. Při pozbytí zahraniční účetní jednotky musí být kumulativní částka kurzových rozdílů evidovaných ve vlastním kapitálu uznána ve výsledovce v témže období, v jakém byl vykázán zisk či ztráta z pozbytí.

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

ročních odvodů na 41 % z celkových mzdových nákladů, absolutní snížení čisté roční mzdy zaměstnance by oproti současnému stavu činilo 118 062 Kč. V roce 2015 je situace, obdobně jako v předchozím případě, co se odvodového zatížení týče, nejhorší. Proti roku 2012 by se odvody, zejména kvůli nemožnosti uplatnit základní slevu na dani na poplatníka z důvodu vysokého základu daně (JIM novela) a zvýšením sazby zdravotního pojištění hrazeného zaměstnancem (JIM novela), zvýšily o cca 7 %. Na čisté roční mzdě zaměstnance by se toto proti současnému stavu (2012) promítlo jako snížení o 206 256 Kč. Od roku 2016 by došlo vlivem zrušení solidární přírážky a zrušení „zastropování“ odvodů na zdravotní pojištění opět k poklesu odvodů, a to na 38 % z celkových mzdových nákladů, snížení čisté roční mzdy zaměstnance by ve srovnání s rokem 2012 činilo 84 358 Kč.

| Dopady u zaměstnance (ročně) |                                         |                                        |                                          |
|------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------|
| rok                          | výše hrubého ročního (měsíčního) příjmu | % odvodů z celkových mzdových nákladů* | dopad na čistou mzdu absolutně vůči 2012 |
| 2012                         | 600 000 (50 000)                        | 45,49%                                 | -                                        |
|                              | 1 800 000 (150 000)                     | 41,43%                                 | -                                        |
|                              | 2 400 000 (200 000)                     | 35,93%                                 | -                                        |
| 2013                         | 600 000 (50 000)                        | 45,49%                                 | 0,00                                     |
|                              | 1 800 000 (150 000)                     | 43,26%                                 | -41 539,68                               |
|                              | 2 400 000 (200 000)                     | 41,14%                                 | -118 062,48                              |
| 2015                         | 600 000 (50 000)                        | 45,14%                                 | -2 400,00                                |
|                              | 1 800 000 (150 000)                     | 45,17%                                 | -101 833,08                              |
|                              | 2 400 000 (200 000)                     | 43,33%                                 | -206 255,88                              |
| 2016                         | 600 000 (50 000)                        | 45,14%                                 | -2 400,00                                |
|                              | 1 800 000 (150 000)                     | 43,31%                                 | -60 293,40                               |
|                              | 2 400 000 (200 000)                     | 38,20%                                 | -84 358,20                               |

\* hrubá mzda + povinné pojištění hrazené zaměstnavatelem

#### Advokát uplatňující výdaje ve výši 40 % z dosažených příjmů

d) roční hrubý příjem 1 200 000 Kč (měsíčně 100 000 Kč)

Celkové odvody do státní kasy se na celkovém hrubém ročním příjmu v současnosti podílejí cca 20 %. Plánovaná rozpočtová novela by se zdanění advokáta v této příjmové skupině od roku 2013 nijak nedotkla. Změna ve výši odvodů by nastala až od roku 2015 po nabytí účinnosti JIM novely. Celkové odvody by se snížily o cca 3 %, absolutně by se čistý roční příjem advokáta zvýšil o 31 320 Kč.

e) roční hrubý příjem 2 400 000 Kč (měsíčně 200 000 Kč)

Advokát v této příjmové skupině v současné

době státu odvádí cca 21 % ze svých hrubých ročních příjmů. V roce 2013 by vlivem omezení výdajového paušálu a zavedením solidární přírážky došlo k navýšení odvodů o 3 %, v absolutních číslech by pak pokles čistého ročního příjmu proti roku 2012 činil 85 700 Kč. Od roku 2015 by došlo vlivem změn vyměřovacího základu a sazeb pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění ke snížení celkových odvodů proti roku 2013, a to na 21,5 % z ročního hrubého příjmu, absolutně by tak ve srovnání s rokem 2012 došlo ke snížení čistého příjmu jen o 15 368 Kč. Od roku 2016 by vlivem zrušení solidární přírážky, „zastropování“ odvodů na zdravotní pojištění a zrušení omezení výdajového paušálu dále snížilo celkové odvodové zatížení, a to na 18,5 %. Proti současnosti by se tak advokátovi čistý roční příjem zvýšil o 52 972 Kč.

f) roční hrubý příjem 4 800 000 Kč (měsíčně 400 000 Kč)

Odvody advokáta v této příjmové skupině činí cca 20 % z jeho hrubých ročních příjmů. Od roku 2013 by zejména vlivem zavedení omezení výdajového paušálu na 800 000 Kč ročně a solidární přírážky došlo ke zvýšení těchto odvodů na 29 % a čisté roční příjmy advokáta by se tak snížily o 439 140 Kč. Od roku 2015 by díky změnám ve vyměřovacím základu a sazbách pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění došlo ke snížení celkových odvodů proti roku 2013 na 27 %. Snížení čistých ročních příjmů proti současnému stavu by tak činilo již 340 087 Kč. Od roku 2016 by se vlivem zrušení omezení výdajového paušálu a solidární přírážky dále snížily odvody na 15,5 % a čistý roční příjem advokáta by ve srovnání se současným stavem dokonce vzrostl o 210 612 Kč.

| Dopady u podnikatele – 40% výdajový paušál (ročně) |                                 |                                   |                                           |
|----------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|
| rok                                                | výše ročního (měsíčního) příjmu | % odvodů z hrubých ročních příjmů | dopad na čistý příjem absolutně vůči 2012 |
| 2012                                               | 1 200 000 (100 000)             | 19,74%                            | -                                         |
|                                                    | 2 400 000 (200 000)             | 20,78%                            | -                                         |
|                                                    | 4 800 000 (400 000)             | 19,87%                            | -                                         |
| 2013                                               | 1 200 000 (100 000)             | 19,74%                            | 0,00                                      |
|                                                    | 2 400 000 (200 000)             | 24,35%                            | -85 699,68                                |
|                                                    | 4 800 000 (400 000)             | 29,02%                            | -439 139,68                               |
| 2015                                               | 1 200 000 (100 000)             | 17,13%                            | 31 320,00                                 |
|                                                    | 2 400 000 (200 000)             | 21,42%                            | -15 367,68                                |
|                                                    | 4 800 000 (400 000)             | 26,96%                            | -340 086,93                               |
| 2016                                               | 1 200 000 (100 000)             | 17,13%                            | 31 320,00                                 |
|                                                    | 2 400 000 (200 000)             | 18,57%                            | 52 972,00                                 |
|                                                    | 4 800 000 (400 000)             | 15,48%                            | 210 611,59                                |

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

#### Závěrem

Jak bylo již napsáno v úvodu, české účetní jednotky nemají možnost si zvolit pro účetní evidenci a vykazování jinou měnu nežli českou korunu. Jednou z metod, jak se účetní jednotky vyhýbají nepříznivým dopadům pohybu kurzu, je zajištění pomocí finančních derivátů.

Ke standardu IAS 21 byla také vydána interpretace SIC 7, která upravuje postupy pro účetní jednotky zemí přistupujících do eurozóny.



Ing. Klára Honzíkova

klara.honzikova@fucik.cz

## Změna insolvenčního zákona od 1. 1. 2012: Pozor na předlužení!

V insolvenčním zákoně došlo s účinností od 1. 1. 2012 ke změně, díky které má dlužník povinnost podat sám na sebe insolvenční návrh. Jak se podává insolvenční návrh, řeší ustanovení § 103 zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon). Náležitosti, které musí návrh obsahovat, jsou dále řešeny v ustanovení § 104 tohoto zákona.

Od 1. 1. 2012 došlo k rozšíření případů povinnosti podat na sebe insolvenční návrh na tzv. předlužení. Předlužení znamená, že tržní hodnota majetku společnosti je nižší než účetní hodnota všech závazků společnosti, a to jak splatných, tak i nesplatných. Má-li tedy dlužník více věřitelů a souhrn jeho závazků převyšuje hodnotu jeho majetku, pak má povinnost podat návrh také.

Do platnosti novely byla povinnost podávat insolvenční návrh jen v případě platební neschopnosti. To samozřejmě nahraňovalo dlužníkům, protože platební neschopnost je věřitelům zjevná, ale předlužení ne. Věřitel tak mnohdy nevěděl, jaká je ekonomická kondice dlužníka.

Z toho plynou povinnosti pro jednotlivé osoby – za včasné podání insolvenčního návrhu budou odpovědní ti, co znají ekonomický stav firmy (např. členové představenstva, jednatele a další manažeři dlužníka). Odpovědnost mohou však nést i osoby, které schvalují účetní závěrku a mají přístup k informacím nebo podkladům společnosti. Například v případě podání návrhu až v době, kdy již je společnost bez majetku, nesou tyto osoby osobní odpovědnost. Odpovědné osoby tedy musí sledovat aktiva a pasiva firmy a skutečnou tržní cenu aktiv. S tímto úzce souvisí i pojem ovládající osoba, který používá obchodní zá-

(Pokračování na stránce 4)

Najděte své talenty na veletrhu práce

2012  
**Profesia days**  
Veletrh práce  
www.profesiadays.cz

Rezervujte si svůj  
stánek již dnes  
**24.-25.10.2012**  
PVA EXPO PRAHA

Vytvořte s námi největší HR událost

**HR days**  
Odborný veletrh  
www.hrdays.cz

(Pokračování ze stránky 3)

**Ekonomický poradce uplatňující výdaje ve výši 60 % z dosažených příjmů**

g) roční hrubý příjem 2 400 000 Kč (měsíčně 200 000 Kč)

Odvody poradce v této příjmové skupině v současné době činí 13,5 % z jeho hrubých ročních příjmů. Změny navrhované v rozpočtové novele od 1. 1. 2013 by se tohoto poradce vůbec nedotkly. Od roku 2015 by došlo vlivem změn vyměrovacího základu a sazeb pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění dokonce ke snížení celkových odvodů zhruba o 1 %, absolutně by se tak ve srovnání s rokem 2012 zvýšil čistý příjem poradce o 25 732 Kč. Rok 2016 by logicky zůstal oproti roku 2015 beze změn.

h) roční hrubý příjem 4 800 000 Kč (měsíčně 400 000 Kč)

Odvody poradce v této příjmové skupině aktuálně činí 14 % z jeho hrubých ročních příjmů. V roce 2013 by vlivem zavedení solidární přírůžky došlo ke zvýšení odvodů tohoto poradce o 1 %, absolutně by se jeho čistý příjem snížil o 49 940 Kč. Od roku 2015 by došlo vlivem změn vyměrovacího základu a sazeb pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění ke snížení celkových odvodů na 13 % z jeho hrubých ročních příjmů, absolutně by tak ve srovnání s rokem 2012 došlo ke zvýšení čistého příjmu poradce o 55 113 Kč. Od roku 2016 by pak vlivem zrušení „zastopování“ odvodů na zdravotní pojištění a solidární přírůžky došlo ke snížení odvodů o další procento. Absolutně by se tak ve srovnání s rokem 2012 čistý příjem poradce o 112 211 Kč zvýšil. Viz tabulka výše.

Ze srovnání % odvodů pro skupinu podnikatelů uplatňujících 40% výdajový paušál a skupinu podnikatelů uplatňujících 60% výdajový paušál vyplývá až diskriminační charakter zaváděné změny omezení výdajových paušálů u jedné skupiny podnikatelů oproti skupinám ostatním se srovnatelnou povahou podnikatelské činnosti a srovnatelnými skutečnými výdaji. Vychází zde tudíž jasná otázka, proč by měl například daňový poradce nebo advokát odvádět státu ročně o 10 až 15 % více než účetní nebo ekonomický poradce, když charakter jejich činnosti je v podstatě srovnatelný.

**Ostatní daně**

Změny u ostatních daní je možné shrnout následovně:

**7) Zvýšení sazby daně z přidané hodnoty (DPH)**

Pro roky 2013 až 2015 je plánováno zvýšení obou sazeb DPH o 1 %, tj. u základní sazby z 20 % na 21 % a u snížené sazby ze 14 % na 15 %. Zároveň se plánuje přesun dětských plen a některých zdravotnických prostředků ze snížené do základní sazby DPH. Od 1. 1. 2016 by podle JIM novely mělo dojít ke sjednocení obou sazeb DPH na 17,5 %.

**8) Zrušení tzv. zelené nafty**

Podle ministerstva se v případě této úlevy jedná o zvýhodnění jedné skupiny podnikatelů (zemědělců) oproti ostatním skupinám podnikatelů. Dalším důvodem pro zrušení je přý fakt, že není možné provádět efektivní kontrolu oprávněnosti vrácení části spotřební daně z minerálních olejů použitých v zemědělské prvovýrobě, a dochází tak k častému zneužívání této daňové výjimky.

**9) Zvýšení spotřební daně u řezaného tabáku**

Pro rok 2013 je plánováno zvýšení sazeb tabáku ke kouření na 75 % minimálního zdanění cigaret a od roku 2014 by mělo dojít k dalšímu navýšení na 80 % minimálního zdanění cigaret.

**10) Zvýšení daně z převodu nemovitostí**

U daně z převodu nemovitostí je navrhováno zvýšení sazby daně ze stávajících 3 % na 4 %.

Závěrem bychom chtěli uvést, že by změny uvedené pod body číslo 2, 3, 4 a 7 měly podle návrhu platit pouze po přechodnou dobu od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2015.

Kontroverzní návrh zákona 23. 5. schválila vláda, ale vzhledem k tomu, že zatím nedorazil do Poslanecké sněmovny, je více než pravděpodobné, že během legislativního procesu dozná celé řady změn. Tyto změny pro vás budeme neustále sledovat a informovat vás o aktuálním vývoji.

Máte-li o problematiku daňové reformy zájem, kontaktujte nás, rádi s vámi vaše dotazy prodiskutujeme.



Ing. Daniela Cisařovská  
daniela.cisarovska@fucik.cz

**Finanční Management**

Ukázkové číslo ZDARMA si můžete objednat na tel.: 800 110 022 nebo na <http://predplatne.ihned.cz/predplatne/zkouska.php?tit=FM&pref=1>

Předplatné: <http://economia.ihned.cz/predplatne>

(Pokračování ze stránky 3)

koník. Paragraf 66 obchodního zákoníku definuje tyto osoby, jako osoby, které fakticky nebo právně vykonávají přímo či nepřímo rozhodující vliv na řízení nebo provozování podniku jiné osoby. Nepřímým vlivem se rozumí vliv vykonávaný prostřednictvím jiné osoby či jiných osob. Ovládající osobou je vždy osoba, která:

a) je většinovým společníkem (mimo bod b) níže uvedený);

b) disponuje většinou hlasovacích práv na základě dohody uzavřené s jiným společníkem nebo společníky;

c) může prosadit jmenování nebo volbu nebo odvolání většiny osob, které jsou statutárním orgánem nebo jeho členem, anebo většiny osob, které jsou členy dozorčího orgánu právnické osoby, jejímž je společníkem.

Osoby, které jednájí ve shodě a společně disponují většinou hlasovacích práv na určité osobě, jsou vždy ovládajícími osobami. Osoby, které jménem řídicí osoby udělují pokyny statutárnímu orgánu řízené osoby, jsou povinny postupovat s péčí řádného hospodáře, a pokud tuto povinnost poruší, jsou povinny společně a nerozdílně nahradit škodu, která z toho řízené osobě vznikne (viz ustanovení § 190 b obchodního zákoníku).

Z toho vyplývá i zákonná povinnost podat včas insolvenční návrh s možným dopadem na uplatnění náhrady škody (např. oddalování podání insolvenčního návrhu). Podle ustanovení § 229 odst. 3 písm. b) insolvenčního zákona má dispoziční právo k majetkové podstatě insolvenční správce, a to v době od prohlášení konkurzu, a toto ho opravňuje i k možnosti uplatnit nárok na náhradu škody.

Je dobré mít na paměti, že z ustanovení § 98 insolvenčního zákona může vyplynout nejen povinnost uhradit případnou škodu věřiteli, ale i možná trestní odpovědnost příslušné osoby (viz trestní zákoník).



Bc. Jan Tahal  
jan.tahal@fucik.cz

**10. TREASURY MANAGEMENT FORUM**

Výroční setkání všech treasury manažerů a expertů finanční sféry

Hotel Olympik Tristar Praha | 12. června 2012

[www.topvision.cz](http://www.topvision.cz)

