

INFORMACE PRO KLIENTY¹

Prosinec 2011

Vážená klientko, vážený kliente !

Turbulentní rok se blíží ke konci. Trhy, investoři, podnikatelé a spotřebitelé jsou nejistí a dokonce se mluví o zhroutilí celé eurozóny. Čím nejistější časy, tím nám připadá důležitější, spolupracovat s ověřenými a spolehlivými partnery.

AUDITOR letos oslavil 20. výročí založení a pro některé klienty jsme již 20 let partnerem, kterému věří. Stále více klientů nám projevuje důvěru a tak jsme se i letos rozrostli.

V květnu jsme hostili konferenci pro Evropu – Střední východ – Afriku naší celosvětové sítě UHY International. Za účasti našeho předsedy Johna Wolfganga z New Yorku diskutovalo asi 100 účastníků tři dny problémy, vývoj a tendence v oblasti daní a auditu. Jednotným zjištěním napříč zeměmi bylo, že nároky na kvalitu masivně narůstají, že je mezinárodní daňová konkurence a tak i mezinárodní daňové plánování stále důležitější a že propojení finančních správ funguje především v Evropě téměř dokonale.

Se 100 zaměstnanci na čtyřech pobočkách v České republice a know-how naší rakouské a slovenské sesterské společnosti, jakož i naším členstvím v UHY International se cítíme dobře připraveni na vzrůstající požadavky na naši profesi. Pro tento záměr je také důležité, investovat do vzdělání našich zaměstnanců. Na to jsme v roce 2011 kladli důraz. Vzhledem k mezinárodní struktuře našich klientů byli někteří naši zaměstnanci speciálně proškoleni v oblasti mezinárodních daní, mezinárodního výkaznictví a reportingu. Především oblast mezinárodních zúčtovacích cen je stále častěji předmětem kontrol a diskusí s finančními úřady. Rádi Vám v tomto ohledu poskytneme naši expertizu.

Pohled přes hranice ukazuje také růst naší slovenské sesterské společnosti AUDITOR SK. V Rakousku se po koupi našeho konkurenta velikost naší partnerské společnosti zdvojnásobila.

Jako již v posledních 20 letech touto dobou bychom Vám, našim klientům, rádi srdečně poděkovali za spolupráci v uplynulém roce. To, že je naše práce ceněna, ukazuje mnohaletá věrnost mnoha našich klientů. Zároveň Vás můžeme ujistit, že i nadále bude na nejvyšší příčce našich profesionálních principů stát kvalita.

Vám všem přejeme veselé Vánoce stejně jako naději, optimismus a hodně úspěchů v příštím roce.

Váš AUDITOR tým

¹ Předkládaný materiál o legislativních změnách má informativní charakter a nenahrazuje v žádném případě odbornou konzultaci. Při řešení konkrétních případů se neváhejte obrátit na naši kancelář.

NOVINKY V ROCE 2012

Přinášíme Vám přehled nejdůležitějších změn zákonů týkajících se daňové, účetní a pracovní právní oblasti, které nám přinese rok 2012. V závěru přinášíme i plánované novely, které neprošly celým schvalovacím procesem.

I. Zákon o dani z přidané hodnoty

Od 1. ledna 2012 dochází ke zvýšení snížené sazby daně z přidané hodnoty z 10 % na **14 %** (uplatňováno např. u potravin, ubytovacích služeb). Základní sazba 20 % zůstává zachována.

Pokud bude zaplacená záloha na plnění ve snížené sazbě před 31. prosincem 2011, bude ze zálohy odvedena daň ve výši 10 %. Po uskutečnění plnění a vyúčtování zálohy v roce 2012 bude zdaněna pouze hodnota plnění po odpočtu zálohy, tento rozdíl bude zdaněn sazbou 14 %.

Dochází ke zjednodušení u vystavování souhrnných opravných daňových dokladů, což oceníme zejména u množstevních bonusů a skont. Tento souhrnný opravný doklad nemusí obsahovat evidenční čísla všech opravovaných dokladů, pouze jejich vymezení nezbytné k identifikaci toho, co je opravováno. Souhrnný opravný daňový doklad obsahuje souhrnnou částku rozdílů na základech před a po opravě a rozdílů daně.

Příjemce služeb nebo zboží bude nově ručit za neodvedenou daň i v případě, kdy provede úhradu za plnění bezhotovostním převodem na účet vedený mimo ČR.

DPH u stavebních prací – tuzemský „reverse-charge“

Od 1. ledna 2012 dochází k zásadní změně v DPH při poskytnutí stavebních nebo montážních prací s místem plnění v tuzemsku. Tato změna se dotkne nejen poskytovatelů stavebních a montážních prací, ale i všech jejich zákazníků, kteří jsou plátcí DPH. Podstatou této změny je, že **DPH z daného plnění odvede příjemce služby** a nikoliv její poskytovatel. Jde tedy o podobnou situaci jako při přijetí služby nebo pořízení zboží z jiného státu, ovšem mezi dvěma českými plátcí.

Tento „tuzemský reverse-charge“ musí použít český plátc DPH, který jinému českému plátc poskytuje stavební nebo montážní práce s místem plnění v tuzemsku pro jeho podnikatelskou činnost. Stavební nebo montážní práce budou tedy fakturovány standardně s DPH, pokud je příjemce těchto služeb neplátc DPH nebo sice plátc DPH je, ale plnění nepoužije pro své podnikání (např. fyzická osoba pro své bydlení, firma pro soukromou spotřebu zaměstnanců). Dále příjemce neodvádí DPH v případě, kdy je poskytovatel stavebních nebo montážních prací neplátc DPH.

Pokud je příjemcem stavebních nebo montážních prací s místem plnění v tuzemsku osoba registrovaná k DPH v jiném státě EU nebo podnikatel se sídlem mimo EU, který dosud nebyl registrován jako český plátcem DPH, stane se českým plátcem DPH dnem přijetí tohoto plnění.

Při vymezení pojmu stavební a montážní práce odkazuje zákon o DPH na klasifikaci produkce CZ-CPA českého statistického úřadu, konkrétně na kódy 41 až 43. Tyto kódy obsahují výstavbu budov a inženýrských staveb (silnice, železnice, inženýrské sítě ...) a specializované stavební práce (tj. demoliční, průzkumné, elektroinstalační, instalatérské, topenářské, plynářské, truhlářské, malířské, obkladačské, sklenářské, pokrývačské, izolační, betonářské, zednické, a dále mj. montáž ocelových konstrukčních prvků, prefabrikovaných dílů, stavbu a demontáž lešení a pracovních plošin a také instalaci topení, výtahů, klimatizačních, ventilačních a chladících zařízení apod.).

Bližší informace ke klasifikaci produkce CZ-CPA najdete na [http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/klasifikace_produkce_\(cz_cpa\)](http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/klasifikace_produkce_(cz_cpa)).

Poskytovatel stavebních a montážních prací vystaví daňový doklad, na kterém sice bude sazba DPH, ale místo částky DPH v Kč uvede jen sdělení, že DPH je povinen odvést příjemce plnění.

Dále je poskytovatel povinen vést evidenci těchto poskytnutých plnění s údaji o DIČ příjemce, datu uskutečnění zdanitelného plnění, základu daně, rozsahu a předmětu plnění. Výpis z této evidence zasílá elektronicky poskytovatel finančnímu úřadu ve lhůtě pro podání přiznání k DPH.

Příjemce stavebních a montážních prací doplní na přijatém dokladu výši daně. Upozorňujeme, že za použití správné sazby DPH je odpovědný příjemce plnění (bez ohledu na to, co na dokladu uvedl poskytovatel). Příjemce je povinen DPH odvést státu, za splnění obecných podmínek má zároveň nárok na odpočet DPH.

Příjemce je také povinen vést evidenci přijatých plnění obdobně jako poskytovatel a má povinnost ji elektronicky zasílat na FÚ ve lhůtě pro podání přiznání k DPH.

Od 1. ledna 2012 nebudou **zálohy na stavební a montážní práce** v režimu tuzemského reverse-charge podléhat povinnosti odvodu DPH, DPH bude odvedeno až ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

Pokud bude zaplácena záloha do 31. prosince 2011, odvede DPH z této zálohy poskytovatel stavebních prací. Při následném vyúčtování této zálohy po 1. lednu 2012 bude na doplatek aplikován tuzemský reverse-charge, DPH z plnění po odpočtu zálohy odvede příjemce, aplikovat se bude aktuální sazba daně.

II. Změny u statutárních orgánů

Novela obchodního zákoníku přináší od 1. ledna 2012 možnost pověřit funkcí statutárního orgánu i zaměstnance. Obchodní vedení tak může být vykonáváno v pracovněprávním vztahu zaměstnancem společnosti, například ředitelem. Taková osoba tedy může být současně zaměstnancem společnosti i statutárním orgánem společnosti nebo jeho členem.

Ve schvalovacím procesu je novela, podle které by měli být i společníci a jednatelé společností s ručením omezeným a členové orgánů právnické osoby nemocensky a důchodově pojištěni. Nově by měly být i odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob daňově uznatelným nákladem.

III. Pracovněprávní oblast

Dohoda o provedení práce

Na dohodu o provedení práce bude možné odpracovat u jednoho zaměstnavatele až 300 hodin za kalendářní rok, doposud to bylo pouze 150 hodin. Z příjmů z dohod o provedení práce nad 10 tis. Kč měsíčně se bude nově platit sociální a zdravotní pojištění. Před novelou se u dohod o provedení práce pojistné neodvádělo.

Odstupné

Odstupné se při rozvázání pracovního poměru z důvodu organizačních změn má nově řídit počtem odpracovaných let u daného zaměstnavatele. Až dosud se vyplácí tříměsíční odstupné bez ohledu na počet odpracovaných let.

Ten, kdo pracoval pro firmu méně než rok, bude mít od ledna nárok na odstupné ve výši jednoho průměrného měsíčního platu. Kdo odpracoval rok až dva roky, má nárok na dvojnásobek měsíčního platu. Nárok na tříměsíční odstupné má nově mít jen zaměstnanec, který pracoval u zaměstnavatele alespoň dva roky. **Pracovní poměr na dobu určitou**

Pracovní poměr na dobu určitou bude možné nově sjednat až na tři roky a u téhož zaměstnavatele bude možné jej sjednat opakovaně na tuto dobu ještě dvakrát. Jednotlivé poměry na dobu určitou mohou na sebe nepřetržitě navazovat. Nepřetržitě tedy půjde nově smlouvy „řetězit“ celkem po dobu devíti let.

Výpověď

Zaměstnanci, který nedodrží v době prvních 21 kalendářních dnů pracovní neschopnosti léčebný režim zvláště hrubým způsobem, bude nově možné dát výpověď.

Zjednodušují se také důvody pro výpověď. Zaměstnavatel se bude moci rychleji rozloučit se zaměstnanci, kteří porušují pracovní povinnosti. Bude i nadále povinen pracovníky na riziko výpovědi upozornit, ale nebude je muset vyzývat k odstranění nedostatků v práci a dávat jim čas k jejich odstranění. Výpověď nebo okamžité zrušení pracovního poměru nebude nutné projednávat s odbory.

Přidělení k jinému zaměstnavateli

Nově bude možné dočasně přidělit zaměstnance s jeho souhlasem k jinému zaměstnavateli, aniž by přidělující zaměstnavatel byl současně agenturou práce.

Práce přesčas, v noci a o víkendech

Nově půjde sjednat mzdu už s přihlédnutím k práci přesčas. U vedoucích bude možné ocenit práci přesčas bez omezení, u ostatních se do mzdy započte odměna maximálně za 150 přesčasových hodin v kalendářním roce.

Novela zákoníku také nově umožňuje za práci v noci, o sobotách či nedělích dohodnout se zaměstnanci podmínky a příplatky za tuto práci individuálně. Příplatky tak mohou být i nižší než nyní. Dnes činí minimálně 10 procent průměrného výdělku pracovníka, pokud to není sjednáno jinak v kolektivní smlouvě.

Zkušební doba vedoucích pracovníků

Zkušební doba pro vedoucí pracovníky může být nově až šestiměsíční. Pro ostatní zůstává maximálně tříměsíční.

Pracovní doba

Novela přináší zákonnou definici rovnoměrného a nerovnoměrného rozvržení pracovní doby a ruší nynější ustanovení o rozvrhování pracovní doby, čímž vše výrazně zjednodušuje. Nadále ponechává limitování pouze dodržením stanovených odpočinků mezi směnami a v týdnu, jednotnou nejvyšší 12hodinovou délkou směny (dosud 9 hodin) a stanovenou týdenní pracovní dobou.

Dovolená

Novela zákoníku práce ukládá firmám, aby dovolenou zaměstnanců určily tak, aby ji vyčerpali v kalendářním roce, ve kterém jim na ni vznikl nárok. Dosud musela firma určit čerpání loňské nevyčerpané dovolené do 31. října následujícího roku. Když to neudělala, dovolená zaměstnanci začínala 1. listopadu. Od roku 2012 bude muset firma určit čerpání nevyčerpaného volna z minulého roku do 30. června, jinak si o datu dovolené bude moci rozhodnout zaměstnanec sám.

Konkurenční doložka

Konkurenční doložku bude možno sjednávat i během zkušební doby a nejnižší zaručená výše kompenzace pro zaměstnance se snižuje na 50 % průměrného výdělku.

Částečná nezaměstnanost

K poskytování náhrady mzdy při částečné nezaměstnanosti u zaměstnavatele, kde nepůsobí odborová organizace, se již nebude vyžadovat souhlas Úřadu práce. Postačí vydat o tom vnitřní předpis.

Zahraniční stravné

Dochází k úpravě výše zahraničního stravného a jeho krácení v případě poskytnutí bezplatného jídla zaměstnanci.

Doba strávená mimo území ČR za den při zahraniční pracovní cestě	Poměrná část zahraničního stravného
1 - 12 hodin	1 / 3
12 - 18 hodin	2 / 3
Víc jak 18 hodin	celá

V prvním pásmu je zahraniční stravné kráceno nejvýše o 70 % za každé bezplatné jídlo, v druhém pásmu o 35 % a při pobytu v zahraničí delším jak 18 hod pak nejvýše o 25 %. Zaměstnavatel může předem sjednat nižší míru krácení.

IV. Ostatní – podepsáno prezidentem

Maximální vyměřovací základ

Maximální vyměřovací základ pro rok 2012 bude u pojistného na sociální zabezpečení činit 1.206 tis. Kč a u zdravotního pojištění 1.809 tis. Kč.

Specializovaný finanční úřad

Od 1. ledna 2012 spadají vybrané subjekty pod správu Specializovaného finančního úřadu. Vybranými subjekty jsou právnické osoby s obratem víc jak 2 mld. Kč (rozhodný je obrat roku 2010, pokud jde o subjekty s kalendářním rokem jako zdaňovacím obdobím), banky, pobočky zahraničních bank, a další finanční a pojišťovací instituce, dále i členové skupiny pro účely DPH, pokud alespoň jeden z členů skupiny bude vybraným subjektem.

Zákon o přeměnách

V oblasti přeměn společností dochází k rozsáhlé novele zejména s ohledem na přeshraniční přeměny. Postupovat podle novelizovaného znění se bude u přeměn, u kterých bude projekt přeměny vypracován po 1. lednu 2012, nebo když se tak rozhodnou společníci nebo valné hromady zúčastněných společností.

Nově lze provádět i přeshraniční rozdělení, převody jmění a přemístění sídla.

Rozhodným dnem přeměny (den, od kterého je účinná přeměna z hlediska účetnictví a daně z příjmů) může být až den zápisu přeměny do obchodního rejstříku, nikoliv jen den stanovený zpětně. Rozhodný den nesmí předcházet víc jak 12 měsíců dni, kdy bude podán návrh na zápis přeměny do obchodního rejstříku.

Pokud by nástupnická společnost vykázala po přeměně ztrátu větší než polovinu svého základního kapitálu, musí se rejstříkovému soudu předložit znalecký posudek, že přeměna nezpůsobí úpadek nástupnické společnosti.

V. Navržené změny od 1.ledna 2013

U daně z přidané hodnoty bude zavedena jednotná sazba daně ve výši **17,5 %**.

Daně a pojistné by se měly od roku 2013 provádět prostřednictvím jednoho inkasního místa. Novelou, která prochází schvalovacím procesem, by mělo dojít k následujícím dalším změnám:

Zdanění fyzických osob

Je plánováno sjednocení základu pro daň a pojistné (bude zrušena superhrubá mzda).

Sazba daně z příjmů fyzických osob bude 19 % a pojistné na sociální pojištění bude činit 6,5 % a zdravotní pojištění bude 6,5 %. Nadále bude pojistné omezeno pomocí maximálního vyměřovacího základu. Vyměřovací základ u podnikatelů se bude zvyšovat.

Limit pro odpočet úroků z hypotéky klesne na 80 tis. Kč ročně.

Osvobozeny by měly být příjmy z prodeje cenných papírů při splnění doby držby delší jak 3 roky (místo 6 měsíců). Příjmy z prodeje cenných papírů v úhrnu do 100 tis. Kč ročně budou zcela osvobozeny.

Zcela by měly být osvobozeny výplaty dividend, vypořádacích podílů v rámci ČR, v rámci států EU, Norska, Islandu a Švýcarska. Osvobození nelze uplatnit u příjmů, pokud pochází z kolektivního investování.

Náklady zaměstnavatelů

Pojistné bude činit 32,4 % z úhrnu mezd, maximální vyměřovací základ se bude posuzovat v úhrnu za všechny zaměstnance.

Zdanění právnických osob

Sazba 19 % by měla zůstat zachována.

Ostatní schvalované změny

Daňové opravné položky k pohledávkám by měly být tvořeny ve vyšší výši a rychleji, a to u pohledávky v jakékoliv nominální výši.

Je navrhováno snížení obratu pro povinnou registraci u DPH na 750 tis. Kč.

Vklady nemovitosti do základního kapitálu dceřinné společnosti by již neměly být osvobozeny od daně z převodu nemovitostí.

Nově by měla být stanovena sazba daně darovací v jednotné výši 19 % a dědické ve výši 9,5 % bez ohledu na příbuzenský vztah.

V případě dotazů jsme Vám rádi k dispozici.

Váš AUDITOR Team