

Tax, Legal & Business News

www.pwc.cz/tbn

Newsletter o daních, právu, účetnictví, poradenství a auditu

Prosinec 2011

Obsah

- › Nová úprava přeshraničních fúzí
- › Co nespase ovce, spase finančák
- › Od roku 2012 vzroste sazba DPH na 14 %
- › Novela zákona o přeměnách obsahuje i úpravu daně z příjmů
- › Z Evropského soudního dvora: Odkup pohledávek nepodléhá vždy DPH
- › Novela obchodního zákoníku v cíli
- › Vybíráme z nových judikátů – náklady na pracovní cestu a uplatnění nevyměřené ztráty
- › Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev nově definuje rozhodný den
- › Důležité lhůty u pojistného na zdravotní pojištění prodlouženy
- › Dokážeme využít šance na změnu?
- › Daňové systémy po celém světě procházejí reformou
- › Veď výpravu top manažerů HUDYsport na Mount Everest



Téma měsíce

Nová úprava přeshraničních fúzí

Novela zákona o přeměnách zavádí řadu významných administrativních, ale i věcných zjednodušení procesu přeměny společností, včetně např. možnosti určit rozhodný dne fúze i do budoucna, zavedení možnosti přeshraničního přesunu sídla společností či zestručnění povinné publikace v Obchodním věstníku. Tato nová právní úprava představuje velkou konkurenční výhodu oproti méně flexibilním právním úpravám v jiných státech EU.

Ve stávajícím znění zákona jsou výslovně upraveny pouze přeshraniční fúze kapitálových společností. Jiné formy přeshraničních přeměn zákon neupravuje a ačkoliv nejsou zákonem zakázány, v praxi se nevyužívají. V novele zákona je zakotveno přeshraniční rozdělení společnosti, přeshraniční převod jmění na

společníka a přemístění sídla společnosti z EU do ČR i naopak. V případě přemístění sídla české společnosti do jiného státu EU nově nedochází k zániku společnosti v ČR. Novela začne platit od 1. 1. 2012.

Martin Strnad
+420 251 152 904



„Novela proces přeměny výrazně zjednodušuje a dává podnikům větší flexibilitu při rozhodování.“

Martin Strnad
+420 251 152 904

Daně

Co nespase ovce, spase finančák

Začátek příštího roku přinese zvýšení daně u pozemků se zpevněným povrchem. Do účinnosti vstoupí novela zákona o dani z nemovitostí, která zavádí nový pojem zpevněných ploch pozemků. Sazba daně vybraných pozemků tak stoupne o 500 % až 2 500 %.

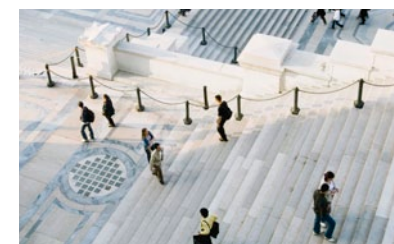
Pro posouzení, zda pozemek bude více zdaněn, je rozhodující jeho druh evidovaný v katastru nemovitostí, a zda je povrch zpevněn stavbou podle stavebního zákona. Pokud jste tedy šťastným vlastníkem např. parkoviště, odstavné plochy, dlážděného nádvoří apod., je možné, že právě vás čeká povinnost podat daňové či dílčí daňové přiznání k dani z nemovitostí, a to již do 31.1.2012.

Tomáš Urbášek
+420 542 520 255

Od roku 2012 vzroste sazba DPH na 14 %

Prezident republiky podepsal dne 22. listopadu 2011 novelu zákona o DPH, kterou dojde ke zvýšení snížené sazby DPH z 10 % na 14 % od 1. ledna 2012. Novela s účinností od 1. ledna 2013 dále předpokládá sjednocení základní a snížené sazby na 17,5 %. Podrobně jsme o těchto změnách informovali v listopadovém vydání VAT Flash

Martin Diviš
+420 251 152 574



Pokud máte zájem o pravidelné zasílání tohoto newsletteru, kontaktujte Petru Chloubovou, +420 251 151 837.

Daně

Novela zákona o přeměnách obsahuje i úpravu daně z příjmů

Schválená novela zákona o přeměnách obchodních společností a družstev upravuje také lhůty pro podání daňového přiznání. Důvodem je větší flexibilita při určení rozhodného dne přeměny, který může následovat až po dni zpracování projektu fúze.

Daňové ztráty, opravné položky, rezervy a ostatní odčitatelné položky zanikající společnosti lze nově převzít i v případě, že je tento majetek a závazky součástí zahraniční stálé provozovny nástupnické společnosti. Tato úprava má za cíl podpořit příliv zahraničních investic do České republiky ve formě vzniku společností se sídlem v České republice a organizačními složkami v jiných členských státech EU. V reakci na odborné diskuse je v zákoně opět výslovně potvrzeno, že daňově relevantní odpis pohledávky lze provádět mj. také ve všech případech, kdy lze k odepisované pohledávce tvořit opravné položky.

[David Borkovec](#)

+420 251 152 561

Z Evropského soudního dvora: Odkup pohledávek nepodléhá vždy DPH

Společnost GFKL Financial Services AG (GFKL) odkoupila od banky portfolio pohledávek po splatnosti, a to za cenu nižší než byla nominální hodnota pohledávek. Veškerá práva a rizika spojená s portfoliem pohledávek tak přešla na GFKL (C-93/10). Evropský soudní dvůr (ESD) rozhodl, že odkup portfolia rizikových pohledávek za cenu nižší, než je jejich nominální hodnota, nepředstavuje pro účely DPH poskytnutí služby ani dodání zboží. Toto platí za předpokladu, že rozdíl mezi jmenovitou hodnotou uvedených pohledávek a jejich kupní cenou odráží jejich skutečnou tržní hodnotu. ESD již ohledně odkupu pohledávek rozhodoval (v případě společnosti MKG, C-305/01). Podle tohoto rozhodnutí společnost při odkupu pohledávek poskytuje zdanitelné plnění, pokud rozdíl mezi nominální hodnotou a kupní cenou postoupených pohledávek představuje odměnu související s inkasováním a vymáháním dluhů a rizika jeho nesplacení.

Pokud obchodujete s pohledávkami, rádi vám budeme asistovat při posouzení vašich transakcí z pohledu DPH.

[Martin Diviš](#)

+420 251 152 574

Novela obchodního zákoníku v cíli

Legislativním procesem prošla novela obchodního zákoníku účinná od 1. ledna 2012. Novela přináší zejména následující změny:

- Podnikatel je povinen mít k zapsanému sídlu právní důvod jeho užívání (např. nájemní smlouvu) po celou dobu, kdy je toto sídlo zapsáno v obchodním rejstříku.
- V případě chybějícího ocenění podle § 196a je chráněna dobrá víra dalšího nabyvatele tohoto majetku. Tento nabyvatel se stává vlastníkem věci, i když předchozí transakce byla absolutně neplatná pro rozpor se zákonem.
- Nově je umožněno pověřit obchodním vedením společnosti i osobu, která pro společnost pracuje v pracovněprávním vztahu. Jde o reakci na nedávnou judikaturu, která označila za absolutně neplatnou pracovní smlouvu, ve které je jako druh práce uvedeno obchodní vedení společnosti.
- Nově je umožněno předem se vzdát práva na náhradu škody nebo tento omezení absolutně neplatné.

[David Borkovec](#)

+420 251 152 561

Vybíráme z nových judikátů – náklady na pracovní cestu a uplatnění nevyměřené ztráty

Nejvyšší správní soud („NSS“) ve svém nedávném rozhodnutí potvrdil, že důkazní břemeno pro prokázání výdajů na služební cesty leží na straně daňového subjektu. Pokud kniha jízdy vykazuje nesrovnalosti nebo rozpory, pak je povinností poplatníka předložit důkazy k odstranění pochybností správce daně. Chybějící dokumentaci nelze nahradit např. čestným prohlášením zákazníka, kterého daňový poplatník údajně navštívil v rámci své pracovní cesty. Soud dále nesouhlasil s námitkou, podle níž správce daně měl snížit základ daně o příjmy, které poplatník nemohl dosáhnout bez vynaložení nákladů na uskutečnění pracovní cesty. Podle soudu jádrem sporu nejsou deklarované příjmy, ale otázka, zda poplatník vynaložil deklarované výdaje v rámci svých pracovních cest. Z uvedeného rozhodnutí jednoznačně vyplývá, že pro daňovou uznatelnost pracovní cesty nestačí prokázat, že se cesta uskutečnila, ale poplatník musí být schopen doložit, čeho se tato cesta týkala a jak souvisí s dosažením, zajištěním a udržením zdanitelných příjmů poplatníka.

V jiném rozhodnutí NSS zamítl žalobu proti rozhodnutí správce daně o nemožnosti uplatnění daňové ztráty z minulých let. Soud potvrdil, že daňové ztráty za předchozí zdaňovací období lze uplatnit pouze v případě, kdy tato ztráta byla daňovému subjektu správcem daně vyměřena. Nestačí tedy, že daňový subjekt uvedl ztrátu v daňovém přiznání, ale správce daně musí přiznanou ztrátu následně také vyměřit. Podle soudu se řízení o každé daňové povinnosti (ztrátě) vede za každé zdaňovací období vždy zvlášť. Proto nelze spojit řízení o vyměření ztráty s řízením, které se týká dalšího zdaňovacího období, ve kterém má být tato ztráta uplatněna. S ohledem na toto rozhodnutí lze doporučit, aby v případě, kdy je v daňovém přiznání vykázána ztráta, byla součástí přiznání i žádost, aby správce daně deklarovanou ztrátu vyměřil a informaci o jejím vyměření zaslal poplatníkovi.

[Peter Chrenko](#)

+420 251 152 600



Účetnictví

Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev nově definuje rozhodný den

Nový zákon o přeměnách obchodních společností a družstev nabude účinnosti od 1. ledna 2012 a přináší nové definice “dne ocenění”, “rozhodného dne” a “data zápisu”. Den ocenění je den, který se použije pro určení hodnoty majetku a závazků v případě, že se mění základní kapitál nového subjektu. Rozhodný den je den, ke kterému je stanoven výměnný poměr akcií nebo obchodních podílů mezi “prodávajícími” a “nabyvateli”. Datum zápisu je datum, ke kterému je přeměna obchodní společnosti zapsána v obchodním rejstříku.

Rozhodný den musí být mezi dnem ocenění a datem zápisu. Nicméně, ve srovnání se současnou praxí mohou valné hromady rozhodnout o posunutí rozhodného dne nejen do minulosti, ale i do budoucnosti. Takové rozhodnutí, i když bude právně možné, přinese řadu podstatných otázek, se kterými bude potřeba se během procesu přeměny vypořádat. Soudní znalec bude muset určit vhodný výměnný poměr akcií či obchodních podílů k budoucímu datu a posoudit budoucí

vývoj zúčastněných společností. Společnosti účtující podle IFRS, které se budou účastnit přeměn obchodních společností, budou tedy muset určit rozhodný den na okamžik, kdy přejde kontrola nad společností z původních na nové společníky, aby bylo umožněno konzistentní uplatňování IFRS 3.

Petr Kříž

+ 420 251 152 045



Zaměstnanci

Důležité lhůty u pojistného na zdravotní pojištění prodlouženy

Od 1. prosince 2011 se prodlužuje na deset let lhůta pro nárok na vrácení přeplatku na pojistném na zdravotní pojištění. Přeplatek vznikne například zaměstnanci, pracujícímu v jednom roce pro více zaměstnavatelů a jeho odvedené pojistné přesáhne maximální limit. Současně se však prodlužuje z pěti na deset let lhůta pro předepsání dlužného pojistného a pro jeho vymáhání. Lhůty promlčení u zdravotního pojištění se tímto sjednocují se lhůtami promlčení u sociálního zabezpečení. Pro dlužné pojistné vzniklé před účinností novely nadále platí pětiletá lhůta.

Tomáš Hunal

+ 420 251 152 516

Dokážeme využít šance na změnu?

Pouze pár měsíců po novelizaci tzv. cizineckého zákona se chystá revoluční zásah. Ministerstvo vnitra spolu s odbornou veřejností (včetně specialistů z PwC) usedlo opět za jeden stůl s cílem načrtnout zcela nový směr, kterým by se měla v budoucnu ubírat česká imigrační

politika. Návrh by měl zjednodušit některé postupy (např. povinnost hlášení místa pobytu či prokazování ubytování), které jsou v současné době označovány za byrokratické a neúměrně zdlouhavé.

Tuto úvodní fázi dialogu nad směřováním budoucí migrační politiky považuje PwC za velkou šanci upozornit ministerstvo na problémy z praxe a zároveň nastavit jednodušší pravidla, která uvítají jak cizinci, tak i nadnárodní společnosti zaměstnávající cizince. Nastavení imigračních postupů bývá často důležitým faktorem rozhodujícím o investicích v konkrétní zemi.

Celkově ale zatím návrh nové imigrační politiky nevyužívá plně příležitost vytvořit z České republiky ekonomiku, která bude atraktivní pro zahraniční investice a otevřená vůči pracovníkům, kteří jsou na trhu nedostateční. PwC nadále přispívá do diskuse tak, aby byly zájmy státní i privátní sféry v co největší rovnováze. Předpokládá se, že nový cizinecký zákon vstoupí v platnost v roce 2015.

Jana Zelová

+ 420 251 152 567

Steve Couch

+ 420 251 152 500



“Přispějte i vy do této diskuse svým názorem a pomozte vytvořit lepší podmínky pro zahraniční subjekty v České republice!”

Jana Zelová

+ 420 251 152 567



Studie

Daňové systémy po celém světě procházejí reformou

Studie PwC a Světové banky **Paying Taxes** (Jak se platí daně) znovu ukázala, že reformy daňového systému po celém světě pokračují, a že zlepšení daňového systému je důležitým bodem programu vlád.

Jaká jsou klíčová zjištění v Evropské unii?

- Česká republika je jednou ze 4 zemí EU, které aktuálně zjednodušily placení daní.
- EU má ve srovnání se světem nižší průměrné hodnoty u třech klíčových indikátorů - průměrná daňová sazba v EU je 43,4 % (svět 44,8 %), splnění daňových povinností zabere 207 hodin (svět 277 hodin) a průměrně musí daňový subjekt provést 17 různých plateb (svět 28,5).
- Zdanění práce a příspěvky na sociální zabezpečení mají největší podíl na daňovém zatížení, a to 65 % z celkového daňového zatížení (svět 36 %).
- Mnoho zemí EU má komplikovaný systém zdanění práce a příspěvků na sociální zabezpečení, což dále zvyšuje vyvolané náklady daňových subjektů.

- Ke splnění daňových povinností u DPH je zapotřebí od 24 hodin ve Finsku a Lucembursku až po 195 hodin v Bulharsku, na vině jsou především rozdílnosti v postupech správců daně.



„Hodnocení České republiky se díky dosavadnímu reformnímu úsilí vlády mírně

zlepšilo. Celková 117. příčka však není místo, kde bychom chtěli náš daňový systém vidět. Studie ukazuje, jak moc důležité je pro zjednodušení daňového systému úspěšné spuštění tzv. Jednoho inkasního místa. Ale i poté zbude řada zlepšení. Například podávání daňových přiznání prostřednictvím internetu,“

Peter Chrenko
+420 251 152 600

Více informací, vč. výsledků jednotlivých zemí naleznete na www.pwc.com/payingtaxes.

Zveme vás

Ved' výpravu top manažerů HUDYsport na Mount Everest a staň se certifikovaným projekt manažerem!

Kurz je určen pro ty, kteří chtějí posílit svou schopnost řízení projektů, osvěžit si základy projektového řízení, dovednosti a současné nástroje, a také pro nováčky v oblasti projektového řízení.

Obsah semináře:

V průběhu dvoudenní případové studie budete řídit komplexní projekt od začátku do konce. Naučíte se, jak úspěšně plánovat, řídit a dodávat projekty. Budete používat skutečné nástroje a šablony pro aktivní prezentaci vašich plánů i pro kontrolu vývoje projektu a jeho uzavření.

Kurz bude veden v českém jazyce. Po jeho absolvování získáte PwC certifikát.

Datum a místo konání:

Datum: 29. - 30. března 2012

Čas: 9:00 - 16:30 hodin

Místo: PwC Česká republika, Kateřinská 40, Praha 2

Registrace:

Pro více informací a registraci kontaktujte **Martinu Kopsovou**,
tel.: +420 251 151 816 nebo napište na the.academy@cz.pwc.com.

Pro své klienty a obchodní partnery pořádáme odborné semináře, školení a konference a rádi i vás na některé z těchto akcí přivítáme.

- Například:**
- DPH včera, dnes a v roce 2012
 - Vzestupy a pády převodních cen

www.pwc.cz/events

Kontakt

Jiří Moser
řídící partner,
vedoucí partner
Poradenské služby
+420 251 152 048

Paul Stewart
vedoucí partner
Daňové a právní služby
+420 251 152 711

Chris Skirrow
vedoucí partner
Auditorské služby
+420 251 151 840

Daniel Čekal
partner PwC Legal
Právní služby
+420 251 152 900

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

© 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 níž každá je samostatným a nezávislým právním subjektem.