

Tax & Business News

Newsletter o daních, účetnictví, poradenství a auditu

Listopad | 2009

www.pwc.com/cz

Pokud máte zájem o pravidelné zasílání tohoto newsletteru, kontaktujte Markétu Veberovou, marketa.veberova@cz.pwc.com, +420 251 151 835.



Vážení obchodní přátelé,

zasíláme vám listopadové vydání bulletinu *Tax and Business News*, který vás pravidelně informuje o novinkách ze světa daní, účetnictví, poradenství a auditu.

Počátkem tohoto měsíce jsem se zúčastnil celosvětové daňové konference, kde se zástupci pražské kanceláře PricewaterhouseCoopers setklali s klienty a zástupci vlád.

Diskutovali s nimi o velkém množství témat souvisejících s daňovými systémy. Velmi živá diskuze se rozpoutala nad

způsobem, jakým se v době krize snaží vlády v jednotlivých zemích snížit své stále se prohlubující schodky vládního rozpočtu novými daňovými nástroji. Jde o navyšování stávajících daní nebo zavádění nových daní (hlavně nepřímých daní) a mnohem razantnější přístup k nedodržování daňových povinností či ke snaze se jim vyhnout.

V tomto vydání *Tax and Business News* vás informujeme o zvýšení daně z přidané hodnoty a daně z nemovitostí v České republice, což plně odráží celosvětové trendy. Navíc zdůrazňujeme zvýšený zájem úřadů o téma převodních cen a důležité soudní rozhodnutí o DPH v případě manka. Obojí naznačuje, že pozornost českých daňových úřadů se soustředí na oblasti, ve kterých je možné zvýšit daňové zatížení s cílem snížit schodek státního rozpočtu.

V souvislosti s tématem konferencí je mým potěšením vás pozvat na středoevropské představení výsledků studie „Jak se platí daně 2010“. Setkání vám nabídne jedinečný vhled do vývoje daňové legislativy 183 států celého světa v čase hospodářského poklesu. Více informací naleznete v rubrice „Zveme vás...“.

Věřím, že články v tomto vydání *Tax and Business News* pro vás budou zajímavé. Pokud se některé z uvedených témat přímo dotýká vaší společnosti a zajímáte se hlouběji o danou problematiku, prosím, kontaktujte autora článku, který vám rád poskytne další informace.

S úctou

Peter Skelhorn

partner, daňové a právní služby, PricewaterhouseCoopers Česká republika

Nejvyšší správní soud: Manko podléhá DPH

Nejvyšší správní soud ČR (NSS) rozhodl¹, že obecné manko spadá z hlediska daně z přidané hodnoty pod definici zdanitelného plnění, a podléhá proto DPH. Soud dále rozhodl, že ne každé manko lze považovat za zdanitelné plnění. **Dle názoru NSS se za zdanitelné plnění nepovažuje:**

- manko způsobené krádeží nebo zničením
- manko připsané k náhradě příslušným zaměstnancům na základě dohody o hmotné odpovědnosti
- manko do normy přirozených úbytků
- manko způsobené záměnou obdobných zásob, které je možné započíst na přebytek

Prokázání těchto skutečností je plně na daňovém subjektu. Ve světle této judikatury je proto důležité přijmout opatření, která sníží riziko následného doměření DPH ze strany správce daně. Vzhledem k tomu, že názor soudu byl z části opřen také o zachycení manka v účetnictví, je zřejmý zásadní význam správně vedeného účetnictví pro daňové účely, a to nejenom pro DPH, ale i pro daň z příjmů.

I Jaká opatření budou nejlépe vyhovovat vašim podnikatelským aktivitám? Kontaktujte, prosím:

Martin Diviš
Daňové a právní služby
martin.divis@cz.pwc.com
+420 251 152 574

Peter Skelhorn
Daňové a právní služby
peter.skelhorn@cz.pwc.com
+420 251 152 811

Obsah

- Nejvyšší správní soud: Manko podléhá DPH
- „Janotův balíček“ vyšel ve Sbírce zákonů
- Změna sazeb DPH a leasing
- Dramatické zvýšení daně z nemovitostí
- Změny ve směrnici OECD o převodních cenách mohou přinést zjednodušení
- Ministerstva potvrdila význam převodních cen
- Koordinační výbor – daňové dopady neplatné smlouvy, přeshraniční leasing a paušální náklad na provoz vozidla
- ... z Evropského soudního dvora
- Novelu zákona o DPH prošly druhým čtením
- Zjednodušení administrativy u spotřebních daní
- Český finanční úřad bude od ledna informován i o vašich účtech v Belgii
- Konec dvojité kontroly dotací
- Novela zákona o cenách: Více sankcí a přísnější kontroly
- Opatrný optimismus - známky oživení na evropském trhu IPO
- IFRS novinky pro účetní závěrky za rok 2009
- Tvrdé přistání střední a východní Evropy
- Zveme vás...
- PwC Business Academy

Kontakt

Paul Stewart
partner
paul.stewart@cz.pwc.com
+420 251 152 711

Paul Cunningham
partner
paul.cunningham@cz.pwc.com
+420 251 152 469

Jiří Moser
partner
jiri.moser@cz.pwc.com
+420 251 152 472

Lenka Mrázová
ředitelka
lenka.mrazova@cz.pwc.com
+420 251 152 553

Kancelář Praha
Kateřinská 40, 120 00 Praha 2
+420 251 151 111

Kancelář Brno
náměstí Svobody 20, 602 00 Brno
+420 542 520 111

Kancelář Ostrava
Zámecká 20, 702 00 Ostrava
+420 595 137 111

¹rozsudek č.j. 1 Afs 51/2009-67 ze dne 2. září 2009

„Janotův balíček“ vyšel ve Sbírce zákonů

Takzvaný Janotův balíček vyšel 20. října 2009 ve Sbírce zákonů. O daňových změnách, které balíček přináší, jsme podrobně informovali v **zářijovém vydání Tax Flash**. Mezi **nejvýznamnější změny patří**:

- zvýšení sazeb daně z nemovitostí
- zvýšení maximálních vyměřovacích základů u pojistného na sociální a zdravotní pojištění
- zrušení slevy na sociálním pojištění placeném zaměstnavateli v roce 2010
- zvýšení snížené sazby daně z přidané hodnoty z 9% na 10% a základní sazby z 19% na 20%
- zvýšení sazby spotřební daně na tabákové výrobky, pohonné hmoty, pivo a lihoviny.

Ohledně daňových změn, které jsou výsledkem Janotova balíčku, se poraďte s:

Martin Diviš

Daňové a právní služby
martin.divis@cz.pwc.com
+420 251 152 574

Petr Frisch

Daňové a právní služby
petr.frisch@cz.pwc.com
+420 251 152 546



Změna sazeb DPH a leasing

V souvislosti se schválením tzv. „Janotova balíčku“ dojde od 1. ledna 2010 ke zvýšení sazeb DPH na 10% a 20%. Přejícná ustanovení novely zákona stanoví, že pokud byla smlouva o finančním pronájmu uzavřena a předmět smlouvy předán nájemci do užívání před **31. prosincem 2008**, bude na leasingové splátky i po 1. lednu 2010 aplikována dosavadní sazba DPH, tedy 9% a 19%.



Zvýšení sazby DPH tak negativně ovlivní:

- smlouvy o finančním pronájmu s právem odkupu předmětu pronájmu, které byly uzavřeny po **31. prosinci 2008**, a
- veškeré operativní pronájmy bez ohledu na dobu jejich uzavření.

U takových smluv budou na jednotlivé splátky s datem uskutečnění zdanitelného plnění po 1. lednu 2010 aplikovány nové sazby DPH.

Tato změna může mít dopad jak na leasingové společnosti, tak na nájemce. Doporučujeme proto zrevidovat dotčené smlouvy s cílem zjistit, zda leasingová

společnost bude oprávněna zvýšení sazeb promítnout do ceny nájmu a určit případný dopad tohoto zvýšení nájmu na nájemce s omezeným nárokem na odpočet DPH na vstupu.

V případě dotazů k výše uvedené problematice, prosím, kontaktujte:

Martin Diviš

Daňové a právní služby
martin.divis@cz.pwc.com
+420 251 152 574

Peter Skelhorn

Daňové a právní služby
peter.skelhorn@cz.pwc.com
+420 251 152 811

Dramatické zvýšení daně z nemovitostí

V rámci tzv. Janotova balíčku bylo s účinností od roku 2010 schváleno výrazné zvýšení sazeb daně z nemovitostí. Např. u staveb sloužících pro průmysl, stavebnictví nebo dopravu se sazba daně zvyšuje z 5 na 10 Kč za každý m². Sazby se zdvojnásobily též pro některé pozemky. Pro stavební pozemky bude sazba daně 2 Kč/m² a u ostatních ploch 0,20 Kč/m².

Obce mohou navíc tyto základní sazby zvýšit koeficientem. Například v Praze může být základní sazba daně vlivem koeficientu zvýšena až na pětinašobek. Před novelou mohli být koeficient stanoven vyhláškou obce vydanou do 1. srpna daného roku a s účinností od 1. ledna následujícího roku. Pro zdaňovací období roku 2010 mohou obce zvýšit koeficient vyhláškou vydanou do 30. listopadu 2009.

Jak zvýšení sazby daně, tak i očekávané zvýšení koeficientů, mohou znamenat v určitých případech dramatické zvýšení daňové povinnosti u daně z nemovitostí pro rok 2010. Vláda očekává, že toto navýšení sazeb vynese navíc 4,4 miliardy korun do veřejných rozpočtů. Proto se tato daň pro některé podnikatele, kteří vlastní rozsáhlý nemovitý majetek (např. výrobní areály či obchodní a logistická centra), může stát významnou nákladovou položkou. Stojí proto za zamyšlení, zda existují cesty pro legální snížení stávající daňové povinnosti.

Stavba nebo pozemek

Základní otázkou u daně z nemovitostí totiž je, zda předmětem daně je pozemek, nebo stavba – rozdíl v sazbách může být až desetinásobný. Je vybetonovaná plocha stavbou, nebo pozemkem? Definice nemovitosti v občanském zákoníku je velmi obecná a rozhodovací praxe k této problematice bohatá.

Nález Ústavního soudu ČR z 6. února 2007 zastavil do té doby běžnou praxi automatického zařazení nemovitosti mezi stavby, pokud k ní existuje kolaudační rozhodnutí. Podle soudu je pro určení, zda je daná nemovitost stavbou, nebo pozemkem, podstatný charakter věci z občanskoprávního hlediska. Proto by například některé plošné stavby měly být zdaňovány jako pozemky, i když je pro jejich výstavbu třeba kolaudační rozhodnutí nebo kolaudační souhlas.

Obecnými znaky stavby pro účely daně z nemovitostí je její spojení se zemí pevným základem a odlišitelnost od pozemku, na kterém stojí, jasnou hranicí. Pokud tyto znaky splněny nejsou, pak je stavba součástí pozemku a nejedná se o samostatnou věc, která je předmětem daně ze staveb. Proto charakter určité nemovitosti nelze zjistit např. z katastru nemovitostí, ale závisí na konkrétním posouzení dané nemovitosti, které v konečné instanci řeší soud.

Problémy s určením charakteru nemovitosti vznikají zejména u tzv. plošných staveb bez obvodového pláště, např. u betonových nebo asfaltových parkovacích ploch pro kamióny, u nákladových ramp atd. Nedávné rozhodnutí Nejvyššího správního soudu se například zabývalo zpevněnými plochami a parkovišti.

Rádi s vámi zhodnotíme charakter pozemku, resp. stavby z daňového hlediska. V rámci diskuse se můžeme zaměřit i na posouzení možností správného rozdělení nemovitostí (např. u výrobních hal s vícepatrovou administrativní částí) na více samostatných nemovitostí, což může přinést významné daňové úspory.

O změnách ve zdanění nemovitostí účinných od roku 2010 se můžete poradit s:

Štefan Falis

Daňové a právní služby
stefan.falis@cz.pwc.com
+420 251 152 562

Glen Lonie

Daňové a právní služby
glen.lonie@cz.pwc.com
+420 251 152 619

Změny ve směrnici OECD o převodních cenách mohou přinést zjednodušení

Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj (OECD) nedávno vydala návrh revidovaného znění kapitol I až III Směrnice OECD o převodních cenách pro nadnárodní podniky a daňové správy (Směrnice). Tento návrh byl předložen odborné veřejnosti k připomínkám a závěry vyplývající z těchto připomínek budou podkladem k tvorbě konečného znění Směrnice.

Nejdůležitější navržené změny se týkají tří klíčových oblastí spojených s praktickou aplikací Směrnice:

- Hierarchie metod stanovení převodních cen
- Analýza srovnatelnosti
- Aplikace transakčních ziskových metod

Všechny metody jsou rovnocenné

Podle současného znění Směrnice existuje hierarchie při stanovení převodních cen. Tzv. tradiční metody (metoda srovnatelné nezávislé ceny, metoda ceny při opětovném prodeji a metoda nákladů a přírážky) jsou považovány za preferované. Tzv. transakční ziskové metody (metoda čisté přírážky, metoda rozdělení zisku) jsou použitelné, pouze pokud nelze využít tradičních metod.

Podle nového znění Směrnice by měly být všechny metody na stejné úrovni a volba nevhodnější z nich by měla záviset na konkrétních okolnostech daného případu. To je důležitý vývoj, protože informace, které jsou obvykle k dispozici, vedou k použití transakčních ziskových metod. Nové znění Směrnice by tak poplatníkům přineslo ujištění, že použití nevhodnější metody jim neukládá povinnost do hloubky analyzovat a testovat všechny ostatní metody.

Analýza srovnatelnosti

Nové znění Směrnice navrhuje:

- Zavést desetistupňový proces provádění analýzy srovnatelnosti jako tzv. „správnou praxi“. Nejedná se ale o povinný proces, protože spolehlivost výsledku je vždy důležitější než samotný proces jeho získání.
- Povolit používání zahraničních srovnatelných údajů.
- Použití externích databází a databází připravených poradenskými společnostmi. Analýza by také měla být doplněna o data z jiných zdrojů, např. z internetu a tisku.
- Použití statistických metod, které berou v potaz číselné charakteristiky náhodných veličin (např. mezikvartilové rozpětí), pokud by to vylepšilo spolehlivost dané analýzy.
- Použití dat za více let, pokud jejich využití bude přínosné pro analýzu převodních cen.
- Použití úprav provozního kapitálu ke zvýšení spolehlivosti srovnatelných údajů.

Aplikace transakčních ziskových metod

Nové znění Směrnice stanoví specifická doporučení pro aplikaci transakčních ziskových metod. Tato doporučení se týkají:

- vyhovujících měřítek srovnatelnosti tak, aby umožnily aplikaci transakčních ziskových metod
- výběru a kalkulace finančních ukazatelů, které mohou být použity k ověření principu tržního odstupu převodních cen v rámci metody čistého transakčního rozpětí
- ošetření specifických položek, kterými jsou slevy, protékající náklady (pass-through costs) a standardní a rozpočtové náklady při aplikaci metod převodních cen

Vzhledem ke všem navrhovaným změnám doporučujeme sledovat vývoj návrhu a zvážit, zda vaše stávající nebo připravovaná dokumentace, srovnávací analýzy či jiné analýzy převodních cen budou vyžadovat přizpůsobení novému znění Směrnice.

I Pokud byste si chtěli pohovořit o problematice převodních cen ve vaší společnosti, kontaktujte, prosím:

Natalie Pryhoda
Daňové a právní služby
natalia.pryhoda@cz.pwc.com
+420 251 152 647

Paul Stewart
Daňové a právní služby
paul.stewart@cz.pwc.com
+420 251 152 711

Ministerstva potvrdila význam převodních cen

Naši specialisté na převodní ceny se na začátku října zúčastnili mezinárodního pracovního setkání se zástupci české a slovenské daňové správy, které se konalo ve vzdělávacím zařízení Ministerstva financí ČR. Setkání proběhlo za účasti pracovníků českého ministerstva financí zabývajících se převodními cenami, zástupců slovenského daňového ředitelství, pracovníků odborů specializované kontroly několika finančních ředitelství a odborníků z významných poradenských firem.

Účelem setkání byla diskuse nad různými daňovými tématy týkajícími se převodních cen, jako např. dopad současného

ekonomického poklesu na ziskovost firem a různé metody výpočtu převodních cen či alokace zisků stálým provozováním. Z diskuse během setkání mimo jiné vyplynulo, že jak česká, tak slovenská daňová správa považují převodní ceny za důležitou oblast, které hodlají věnovat zvýšenou pozornost. Pozitivně je třeba hodnotit, že české ministerstvo financí se v oblasti převodních cen dlouhodobě snaží o aktivní přístup a průběžný dialog se zástupci odborné veřejnosti, což potvrzuje i uskutečněné setkání.

I O výstupech z mezinárodního pracovního setkání na téma převodních cen v česko-slovenské perspektivě se můžete informovat u:

David Borkovec
Daňové a právní služby
david.borkovec@cz.pwc.com
+420 251 152 561

Paul Stewart
Daňové a právní služby
paul.stewart@cz.pwc.com
+420 251 152 711



Koordinační výbor – daňové dopady neplatné smlouvy, přeshraniční leasing a paušální náklad na provoz vozidla

Ministerstvo financí se v rámci říjnového koordinačního výboru vyslovilo k některým otázkám, které mohou mít význam pro daňové poplatníky.



- **Daňové dopady neplatné smlouvy** – Na základě našeho podnětu ministerstvo potvrdilo, že nadále platí přístup uvedený v pokynu D-300. Pro zjištění základu daně se uplatní částky ovlivňující základ daně k rozhodnému dni. Tím je v případě absolutní neplatnosti právního úkonu datum, kdy měl neplatný právní úkon původně vzniknout. Dopady absolutní neplatnosti vztahující se k minulým zdaňovacím obdobím se tak řeší prostřednictvím dodatečného daňového přiznání za podmínky, že dosud neuplynula prekluzivní lhůta a toto přiznání lze platně podat.
- **Přeshraniční leasing** – Ministerstvo uvedlo, že pro uplatnění tzv. super-rychlého leasingu² musí být zahraniční pronajímatel ve srovnatelném postavení, v jakém je tuzemský pronajímatel, který uplatňuje super-rychlý odpis podle § 30a ZDP. Tato podmínka se však pro praxi jeví jako obtížně splnitelná. Navíc i pro správce daně nebude jednoduché splnění této podmínky u zahraničních pronajímatelů zkontrolovat.
- **Paušální náklady na provoz vozidla** – Ministerstvo uvedlo, že v rámci jednoho zdaňovacího období není možné kombinovat za jednotlivé měsíce uplatnění nákladů na provoz vozidla paušálem a ve skutečné výši. Podle našeho názoru však tento postoj ministerstva neodpovídá schválenému textu zákona. Cílem ministerstva je pravděpodobně zabránit negativním dopadům na státní rozpočet vyplývajícím z mezer v současném zákoně.

I Pokud máte zájem o detailnější informace o stanoviscích koordinačního výboru, kontaktujte, prosím:

Martin Kopecký
Daňové a právní služby
martin.kopecky@cz.pwc.com
+420 251 152 538

Zuzana Vaněčková
Daňové a právní služby
zuzana.vaneckova@cz.pwc.com
+420 251 152 801

²podle § 24 odst. 15 zákona o daních z příjmů (ZDP)

Novely zákona o DPH prošly druhým čtením

Poslanecká sněmovna ČR schválila ve druhém čtení dvě novely zákona o DPH. Tyto novely zapracovávají do české legislativy tzv. EU DPH balíček a přeřazují některé služby s vysokým podílem lidské práce do snížené sazby DPH. Očekáváme, že obě novely projdou v blízké době i třetím čtením. O dalším projednávání těchto novel vás budeme dále informovat.

I Jaký dopad bude mít EU DPH balíček či změna sazeb příslušných služeb právě pro vaši společnost? Zeptejte se:

Martin Diviš
Daňové a právní služby
martin.divis@cz.pwc.com
+420 251 152 574

Peter Skelhorn
Daňové a právní služby
peter.skelhorn@cz.pwc.com
+420 251 152 811



Zjednodušení administrativy u spotřebních daní

Český parlament v současné době projednává novelu zákona o spotřebních daních. Novela stanovuje právní základ pro elektronický systém sledování přepravy výrobků podléhajících spotřební dani (EMCS). Nahrazení dosud používaných průvodních dokladů v papírové formě povede ke zjednodušení a urychlení nezbytných formalit a ke snížení administrativních nákladů.

Novela dále zpřesňuje výpočet spotřební daně z piva.

I Máte-li otázky ohledně novely zákona o spotřebních daních, obraťte se, prosím, na:

Ladislav Kolínský
Daňové a právní služby
ladislav.kolinsky@cz.pwc.com
+420 251 152 570

Peter Skelhorn
Daňové a právní služby
peter.skelhorn@cz.pwc.com
+420 251 152 811

... z Evropského soudního dvora

Swiss RE – Postoupení smluv o životním zajištění z pohledu DPH

Evropský soudní dvůr (ESD) vydal dlouho očekávané rozhodnutí o uplatňování DPH při postoupení smluv o životním zajištění německou společností Swiss RE Germany Holding GmbH ("Swiss RE") Švýcarské společnosti.

ESD posoudil jednotlivé otázky a dospěl k následujícím závěrům:

- Postoupení smluv o životním zajištění není osvobozenou pojišťovací, bankovní ani zajišťovací transakcí.
- Jedná se o poskytnutí služby, a ne o dodání zboží. Záporné hodnoty některých smluv nijak neovlivňují daně posouzené z hlediska DPH.
- Vzhledem k tomu, že transakce nepodléhá žádnému osvobození, je postoupení předmětných smluv zdanitelným plněním s místem plnění v sídle poskytovatele.

Všem společnostem, které uskutečnily transakce zahrnující postoupení smluv, a to nejenom pojišťovnic, doporučujeme zvážit dopad výše zmíněného rozsudku.

I Zajímá vás, jak rozsudek ovlivní vaše daňové povinnosti? Kontaktujte, prosím:

Martin Diviš
Daňové a právní služby
martin.divis@cz.pwc.com
+420 251 152 574

Peter Skelhorn
Daňové a právní služby
peter.skelhorn@cz.pwc.com
+420 251 152 811

Český finanční úřad bude od ledna informován i o vašich účtech v Belgii



Belgie se od ledna 2010 zařadí mezi většinu zemí EU, které sdílí informace o úrokových příjmech nerezidentů. Dosud byly úroky, které byly českému daňovému rezidentovi připsány na belgický účet, zdaňovány srážkovou daní. Od 1. ledna 2010 by belgické banky neměly na tyto úrokové příjmy aplikovat srážkovou daň, ale budou o vyplacených příjmech informovat příslušné daňové úřady. České finanční úřady následně budou schopny dohledat, zda konkrétní vkladatel, český daňový rezident, svůj úrokový příjem z Belgie řádně zdanil ve svém tuzemském daňovém přiznání.

Legislativa řady evropských zemí umožňuje osvobození od daně u úroků z úspor. Vkladatelé by však měli mít na paměti, že příjmy z těchto úroků by měli zdanit v zemích svého daňového rezidentství, kde tyto příjmy zpravidla osvobozeny nebývají.

Již od července 2005 je účinná evropská směrnice o zdanění úspor. Jejím hlavním principem je efektivní zdanění příjmů z úspor a zajištění výměny informací mezi daňovými úřady zúčastněných států o úrokových platbách připsaných fyzickým osobám.

Výjimku tvoří několik zemí, které si v zájmu ochrany bankovního tajemství vyměnily přechodný režim.

Tyto státy se automatické výměny informací neúčastní a namísto toho aplikují progresivně se zvyšující sazbu srážkové daně na úroky připsané daňovým nerezidentům. Mezi takové státy dosud patřila i Belgie, která však deklarovala svůj úmysl zapojit se od začátku roku 2010 do režimu automatické výměny informací s ostatními státy.

Více informací o uvedené problematice vám rád poskytnu:

Tomáš Hunal

Daňové a právní služby
tomas.hunal@cz.pwc.com
+420 251 152 516

Petr Frisch

Daňové a právní služby
petr.frisch@cz.pwc.com
+420 251 152 546

Konec dvojité kontroly dotací

Poslanecké sněmovně byla předložena novela zákona o správě daní a poplatků. Jejím cílem je stanovit pravidla pro kontrolu podpor poskytovaných z veřejných zdrojů, např. ve formě dotací nebo návratných finančních výpomocí, včetně ukládání sankcí za porušení rozpočtové kázně.

Návrh má odstranit stávající zdvojení při kontrole podpory poskytnuté z veřejných zdrojů. Kontrolu může nyní provádět jak poskytovatel podpory, tak i finanční ředitelství, případně oba subjekty současně, a to v různém čase a s rozdílnými závěry. Zjištění z takové kontroly, resp. kontrol, jsou však pouze podnětem pro zahájení další kontroly finančním úřadem. Teprve tato kontrola rozhodne, zda se uloží příjemci odvod za porušení rozpočtové kázně a penále.

Navrhovaná novela přináší spojení kontroly s následným rozhodnutím o odvodu. Kontrolní pravomoc poskytovatele podpory i finančního ředitelství zůstanou zachovány, nicméně provedení kontroly jedním z těchto subjektů bude překážkou pro provedení další kontroly. Finanční úřady pak budou v rámci kontroly provádět na základě žádosti kontrolního orgánu pouze některé úkony (např. výpočet výše odvodu či penále).

Více informací týkajících se novely zákona o správě daní a poplatků vám rád poskytnu:

Radek Buršík

Daňové a právní služby
radek.bursik@cz.pwc.com
+420 251 152 509

Zuzana Vaněčková

Daňové a právní služby
zuzana.vaneckova@cz.pwc.com
+420 251 152 801

Novela zákona o cenách: Více sankcí a přísnější kontroly

Novela zákona o cenách rozšiřuje výčet deliktů, zvyšuje pokuty a o dva roky prodlužuje lhůtu, po kterou je porušení cenových předpisů postižitelné. Důkazy o jejich porušení je nově možné zjistit bez vědomí obchodníků a před provedením cenové kontroly.

Koho se zákon dotýká? Pole hráčů dotčených novelou výrazně rozšiřuje pojem výhodnější hospodářské postavení. Tím disponuje každý, kdo není na trhu při sjednávání cen vystaven podstatné cenové soutěži (např. podle objemu prodaného zboží, podílu na trhu atd.). Může jít například o prodejní řetězce a jejich postavení coby kupujících od některých skupin dodavatelů. Mohou to ale být i prodávající, kteří působí na relativně izolovaném trhu.

Cílem zákona o cenách je výslovně ochrana „slabšího“ účastníka smluvního vztahu. Proávající může být postižen za to, že zneužije své výhodnější postavení na trhu a prodá zboží za cenu vyšší, než je cena obvyklá. Obdobně může být postižen i kupující, pokud zneužije výhodnějšího postavení na trhu a nakoupí zboží za cenu, která výrazně nedosahuje oprávněných nákladů nebo je nižší než cena obvyklá. Nová je také povinnost

prodávajících informovat spotřebitele před koupí o tzv. konečné nabídkové ceně (specificky je povinnost upravena ve vztahu k cestovním kancelářím).

Šetření a kontroly

Cenové orgány nyní mohou zajistit důkazy (např. fotografiemi, videem) bez vědomí kontrolované osoby ještě před tím, než oficiálně cenovou kontrolu zahájí. Důkazy pak mohou použít nejen v rámci kontroly, ale i následném správním řízení.

V případě, že výsledkem kontroly je uložení pokuty, nemá podání případné správní žaloby proti takovému rozhodnutí automatický odkladný účinek. Postižená společnost je tak povinna sankci zaplatit. Přiznání odkladného účinku lze samozřejmě i nyní navrhnout ve správní žalobě. O přiznání pak bude rozhodovat soud podle konkrétních okolností případu.

Více informací o uvedené problematice vám rád poskytnu:

Markéta Peňázová

Advokátní kancelář Ambruz & Dark
asociovaná k PricewaterhouseCoopers
marketa.penazova@ambruzdark.com
+420 542 520 295



Opatrný optimismus - známky oživení na evropském trhu IPO

Evropský trh primárních emisí (IPO) začíná po několika pochmurných čtvrtletích vykazovat známky oživení. Od července do září 2009 přišlo na zdejší trhy 44 nových emisí akcií v celkové hodnotě 1,799 miliardy eur. Přestože

bývá třetí kvartál z hlediska IPO tradičně slabý, letos došlo ke zvýšení aktivity oproti druhému čtvrtletí, kdy se na evropských trzích uskutečnilo 28 IPO v souhrnné hodnotě 456 milionů eur. Pro srovnání, ve třetím čtvrtletí 2008

se na evropských trzích uskutečnilo 69 IPO s celkovou hodnotou 1,606 miliardy eur. To jsou závěry nejnovějšího vydání studie IPO Watch Europe, kterou každého čtvrt roku vydává společnost PricewaterhouseCoopers.

„Soudě podle aktivity v uplynulém čtvrtletí a podle rozhovorů s našimi klienty, věříme, že je zde opatrný optimismus oživení IPO trhu. Při pohledu do budoucna je obtížné dělat pevné odhady v nadále křehkém ekonomickém prostředí. Ale se zlepšující se náladou investorů, s obtížnějším získáváním

finančních prostředků od bank a s omezeným přísunem společností z portfolií private equity zvažujících výstup formou IPO stále věříme ve výrazný nárůst aktivity v oblasti IPO v prvním pololetí 2010,“ hodnotí situaci na trhu IPO **Petr Podlipný**, odborník na kapitálové trhy, PricewaterhouseCoopers Audit.

Celou studii, která se věnuje evropskému trhu IPO si můžete přečíst a stáhnout na našich webových stránkách www.pwc.cz v sekci publikace – **studie a analýzy**.

IFRS v roce 2009 – pohyblivý cíl 1 (druhou část článku najdete v příštím vydání Tax&Business News)

IFRS novinky pro účetní závěrky za rok 2009

Není pochyb o tom, že rok 2009 je pro společnosti vykazující podle IFRS skutečně nabitý událostmi. Kromě zavedení mnoha nových standardů od 1. ledna 2009, se kterými se odborná veřejnost měla možnost seznámit v předchozích letech, se na nás hrnou stále nové produkty práce Rady pro Mezinárodní účetní standardy (IASB). A co víc, některé ze změn, které proběhly během roku, nebo ještě do konce roku mohou přijít, mají téměř okamžitou účinnost a společnosti by na ně měly reagovat neprodleně.

Příčina je zřejmá. Jsme uprostřed hospodářské krize a účetní standardy jsou čas od času předmětem zájmu i nejvyšších politických kruhů. Poměrně dramaticky se v některých případech zkrátily i lhůty zavádění změn do užívání, alespoň u některých aktuálních projektů. Uživatelé IFRS tedy musí ostražitě sledovat všechny zprávy o novinkách přicházejících z Londýna, kde IASB sídlí.

S blížícími se přípravami účetních závěrek za rok 2009 neuškodí si připomenout a osvěžit alespoň nejdůležitější změny standardů IFRS, které přinesl letošní rok.

Od 1. ledna 2009 platí standardy, které IASB připravila nebo novelizovala a zveřejnila v období mezi roky 2005

až 2008. Jsou to zejména „Sestavování a zveřejňování účetní závěrky“ (IAS 1), „Výpůjční náklady“ (IAS 23), „Provozní segmenty“ (IFRS 8), některé změny ve vykazování finančních nástrojů (IAS 32, IAS 39 a IFRS 7) a „Pravidelná roční revize“ (změny v řadě standardů – tzv. „Improvements Project“). Výše uvedené novinky nezpůsobí dramatické změny ve vykazování a lze předpokládat, že ve společnostech, kde bylo třeba změnit účtování nebo práci s účetními informacemi na základě upravených a nových předpisů, se finanční útvary s těmito úkoly již z velké části vyrovnaly. Informace o zmíněných novinkách přinášely různé zdroje v předchozích měsících a Tax&Business News se jim věnovaly podrobně v březnovém čísle.

Navíc, přestože Rada pro Mezinárodní účetní standardy (IASB) vydala teprve během letošního roku doplnění IAS 39 týkající se účtování a vykazování vložených derivátů a změny vedoucí ke zlepšení podávaných informací o finančních nástrojích (IFRS 7), platí tato pravidla již pro účetní závěrky sestavené za kalendářní rok 2009. Nová úprava o vložených derivátech reaguje na předchozí změnu IAS 39 z října 2008, která umožnila reklasifikaci některých finančních aktiv. Doplnění z roku 2009 říká, že pokud není možné ocenit reálnou

hodnotou vložený derivát svázaný a společně vykazovaný s finančním aktivem v kategorii nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou, není možné takové aktivum reklasifikovat do jiné kategorie finančních aktiv. Doplnění standardu IFRS 7 požadují nová zveřejnění o reálných hodnotách finančních nástrojů (rozdělení nástrojů do 3 skupin podle použité metody zjištění reálné hodnoty) a také zpřesňují požadavky na zveřejnění informací týkajících se rizika likvidity. V zásadě se jedná o oddělení analýzy splatnosti finančních závazků od analýzy splatnosti derivátů, přičemž splatnost derivátů musí být zveřejněna pouze v případě, kdy poskytuje informace nezbytné pro správné vyhodnocení rizika likvidity.

Jak jsme naznačili již v úvodu, několik novinek vyjde z dílny IASB ještě do konce roku 2009. Těm se bude věnovat dokončení článku, které naleznete v příštím vydání Tax&Business News.

Milan Zelený
Auditorské služby
milan.zeleny@cz.pwc.com
+420 251 152 088

Petr Kríž
Auditorské služby
petr.kriz@cz.pwc.com
+420 251 152 045

Tvrdé přistání střední a východní Evropy

Česká republika, Slovensko, Slovinsko, Polsko a Rusko jsou podle nejnovější studie PricewaterhouseCoopers, nazvané „Zpráva o transformaci: Tvrdé přistání“, pilíři regionu a nejlépe se vyrovnávají se současnou hospodářskou krizí. Bulharsko, Maďarsko, Chorvatsko a Estonsko jsou naopak země, kterým krize výrazně „přistříhla křídla“ poté, co jejich ekonomiky v uplynulých letech letěly strmě vzhůru. Zároveň však nahromadily výrazné vnitřní i vnější nerovnováhy. Rusko, Bělorusko, Litva, Srbsko a Lotyšsko se v tuto chvíli nacházejí na křižovatce. Budoucí vývoj finanční krize a následující měsíce ukáží, do jaké míry jsou tyto ekonomiky schopny zvládat narůstající potíže. Nejhuře je na tom bezpochyby ukrajinská ekonomika, která se prakticky nachází na hranici katastrofy.

„Globální krize zasáhla ekonomiky střední a východní Evropy relativně rychle. Způsobila pokles HDP a celkovou recesi. Po letech růstu bylo přistání výjimečně tvrdé. Stejně jako jindy však platí, že

dnešní rizika jsou příležitosti pro zítřek. Pokud se podaří těchto příležitostí využít, region se vydá zpátky na cestu růstu,“ řekl **Jiří Moser**, partner ve společnosti PricewaterhouseCoopers Česká republika.

Studie rozděluje hrozby, kterým země střední a východní Evropy čelí, do třech oblastí:

1. **Potenciální potíže s vnějším financováním** – situace zemí střední Evropy a Ruska je relativně příznivá (pouze pozice Maďarska je ohroženější). Vážné problémy hrozí balkánským a pobaltským státům, Ukrajině a Bělorusku.
2. **Riziko vážné vnitřní nerovnováhy (finanční krize)** – nejméně zasažené jsou opět střední Evropa a Rusko.
3. **Závislost na situaci zahraničních ekonomik** – pozice všech zemí regionu je v tomto ohledu velmi citlivá. Nejvíce zasaženy jsou země střední Evropy (s výjimkou Polska), které jsou silně navázány na západní ekonomiky Evropské unie.

Přicházející hospodářské oživení u našich západních sousedů je příznivou zprávou pro jejich partnery ze střední a východní Evropy. Cesta z krize však bude ještě dlouhá a vyžádá si i obratnost a odvahy při formování hospodářských politik.

„I když se náš největší obchodní partner, západní Evropa, začíná zotavovat, nemáme ještě vyhráno. Intervence, které rozhybaly západní ekonomiky, samy o sobě nemohou zajistit dlouhodobý růst a dostatečnou poptávku. Pohled do nejbližší budoucnosti naznačuje, že české zotavení bude mít tvar písmene W. Zatím se přitom nacházíme v jeho první růstové polovině, ale již na přelomu roku by mohl tento impuls vyprchat. Dlouhodobějšího a stabilnějšího oživení se pak pravděpodobně dočkáme až ve druhém pololetí roku 2010,“ řekl **Jiří Moser**.

Plné znění studie si můžete přečíst na naší webové stránce www.pwc.cz v sekci publikace, **studie a analýzy**.

Tax Up-date – semináře v Praze a Brně

Co přinesl rok 2009 a co se očekává v roce 2010?

PRAHA

Kdy: 13. listopadu 2009, 9:00–12:00

Kde: PwC, Kateřinská 40, Praha 2

BRNO

Kdy: 26. listopadu 2009, 9:00–12:00

Kde: Hotel Holiday Inn Brno

Seminář vám přinese souhrnný přehled všech změn, které z hlediska daní a sociálního pojištění považujeme za významné, a praktická upozornění na dopady, které tyto změny mohou mít na vaši společnost.

Tématy jednotlivých prezentací budou:

- Daň z příjmů právnických osob - super-rychlé odpisy a leasing a jejich uplatnění v praxi, paušály na dopravu, novinky v mezinárodním zdanění
- Daň z příjmů fyzických osob a sociální a zdravotní pojištění - změny v mezinárodním zdanění, slevy na sociálním pojištění
- Daň z přidané hodnoty - EU DPH balíček od 1. ledna 2010 aneb Už máte nastaven svůj systém na nová pravidla?
- Správa daní a poplatků - novinky při placení daní a pojistného, významné novely zákonů a soudní rozhodnutí, základní principy nového daňového řádu

Seminář bude v **českém jazyce**. Účast na semináři je bezplatná. Vzhledem k omezené kapacitě sálu je však **registrace nezbytná**. Pokud se chcete semináře zúčastnit, zaregistrujte se, prosím, na e-mailové adrese:

marketa.kroupova@cz.pwc.com nebo na telefonním čísle **+420 251 152 549** nejpozději do 10. listopadu 2009.

Pokud byste se rádi zaregistrovali na **brněnský seminář**, registrujte se prosím na e-mailové adrese:

vanda.becicova@cz.pwc.com nebo na telefonním čísle **+420 542 520 185** nejpozději do 20. listopadu 2009.

Jak se platí daně 2010

Kdy: 24. listopadu 2009, 15:00 – 18:00

Kde: PricewaterhouseCoopers, Kateřinská 40, 120 00 Praha

Oficiální představení 4. ročníku studie připravené PwC a Světovou bankou.

Tematické okruhy:

- Čím se vyznačuje efektivní daňový systém?
- Které daně a daňová pravidla mají největší dopad na podniky – ať už pozitivní, či negativní?
- Jaké jsou a jaké by měly být priority české vlády v oblasti daní?
- Jakým způsobem se česká vláda snaží o snížení administrativní zátěže podniků?
- Můžeme se v otázce efektivity či konkurenceschopnosti daňového systému inspirovat u sousedních zemí?

Zodpovíme vám tyto otázky a přineseme zajímavé pohledy na daňové systémy 183 států celého světa.

Více informací na www.pwc.cz/paytax.

Pokud máte zájem se zúčastnit, přihlaste se, prosím, na webové stránce www.pwc.cz/paytax nebo u Petry Šefelínové (petra.sefelinova@cz.pwc.com, tel. **+420 251 151 877**). Prezentace a diskuse proběhnou v **anglickém jazyce**. Simultánní **tlumočení do češtiny** je zajištěno. Účast na akci je **bezplatná**.



Hospodářská kriminalita v čase hospodářské krize

Představení výsledků Celosvětového průzkumu hospodářské kriminality 2009

Kdy: 10. prosince 2009, 15:00 –17:00

Kde: PricewaterhouseCoopers, Kateřinská 40, 120 00 Praha

Jde o **nejrozsáhlejší průzkum svého druhu** na světě. V 5. vydání se zaměřujeme zejména na to, jak hospodářskou kriminalitu ovlivnila hospodářská krize a jak společnosti na tuto situaci reagují.

V rámci představení hlavních zjištění průzkumu se zaměříme např. na tyto otázky:

- Vzrostla v důsledku hospodářské krize míra podvodů ve společnostech?
- Jaké typy podvodů jsou nejčastější a proč?
- Snižuje větší tlak na výsledky odolnost pracovníků vůči podvodům?
- Jak společnosti předcházejí podvodům a jak je odhalují?

Pokud máte zájem se zúčastnit akce, zaregistrujte se, prosím, na www.pwc.cz/kriminalita nebo u Petry Šefelínové, e-mail petra.sefelinova@cz.pwc.com nebo telefon **+420 251 151 877**.

Akce proběhne v **českém jazyce**. Účast je **zdarma**, ale prosíme o **předchozí registraci**.



Business Academy

by PRICEWATERHOUSECOOPERS 

www.pwc.cz/academy

PwC Business Academy nabízí mezinárodně uznávané kvalifikace v Mezinárodních standardech účetního výkaznictví - ACCA Diploma in IFRS (DipIFR) a zájem o tuto kvalifikaci se mezi klienty v posledním roce výrazně zvýšil.

Velmi nás těší, že v tomto programu máme kapacitu kurzu již zcela naplněnou. Hovořili jsme se 3 účastnicemi ze společnosti Honeywell, abychom zjistili více o jejich motivaci k získání kvalifikace DipIFR. **Linda Nováková, Eva Novotná a Radka Pantůčková** se v PwC Business Academy připravují na zkoušku, která se bude konat v prosinci 2009.

PwC Business Academy připravuje tento populární program také na jaro a na podzim 2010. Dejte o tomto kurzu vědět svým klientům, pro které by mohlo být získání této kvalifikace přínosem.

Podzimní nabídka seminářů a vzdělávacích programů:

Proč jste se pro kvalifikaci rozhodly?

„Pracuji v mezinárodním prostředí 7 let a z vlastní zkušenosti vím, že mezinárodně uznávané kvalifikace a certifikáty jsou dobrým základem pro práci v oblasti financí a účetnictví. Snažila jsem se najít kvalifikaci zaměřenou na mezinárodní účetní standardy a našla jsem jen 2 možnosti - mezinárodní a českou variantu kvalifikace v IFRS. Vybraly jsme si PwC, protože jméno a kvalita poskytovatele kurzu byla pro nás také významným faktorem pro finální výběr“, uvedla **Linda Nováková**, která pracuje ve společnosti Honeywell jako hlavní účetní.

Je pro vás důležité mezinárodní potvrzení znalosti IFRS?

„Mezinárodní certifikace umocňuje vědomosti, které během kurzu získáme. To v každém případě. Společnosti, obzvláště ty mezinárodní, respektují mezinárodní certifikace a je dobré je mít v přehledu absolvovaných školení. Plná ACCA kvalifikace je pro nás v tuto chvíli příliš komplexní a dlouhá (obsahuje 14 zkoušek, 3-4 roky studia), DiplIFR je tou nevhodnější a zároveň nejlepší kvalifikací v IFRS, kterou můžeme získat“, říká **Linda Nováková**.

Co jste očekávaly od přípravného kurzu s PwC Business Academy?

„Kurz, který v současné době navštěvujeme, je velmi intenzivní a komplexní. Získáváme velké množství informací ve velmi krátké době. Upřímně musím také říct, že bez základní znalosti standardů by bylo mnohem obtížnější držet krok s rychlostí a intenzitou kurzu“, říká **Radka Pantůčková**.

Eva Novotná dodává: *„Tento kurz jen potvrzuje naši předchozí zkušenost, kterou máme se semináři organizovanými v PwC. PwC má vynikající lektory se skvělou znalostí daného tématu - zkušené nejen v oblasti teorie, praktickým know-how, ale také výbornými prezentačními a školicími dovednostmi. Vysoká kvalita tréninků a srozumitelná struktura obsahu je něco, co vždy od PwC očekáváme jako standard. Oceňujeme také studijní materiály, které na DiplIFR PwC připravila - jsou velmi obsáhlé, ale opět dobře strukturované.“*

Zajišťovací účetnictví

Datum: 19. listopadu 2009

Cena: 9,500 Kč + DPH

Seminář vám poskytne praktický pohled na použití zajišťovacího účetnictví v souladu s IAS 39. Obsahově seminář pokrývá základy zajišťovacího účetnictví (např. požadavky na dokumentaci, posouzení účinnosti zajištění atp.), a také příklady využití těchto základů v praxi (např. zajištění peněžních toků pro očekávané nákupy nebo prodeje v cizí měně).

Zaměstnávání občanů EU a cizinců

Den: 25. – 26. listopadu

Lektor: Andrea Gruntová, Helena Budská

Cena: 13,500 Kč + DPH

Chcete komplexně, samostatně a správně zvládat formální stránku zaměstnávání cizinců? Právě pro vás je určen tento prakticky zaměřený dvoudenní program. Nově a v tomto rozsahu unikátně na českém trhu vám nabízíme program zaměřený na problematiku zaměstnávání cizinců v České republice.

Detailní informace o seminářích a vzdělávacích programech, které nabízíme, naleznete na naší webové stránce:

www.pwc.cz/academy

Tax & Business News, Česká republika, 6. listopadu 2009

Tax & Business News připravuje oddělení daňových a právních služeb ve spolupráci s ostatními odděleními společnosti PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o. a Ambrúz & Dark, advokáti, v.o.s., asociovanou advokátní kancelář poradenské společnosti PricewaterhouseCoopers.

Upozornění: Informace obsažené v tomto materiálu mají obecný charakter a neposkytují souhrnnou analýzu zmíněných témat. Uživatelé by před konáním nebo zdržením se konání na základě informací obsažených v tomto materiálu měli zvážit využití příslušných profesionálních služeb. Nebudou akceptovány jakékoli nároky na odškodnění za kroky podniknuté ve vztahu k tomuto materiálu.

© 2009 PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o. Všechna práva vyhrazena. "PricewaterhouseCoopers" označuje Českou společnost PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o., či dle kontextu síť členských společností PricewaterhouseCoopers International Limited, z nichž každá je nezávislou právní osobou.

Archiv všech vydání:

www.pwc.cz/tbn

