

Tax & Business News

Newsletter o daních, účetnictví, poradenství a auditu

Únor|2011

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

www.pwc.cz

Pokud máte zájem o pravidelné zasílání tohoto newsletteru, kontaktujte, prosím, Marii Čapkovou, marie.capkova@cz.pwc.com, +420 251 151 839.



Vážení obchodní přátelé,

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

V tomto vydání Tax and Business News najdete mimo jiné shrnutí hlavních závěrů 14. ročníku Celosvětového průzkumu názorů generálních ředitelů, který každý rok připravuje naše společnost.

Optimismus generálních ředitelů se vrací téměř na úroveň před vypuknutím finanční krize. Nijak to však nesnižuje jejich obavy z dalšího vývoje ekonomiky, který považují za největší riziko pro růst jejich firem. Novým „strašákem“ se v očích generálních ředitelů stávají veřejné finance řady zemí.

Obecně lepší nálada panuje v rozvíjejících se ekonomikách, než ve vyspělém světě. Negativně vidí svou budoucnost zejména představitelé západoevropských firem.

Výjimku tvoří optimismus v německých podnicích, což je dobrá zpráva pro jejich české subdodavatele. Loňský rok byl pro většinu generálních ředitelů ve znamení změny strategií. Ty úspěšné pro letošní rok se budou podle očekávání globálních lídrů točit okolo inovací. Z průzkumu také jednoznačně vyplynulo, že můžeme očekávat velký boj o talenty.

Pro správné řízení talentů a celkově lidských zdrojů mají důležitý význam systémy motivace a odměňování, jimž se věnují i studie PayWell a HR Controlling. O jejich dalším ročníku se rovněž dočtete v tomto vydání TBN. Naleznete zde i řadu dalších aktuálních novinek, např. z oblasti DPH, IFRS, daně z příjmu či správy daní.

Doufám, že pro vás bude i toto vydání inspirativní a zajímavé.

S úctou

Jiří Moser

řídící partner PwC v České republice

Aktuality v DPH: Novela zákona o DPH zpátky ve sněmovně a nový formulář daňového přiznání

Senát vrátil Poslanecké sněmovně novelu zákona o DPH s pozměňovacími návrhy, který by plátcům umožnil uplatnit nárok na odpočet DPH již za zdaňovací období, ve kterém se zdanitelné plnění uskutečnilo, za podmínky, že ve lhůtě pro podání daňového přiznání za toto zdaňovací období má plátec k dispozici daňový doklad. Poslanecká sněmovna by měla projednat návrhy změn Senátu v první polovině února 2011.

Počínaje prvním zdaňovacím obdobím roku 2011, tj. za leden nebo 1. čtvrtletí 2011, bude přiznání k DPH podáváno na novém **tiskopisu**. Nově bude plátec vykazovat služby s místem plnění v jiném členském státě, které podléhají základnímu pravidlu pro určení místa plnění, na samostatném řádku.

Tiskopis ve vazbě na očekávanou novelu zákona o DPH dále zavádí nové řádky určené k vykazování např. úpravy výše daně u nedobytných pohledávek nebo lokálního plnění, které podléhá režimu přenesení daňové povinnosti.

I Pro více informací, prosím, kontaktujte:

Martin Diviš
ředitel

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

Peter Skelhorn
partner

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

Obsah

- Novela zákona o DPH zpátky ve sněmovně a nový formulář daňového přiznání
- Ministerstvo stanovilo lhůty finančním úřadům
- Vánoční dárky pro zaměstnance vstupují do vyměřovacího základu pro odvod pojistného
- Ústavní soud potvrdil prodloužení lhůty pro kontrolu v případě dodatečného přiznání
- Dohodu o provedení práce lze uzavřít i na trvalou činnost
- NSS: Osvobození od daně z plynu nelze aplikovat při vytápění skleníků
- Z Evropského soudního dvora
- Vracení spotřební daně z nakoupených pohonných hmot
- Srážková daň se zaokrouhluje na celé koruny
- Změny v sociálním zabezpečení zvyšují zaměstnavatelům náklady
- V investičních pobídkách se očekávají změny
- Jak nově zdanit finanční služby
- Novela zákona o účetnictví dovoluje používat IFRS i pro nekonsolidované účetní závěrky
- Pozor na „všechny potřebné úkony“
- Optimismus šéfů firem se vrací
- Upravujete systém odměňování a benefitů?
- PwC uspělo v anketě Daňák roku & daňová firma roku
- Zveme vás
- PwC Business Academy

Kontakt

Jiří Moser

řídící partner, PwC ČR,
vedoucí partner, Poradenské služby
jiri.moser@cz.pwc.com
+420 251 152 048

Paul Stewart

vedoucí partner, Daňové a právní služby
paul.stewart@cz.pwc.com
+420 251 152 711

Paul Cunningham

vedoucí partner, Auditorské služby
paul.cunningham@cz.pwc.com
+420 251 152 012

Lenka Mrázová

ředitelka, Daňové a právní služby
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

Ministerstvo stanovilo lhůty finančním úřadům

V závěru loňského roku ministerstvo financí vydalo nový pokyn D-348, který stanoví finančním a celním orgánům lhůty, ve kterých musí tyto orgány vyřídit žádosti poplatníků. Například pro posouzení námítky má správní orgán 3 měsíce. Stejná lhůta platí pro finanční úřad na rozhodnutí v prvním stupni o odvolání poplatníka.

Nejkratší, 30 denní lhůta, platí pro celou řadu úkonů, např. pro opravu zřejmých nesprávností, pro změnu či zrušení registrace poplatníka, pro stanovení záloh, nebo pro odložení či zastavení daňové exekuce.

Na přezkoumání odvolání proti rozhodnutí finančního úřadu má nadřazený správní orgán 6 měsíců a stejnou lhůtu má správní orgán též na rozhodnutí o obnově řízení, o prominutí daně nebo příslušenství daně, nebo na vydání závazného posouzení (např. cen mezi spřízněnými společnostmi).

Daňový řád od 1. ledna 2011 nařizuje finančním úřadům, aby postupovaly bez zbytečných průtahů. A umožňuje poplatníkovi se prostřednictvím stížnosti k nadřazenému správnímu orgánu bránit, pokud by správní orgán zůstal ve věci nečinný, a to i soudní cestou. Nesplnění lhůt uvedených v pokynu budou proto nadřazené orgány posuzovat jako zbytečné průtahy v řízení.

Podle daňového řádu jsou lhůty obecně počítány ode dne doručení podání správnímu orgánu. Ve složitých případech může lhůtu prodloužit nadřazený správní orgán, nejvýše však na dvojnásobek. Jak vyplývá z rozhodovací praxe soudů, lhůty uvedené v pokynu ministerstva financí jsou pro správní orgány závazné a k jejich nedodržení musí mít správní orgány závažné důvody

I V případě dotazů, prosím, kontaktujte:

Petra Nováková
manažerka
Daňové a právní služby
petra.novakova@cz.pwc.com
+420 251 152 679

Peter Chrenko
partner
Daňové a právní služby
peter.chrenko@cz.pwc.com
+420 251 152 600

Ústavní soud potvrdil prodloužení lhůty pro kontrolu v případě dodatečného přiznání

V dubnu loňského roku vydal Nejvyšší správní soud (NSS) poněkud překvapivě rozhodnutí týkající se podávání dodatečných daňových přiznání a souvisejících důsledků ve formě prodloužení lhůty pro dodatečné vyměření daně finančním úřadem. Podle názoru NSS se v případě podání dodatečného přiznání prodloužuje lhůta pro daňovou kontrolu a případné následné vyměření daně finančním úřadem až na deset let od konce příslušného zdaňovacího období. NSS tento svůj závěr zdůvodnil tím, že smyslem právní úpravy není znemožnit finančnímu úřadu kontrolu dodatečného přiznání, které by bylo podáno na samém závěru standardní tříleté lhůty pro vyměření daně. V důsledku tohoto rozhodnutí bylo tedy třeba zkoumat, zda v případě podání dodatečného přiznání na nižší daňovou povinnost je úspora na dani významnější než riziko, že správce daně provede v průběhu desetileté lhůty daňovou kontrolu a případně doměří vyšší daňovou povinnost.

Proti uvedenému rozhodnutí NSS byla následně podána ústavní stížnost. Ústavní soud ji však nedávno odmítl se zdůvodněním, že NSS se řádně vypořádal se všemi námitkami daňového poplatníka a že jeho rozhodnutí nebylo svévolné. To znamená, že závěry uvedené v rozhodnutí NSS nadále platí, a navíc je zřejmé, že nejsou v rozporu se základními ústavními principy. Nicméně otázkou, ke které se Ústavní soud nemohl vyjádřit, nadále zůstává, jak se pravidla uvedená v rozhodnutí NSS budou aplikovat ve světle nové právní úpravy obsažené v daňovém řádu účinném od 1. ledna 2011. Existují totiž názory, že dodatečná přiznání podaná do konce roku 2010 prodloužila lhůty na desetileté maximum i v případech, že konec této lhůty nastal až po roce 2010.

I V případě otázek, prosím, kontaktujte:

Petra Nováková
manažerka
Daňové a právní služby
petra.novakova@cz.pwc.com
+420 251 152 679

Peter Chrenko
partner
Daňové a právní služby
peter.chrenko@cz.pwc.com
+420 251 152 600

Z rozsudků Nejvyššího správního soudu: Vánoční dárky pro zaměstnance vstupují do vyměřovacího základu pro odvod pojistného

Nejvyšší správní soud (NSS) dospěl ve svém nedávném rozsudku k závěru, že poskytnutí vánočních kolekcí zaměstnancům představuje jejich nepeněžní příjem. Takový příjem není osvobozen od daně z příjmu, a podléhá proto i pojistnému na sociální zabezpečení.

V daném případě byl řešen spor mezi společností a správou sociálního zabezpečení o to, zda vánoční kolekce poskytnuté zaměstnavatelem ze zisku po zdanění podléhají pojistnému na sociální pojištění. Podle zaměstnavatele bylo možné osvobodit tyto kolekce jako nepeněžní dar, který byl poskytnut všem zaměstnancům za jejich mimořádnou aktivitu ve prospěch zaměstnavatele při jiných mimořádných případech. Tento důvod uvádí vyhláška o fondu sociálních a kulturních potřeb jako jeden z případů, kdy lze zaměstnancům poskytovat odměny z tohoto fondu. V daném případě mimořádnou aktivitou byly nadstandardní pracovní výkony zaměstnanců v předvánočním období.

Podle NSS ale samotný výkon práce zaměstnance (ač nadstandardní) nelze pod příslušné ustanovení vyhlášky podřadit, zejména pokud kolekci dostali všichni zaměstnanci. V daném případě se tedy nejednalo o dar splňující podmínky pro osvobození od daně z příjmu. Zaměstnavatel byl proto povinen z hodnoty daru odvést také pojistné na sociální zabezpečení.

Uvedený rozsudek potvrzuje, že v případě nepeněžních darů poskytnutých zaměstnancům vzniká zaměstnavateli povinnost zahrnout hodnotu těchto dáreků jak do základu daně ze závislé činnosti, tak také do vyměřovacího základu pro odvod pojistného na sociální zabezpečení. Výjimkou jsou pouze důvody uvedené ve vyhlášce o fondu kulturních a sociálních potřeb (např. vybraná životní či pracovní výročí zaměstnance), které však podle NSS nelze vykládat příliš široce.

I V případě dotazů, prosím, kontaktujte:

Ludmila Seidlová
manažerka
Daňové a právní služby
ludmila.seidlova@cz.pwc.com
+420 251 152 507

Dohodu o provedení práce lze uzavřít i na trvalou činnost, pokud nepřesáhne časový zákonný rámec

Předmětem dohody o provedení práce může být nejen konkrétní pracovní úkon, ale i charakteristickými rysy definovaná činnost, pokud nepřesáhne zákonný časový rámec. V nedávném sporu tak rozhodl Nejvyšší správní soud (NSS). Nové rozhodnutí mění předchozí rozhodovací praxi, podle které mohl být předmětem dohody pouze ucelený pracovní úkon, a nikoliv trvalá činnost.

Soud navíc zdůraznil, že je na zaměstnanci a zaměstnavateli, který smluvní typ nabízený zákoníkem práce pro daný případ použijí. Tento výběr je třeba respektovat i v oblasti sociálního zabezpečení, a nelze proto preferovat ty smluvní typy, které zakládají účast na sociálním pojištění.

Ačkoliv se rozhodnutí vztahuje na „starý“ zákoník práce, který je od roku 2007 nahrazen novým zákoníkem, principy uvedené v rozhodnutí jsou použitelné i v současnosti. Jediným kritériem pro odlišení mezi dohodou o provedení práce a dohodou o pracovní činnosti by tak měl být pouze předpokládaný časový rozsah práce, který nesmí přesáhnout 150 hodin ročně za všechny dohody o provedení práce uzavřené se stejným zaměstnavatelem v témže kalendářním roce.



I V případě dotazů, prosím, kontaktujte:
Ludmila Seidlová
manažerka
Daňové a právní služby
ludmila.seidlova@cz.pwc.com
+420 251 152 507

V daném případě byla předmětem dohody o provedení práce, kterou soud ve vztahu k odvodům na sociální pojištění posuzoval, činnost odpovědného zástupce pro účely živnostenského zákona. Pro každý kalendářní rok byla na tuto činnost uzavřena nová samostatná dohoda. Celkový dohodnutý

rozsah práce za kalendářní rok byl nižší než zákonem omezených 100 hodin (v současnosti lze dohodu uzavřít v rozsahu do 150 hodin ročně).

Protože se jednalo o dohodu o provedení práce, neodvážel zaměstnavatel z vyplacené odměny pojistné na sociální zabezpečení. Správa sociálního zabezpečení však s tímto postupem nesouhlasila. Podle jejího názoru šlo ve skutečnosti o dohodu o pracovní činnosti, u které se z odměny pojistné odvádí, neboť smlouva nedefinovala práci, kterou má zaměstnanec provést, ale činnost, kterou má vykonávat.

NSS: Osvobození od daně z plynu nelze aplikovat při vytápění skleníků

Osvobození od daně z plynu nelze aplikovat na případy, kdy je zemní plyn spalován za účelem dosažení teploty, např. při zahřívání chemické substance. Naopak, použití zemního plynu jako suroviny (zpracovávaná chemická

substance) lze od daně osvobodit. Vyplyvá to z jednoho z prvních rozsudků Nejvyššího správního soudu (NSS) z oblasti ekologických daní.

NSS ve svém rozhodnutí důrazně rozlišuje proces a účel použití zemního plynu. V daném případě NSS dovodil, že není rozhodný konečný způsob použití zemního plynu, ale primární účel použití. NSS tedy potvrdil, že jiným účelem použití plynu než pro výrobu tepla není např. použití v plynových pecích pekáren nebo pro vytápění skleníků.

I Pro bližší informace týkající se ekologických daní, prosím, kontaktujte:

Robert Pelka
konzultant

Daňové a právní služby
robert.pelka@cz.pwc.com
+420 251 152 648

Petra Šafková
senior manažerka

Daňové a právní služby
petra.safkova@cz.pwc.com
+420 251 152 552



Z Evropského soudního dvora

Společnosti, které dodávají zboží do jiných členských států, by měly věnovat mimořádnou pozornost přepravním podmínkám a Incoterms pravidlům v případě dvou po sobě následujících dodání téhož zboží.

Evropský soudní dvůr (ESD) v případě nizozemské společnosti **Euro Tyre Holding BV** rozhodl, že pokud se 3 společnosti účastní přeshraničního dodání zboží, první transakce bude považována za intrakomunitární dodání zboží osvobozené od DPH pokud:

- První odběratel v řetězci se stal vlastníkem zboží v členském státě, kde proběhla první transakce, projevil záměr přepravit toto zboží do jiného členského státu a předložil své DIČ přidělené tímto druhým státem;
- Právo nakládat se zbožím jako vlastník je převedeno na druhého odběratele v členském státě určení intrakomunitární přepravy.

Společnosti, které se účastní takových řetězových transakcí, by měly opatrně stanovit přepravní podmínky a pravidla Incoterms, aby nedošlo k nechtěné registraci k DPH a dalším povinnostem s ní související

I V případě dotazů, prosím, kontaktujte:

Martin Diviš
ředitel

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

Peter Skelhorn
partner

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

Vracení spotřební daně z nakoupených pohonných hmot

Víte, že v některých členských státech EU lze požádat o vrácení části spotřební daně zaplacené v ceně nakoupených pohonných hmot?

Uvedená možnost se týká Francie, Itálie, Španělska, Belgie a Slovinska. Rozsah vrácené daně, podmínky i lhůty pro podání žádosti se v jednotlivých zemích liší.

I Máte-li zájem o podrobnější informace, kontaktujte, prosím:

Ladislav Kolínský
manažer

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

Srážková daň se zaokrouhluje na celé koruny, haléře se promíjejí

Podle nového daňového řádu se od 1. ledna 2011 výpočet daňové povinnosti na základě daňové sazby provádí s přesností na dvě desetinná čísla. Tento postup by se měl uplatnit i u srážkové daně a takto sražená daň by se také měla uvádět v souvisejícím hlášení. V případě plateb v hotovosti by však po zrušení haléřových mincí bylo splnění této povinnosti v praxi nemožné. Docházelo by tak k rozdílu mezi částkou, která má být sražena podle zákona, a částkou skutečně sražené daně.

Pro odstranění této nesrovnalosti vydalo ministerstvo financí pokyn D-346, podle kterého plátcí srážkové daně uvádí sraženou daň zaokrouhlenou na celé koruny dolů. Takto zaokrouhlenou daň pak také odvádí příslušnému finančnímu úřadu.

Rozdíl mezi srážkovou daní vypočtenou na haléře a srážkovou daní zaokrouhlenou na celé koruny dolů se promíjejí. Prominutí podle tohoto pokynu se však nevztahuje na příjmy uvedené z dividend a na úrokové příjmy v cizí měně¹.

I V případě dotazů, prosím, kontaktujte:

Martin Kopecký
manažer

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

Změny v sociálním zabezpečení zvyšují zaměstnavatelům náklady

Od 1. ledna 2011 došlo k prodloužení období, po které je zaměstnavatel povinen poskytnout zaměstnanci náhradu mzdy v době pracovní neschopnosti nebo karantény, ze 14 na 21 kalendářních dnů. Stát tak vyplácí nemocenské až od 22. kalendářního dne. Tato změna by měla platit po dobu 3 let.

Zaměstnavatelé si také od 1. ledna 2011 již nemohou odečítat od odváděného pojistného na sociální zabezpečení polovinu náhrady mzdy, kterou zaměstnanci zúčtovali a vyplatili ve výše uvedeném období prvních 21 kalendářních dnů. Výjimku představují zaměstnavatelé s průměrným počtem do 25 zaměstnanců (tzv. malí zaměstnavatelé), kteří si zvolí zvláštní režim placení pojistného. V tomto režimu platí pojistné na nemocenské



pojištění ve výši 3,3 % (místo 2,3 %) z vyměřovacího základu. Celková sazba pojistného na sociální zabezpečení se tak zvýší na 26 % (místo 25 %). Placení pojistného ve zvláštním režimu je nutné písemně oznámit příslušné správě sociálního zabezpečení ve stanovených lhůtách a takto zvolený režim nelze měnit do konce příslušného kalendářního roku. A to ani v případě, kdy se zaměstnavateli zvýší průměrný počet zaměstnanců nad 25.

Pro daňové účely je při stanovení tzv. superhrubé mzdy zaměstnance uvažováno pojistné na sociální zabezpečení ve výši 25 % i u malých zaměstnavatelů přihlášených ve zvláštním režimu. Z hlediska zaměstnavatele je pojistné na sociální zabezpečení placené ve zvláštním režimu daňově uznatelný náklad v plné výši.

I V případě vašich otázek, prosím, kontaktujte:

Tomáš Hunal
manažer

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

¹podle § 36 odst. 3 a § 38 odst. 2 zákona o daních z příjmů

V investičních pobídkách se očekávají změny

Na konci roku 2010 byla zahájena příprava novely zákona o investičních pobídkách s cílem zvýšit atraktivitu nabízených pobídek a přilákat do České republiky nové investory. Stávající systém pobídek se totiž ukazuje jako nedostatečný ve srovnání s pobídkami, které nabízejí jiné konkurenční země v regionu.

Na základě výsledků diskuse, které se aktivně účastnili i zástupci PwC, by se novela měla týkat zejména následujících oblastí:

- Pobídky by měly být dostupné i pro investice do vybraných oblastí služeb, jako jsou technologická centra a centra globálních strategických služeb. Současný stav, kdy podpora investic do oblasti strategických služeb probíhá pouze z tzv. fondů EU a není na ni právní nárok, se ukazuje jako demotivující pro investory.
- Mělo by dojít k rozšíření možností pro poskytování podpor v hotovosti, jež jsou ze strany investorů považovány za nejvhodnější způsob podpory. Tato podpora by měla záviset na hodnotě investice, nebo případně na objemu vyplacených mezd, a měla by se projevit již na výsledku hospodaření investora před zdaněním.
- U pobídek ve formě slevy na dani by mělo dojít k rozšíření období daňových prázdnin z pěti na deset let.
- Pro vybrané velké investice by strategickým investorům měl být umožněn individuální přístup ze strany státních orgánů a struktura nabízených pobídek by měla co nejvíce odpovídat požadavkům investora.
- U výrobních investic by pro účely výpočtu maximální výše pobídek měla hodnota strojního zařízení tvořit minimálně polovinu celkové hodnoty dlouhodobého majetku. To by omezilo podporu projektů s nízkou hodnotou strojního zařízení, např. výrobních závodů spojených s rozsáhlou logistickou činností. Tyto projekty by sice bylo možné nadále realizovat, hodnota nemovitostí nad stanovenou hranici by se však nezapočítávala do hodnoty investice pro určení výše podpory.
- Pro účely podpory nových pracovních míst a rekvalifikace by namísto stávajících tří typů regionů měly být pouze dva. Tato podpora by měla být dostupná v regionech s mírou nezaměstnanosti vyšší než 25 % nad úroveň celostátní míry nezaměstnanosti a na územích tzn. strategických průmyslových zón.

Návrh novely je v současnosti teprve na začátku legislativního procesu, a proto její konečné znění ani datum její účinnosti nelze předvídat. Navržené změny totiž ještě musí být zhodnoceny z hlediska dopadů na veřejné rozpočty. O vývoji v oblasti investičních pobídek vás budeme nadále informovat.

V případě dotazů, prosím, kontaktujte:

Lucie Winklerová
senior konzultantka
Daňové a právní služby
lucie.winklerova@cz.pwc.com
+420 251 152 678

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

Evropská komise má plán, jak nově zdanit finanční služby

Evropská komise nedávno zveřejnila svůj návrh na zdanění finančního sektoru, jež by mělo zajistit prostředky na případnou záchranu krachujících finančních ústavů. Komise navrhuje dvojí přístup, a sice daň z finančních transakcí na celosvětové úrovni a daň z finančních činností na úrovni EU.

Daň z finančních transakcí by se měla vztahovat na všechny transakce v závislosti na jejich hodnotu. Díky tomu by přinášela značné příjmy a mohla by tedy výrazným způsobem přispět k financování cílů mezinárodních politik.

Naproti tomu daň z finančních činností by měla postihovat celkové zisky a odměny společností ve finančním sektoru.

Komise uvádí několik důvodů, proč by měl být finanční sektor takto zdaněn. Vzhledem k tomu, že banky a jim podobné instituce patří mezi hlavní viníky finanční krize, měly by poskytnout zdroje na restrukturalizaci evropských ekonomik a posílení veřejných financí. Dalším důvodem je, že finanční činnosti jsou osvobozeny od daně z přidané hodnoty, a proto je tento sektor v porovnání s jinými zdaněn nedostatečně. Správně aplikovaná „bankovní“ daň by podle Komise mohla také doplnit základní regulační opatření určená k posílení efektivnosti finančních trhů a ke zmírnění jejich nestability.

Svou koncepci zdanění finančního sektoru prezentovala Komise v říjnu 2010. V materiálu zpracovaném Komisí však není jasný časový rámec, ve kterém by mělo být nové zdanění finančních služeb na úrovni jednotlivých členských zemí EU zavedeno a ani jaká by měla být přesná podoba tohoto zdanění.

Daň z finančních transakcí dosud zavedla Velká Británie, Francie, Německo, Maďarsko, Portugalsko, Rakousko, Švédsko a Spojené Státy. V České republice se zavedení podobné daně zatím neplánuje.

V případě dotazů, prosím, kontaktujte:

Zenon Folwarczny
senior manažer
Daňové a právní služby
zenon.folwarczny@cz.pwc.com
+420 251 152 580



Novela zákona o účetnictví dovolu je používat IFRS i pro nekonsolidované účetní závěrky

Přinášíme vám shrnutí nejdůležitějších změn v zákoně o účetnictví², jehož novela nabyla účinnosti 1. 1. 2011. O změnách ve vyhláškách³ vás budeme informovat v příštím vydání Tax and Business News.

Dobrovolné použití IFRS pro nekonsolidované účetní závěrky

Novela rozšiřuje možnost použití IFRS pro vedení účetnictví a sestavení nekonsolidované účetní závěrky (§ 19a).

a) Pokud společnost ukončí obchodování svých cenných papírů emitovaných na regulovaném trhu v členském státě EU, může i nadále používat IFRS, pokud valná hromada rozhodne do konce účetního období o tom, že do 3 let od ukončení obchodování vydá novou emisi.

b) Účetní jednotky, které jsou součástí konsolidačního celku, který sestavuje konsolidovanou účetní závěrku podle IFRS (ve znění přijatém EU), mohou podle IFRS sestavit i vlastní účetní závěrku. Toto ustanovení mohou použít dceřiné i mateřské společnosti a lze jej využít i v případě, že mateřská společnost sídlí v zahraničí. Toto rozhodnutí musí být schváleno valnou hromadou.

Základ daně z příjmů právnických osob však nadále vychází z upraveného zisku před zdaněním podle českých účetních předpisů.

Konsolidace

Novela upřesňuje ustanovení o povinné konsolidaci (§ 22). Povinnost konsolidovat má obchodní společnost, která je ovládající osobou, s výjimkou ovládajících osob, které pouze spoluovládají určitou ovládanou osobu. Novela explicitně ukládá osobám ovládaným, spoluovládaným a s podstatným vlivem podrobit se konsolidaci, a to bez ohledu na místo jejich sídla, tj. i zahraničním. Konsolidační celek však tvoří pouze osoba ovládající a osoby ovládané. Osoby spoluovládané a s podstatným vlivem se do výsledků konsolidačního celku doplňují, ale nejsou jeho přímou součástí.



Zákon dále nově upravuje osvobození od sestavení konsolidované účetní závěrky. Tu nyní nemusí sestavovat účetní jednotka, pokud jsou jí ovládané účetní jednotky samostatné i v úhrnu nevýznamné. Tuto výjimku nemohou využít banky, pojišťovny a kótované obchodní společnosti.

Příloha konsolidované účetní závěrky musí nově obsahovat jakékoliv změny ve struktuře konsolidačního celku a účetních jednotek spoluovládaných a pod podstatným vlivem.

Ustanovení týkající se konsolidované účetní závěrky lze použít již pro účetní období započaté v roce 2010.

H V případě dotazů, prosím, kontaktujte:

Milan Zelený
ředitel

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

Petr Kríž
partner

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

Pozor na „všechny potřebné úkony“

Ve smlouvách je velmi často využívána formulace, že jedna ze stran provede „veškeré potřebné právní úkony“ k tomu, aby bylo něco naplněno. Tato formulace však může být zcela zbytečná a neúčinná. Příklad: Nejvyššího soudu (NS). Ten posuzoval platnost ujednání, kterým se jedna smluvní strana zavázala učinit „veškeré potřebné právní úkony“ k zániku zástavního práva. Tento závazek byl ve smlouvě sjednán, aniž by strany ony „všechny potřebné úkony“ konkretizovaly.



Zániku zástavního práva je možné dosáhnout několika způsoby, přičemž každý vyžaduje jiný úkon. NS proto ujednání označil jako neplatné pro jeho neurčitost. Ze stejného důvodu pak označil za neplatné i ujednání o smluvní pokutě pro případ, že do určitého okamžiku nedojde k zániku zástavního práva. Podle NS je pro určitost klíčové, aby bylo možné dovodit, o které z právních úkonů uvedených v občanském zákoníku a směřujících k zániku zástavního práva šlo.

I V případě dotazů, prosím, kontaktujte:

Jiří Markvart
advokát

Advokátní kancelář Ambruz & Dark
asociovaná k PwC
jiri.markvart@ambruzdark.com
+420 251 152 927

²zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví

³prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb. pro podnikatele a č. 501/2002 a 502/2002 pro finanční instituce

Optimismus šéfů firem se vrací na předkrizové úrovně

Víra vedoucích představitelů firem v jejich růst se vrátila téměř na předkrizovou úroveň. Ukázal to v pořadí již 14. Globální průzkum názorů generálních ředitelů prováděný společností PwC. Z celkem 1201 dotazovaných ředitelů jich 48 % uvedlo, že jsou velmi přesvědčeni o tom, že v následujících 12 měsících jejich firma poroste. To je výrazný posun oproti loňsku, kdy takto odpovědělo jen 31 % respondentů, a blíží se výsledku z počátku roku 2008. Tehdy, ještě před náporům krize, byl o růstu své firmy přesvědčený každý druhý generální ředitel. Výsledky letošního průzkumu byly zveřejněny na Světovém ekonomickém fóru ve švýcarském Davosu.

Návrat důvěry je patrný na všech kontinentech. Pozitivně se do nejbližší budoucnosti dívají zejména generální ředitelé v Indii, Rakousku, Kolumbii, Peru, Číně, Thajsku a Paraguay. Nejméně optimističtější jsou ředitelé v západní Evropě s výjimkou Německa, kde věří v růst svým podnikům 80 % generálních ředitelů. Loni jich byla jen pětina.

„Obavy generálních ředitelů v západní Evropě z dalšího ekonomického vývoje tohoto regionu se zřejmě projeví v jejich nižší ochotě investovat, což pravděpodobně pocítí jejich dodavatelé ve střední a východní Evropě. Dobrou zprávou pro české podnikatele je však optimismus představitelů rakouských a zejména německých firem, neboť české podniky působí často jako jejich subdodavatelé,“ říká Jiří Moser, řídící partner PwC v České republice.



Jiří Moser

Ekonomická nejistota zůstává největším strachem

Téměř tři čtvrtiny generálních ředitelů uvedly nestabilní či rozkolísaný hospodářský růst jako největší hrozbu pro jejich podnikání. Loni toto riziko zmínily dvě třetiny ředitelů. Zcela nově se na seznamu „strašáků“ objevily obavy z narůstajících rozpočtových deficitů vlád (61 %) a zvyšujícího se daňového zatížení. Více než polovinu šéfů firem nadále znepokojují rozkolísané kapitálové trhy a nevyzpytatelné měnové kurzy. Například obavy z inflace má jen třetina dotázaných.



Inovace a posílení na stávajícím trhu

Nejlepší strategickou příležitostí k růstu bude v následujících 12 měsících představovat podle generálních ředitelů vývoj nového výrobku či služby a také zvýšení podílu na svém stávajícím trhu (obojí zmínilo shodně 29 % dotázaných). Podle 17 % generálních ředitelů je tou správnou cestou vstup na nový trh.

Optimismus generálních ředitelů se odráží i v jejich plánech nabírat nové zaměstnance. Více než polovina (51 %) šéfů firem po celém světě plánuje letos vytvářet nová pracovní místa. Loni to bylo 39 %. Nabírat plánují zejména firmy ve střední Evropě, Asii a v Africe. Pouze 16 % firem plánuje letos propouštět, loni to byla celá čtvrtina. Více než polovina dotázaných (56 %) se obává nedostatku talentů, zejména v Asii, střední a východní Evropě, Blízkém východě a Africe.

Domácí trh nestačí

Pouze třetina generálních ředitelů vidí dostatečný růstový potenciál svého podniku v zemi svého sídla. Největší potenciál spatřují v Číně. Zmínilo jí 39 % dotázaných. Následují USA (21 %), Brazílie (19 %) a Indie (18 %). Čínu, Spojené státy a Indii považuje také nejvíce generálních ředitelů za budoucí zdroj výrobků a surovin. Devět z deseti generálních ředitelů plánuje v následujícím roce rozšířit své působení v Asii. Následují Latinská Amerika (84 %), Afrika (75 %), Blízký východ (72 %) a východní Evropa (70 %).

„Z geografického hlediska budou posilovat regiony Asie, Latinské Ameriky a Austrálie. Pro české podnikatele, kteří jsou globálně spíše malými hráči, se jedná o poměrně vzdálené trhy. Úspěšné podnikání na nich tak přináší vyšší dodatečné náklady. Mohou tam však navázat na starší kontakty a využít dobrého jména tradičních českých produktů. Branou do Asie se může stát zejména rychle se rozvíjející Vietnam, v Latinské Americe pak Brazílie,“ dodal Jiří Moser.

Více než čtyři pětiny (84 %) generálních ředitelů připustilo, že v uplynulých dvou letech změnilo svou firemní strategii. Třetina ředitelů hovoří přitom o zásadních změnách. Důvody k tak razantním změnám byly zejména hospodářská nejistota jako důsledek krize, ale i požadavky zákazníků a pokrizový vývoj daného odvětví. Většina generálních ředitelů přehodnotila svou strategii řízení talentů (83 %), rizika (77 %) a investic (76 %) a organizační strukturu (74 %).

Stále více než polovina generálních ředitelů (64 %) plánuje i letos snižovat náklady. Je to však méně než v předchozím roce (70 %). Více než třetina ředitelů (34 %) zamýšlí fúzi či akvizici za účelem vytvoření nové strategické aliance či společného podniku. Nejpopulárnějšími dějišti fúzí a akvizic budou letos podle generálních ředitelů západní Evropa, Asie a Severní Amerika. Téměř třetina (31 %) ředitelů uvedla, že letos plánuje outsourcovat některou z činností svého podniku.

Upravujete systém odměňování a benefitů? Chcete zvýšit produktivitu práce?

Odborníci na řízení lidských zdrojů ze společnosti PwC ČR připravují další ročník studií PayWell a HR Controlling.

PayWell

PayWell je sektorově orientovaná studie zabývající se úrovní odměňování zaměstnanců. Na základě této studie získáte aktuální informace o mzdových hladinách pro jednotlivé úrovně pracovních pozic. Zároveň studie nabízí možnost porovnání mezd na základě dalších – vámi zvolených kritérií: základní mzda vs. celková odměna, velikost společnosti, obrát, region vs. celá republika, referenční úroveň, zařazení podle kategorie zaměstnanců, kódu pozice na jednotlivých statistických úrovních.

Nastavujete nový benefitový systém? Závěrečná zpráva studie PayWell zároveň nabízí detailní popis zaměstnaneckých benefitů poskytovaných v jednotlivých sektorech napříč Českou republikou. V roce 2010 analyzovala studie PayWell celkem 125 společností napříč všemi sektory, ve kterých bylo analyzováno 308 pracovních pozic z celkového počtu 470 pozic v katalogu.

Tato studie vám pomůže:

1. získat nástroj pro spravedlivé a spolehlivé řízení lidských zdrojů

2. srovnat vaši společnost s konkurencí a nastavit tak odměňování klíčových lidí ve vztahu ke konkurenci
3. získat objektivní data z trhu pro nastavení optimální strategie odměňování



HR Controlling

Studie HR Controlling nabízí přehlednou analýzu klíčových ukazatelů řízení lidských zdrojů, včetně informací zaměřených na výkonnost a aktivitu systému řízení lidských zdrojů.

Výstupy studie HR Controlling vám poskytnou informace například o tom, jak se investice do lidí ve formě mzdy promítají do finančních výsledků či jak finanční výsledky ovlivňují absence a fluktuace. Rovněž vám ukáže, jak procesy HR přispívají k dosažení celofiremních cílů, například jak jsou oddělení HR efektivní v oblasti nábory a výběru zaměstnanců.

Rozhodli jste se, že ve společnosti zavedete HR controlling? Sečteno a potřeno, tato studie vám dá k dispozici databanku indikátorů, které je možné měřit v oblasti lidských zdrojů a zároveň zajistí, že při externím benchmarku měříte srovnatelné se srovnatelným.

Je váš systém odměňování efektivní? Dostáváte za vyplacené odměny srovnatelné výkony jako konkurence? I tyto otázky vám pomůže zodpovědět studie HR Controlling.

Více informací a přihlášku do letošního ročníku studií naleznete na webových stránkách oddělení Poradenství pro lidské zdroje společnosti PwC ČR.

Markéta Krejčová
senior konzultantka
Daňové a právní služby
marketa.krejцова@cz.pwc.com
+420 251 152 614

PwC uspělo v anketě Daňář roku & daňová firma roku

V lednu 2011 byly vyhlášeny výsledky prvního ročníku soutěže Daňář roku & daňová firma roku. Akce byla organizována společností DaněMEDIA s.r.o. Výsledkovou listinu ovládli odborníci z poradenské společnosti PwC ČR. Celou třetinu „daňové kanceláře snů“ tvoří poradci z PwC a v řadách této společnosti jsou i vítězové kategorií:

- největší daňová hvězda v kategorii daně z příjmů právnických osob - **Zuzana Vaněčková**, partner v Daňovém a právním oddělení PwC ČR
- největší daňová hvězda v kategorii správa daní - **Petra Nováková**, manažerka v Daňovém a právním oddělení PwC ČR
- jedna z Největších daňových nadějí - **Tomáš Hunal**, manažer v Daňovém a právním oddělení PwC ČR



Do daňové kanceláře snů se spolu se Zuzanou Vaněčkovou, Petrou Novákovou a Tomášem Hunalem ještě za oblast daně z příjmu fyzických osob dostala **Ludmila Seidlová**, manažerka v Daňovém a právním oddělení PwC ČR.

„Rychle se vyvíjející daňová legislativa a nejistá ekonomická situace vyžadují odborníky, kteří si neustále doplňují své znalosti, jsou zároveň v každodenním bezprostředním kontaktu s praxí a v diskusích s finančními řediteli podniků řeší specifické problémy jednotlivých odvětví. Vzdělávání a podporu našich odborníků, stejně jako kultivaci českého daňového prostředí, považujeme za své poslání. Složení letošní „Daňové kanceláře snů“ je důkazem, že jdeme správným směrem,“ říká Paul Stewart, vedoucí partner Daňových a právních služeb společnosti PwC ČR.

Fotografii poskytla společnost DaněMEDIA s.r.o.

Praktický seminář: „Jste připraveni na změny DPH od 1. dubna 2011?“

V souvislosti s blížící se novelou zákona o DPH, která by měla nabýt účinnosti 1. dubna 2011, bychom vás rádi pozvali na praktický seminář, kde vás seznámíme s chystanými změnami.

» Praha

Kdy: 21. února, 28. února nebo 2. března 2011, vždy od 9.00 do 15.30 hodin

Kde: budova PwC, Kateřinská 40, Praha 2

Registrace: Alena Fecková (e-mail: alena.feckova@cz.pwc.com, tel. +420 251 152 581)

Přihlaste se, prosím, nejpozději 4 pracovní dny před zvoleným termínem konání semináře.

» Brno

Kdy: 8. března 2011, od 9.00 do 15.30 hodin

Kde: Holiday Inn Brno, Křížkovského 20, Brno

Registrace: Vanda Bečicová (e-mail: vanda.becicova@cz.pwc.com, tel. +420 542 520 185)

Přihlaste se, prosím, nejpozději 3. března.

» Ostrava

Kdy: 9. března 2011, od 9.00 do 15.30 hodin

Kde: Park Inn Ostrava, Hornopolská 3313/42, Ostrava

Registrace: Alexandra Čechová (e-mail: alexandra.cechova@cz.pwc.com, tel. +420 595 137 111)

Přihlaste se, prosím, nejpozději 4. března.

Program: Novela zákona o DPH

- Změny pravidel pro uplatnění nároku na odpočet DPH
- Vracení DPH u nedobytných pohledávek
- Lokální reverse-charge
- Institut ručení
- Oprava základu daně a opravný daňový doklad
- Další změny, které novela přinese...

Přednášející: DPH specialisté společnosti PwC Česká republika

Cena: 2 250 Kč bez DPH (2 700 Kč vč. DPH). Cena obsahuje drobné občerstvení, ale nezahrnuje oběd.

Jazyk: Seminář proběhne v českém jazyce



„Společenská odpovědnost firem. Jaké přínosy můžeme a nemůžeme očekávat?“

Setkání, určené vedoucím pracovníkům společností působících v ČR, pořádá Svaz průmyslu a dopravy ČR ve spolupráci s PwC Česká republika.

Kdy: 17. února 2011, od 8:30 do 12:30 hodin

Kde: Nová aula VŠB – TU Ostrava, 17. listopadu 15, Ostrava – Poruba

Registrace: přes tento [online formulář](#)

Dotazy: Petr Holica (e-mail: pholica@sprc.cz, tel. +420 733 643 510)

Cíl setkání:

- Vyměnit si informace, zkušenosti a názory na problematiku CSR
- Zjistit jaké přínosy CSR můžeme a nemůžeme čekat

Certifikovaný interní auditor

Co je CIA?

Certifikovaný interní auditor ® (CIA ®) je jediná celosvětově uznávaná certifikace určená interním auditorům. Představuje standard, kterým jednotlivci prokazují svou způsobilost a profesionalitu v oblasti interního auditu.

Pro koho je CIA určena?

Certifikace CIA je určena interním auditorům nebo budoucím manažerům, kteří si chtějí zvýšit své odborné znalosti v oblasti řízení rizik organizací a získat mezinárodně uznávaný doklad o své odbornosti. Znalosti a dovednosti uplatní v jakékoli organizaci a podnikatelském prostředí. Zároveň se stanou součástí prestižní odborné komunity a získají tak i cenné kontakty.

Struktura programu:

- **Část I.** - Úloha interního auditu při řízení a správě společnosti, řízení rizik a kontrole
- **Část II.** - Realizace interního auditu
- **Část III.** - Analýza podnikání a informační technologie
- **Část IV.** - Dovednosti řízení podniku

Kandidáti obvykle absolvují jednu nebo dvě části za semestr a kompletní program tak dokončí během roku až roku a půl. Nabízíme dvoudenní kurzy vztahující se ke každé zkoušce CIA. Přípravné kurzy pro první dvě zkoušky otevíráme na jaře 2011 a pro zbylé dvě na podzim.

Termíny jarních kurzů:

- **Část I.:** 22. – 23. února 2011
- **Část II.:** 29. – 30. března 2011

Ceny kurzů:

- 7 500 Kč bez DPH pro členy ČIIA
- 8 000 Kč bez DPH pro nečleny

Proč studovat CIA s PwC Business Academy?

- Uznávaná certifikace od PwC
- Předmět je vyučován v anglickém jazyce - účastníci tak získají komplexní slovník z oblasti interního auditu, který využijí především v mezinárodním podnikatelském prostředí.
- Odborníci na interní audit ze společnosti PwC přinášejí nejnovější poznatky a praktické zkušenosti pro naše vzdělávací programy.
- Velmi přijatelná cena
- Studijní texty a materiály připravené odborníky PwC - plně schválené IIA
- Tento program je nabízen s plnou podporou Českého institutu interních auditorů (ČIIA) jakožto anglické verze kvalifikace CIA.

Pro rok 2011 vám nabízíme mnohem více:

PwC Business Academy nabízí také otevřené semináře zaměřené na problematiku Mezinárodních účetních standardů (IFRS), management a business skills, interní audit a mnoho dalších!

Úplný seznam všech našich kvalifikací a seminářů naleznete na www.pwc.cz/academy.

Zároveň pro vás velmi rádi připravíme školení na míru na základě potřeb vaší společnosti.

V případě dotazů nás, prosím, kontaktujte na business.academy@cz.pwc.com, nebo volejte **Jana Hrubého** na tel.: +420 251 152 030.

www.pwc.cz/academy

business.academy@cz.pwc.com

Tax & Business News, Česká republika, 11. února 2011

Tax & Business News připravuje oddělení daňových a právních služeb ve spolupráci s ostatními odděleními společnosti PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o. a Ambruz & 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.

© 2011 PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o. Všechna práva vyhrazena. V tomto dokumentu, název „PwC“ označuje společnost PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o., která je členem sítě společností PricewaterhouseCoopers International Limited, z nichž každá je samostatným a nezávislým právním subjektem.

Archiv všech vydání:
www.pwc.cz/tbn

