

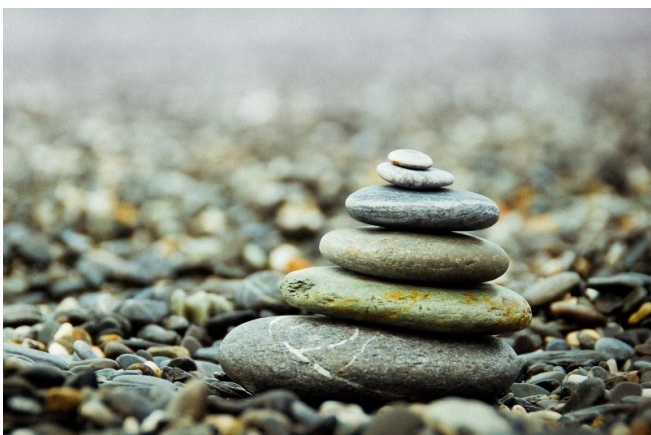
DĀŇ Z PŘÍJMŮ

Daňové dopady výkonu funkce člena statutárního orgánu bezplatně

S příchodem nového zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (dále jen „ZOK“), před dvěma lety vyvstala spousta otázek, z nichž některé mají přesah i do daňové oblasti. To, zda, když jednatel nebo jiný člen statutárního orgánu korporace nepobírá za svoji práci pro společnost žádnou odměnu, má nějaké daňové dopady pro něj nebo pro danou společnost, je jedna z nich. Trochu světla do této zatemněné oblasti se pokusil vnést koordinací výbor, který se konal letos v březnu. Koordinací výbor je platforma, na které jsou projednávány problémové okruhy ve výkladech zákonů mezi Komorou daňových poradců, Generálním finančním ředitelstvím a další vybranou odbornou veřejností.

Dnes už asi nikoho nepřekvapí ustanovení §59 odst. 3 nového ZOK, které říká, že „není-li odměňování ve smlouvě o výkonu funkce sjednáno v souladu s tímto zákonem, platí, že výkon funkce je bezplatný“. Pokud tedy člen statutárního orgánu nemá sjednanou odměnu, vykonává práci pro společnost bezplatně. Zde je na místě se zamyslet, zda by tato jeho činnost neměla být někde „daňově“ promítnuta. Danit něco, co

člen statutárního orgánu za svoji práci pro společnost nikdy nedostane, na straně člena statutárního orgánu se zdá být - kromě případu, kdy je člen statutárního orgánu zároveň společníkem společnosti a plyne mu příjem z podílu na zisku - krajně nelogické. Na straně společnosti však již o určitém příjmu (lépe řečeno přínosu) uvažovat lze, neboť jí vznikne hodnota v podobě práce odvedené členem statutárního orgánu – ať už jde o nové zakázky či organizační zajištění chodu společnosti – za kterou nic nezaplatila.



Dopady na straně člena statutárního orgánu

Příspěvek na koordinací výbor se opíral o skutečnost, kterou potvrdila již i judikatura Nejvyššího správního soudu, a to sice, že bezúplatně vykonávaná činnost znamená, že fyzické osobě vykonávající tuto činnost nevzniká zdanitelný příjem, neboť nedochází k navýšení jejího majetku v souvislosti s výkonem této činnosti. Generální finanční ředitelství s touto skutečností souhlasilo a potvrdilo, že vlastní bezúplatný výkon činnosti dopad do daně z příjmů na straně člena statutárního orgánu žádné dopady nemá. Tento závěr je pochopitelný a logický.

Dopady na straně společnosti

Příspěvek na koordinací výbor zde vycházel z předpokladu, že bezúplatným výkonem činnosti člen statutárního orgánu ve vztahu k právnické osobě nemůže docházet k nakládání s majetkem této právnické osoby, a zároveň ani k realizaci jakékoli činnosti této právnické osoby. Vzhledem k tomu, že ustanovení § 18 odst. 1 zákona o daních z příjmů (dále jen „ZDP“) u právnických osob považuje za předmět daně z příjmů pouze příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, lze usuzovat, že pokud právnická osoba nevykonává sama činnost či nenakládá se svým majetkem, nemůže ani vytvářet zdanitelný příjem. Lze tedy uzavřít, že pokud by byla funkce člena statutárního orgánu vykonávána bezúplatně, neměla by tato skutečnost dopad do základu daně z příjmů na straně právnické osoby, ve které člen statutárního orgánu bezúplatně působí. Generální finanční ředitelství s tímto názorem nesouhlasilo a tvrdí, že u právnické osoby, pro niž je činnost členem statutárního orgánu vykonávána bezúplatně, se bude jednat o bezúplatný příjem, o který musí zvýšit základ daně v daňovém přiznání za příslušné období za podmínky, že o něm nebude účtováno ve výnosech. Zároveň však ZDP umožňuje o stejnou částku základ daně snížit, a to v případě, že je společnost schopna prokázat, že jsou naplněny podmínky dle § 24 odst. 1 ZDP, tj. jde o daňově uznatelný náklad. Tato poté opět musí být zohledněna v daňovém přiznání za

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDRÁŘ

květen – červen

31.5.

Daň z nemovitých věcí: 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 2016
Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za duben 2016

Daň z nemovitých věcí: splatnost daně nepřevyšující daňovou povinnost do 5 000 Kč včetně

8.6.

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

9.6.

Spotřební daň: splatnost daně za duben 2016 (mimo spotřební daň z lihu)

KRÁTCE

Zjednodušení a zlevnění založení společnosti s ručením omezeným

Prezident republiky podepsal novelu zákona o soudních poplatcích, která upravuje snížení nákladů na založení společnosti s ručením omezeným. Evropská komise nařídila členským státům, aby se cena pohybovala okolo 100 EUR. V České republice v současné době činí soudní a notářské poplatky při založení společnosti min. 11 000 Kč. Nově tedy zaplatí přibližně 2 700 Kč. V případě nesplnění tohoto nařízení nebude moci Česká republika čerpat v dalším programovací období dotace z evropských fondů. Kromě snížení ceny by se také založení společnosti mělo zjednodušit a zrychlit. Budou vytvořeny vzorové zakladatelské dokumenty a v případě, že je zakladatelé použijí, budou mít zjednodušený, zlevněný a zrychlený režim. Tato novela bude účinná od zveřejnění ve Sbírce zákonů.

Změny nemocenského pojištění - OSVČ

Ministerstvo práce a sociálních věcí (MPSV) připravilo novelu zákona o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Některé navrhované body se týkají i osob samostatně výdělečně činných:

- Změna splatnosti nemocenského pojištění – nyní je splatnost nemocenského pojištění od 1. do 20. dne následujícího měsíce, nově by měla být splatnost od 1. do posledního dne

(Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

příslušné období. Výsledný dopad na základ daně by pak byl neutrální.

V případě, že by finanční úřad společnosti doměřil daň z nezaúčtovaného ani dodatečně „mimoúčtetně“ zohledněného bezúplatného příjmu, nebude položka snižující základ daně uplatněna automaticky. Pro její zohlednění je nutnou podmínkou její aktivní uplatnění a prokázání společnosti v probíhající daňové řízení u správce daně neboť možnost snížení výsledku hospodaření je právem a nikoli povinností daňového subjektu. Finanční úřad pak ke snížení výsledku hospodaření přihlédne pouze tehdy, pokud bylo poplatníkem uplatněno a prokázáno. Správce daně toto snížení nemůže uplatnit sám proti vůli daňového subjektu. Samostatnou otázkou je ocenění nepeněžního příjmu, které by mělo být provedeno na základě zákona o oceňování majetku.

Nelogičnost na závěr

Nejožehavějším bodem, který byl na koordinačním výboru řešen byla bezesporu náhrada nákladů spojených s výkonem funkce, které společnost členovi statutárního orgánu hradí. Může se jednat o výdaje na dopravu, ubytování, odborný rozvoj či technické vybavení. Tyto výdaje má dle ZOK nést společnost svým jménem a na své náklady. Zároveň má povinnost členovi statutárního orgánu uhradit v penězích náhradu nákladů, které vynaložil v přímé souvislosti s výkonem funkce.

Pro společnost jsou takové náklady bezesporu daňově uznatelným nákladem. Co se týče zdanění těchto peněžních náhrad na straně člena statutárního orgánu, zde se situace po konání koordinačního výboru značně zkomplikovala. Již roky byl akceptován výklad, že při výkonu funkce je pro daňové účely člen statutárního orgánu společnosti v postavení zaměstnance. A tudíž pokud byly členovi statutárního orgánu poskytovány cestovní náhrady ve výši a v souladu se zákoníkem práce, nebyly takto vyplacené náhrady předmětem zdanění na straně člena statutárního orgánu. O tom, že výklad takto chápe i Generální finanční ředitelství nebylo pochyb, neboť např. v pokynu D-22 k výkladu vybraných ustanovení ZDP se výslovně uvádí, že „za pracovní cesty se považují také cesty členů statutárních orgánů vykonávané v souvislosti s výkonem této funkce, pokud se příslušná jednání konají na jiném místě, než je sídlo obchodní korporace“.

Generální finanční ředitelství se vyjádřilo, že pokud člen statutárního orgánu obdrží nepeněžní plnění v souvislosti s výkonem funkce po společnosti např. ve formě zajištění dopravy, ubytování, odborného rozvoje apod., jedná se o úplatná plnění, která se reálně projeví v jeho majetkové sféře, protože nemusí nic hradit ze svých prostředků. Tudíž jde o nepeněžní příjmy fyzické osoby, které je třeba podle § 3 odst. 3 ZDP ocenit podle zákona o oceňování majetku. Nelze tedy souhlasit s tím, že pokud jsou členovi statutárního orgánu poskytována výše zmíněná plnění, jedná se o plnění, která nepodléhají dani z příjmů fyzických osob. Vždy je třeba posoudit každý případ individuálně, neboť může se jednat o příjem podle § 6, § 7 nebo 10 ZDP.

Otázkou je, jak byl vyslovený závěr Generálním finančním ředitelstvím myšlen. Měli bychom začít zdaňovat veškeré cestovní náhrady vyplacené členovi statutárního orgánu, i když se to vymyká doposud užívanému výkladu i logice věci? Nabízí se zvolit opatrný přístup a cestovní náhrady začít zdaňovat až do doby, než se daná situace vyjasní. Další možností je postupovat „po staru“ a vyčkávat, co bude dál s tím, že společnost může být doměřena daň ze závislé činnosti z hodnoty cestovních náhrad proplacených členovi statutárního orgánu.

Situaci pro vás budeme nadále monitorovat a informovat vás o jejím dalším vývoji. V případě zájmu o konzultaci v této problematice nás prosím kontaktujte.



Ing. Daniela Císařovská
daniela.cisarovska@fucik.cz

MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ

Vysílání zaměstnanců z pohledu daní a pojistného

Velké množství firem dnes vysílá své zaměstnance do zahraničí na zkušenou, jako výpomoc společnosti ve skupině nebo prostřednictvím nich v zahraničí poskytuje služby. Ze stejných důvodů velké množství zahraničních zaměstnanců pracuje v České republice.

Podle toho, kdo zaměstnance řídí, úkoluje, kdo je za jeho práci zodpovědný a dalších parametrů se v praxi rozlišuje mezi mezinárodním pronájmem pracovní síly a přeshraničním poskytováním služeb.

Mezinárodní pronájem pracovní síly

Mezinárodní pronájem pracovní síly je situace, kdy si společnost najímá pracovníky od poskytovatele se sídlem v zahraničí.

(Pokračování na stránce 3)

Newsletter Daně Probyznys.iHNed.cz vydává Economia, a.s.,
ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou



„Informace obsažené v této publikaci mají obecnou povahu. Nedoporučujeme podnikat na základě těchto informací jakékoliv konkrétní kroky bez dodatečné odborné konzultace.“

Společnost Fučík & partneři, s.r.o., a její zaměstnanci a spolupracovníci neposkytují žádné záruky (výslovně ani učiněné mlčky) týkající se úplnosti a přesnosti informací obsažených v této publikaci. Společnost Fučík & partneři, s.r.o., její zaměstnanci a její spolupracovníci neodpovídají za jakékoliv následky způsobené případným jednáním, zdržením se jednání, spoléháním se na informace obsažené v této publikaci či jakýmkoliv rozhodnutím učiněným na základě informací v této publikaci.

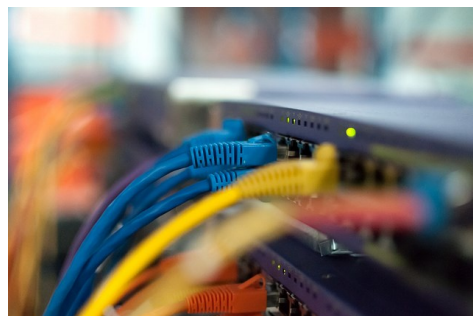
Jakékoliv Vaše kroky učiněné na základě této publikace doporučujeme vždy odborně konzultovat. **V případě Vašeho zájmu Vám rádi odbornou konzultaci nabídneme.**

(Pokračování ze stránky 1)

kalendářního měsíce, za který se platí.

- Vracení přeplatku s jinými pravidly – část přeplatku na pojistném se bude vracet bez žádosti, a to do konce února následujícího roku. Zbýlá část přeplatku (Ministerstvo doporučuje tento přeplatek ponechat ve výši dvojnásobku minimální hodnoty pojistného) nebude vrácena a zanechá se evidována jako „Přeplatek“, ze kterého se bude hradit pojistné, které nebude uhrazeno.

Pokud dojde ke schválení zákona, změny týkající se OSVČ by měly začít platit nejdříve v roce 2018.



Web e-tržby

Finanční správa v dubnu 2016 spustila speciální webové stránky k elektronické evidenci tržeb. Na adrese www.e-trzby.cz mohou podnikatelé, občané, ale i IT specialisté najít v uživatelsky příjemném prostředí moderních stránek potřebné informace o nově zaváděném systému.

Slovník sociálního zabezpečení

Historicky poprvé vydalo Ministerstvo práce a sociálních věcí společně s Českou správou sociálního zabezpečení a Výzkumným

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 3)

Poskytovatelem může být jak klasická agentura práce, jejímž cílem je dosahování zisku, tak například společnost ve skupině, která na pronájmu pracovníka neprofituje, ale vedou ji k tomu jiné důvody (vytížení pracovníka, získání nových zkušeností zaměstnancem, účast na specifickém zahraničním projektu apod.). Zaměstnanci se často do zahraničí přesouvají na delší dobu i s celou rodinou.

Přeshraniční poskytování služeb

Při přeshraničním poskytování služeb jde o poskytování služeb společností (prostřednictvím zaměstnance), která není usazena ve státě, kde službu poskytuje. Charakter pracovní činnosti zaměstnance v zahraničí je dočasný. Zaměstnanec si v takovém případě obvykle nepřenáší do zahraničí své sociální vazby apod. I když i zde existují výjimky, např. poskytování manažerských služeb může mít dlouhodobější charakter.



Výkon činnosti v zahraničí s sebou přináší nutnost řešit dopady v oblasti daní z příjmů a pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění.

Daňová povinnost

Způsob a místo zdanění příjmů ze zaměstnání při mezinárodním vyslání je ovlivněno celou řadou faktorů – délkou výkonu činnosti v zahraničí, osobou plátce příjmů, konkrétní vysílací strukturou. Zásadní pak je určení daňového rezidentství zaměstnance. Pro určení daňového rezidentství mají velký význam i osobní vazby zaměstnance.

Velmi často daňové povinnosti vyslaného zaměstnance vznikají ve více zemích souběžně. V některých případech se příjem zaměstnance v zahraničí zdaňuje prostřednictvím mzdové agentury již od prvního odpracovaného dne, jindy příjem musí zdanit zaměstnanec prostřednictvím daňového příznání a jsou i situace, kdy žádné zahraniční daňové dopady nejsou. Každý případ je nutné posoudit individuálně. Při hledání daňového řešení je třeba se opírat jak o lokální legislativu, tak o příslušné smlouvy o zamezení dvojímu zdanění, které jsou lokálními legislativám nadřazené.

Pojistné

Individuální situace také ovlivňuje účast zaměstnance v systémech českého či zahraničního zdravotního pojištění a sociálního zabezpečení. V této oblasti je třeba vedle lokálních předpisů sledovat nařízení o koordinaci systémů sociálního zabezpečení (v rámci EU), příp. dvoustranné smlouvy o sociálním zabezpečení uzavřené se státy mimo EU (pokud existují).

Základním pravidlem dle nařízení v EU je, že pracovník podléhá systému sociálního zabezpečení (a zdravotního pojištění) jen v jedné zemi, a to obvykle tam, kde vykonává svou práci. To je zásadní rozdíl od daňových dopadů.

Pokud se chcete dozvědět více, zveme vás na seminář s názvem „Vysílání pracovníků do zahraničí a zaměstnávání cizinců v ČR z pohledu daní z příjmů a sociálního a zdravotního pojištění“, který se koná 9. 6. 2016. Cílem semináře je shrnout základy problematiky vysílání pracovníků do a ze zahraničí z pohledu těchto oblastí, a to zejména v rámci EU. Dozvíte se, jakou vysílací dokumentaci je třeba připravit, kdy je třeba zpracovávat stínovou mzdovou agendu a jak se postavit ke mzdové agendě vyslaného zaměstnance, jak určit příslušnost vyslaného zaměstnance k systému pojištění, kdy a jak zařizovat formulář A1 a k čemu vlastně slouží apod.

Seminář je určen především pro pracovníky personálních oddělení společností, které své zaměstnance mezinárodně vysílají. Na seminář se můžete přihlásit na našem webu—www.fucik.cz/seminare-a-akce/.

V případě Vašeho zájmu jsme k dispozici i k individuálním konzultacím v této oblasti.



Ing. Kateřina Hružová
katerina.hruzova@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 2)

ústavem práce a sociálních věcí slovník sociálního zabezpečení. Ten vysvětluje nejdůležitější pojmy z důchodového a nemocenského pojištění, sociálních dávek, zaměstnanosti, sociálních služeb a mnoha dalších oblastí sociální sféry. Slovník je vydáván ku příležitosti 25. výročí od vzniku ČSSZ a 90 let od vzniku prvního moderního zákona o sociálním pojištění na našem území.

Nyní je slovník k dispozici i elektronicky zde: <http://slovník.mpsv.cz/>

Další zakázka GFŘ se přesně vešla do podlimitního řízení

Generální finanční ředitelství (GFŘ) vypsal začátkem května veřejnou zakázku na Technickou podporu a správu webů Finanční správy ČR. Hranice pro podlimitní řízení je stanovena na 3 395 000 Kč. Hodnota této zakázky je pouze o 1 000 Kč méně a je tudíž vypsána ve zjednodušeném řízení. Aby mohla být veřejná zakázka vypsána v podlimitním řízení, musí její předpokládaná hodnota činit 2 miliony korun a zároveň nesmí přesáhnout uvedený limit. V rámci zjednodušeného řízení nemá zadavatel povinnost uveřejnit výzvu v informačním systému o veřejných zakázkách, pouze ji musí vyvěsit na svém profilu. Podle odborníků se může o zakázce dozvědět méně potenciálních dodavatelů. Zadavatel také nemusí odůvodnit účel zakázky. Například zakázka k elektronické evidenci tržeb se do limitu vešla o 95 000 Kč.

VZDĚLÁVÁNÍ

Vzdělávání Tutorial

Vážené dámy, vážení pánové, zasíláme Vám aktuální přehled konaných seminářů

TUTORIAL

TUTORIAL

jsou pravidelná vzdělávací setkání, která navazují na naši každodenní práci. Jednotlivá témata jsou garantována našimi odborníky z řad daňových a účetních specialistů a

poradců. Prostřednictvím **TUTORIAL** bychom s Vámi rádi sdíleli získané zkušenosti a vytvářeli přidanou hodnotu k našim poradenským službám.

Více info na <http://www.fucik.cz/seminare-a-akce/upcoming/>