

Tax, Legal & Business News

www.pwc.cz/tbn

Newsletter o daních, právu, účetnictví, poradenství a auditu

Duben 2013

Témata

- Co nám může přinést (a vzít) rok 2014
- Finanční správa umožní hromadné on-line ověření statutu nespolehlivého plátce a čísel zveřejněných bankovních účtů
- Jak postupuje zavádění FATCA
- Blíží se zánik akcií na majitele
- Jak správně zaúčtovat vlastní dluhopisy
- Doba odpracovaná v Rusku se bude započítávat do důchodu
- Mění se imigrační politika Česka
- Studie - Ztráty způsobené útoky hackerů minulý měsíc nepřesáhly 10 milionů Kč
- The Academy
- Zveme vás



Téma měsíce

Co nám může přinést (a vzít) rok 2014

V návaznosti na nový občanský zákoník účinný od roku 2014 se v současnosti připravuje také rozsáhlá novela daňových zákonů. K jejímu návrhu byla v rámci vnějšího připomínkového řízení podána více než stovka připomínek. K novele zákona o daních z příjmů akceptovalo Ministerstvo financí ČR (MF) jen minimum připomínek. S povděkem je třeba kvitovat, že u daňového řádu se naopak MF s velkou částí připomínek ztotožnilo. V návrhu proto chybí např. zavedení 0,5 mil. pokuty či snížení výše sankčního úroku pro správce daně.

Novela byla projednána na mimořádné schůzi legislativní rady vlády 2. dubna 2013 a bude předložena na jednání vlády 10. dubna 2013. Podle posledních informací by mělo být do konce listopadu jasno, zda bude novela schválena a v jaké podobě. Konečné schválení tak snad letos nebude opožděným vánočním dárkem v posledním týdnu roku.

Vybrali jsme pro vás některé důležité chystané změny:

Pojmosloví

Občanský zákoník je plný nových pojmů, které se promítnou i do daňových zákonů. Novela reaguje na archaickou terminologii občanského zákoníku – například nájem podniku se stane pachtem obchodního závodu, za který bude pachťář propachtovateli platit pachtovné. Odpisovat majetek bude nově odpisovatel.

Daň dědická a darovací

Daně dědická a darovací nadále nebudou upraveny samostatnými zákony, ale daně bude probíhat v rámci daně z příjmů. Dobrou zprávou je, že všechny příjmy z titulu dědictví budou bez výjimky od daně osvobozeny. Z daňového hlediska se však bude dědictví nabývat až po skončení řízení o pozůstalosti. Při darování bude příjem od daně osvobozen přibližně ve stejném rozsahu jako dosud.

Fondy

- Občanský zákoník zavádí do českého prostředí institut svěřenského fondu, který je obdobou zahraničního trustu, resp. smlouvy o obhospodařování svěřenského majetku. Výplata renty nebo vyčlenění majetku z fondu by měly být od daně osvobozeny. Po dobu existence svěřenského fondu však budou zdaněny výnosy z majetku, který byl do fondu vložen, a to jako příjmy právnické osoby - v současnosti 19 % sazbou.

- Příjmy ostatních fondů (např. investičních) by měly podléhat sazbě 0 %. Pokud se svěřenský fond kvalifikuje jako základní investiční fond, platí nulová sazba daně i pro svěřenský fond. Bohužel pro právnické osoby – výplata dividend z těchto fondů by měla podléhat srážkové dani ve výši 19 % místo dnešní 15 % nebo 0 % sazbě. Dnešní (nižší) sazba srážkové daně zůstane zachována pro výplaty ze zisků vytvořených před dnem účinnosti novely,

tj. pro zisky vytvořené do 31. 12. 2013.

Osvobození dividend, výzkum a vývoj

- Na ostatní výplaty dividend mezi tuzemskými poplatníky a poplatníky ze zemí EU, Švýcarska, Norska a Islandu by se mělo uplatňovat osvobození, a to jak pro právnické, tak fyzické osoby.

- Stát se rozhodl dále zvýšit podporu výzkumu a vývoje rozšířením odpočtu, a to i v případě pořízení výsledků výzkumu a vývoje od výzkumných organizací, a možnost zvýšit odpočet o meziroční přírůstek.

Daň z příjmů fyzických osob

Nepříjemnými změnami jsou prodloužení lhůty pro osvobození příjmů fyzických osob z prodeje cenných papírů z 6 měsíců na 3 roky a současné zavedení ročního limitu 100 000 Kč pro osvobození příjmů z prodeje cenných papírů, které nejsou součástí obchodního majetku. Dalšími změnami v oblasti daně z příjmů fyzických osob jsou:

- Zvýšení limitu pro osvobození příjmů z příležitostných činností z 20 000 Kč na 30 000 Kč ročně.

- Zvýšení hranice měsíčního příjmu plynoucího na základě dohody o provedení práce pro uplatnění daně vybírané srážkou dle zvláštní sazby z 5 000 Kč na 10 000 Kč v případě, že poplatník nepodepsal prohlášení k dani.

- Roční sleva na dani za umístění dítěte v zařízení péče o děti předškolního věku ve výši výdajů prokazatelně vynaložených

na navštěvování školky, a to až do výše minimální mzdy za každé umístěné dítě.

- Zvýšení maximálního limitu pro odpočet darů na veřejně prospěšné účely u fyzických osob na 15%.

- Uplatnění odčitatelných položek od základu daně u nerezidenta pouze pokud úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky činní nejméně 90% jeho celosvětových příjmů a zároveň se jedná o rezidenta EU, Norska nebo Islandu; výši příjmů ze zdrojů v zahraničí bude poplatník prokazovat potvrzením zahraničního správce daně na tiskopisu vydaném MF.

Daňový řád

- Prodloužení lhůty pro stanovení daně při mezinárodním dožádání

- Nová úprava daňových schránek

- Změny v daňové exekuci

Daň z přidané hodnoty

Pro daň z přidané hodnoty bude nový občanský zákoník znamenat především zavedení nových pojmů. Avšak vzhledem k tomu, že pojmy používané v zákoně o DPH je třeba vykládat vždy eurokonformně, tzn. v souladu s předpisy Evropské unie a judikaturou Evropského soudního dvora, dopad navrhovaných změn do DPH by měl být minimální.

Zenon Folwarczny

+420 251 152 580



Pokud máte zájem o pravidelné zasílání tohoto newsletteru, kontaktujte [Jana Kepřtu](mailto:Jan.Kepřtu@cz.pwc.com), jan.keprta@cz.pwc.com.

Daně

Finanční správa umožní hromadné on-line ověření statutu nespolehlivého plátce a čísel zveřejněných bankovních účtů

Finanční správa ČR (FS) zveřejnila dne 8. března 2013 technické parametry webové služby, která umožní zpracování většího množství dotazů plátců. Tímto krokem reaguje na v zákoně nově zakotvenou povinnost ručení plátce DPH při přijetí plnění od nespolehlivého plátce nebo při platbě za zdanitelné plnění na jiný než zveřejněný bankovní účet plátce. FS tak dává plátcům necelé tři týdny na případnou úpravu firemních ERP systémů. Více technických podrobností naleznete na stránkách Technické podpory aplikací daňového portálu [zde](#).

[Martin Diviš](#)

+420 251 152 574

Jak postupuje zavádění FATCA

České finanční instituce, kterých se bude týkat nová americká legislativa FATCA, by se měly primárně řídit zněním bilaterální dohody, kterou vláda České republiky plánuje uzavřít s USA.

Dle usnesení české vlády tato bilaterální dohoda bude odpovídat vzorovému modelu I bilaterálních dohod (podle tohoto modelu USA uzavřely bilaterální dohodu již např. s Velkou Británií, Dánskem nebo Irskem).

Součástí bilaterálních dohod uzavíraných podle modelu I je i příloha II, která upřesňuje seznam entit, které nebudou povinny reportovat údaje a seznam vyňatých produktů. Bude se jednat jak o osvobozené instituce, tak o finanční instituce již předem dodržující požadavky FATCA a o vyňaté produkty.

Ministerstvo financí vyzvalo 8. 2. 2013 finanční instituce k předkládání žádostí o zařazení institucí či vybraných produktů do přílohy II této připravované bilaterální dohody. Původní termín k předkládání těchto žádostí (do 11. 3. 2013) byl prodloužen do 5. 4. 2013. Obdržené žádosti budou pak českou stranou zohledněny v rámci sjednávání konkrétního znění přílohy II.

[Vincent Santamaria](#)

+420 251 152 071

[Karel Herbst](#)

+420 251 152 599

Právo

Blíží se zánik akcií na majitele

V rámci vládního boje proti korupci mají k 1. lednu 2014 prakticky zaniknout anonymní listinné akcie na majitele. Poslanci schválili ve třetím čtení návrh zákona, jehož cílem je minimalizovat existenci netransparentních akciových společností s nepřehlednou strukturou.

Návrh zákona navazuje na novou úpravu občanského zákoníku a počítá jak s institutem zákona o obchodních korporacích, tak s novelou stávajícího obchodního zákoníku, zákona o cenných papírech a zákona o podnikání na kapitálovém trhu.

V případě, že bude zákon schválen, budou vlastníci listinných akcií na majitele povinni se do 30. června 2014 vedle příslušných formálních kroků (předložení svých akcií k vyznačení nezbytných údajů či výměna akcií za nové) nechat zapsat též do seznamu akcionářů, jenž byl do této chvíle veden pouze v případě akcií na jméno. Pokud tak neučiní, budou omezeni ve výkonu akcionářských práv.

České akciové společnosti se tak ocitnou před rozhodnutím, zda a jakým způsobem pozmění svoji strukturu. Zákon i další právní zdroje nabízí hned několik možností. V případě, že společnosti budou mít zájem zachovat akcie na majitele,

budou mít možnost je zaknihovat u Centrálního depozitáře nebo je fyzicky uložit do bankovního ústavu.

Zaknihování u Centrálního depozitáře by měl být bezpochyby nejtransparentnějším způsobem, jelikož jméno majitele každé akcie bude volně dohledatelné v jednotném systému depozitáře. Naopak imobilizace, tedy uložení u banky, bude více šetrná k ochraně identity majitelů. Ta bude totiž dostupná jen Policii ČR a v relevantních případech orgánům činným v trestním řízení.

Pro společnosti, které si nevyberou ani jednu z těchto možností, bude aplikována fikce převedení akcií na jméno.

Nicméně největší výzvou pro zákonodárce pořád zůstává regulace zahraničních společností působících na území České republiky. Návrh zákona je totiž určen jen pro české společnosti a ty zahraniční jím nejsou nijak dotčeny. Ve výsledku budou mít české společnosti, které budou chtít uchránit anonymitu svých akcionářů, možnost jednoduše založit společnost v zahraničí. Anonymní akcie na majitele budou pak vydávat podle práva země, kde společnost sídlí, a česká legislativa se na ně neuplatní.

[Barbora Masařová](#)

+420 731 648 572

[Naďa Pračková](#)

+420 775 430 345

Účetnictví

Jak správně zaúčtovat vlastní dluhopisy

Minulý rok byl ve znamení řady dluhopisových emisí, často s cílem využití výhodného daňového režimu. V řadě případů se však emitentům nepodařilo umístit na trhu celou emisi a dluhopisy tak byly na konci roku dočasně v aktivech emitenta nebo umístěny v rámci konsolidačního celku. V této souvislosti je třeba zdůraznit některá specifika, která uplatní účetní jednotka ve vlastní účetní závěrce a konsolidační celek při nákupu vlastních dluhopisů emitovaných jeho kterýmkoli členem.

Cenné papíry nesmí emitent podle § 27 zákona o účetnictví oceňovat reálnou hodnotou. Vyhláška č. 500/2002 Sb. požaduje odečíst hodnotu vlastních dluhopisů od hodnoty emise na pasivní straně rozvahy. Ale ani vyhláška, ani české účetní standardy (ČUS) pro podnikatele neobsahují detailní ustanovení o účtování vlastních dluhopisů. V této situaci je vhodné se inspirovat ČUS 108.18 pro finanční instituce, který poskytuje přiměřený návod. Základním principem musí být zachování stejného ocenění závazku z emise dluhopisu a pořízeného vlastního dluhopisu v rozvaze, neboť z vlastních dluhopisů nikomu nic nedlužím, tj. neexistuje pohledávka ani závazek.

Účetnictví

Proto při zpětném odkupu vlastního dluhopisu je třeba jakýkoliv rozdíl mezi pořizovací cenou a oceněním závazku z emise vyúčtovat do výsledovky. Naopak rozdíl mezi oceněním závazku a prodejní cenou vlastního dluhopisu při následném prodeji je třeba zohlednit v naběhlé hodnotě stejně jako při primární emisi, nikoliv přímo zachytit do výsledovky.

Petr Kříž

+420 251 152 045

Zaměstnanci

Doba odpracovaná v Rusku se bude započítávat do důchodu

Při podání žádosti o důchod se bude nově přihlížet i k dobám pojištění (zaměstnání) získaným v Rusku, a to i v době před platností smlouvy o sociálním zabezpečení. Smlouvu podepsali prezidenti obou států, a v současné době se čeká pouze na výměnu ratifikačních listin. Zaměstnanci budou mít dále nárok na výplatu poměrné části důchodu z Ruska, pokud splní podmínky stanovené ruskou legislativou.

Dosud se při výpočtu dávek českého důchodu nepřihlíží k době odpracované v Rusku. Některým

Zaměstnanci

zaměstnancům tak tato doba může chybět do doby potřebné pro vznik nároku na důchod, pokud si sami nehradili příspěvky na dobrovolné důchodové pojištění.

Tomáš Hunal

+420 251 152 516

Mění se imigrační politika Česka

Nová legislativa týkající se zaměstnávání a pobytu cizinců v Česku by měla změnit stávající principy, mechanismy a nástroje v oblasti imigrační politiky. V platnost by měla vstoupit od ledna 2014.

V současné době probíhá diskuse nad zněním nových zákonů o zaměstnanosti a pobytu cizinců. Je-li téma zaměstnávání cizinců důležité pro vaše podnikatelské aktivity, spojte se s námi, abyste se i vy mohli zapojit do diskuse nad touto legislativou s příslušnými správními orgány.

Jana Zelová

+420 251 152 567

Studie

Ztráty způsobené útoky hackerů minulý měsíc nepřesáhly 10 milionů Kč.

Začátkem března se Česká republika stala terčem hackerského útoku. Útok byl veden proti webovým serverům, bankám a telekomunikačním operátorům. PwC Česká republika vydala studii, která odhaduje, že ztráty firem spojené s útoky nepřesáhly 10 milionů korun a interní firemní náklady na boj proti hackerům nepřesáhly 1 milion korun.

Hackerské útoky, které způsobily nedostupnost některých internetových služeb, nepředstavují významné riziko pro data, která například banky a telekomunikační operátoři o svých klientech shromažďují, pokud mají tyto instituce rizika spojená se ztrátou dat historicky ošetřena.

Přesto některé české firmy plánují posílit výdaje na ochranu před případnými budoucími hackerskými útoky, a to i ty, kterým se útoky doposud vyhýbaly. Cílem investic má být posílení infrastruktury. Jejich účinnost však PwC vidí jako velmi nejistou.

Podobné investice lze přirovnat k nerovnému závodu ve zbrojení. Náklady na posílení infrastruktury dosahují řádově desítek milionů korun, oproti tomu náklady spojené s hackerským útokem lze počítat již v řádu tisícikorun.

Zatímco nedávné hackerské útoky na webové servery se těšily velkému zájmu médií, každodenní snahy hackerů zmocnit se dat probíhají v naprosté tichosti. Tyto útoky mají původ v Číně a Rusku a směřují do Ameriky a západní Evropy a výjimečně i na firmy v České republice.

České firmy však mají stále v oblasti bezpečnosti dat značné slabiny. Mimo jiné jim často IT služby poskytuje dodavatel, který nedokáže prokázat splnění základních bezpečnostních a kontrolních mechanismů. Společnosti by též měly prověřit, zda jejich plány obnovy podnikání a obchodních procesů po výpadku či havárii dostatečně reagují na možná rizika dnešní doby.

Tomáš Kuča

+420 251 152 054





The Academy

Otevřené semináře IFRS v dubnu 2013

Konsolidace - složité skupiny, transakce pod společnou kontrolou a novelizované standardy IFRS

16. dubna 2013, Praha

Seminář je zaměřen na konsolidace komplexních skupin podniků a účtování změn vlastnického podílu ve společnostech v rámci skupiny během roku. Seznámíte se s dopady transakcí pod společnou kontrolou a s dopady nových a novelizovaných standardů IFRS pro konsolidaci, zejména IAS 28 a IFRS 10, které jsou účinné od 1. ledna 2013.

Přechod na IFRS a účetní závěrka dle IFRS

23. dubna 2013, Praha

Tento seminář přináší kombinaci účetní a daňové problematiky. V první části vás provedeme daňovými úskalími (uznatelnost nákladů, dočasné a trvalé rozdíly). Druhá část Vás seznámí s principy a způsoby výpočtu odložené daně. V praktických příkladech je shrnuta většina standardně se vyskytujících situací. Seminář vás také naučí principům sesouhlasení efektivní daňové sazby jako kontrolního mechanismu pro výpočet odložené daně a shrne rozdíly při výpočtu odložené daně mezi českým účetnictvím a IFRS.

Jak se přihlásit?

V případě zájmu o tyto kurzy, prosím, vyplňte registrační formulář na našich webových stránkách www.pwc.cz/academy. Pokud budete mít jakékoliv otázky, odešlete email na the.academy@cz.pwc.com nebo se obraťte na **Darii Šaškovou**, tel.: +420 251 152 446

www.pwc.cz/academy

Zveme vás

- 8. 4. 2013 v Praze, Praktický seminář:
DPH od A do Z
Registrace: Jana Adamcová, dph.seminare@cz.pwc.com
 - 15. 4. 2013 v Praze, Praktický seminář:
Specifické transakce nejen pro DPH specialisty
Registrace: Jana Adamcová, dph.seminare@cz.pwc.com
 - 22. 4. 2013 v Praze, Praktický seminář:
DPH a daňový řád
Registrace: Jana Adamcová, dph.seminare@cz.pwc.com
 - 29. 4. 2013 v Praze, Praktický seminář:
Daňové doklady v podmínkách elektronické fakturace
Registrace: Jana Adamcová, dph.seminare@cz.pwc.com
 - 6. 5. 2013 v Praze, Praktický seminář:
Mezinárodní obchod se zbožím z pohledu DPH a cel
Registrace: Jana Adamcová, dph.seminare@cz.pwc.com
 - 30. 5. 2013 v Praze, Konference Economia, PwC je hlavním partnerem
HR Meeting – Trendy v HR: Engagement – Výkonnost – Flexibilita
Registrace: www.konference.ihned.cz
- Detaily k těmto i dalším akcím najdete na www.pwc.cz/events

Mezinárodní reportovací principy GRI

Jak poznat, měřit a prodat reálné přínosy vašich CSR aktivit?

Zveme vás na unikátní školení, které vás či vaše kolegy odpovědné za oblast udržitelnosti naučí, jak s pomocí GRI můžete:

- sledovat a měřit, jakou hodnotu vám udržitelnost přináší ve všech oblastech vašeho podnikání
- prodat reálné přínosy vašich CSR aktivit veřejnosti, investorům, klientům, ale i zaměstnancům
- získat nástroj na věrohodné a transparentní porovnání s konkurencí a trhem

Dvoudenní školení se koná **10. a 11. dubna 2013** v prostorách PwC ČR, City Green Court, Hvězdova 2c, Praha 4 (stanice metra Pankrác).

Více informací najdete na www.pwc.cz/academy. Pokud máte jakýkoliv dotaz, neváhejte kontaktovat **Martinu Kopsovou**, tel.: +420 251 151 816 nebo napište na the.academy@cz.pwc.com.

Kontakt

Jiří Moser

řídící partner
+420 251 152 048

Peter Chrenko

vedoucí partner
Daňové a právní služby
+420 251 152 600

Věra Výtvarová

vedoucí partnerka
Auditorské služby
+420 251 152 099

Miroslav Bratrych

vedoucí partner
Poradenské služby
+420 251 152 084

Daniel Čekal

vedoucí 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

© 2013 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 společnosti PricewaterhouseCoopers International Limited, z níž každá je samostatným a nezávislým právním subjektem.