

Tax, Legal & Business News

www.pwc.cz/tbn

Newsletter o daních, právu, účetnictví, poradenství a auditu

Prosinec 2012

Obsah

- › Daňově uznatelný bonus je ten, který splní předem daná a měřitelná kritéria
- › Daňově optimální příspěvek na penzijní připojištění je 2000 Kč
- › Strop na sociální zabezpečení bude více než 1 200 000 Kč
- › Cílem revize IFRS pro SME je jeho rozšíření v Evropě
- › Generální finanční ředitelství snižuje administrativní zátěž pro vnitroskupinové služby
- › Nadřízený vám může nařídit, kdy si vyberete nevyčerpanou dovolenou
- › Pro občany ze třetích zemí bude těžší získat české občanství
- › Studie - Firmy stráví v průměru 267 hodin papírováním spojeným s výběrem daní, elektronizace jim výrazně uleví
- › The Academy
- › Zveme vás



Téma měsíce

Daňově uznatelný bonus je ten, který splní předem daná a měřitelná kritéria

Rád bych se na konci roku věnoval problému daňového uznávání dohadných položek na bonusy. Nejvyšší správní soud vydal několik rozsudků, kde stanovuje, v jakém případě se jedná o daňově uznatelný bonus, a kdy nikoliv.

Při posuzování uznatelnosti dohadných položek je důležité určit, kdy zaměstnanci nárok na odměnu vznikl. V případě schválení odměny v daném roce, nenastává žádný problém a dohadná položka může být daňově uznatelná. Často se stává, že výplata bonusu je schválena (např. představenstvem nebo nadřízeným pracovníkem) až v následujícím roce. V takovém případě je třeba důkladně posoudit, jaký byl charakter schválení bonusu.

Musíme rozlišovat mezi nárokovou a nenárokovou složkou mzdy. Pokud je vznik nároku na bonus spojen s pevně stanovenými, objektivními a měřitelnými kritérii (např. dosažení určité výše zisku, objemu výkonů apod.) a tato kritéria jsou v daném roce splněna, pak se jedná o daňově uznatelný dohad, i kdyby v následujícím roce následovalo ještě formální schválení odměny. Toto schválení je totiž třeba vnímat jako deklaratorní, které nemá vliv na právní nárok na bonus. Rozhodující bylo splnění daných kritérií, nikoliv následné formální schválení.

Jiná situace nastane, pokud je nutnou podmínkou pro vznik nároku na bonus i subjektivní hodnocení nadřízeným, jehož výsledkem je schválení či neschválení bonusu

v následujícím roce. V tomto případě je schválení třeba vnímat jako konstitutivní – tedy, že až tímto schválením vznikl právní nárok na bonus, a tudíž není možné považovat dohadnou položku za daňově uznatelnou.

David Borkovec
+420 251 152 561



**Podpořte daňové odborníky
PwC a další své favority
v soutěži Era Daňář & daňová
firma roku**

www.danarroku.cz



Pokud máte zájem o pravidelné zasílání tohoto newsletteru, kontaktujte Ondřeje Hubatku, ondrej.hubatka@cz.pwc.com.

Daně

Daňově optimální příspěvek na penzijní připojištění je 2000 Kč

Daňový odpočet

Nárok na daňový odpočet bude mít každý účastník, který poukáže na svůj účet penzijního připojištění za rok 2013 částku vyšší než 12 000 Kč.

Na maximální daňový odpočet ve výši 12 000 Kč pak dosáhne ten účastník, který na svůj účet penzijního připojištění uhradí částku 24 000 Kč ročně. Z výše uvedeného tedy vyplývá, že daňově optimální výše měsíčního příspěvku bude činit 2 000 Kč. Navýšení příspěvků na penzijní připojištění je potřeba písemně oznámit penzijnímu fondu.

Daňové zvýhodnění příspěvků zaměstnavatele

Příspěvky zaměstnavatele na penzijní připojištění zaměstnance jsou osvobozeny od daně a pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. A to nově až do výše 30 000 Kč ročně.

Limit pro osvobození bude nadále společný pro penzijní připojištění a životní pojištění.

Tomáš Hunal

+420 251 152 516

Strop na sociální zabezpečení bude více než 1 200 000 Kč

Strop na platbu pojistného na sociální zabezpečení v roce 2013 bude činit 1 242 432 Kč. Po dosažení této hranice příjmů zaměstnanec ani jeho zaměstnavatel pojistné na sociální zabezpečení nehradí.

Stejně jako v předchozích letech se strop sleduje za každého zaměstnance a zaměstnavatele samostatně.

Sazby pojistného na sociální zabezpečení zůstávají na úrovni roku 2012, tedy 6,5 % pro zaměstnance a 25 % pro zaměstnavatele.

Tomáš Hunal

+420 251 152 516



Účetnictví

Cílem revize IFRS pro SME je jeho rozšíření v Evropě

Rada pro Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IASB) zahájila první pravidelnou revizi Mezinárodního standardu účetního výkaznictví pro malé a střední podniky (IFRS pro SME).

V rámci revize se IASB chce zaměřit na tyto okruhy:

- sblížení s tzv. „plnou verzí IFRS“
- vykazování daní z příjmů
- zavedení volitelných možností vykazování
- sblížení s direktivami EU
- zařazení problematiky řešené v otázkách a odpovědích k IFRS pro SME do standardu

Pro odbornou veřejnost v České republice, stejně jako v mnoha dalších zemích EU, bude stěžejní, jak se IASB podaří překonat dosavadní rozdíly mezi IFRS pro SME a evropskou účetní legislativou. Již dnes jsou IFRS pro SME hojně používány pro sestavování statutárních účetních závěrek v řadě zemí Asie, Afriky a Jižní Ameriky. Je v zájmu všech, aby se IASB domluvila s Evropskou unií a umožnily větší rozšíření IFRS pro SME v Evropě, a tedy i v České republice.

Upravený standard by měl být vydán na přelomu let 2013 a 2014 a v platnost by měl vstoupit v roce 2015.

Milan Zelený

+420 251 152 088

Generální finanční ředitelství snižuje administrativní zátěž pro vnitroskupinové služby

Generální finanční ředitelství vydalo pokyn, jehož cílem je snížení administrativní zátěže daňových subjektů v souvislosti s přípravou dokumentace převodních cen pro vnitroskupinové služby s nízkou přidanou hodnotou.

Obě zúčastněné strany mohou vypracovat dokumentaci například bez funkční a rizikové analýzy a bez odůvodnění výše stanovené přírážky či analýzy trhu za předpokladu, že splní tato kritéria:

- hodnota vnitropodnikových služeb nepřekročí 10 % z obrátu poskytovatele
- poskytnuté služby nepřekročí částku 50 mil. Kč
- náklady spojené s přijetím služby nebudou vyšší než 20 % z celkových provozních nákladů příjemce

Odměnu za poskytnutí těchto služeb lze ohodnotit metodami srovnatelné nezávislé ceny nebo nákladů a přírážky (Cost+). U metody Cost+ česká daňová správa považuje přírážku k nákladům v rozpětí 3-7 % za aplikovatelnou v běžných obchodních vztazích (Zpráva EU JTPF akceptuje přírážku v rozpětí 3-10 %). Pokyn je účinný od 1. ledna 2013.

Jindřich Ibl

+420 251 152 643

Zaměstnanci

Nadřazený vám může nařídit, kdy si vyberete nevyčerpanou dovolenou

Nová úprava zákoníku práce mění značným způsobem pravidla pro čerpání dovolené. Hlavní změna v této oblasti spočívá v rozdílném postupu za situace, kdy zaměstnanec nevyčerpal dovolenou v kalendářním roce, ve kterém mu na ni vznikl nárok. V takovém případě musí zaměstnavatel určit, do kdy má zaměstnanec dovolenou vyčerpat – nejpozději do konce následujícího roku od vzniku dovolené. Datum, do kterého musí zaměstnavatel dobu čerpání takové dovolené určit, je do 30. června. Pokud tak neučiní, hrozí zaměstnavateli

Zaměstnanci

pokuta od orgánu inspekce práce, a zaměstnanci, kterému není určena doba dovolené do tohoto data, vzniká právo určit si dobu dovolené podle svého uvážení. Nová úprava zákona je účinná už v roce 2012.

Jan Dohnal

+420 251 152 917

Petr Glogar

+420 542 520 284



Pro občany ze třetích zemí bude těžší získat české občanství

Zákon zpřísní podmínky pro získání českého občanství, především pro cizince ze třetích zemí. Ti budou muset prokázat, že jsou plně integrováni v české společnosti, znají ústavu a nejsou finančně závislí na státních příspěvcích. Občané EU budou moci zažádat o české občanství již po třech letech trvalého pobytu místo pěti. Nicméně i oni budou muset prokázat, že na území ČR uvedenou dobu opravdu pobývali a že mají k České republice určitou vazbu. O tom, zda si cizinci budou moci podržet i své původní občanství se bude teprve rozhodovat. Přínosem připravované právní úpravy je i přiblížení se moderním standardům. Zákon o státním občanství schválila vláda 3. října a nyní ho projednává Poslanecká sněmovna ČR. V případě schválení bude platit od ledna 2014.

Soňa Schováňková

+420 251 152 611

Studie

Firmy stráví v průměru 267 hodin papírováním spojeným s výběrem daní, elektronizace jim výrazně uleví

Středně velká firma stráví v průměru 267 hodin zpracováním agend a přípravou podkladů spojených s výběrem daní. Celkově zaplatí prostřednictvím nejrozličnějších daní v průměru 44,7 % svého zisku. Jak však ukázala studie Světové banky, IFC a PwC, „Jak se platí daně“ (Paying Taxes) 2013, pro růst řady firem po celém světě je důležitější, zda jim stát sníží administrativní zátěž spojenou s placením daní než jen daňovou sazbu.

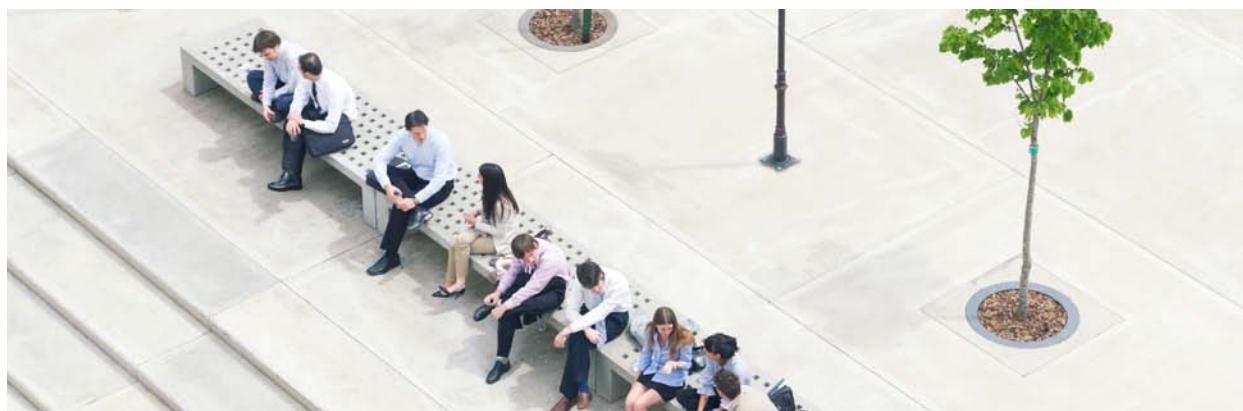
Peter Chrenko, partner v Daňovém a právním oddělení společnosti PwC Česká republika, říká:

Země, jimž se podařilo snížit administrativní zátěž pro daňové poplatníky, mají zpravidla větší tendenci k ekonomickému růstu. Česká republika se tradičně umísťovala na posledních příčkách v rámci EU je pozitivní, že se spolu s Finskem a Bulharskem zařadila mezi země, které posledních osm let nejvíce snížily čas potřebný ke splnění daňových povinností. I díky možnosti mít téměř veškerou daňovou agendu a komunikaci se správcem daně, včetně daňové kontroly, elektronicky, klesl za uplynulý rok čas potřebný ke

splnění daňových povinností středně velké firmy v ČR téměř o čtvrtinu na 413 hodin. Další výrazné zjednodušení administrativy, a tím i časové náročnosti, lze očekávat po úspěšném zavedení jednoho inkasního místa.

Peter Chrenko

+420 251 152 600





The Academy

Převodní ceny

Chcete umět zpracovat metodiku převodních cen ve vaší společnosti? Po našem školení se stanete expertem na převodní ceny.

Co se s námi naučíte?

Budete dokonale ovládat pravidla OECD, naučíte se, jak sestavovat vlastní dokumentaci vztahující se k převodním cenám a pochopíte veškeré detaily metodických pokynů Ministerstva financí ČR, respektive Generálního finančního ředitelství s touto dokumentací souvisejí. Ukážeme vám také, jak samostatně řídit riziko v oblasti převodních cen.

Benefity pro vás a vaši společnost

- Naši experti z oddělení daňových a právních služeb vám předají nejen teoretický výklad, ale také mnoho cenných rad pro každodenní praxi
- Kromě mnoha reálných příkladů zahrnuje školení také diskusní část, během níž bude dostatek času na vaše otázky
- Za účast na tomto semináři získáváte celkem 14 bodů pro váš rozvoj v rámci CPD (Continuous Professional Development)

Kdy: 11. - 12. února 2013, od 9.00 do 16.30 hodin
Kde: City Green Court, Hvězdova 1734/2c, Praha 4
Jazyk: čeština
Cena: 11 500 Kč + DPH

Jak se zaregistrovat?

Pro více informací a registraci, prosím, navštivte stránky www.pwc.cz/academy. Pokud máte jakýkoliv dotaz, kontaktujte **Martinu Kopsovou**, tel: +420 251 151 816 nebo napište na the.academy@cz.pwc.com.

www.pwc.cz/academy

Zveme vás

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

Aktuálně vás zveme na:

- Šťěstí přeje připraveným aneb Změny v DPH od roku 2013 (prosinec – různé termíny a lokality)
- Výzkum a vývoj aneb jak si snížit základ daně... (11. prosince)
- Dopady důchodové reformy na zaměstnavatele (18. prosince)

Přehled akcí najdete na www.pwc.cz/events

Příjemné prožití času adventního, radostné Vánoce a nové příležitosti v novém roce.



Ať i vám nový rok přinese prostor pro nové nápady.

Kontakt**Jiří Moser**

řídící partner
+420 251 152 048

Paul Stewart

vedoucí partner
Daňové a právní služby
+420 251 152 711

Věra Výtvarová

vedoucí partnerka
Auditorské služby
+420 251 152 099

Miroslav Bratrych

vedoucí partner
Poradenské služby
+420 251 152 084

Daniel Čekal

partner PwC Legal
Právní služby
+420 251 152 900

Kancelář Praha

Hvězdova 2c, 140 00 Praha 4
+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

© 2012 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.