

Naším klientům pomáháme splnit všechny daňové povinnosti a zvolit optimální daňovou strukturu při jejich podnikání.



NSG Morison
Independent Member of Morison International

leden 2012

NEWSLETTER DIVIZE DAŇOVÝCH SLUŽEB

Vážení,

vzhledem k závažným legislativním změnám v oblasti daní a pojistného platným od 1. 1. 2012 Vám níže zasíláme krátký exkurz do nejvýznamnějších oblastí.

V tomto Newsletteru jsme se zaměřili na změny pojistného, na rozsudek o nepeněžních darech poskytnutých zaměstnancům či na přenesení daňové povinnosti u stavebních a montážních prací. Kdo bude nově osobou povinnou odvést daň u takovýchto služeb a jaké další povinnosti přináší tato změna? Současná praxe již ukazuje, že přesné vymezení služeb, kterých se daná změna týká, může být problematické.



Hlavními a nejdůležitějšími změnami zákona o DPH jsou postupné změny sazeb daně, a to nejprve od 1. 1. 2012, tj. zvýšení snížené sazby z 10 % na 14 % a následně zavedení jednotné sazby daně 17,5 % od 1. 1. 2013. Již nyní se však objevily první zprávy, že k tomuto sjednocení by mělo dojít již v průběhu roku 2012 a finální sazba sjednocené daně by dokonce mohla být vyšší, spekuluje se o sazbách 19% anebo 20%.

Co nejméně starostí s daněmi Vám přeje

Monika Ruprechtová

Partner společnosti NSG Morison divize daňových služeb

OBSAH

| | |
|--|---|
| PRAKTICKÉ INFORMACE A ZKUŠENOSTI - Pojistné a jeho změny v roce 2012 | 2 |
| PRAKTICKÉ INFORMACE A ZKUŠENOSTI - Novinky v DPH v roce 2012 | 3 |
| ZAMĚŘENO NA ... - Vybrané změny v dalších předpisech | 4 |
| O ČEM SE MLUVÍ - Z rozhodnutí Nejvyššího správního soudu | 5 |

Novinky v pojistném a upozornění na další vybrané změny - Pojistné a jeho změny v roce 2012

Nemocenské a důchodové pojištění

Od 1. ledna 2012 vstoupila v platnost novela zákona o nemocenském pojištění, která přináší i změny v důchodovém pojištění. Nejzásadnější věcnou změnou je rozšíření okruhu pojištěných osob, který se rozšiřuje o další výdělečně činné osoby, které byly dosud účastny pouze důchodového pojištění.

Jedná se o:

- ▶ společníky a jednatele obchodních společností (jednatelé, kteří budou souběžně pojištěni jako společníci, budou z těchto činností pojištěni jen jednou, tzn., že jejich příjmy se budou sčítat),
- ▶ komanditisty komanditních společností,
- ▶ členy družstva.

Účast na nemocenském pojištění je u prvních dvou kategorií osob podmíněna situací, kdy mimo pracovněprávní vztah vykonávají pro společnost práci, za kterou jsou touto společností odměňováni.

U členů družstva vzniká účast na nemocenském pojištění v případě, kdy vykonávají činnost v orgánech družstva mimo pracovněprávní vztah za odměnu.

Nově vzniká účast na nemocenském pojištění a zároveň budou pojištěny i důchodově následující kategorie osob:

- ▶ členové kolektivních orgánů právnických osob, kteří jsou za činnost v těchto orgánech odměňováni, pokud se jejich příjem za činnost v těchto orgánech považuje za příjem ze závislé činnosti podle zákona o daních z příjmů (např. členové představenstva či dozorčí rady akciové společnosti, členové výboru společenství vlastnictví jednotek),

- ▶ likvidátoři a prokuristé, pokud se jejich příjem považuje za příjem ze závislé činnosti podle zákona o daních z příjmů,
- ▶ vedoucí organizačních složek zahraničních právnických osob, které jsou v ČR zapsány v obchodním rejstříku.

Důchodově budou nově pojištěni ředitelé obecně prospěšných společností. Podmínky účasti na nemocenském i důchodovém pojištění jsou pro výše uvedené osoby stejné jako pro ostatní zaměstnance, tj. nepřetržitá účast na pojištění trvá, je-li sjednán měsíční příjem alespoň 2.500 Kč (rozhodný příjem platný od roku 2012), délka trvání zaměstnání alespoň 15 kalendářních dnů a výkon práce na území ČR, případně v cizině pro zaměstnavatele se sídlem na území ČR, pokud je jejich místo výkonu práce trvale v cizině, nejsou povinně účastni důchodového pojištění ve státě trvalého výkonu zaměstnání a mají trvalý pobyt na území ČR nebo jiného členského státu EU. Pokud je sjednán nižší příjem nebo

není příjem sjednán vůbec, jde o tzv. zaměstnance malého rozsahu, kteří jsou pojištěni jen v těch měsících, ve kterých dosáhnou příjmu alespoň 2.500 Kč.

V případě, kdy tyto osoby byly v uvedené funkci již v roce 2011 a v činnosti pokračují dále i v roce 2012, vzniká jim účast na pojištění při splnění stanovených podmínek od 1.1.2012. Zaměstnavatel je pak povinen podat oznámení o jejich nástupu do zaměstnání do 31.1.2012. Toto oznámení však nepodává zaměstnavatel, který jej podal již z důvodu účasti na důchodovém pojištění před 1.1.2012. Pokud jsou tyto osoby zaměstnanci malého rozsahu, zaměstnavatel podává oznámení o nástupu do zaměstnání až tehdy, jakmile poprvé vznikne účast na nemocenském pojištění (příjem alespoň 2.500 Kč), a to do konce následujícího kalendářního měsíce. Pro účast na důchodovém pojištění je postačující, pokud se bude daná osoba účastnit nemocenského pojištění podle zákona o nemocenském pojištění.

Nemocenské a důchodové pojištění - V platnost vstoupila novela zákona o nemocenském pojištění, která přináší i změny v důchodovém pojištění.

Dohody o provedení práce - Došlo ke zvýšení rozsahu odpracovaných hodin na 300 hodin ročně. Zároveň jsou zaměstnanci účastni nemocenského a důchodového pojištění v těch kalendářních měsících, ve kterých byl jejich započitatelný příjem vyšší než 10.000 Kč.

Zdravotní pojištění - rozšiřuje se okruh osob považovaných pro účely zdravotního pojištění za zaměstnance o osoby pracující na základě dohod o provedení práce, jejichž měsíční odměna přesahuje 10.000 Kč.

Změna v zákoně o daních z příjmů - Od roku 2012 jsou odměny členů kolektivních orgánů právnických osob považovány za daňově účinný výdaj společnosti.

Snížení stropu pro odvod sociálního pojištění - U pojistného na sociální zabezpečení se maximální vyměřovací základ snižuje ze 72 násobku na 48 násobek průměrné mzdy. U zdravotního pojištění zůstává maximální vyměřovací základ na 72 násobku průměrné mzdy.

Dohody o provedení práce

Novela zákoníku práce zavádí od roku 2012 účast na nemocenském a důchodovém pojištění pro osoby, které konají práci na základě dohody o provedení práce.

Zaměstnanci, kteří vykonávají práci na základě dohod o provedení práce jsou od 1.1.2012 účastni nemocenského a důchodového pojištění, ale jen v těch kalendářních měsících, do kterých jim je zúčtován započitatelný příjem vyšší než 10.000 Kč. Účast na pojištění se posuzuje v každém měsíci zvlášť. Pokud bude zaměstnanec vykonávat u téhož zaměstnavatele více dohod o provedení práce, tak je účasten pojištění, pokud jeho součet jeho příjmů ze všech dohod přesáhne v kalendářním měsíci 10.000 Kč. U dohod o provedení práce došlo

zároveň ke zvýšení rozsahu odpracovaných hodin pro jednoho zaměstnavatele za rok, a to na 300 hodin.

Zdravotní pojištění

U zdravotního pojištění se rozšiřuje okruh osob považovaných pro účely zdravotního pojištění za zaměstnavatele, a to o osoby pracující na základě dohod o provedení práce, jejichž měsíční odměna přesahuje 10.000 Kč.

Změna v zákoně o daních z příjmů

V souvislosti se změnou pojištění u odměn členů kolektivních orgánů právnických osob, byl novelizován rovněž zákon o daních z příjmů, kdy od roku 2012 jsou odměny členů kolektivních orgánů právnických osob považovány za daňově účinný výdaj společnosti.

Snížení stropu pro odvod sociálního pojištění

Žádná z novel se netýká maximálních vyměřovacích základů, ale v roce 2012 dochází i u nich ke změnám.

U pojistného na sociální zabezpečení se maximální vyměřovací základ snižuje ze 72 násobku na 48 násobek průměrné mzdy, což je v roce 2012 1.206.576 Kč, protože navýšení na 72 násobek bylo schváleno jako přechodné s účinností do konce roku 2011.

U zdravotního pojištění zůstává maximální vyměřovací základ na 72 násobku průměrné mzdy, tzn. 1.809.864 Kč v roce 2012, protože jeho navýšení bylo schváleno bez časového omezení.

Petr Foldyna

*daňový konzultant společnosti NSG
Morison Advisory, s.r.o.*

Novinky v DPH v roce 2012

Novela zákona o DPH č.

370/2011, která byla vyhlášena ve sbírce zákonů dne 6.12.2011 přináší řadu změn. Ty nejvýznamnější z nich jsme podrobili níže uvedenému rozboru.

Změna sazeb

S účinností od 1.1.2012 došlo ke zvýšení snížené sazby DPH z 10% na 14%. Novela dále obsahuje i sjednocení sazeb od roku 2013, a to na úrovni 17,5%. Již se však objevily první zprávy, že k tomuto sjednocení by mělo dojít již v průběhu roku 2012 a finální sazba sjednocené daně by dokonce mohla být vyšší, spekuluje se o sazbách 19% anebo 20%.

Přenesení daňové povinnosti aneb tuzemský reverse-charge u stavebních nebo montážních prací

Režim tuzemského přenesení daňové povinnosti je upraven v § 92a zákona o DPH. Dosud se v rámci tuzemských transakcí uplatňoval při dodání zlata, obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů a při dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k zákonu o DPH (odpad).

Daňové veřejnosti je tento režim znám především u přeshraničních transakcí, kde dochází k přenosu daňové povinnosti na příjemce služby u většiny služeb poskytovaných či přijímaných do/ze zemí EU, jakožto i třetích zemí. Přenesení daňové povinnosti znamená, že povinnost přiznat daň je přenesena na plátce, který zdanitelné plnění přijal. Neboli

povinnost přiznat daň má odběratel a ne dodavatel. Záměrem zákonodárců bylo, aby nedocházelo k situaci, kdy jeden plátce daň přiznává a nezaplatí a druhý plátce si uplatní nárok na odpočet, který dostane od státu vyplacen.

S účinností od 1.1.2012 se režim přenesení daňové povinnosti vztahuje i na poskytnutí stavebních nebo montážních prací, které odpovídají číselnému kódu 41 až 43 klasifikace produkce CZ-CPA. Ze sdělení Ministerstva financí a Generálního finančního ředitelství (dále jen „GFŘ“) k aplikaci § 92a zákona o DPH vyplývá, že režimu přenesení daňové povinnosti podléhá poskytnutí stavebních a montážních prací bez ohledu na skutečnost, zda se z hlediska vymezení předmětu daně jedná o poskytnutí služeb nebo o dodání zboží včetně montáže.

Co zahrnují kódy klasifikace produkce:

CZ-CPA kód 41

Zahrnuje budovy a jejich výstavbu. Patří sem i služby developerských subjektů v oblasti bytových a nebytových stavebních projektů.

CZ-CPA kód 42

Zahrnuje inženýrské stavby a jejich výstavbu. Sem patří také služby developerských subjektů v oblasti inženýrského stavitelství.

CZ-CPA kód 43

Zahrnuje specializované stavební práce, k nimž patří demoliční, průzkumné, elektroinstalační, instalatérské, topnářské, plynářské, truhlářské, malířské, obkladačské, sklenářské, pokrývačské, izolační, betonářské, aj. Patří sem i montáž ocelových konstrukčních prvků, prefabrikovaných dílů, stavba a demontáž lešení a pracovních plošin, instalace výtahů, topení, klimatizačních, ventilačních a chladících zařízení, apod.

Výše uvedené sdělení GŘ je však příliš obecné a v praxi se již nyní objevují problémy se zařazením stavebních či souvisejících prací do příslušných kódů klasifikace produkce. Ne všechny stavební či montážní práce spadají do uvedených kódů klasifikace a jejich zařazení bývá často na hraně. Poskytovatelé i příjemci takovýchto služeb tak nemají právní jistotu, zda dané aktivity mají podléhat režimu reverse charge či nikoliv. V této souvislosti nelze než doporučit využít služeb znalce majetku zabývajícího se zařazením do kódů produkce v kombinaci se službami daňového poradce.

Povinnosti plátce, který poskytuje stavební nebo montážní práce:

- ▶ vystavit pro plátce, pro kterého uskutečnil stavební nebo montážní práce, daňový doklad dle § 28 odst. 2 písm. a) až k) zákona o DPH,
- ▶ uvést na daňovém dokladu sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, který je příjemce stavebních nebo montážních prací,
- ▶ vést za každé zdaňovací období evidenci pro daňové účely (§ 92a odst.

4 zákona o DPH), v níž je povinen uvést DIČ plátce, pro kterého stavební či instalační práce uskutečnil, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět zdanitelného plnění,

- ▶ předložit správci daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání k DPH výpis z evidence pro daňové účely, obsahující výše uvedené údaje, a to ve formátu a struktuře dle § 92a odst. 6 zákona o DPH.

Povinnosti plátce, který je příjemcem stavební nebo montážní práce:

- ▶ doplnit na obdrženém dokladu výši daně dle § 28 odst. 2 písm. l) zákona o DPH,
- ▶ přiznat a zaplatit daň odpovídající výši daňové povinnosti, která vznikla příjemci plnění (§ 92a odst. 3 zákona o DPH) – tento plátce má zároveň nárok na odpočet daně, tzn., že ve výsledku je to daňově neutrální,
- ▶ vést za každé zdaňovací období evidenci pro daňové účely (§ 92a odst. 5 zákona o DPH), v níž je povinen uvést DIČ plátce, který pro něj uskutečnil stavební či montážní práce, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění,
- ▶ předložit správci daně ve lhůtě pro podání přiznání k DPH výpis z evidence pro daňové účely, obsahující výše uvedené údaje, a to ve formátu a struktuře dle § 92a odst. 6 zákona o DPH.

Uvedení údajů v daňovém přiznání:

1. Poskytovatel stavebních či montážních prací: Údaje uvádí v řádku 25 přiznání k DPH za zdaňovací období, v němž došlo k uskutečnění zdanitelného plnění.
2. Příjemce stavebních či montážních prací: Údaje uvádí v řádku 10 (základní sazba daně) nebo v řádku 11 (snížená sazba daně) přiznání k DPH za období, ve kterém došlo k uskutečnění zdanitelného plnění. Nárok na odpočet daně pak uvádí na řádku 43 (základní sazba daně) nebo na řádku 44 (snížená sazba daně) v přiznání k DPH za období, v němž je oprávněn nárok na odpočet uplatnit.

Další vybrané změny v zákoně o DPH

- ▶ Chybějící náležitosti daňového dokladu včetně údajů rozhodných pro výpočet daně nebo DIČ lze nyní prokázat i jiným způsobem,
- ▶ Definice dlouhodobého majetku v zákoně o DPH se rozšiřuje o technické zhodnocení dle zákona o daních z příjmů,
- ▶ Lhůta pro úpravu odpočtu daně u nemovitostí v délce 10 let se bude nově vztahovat i na jejich technické zhodnocení

Petr Tomeš

*Manažer oddělení mezinárodního zdaňování a transferových cen společnosti
NSG Morison Advisory, s.r.o.*

Vybrané změny v dalších předpisech

- ▶ Zvýšení daňového zvýhodnění na dítě o 150 Kč měsíčně,
- ▶ Byla zrušena povodňová stokoruna platná v roce 2011, takže základní sleva na poplatníka se zvyšuje o 100 Kč měsíčně na 2 070 Kč, ročně se tedy sleva na poplatníka vrací na původní hodnotu z roku 2010 ve výši 24 840 Kč,
- ▶ Pokyn D -300 byl nahrazen pokynem GŘ D-6, který uvá-

dí jednotný postup při uplatňování některých ustanovení zákona o daních z příjmů. V této souvislosti lze např. upozornit na změnu ve výpočtu koeficientu pro účely testu nízké kapitalizace, mění se výpočet průměrného stavu vlastního kapitálu (aritmetický průměr stavů je nahrazen průměrem váženým).

Z rozhodnutí Nejvyššího správního soudu

Rozsudek sp. zn. 3 Ads 109/2010-56 ze dne 13.1.2011

Tento rozsudek řeší doměření pojistného na sociální zabezpečení z důvodu zahrnutí hodnoty vánočních kolekcí (poskytnutých dle vnitřního předpisu zaměstnancům) do vyměřovacího základu pro pojistné – podle NSS nesplňuje podmínky pro osvobození daně ze závislé činnosti, a potažmo ani pro osvobození od odvodů na sociální a zdravotní pojištění.

Podle ust. § 6 odst. 1 písm. g) zákona o daních z příjmů je osvobozena hodnota nepeněžních darů poskytovaných z fondu kulturních a sociálních potřeb podle příslušného předpisu, dále u zaměstnavatelů, na které se tento předpis nevztahuje, hodnota nepeněžních darů poskytovaných za **obdobných** podmínek ze sociálních fondů nebo ze zisku po jeho zdanění, nebo na vrub výdajů, které nejsou výdaji na dosažení, zajištění a udr-

žení příjmů, a to do výše 2000 Kč u jednoho zaměstnance.

Příslušným předpisem je v tomto případě vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu sociálních a kulturních potřeb, která upravuje poskytování darů z fondu v ust. § 14 (za mimořádnou aktivitu zaměstnance ve prospěch zaměstnavatele při poskytnutí osobní pomoci při požáru, živelní události a při jiných mimořádných případech, dále humanitárního a sociálního charakteru a péči o zaměstnance a jejich rodinné příslušníky, pracovní výročí 20 a každých 5 let trvání pracovního nebo služebního poměru, životní výročí 50 let a každých dalších 5 let věku a prvního odchodu do starobního nebo invalidního důchodu).

V tomto případě argumentoval zaměstnavatel tím, že u zaměstnavatelů bez FKSP se postupuje obdobně a nikoliv stejně. NSS k tomu však uvedl, že pokud je v právním předpisu uveden výraz „**obdobně**“ znamená to, že se toto ustanove-

ní vztahuje na vymezené právní vztahy v **plném rozsahu**, a to i v případě jiných nároků na osvobození než na základě nepeněžních darů z FKSP.

V daném případě obdrželi zaměstnanci vánoční kolekce za mimořádný výkon práce v předvánoční době, což v žádném případě dle uvedeného rozsudku nekorresponduje svou povahou s mimořádnými případy dle § 14 uvedené vyhlášky.

Lze tedy shrnout, že nepeněžní dary poskytnuté zaměstnavatelem bez FKSP za jinou než uvedenou mimořádnou aktivitu či z důvodu uvedených mimořádných událostí nespádají pod ust. § 6 odst.

1 písm. g) zákona o daních z příjmů a nejsou tedy u zaměstnance osvobozeny od zdanění a ani od odvodů na sociální a zdravotní pojištění.

Petr Foldyna

*daňový konzultant společnosti NSG
Morison Advisory, s.r.o.*

O NÁS

[WEBOVÉ STRÁNKY SPOLEČNOSTI NSG MORISON](#)

[WEBOVÉ STRÁNKY DIVIZE DAŇOVÝCH SLUŽEB](#) - Daňové poradenství a služby, správný směr jak podnikat v oblasti daňově efektivních řešení

[REFERENCE](#)

[PUBLIKACE](#) - Newslettery, interní články, Napsali o nás

[KONTAKT](#)

KONTAKT - NSG MORISON ADVISORY s.r.o.

tel. +420 224 800 930
fax +420 224 810 360
dane@nsgmorison.cz
tax@nsgmorison.cz
www.nsgmorison.cz

Monika Ruprechtová, Partner divize daňových služeb, monika.ruprechtova@nsgmorison.cz

Eva Huclová, Ředitelka divize daňových služeb, eva.huclova@nsgmorison.cz

Lukáš Eisenwort, Daňový poradce, Manažer pro fúze, akvizice a restrukturalizace, lukas.eisenwort@nsgmorison.cz

Petr Tomeš, Manažer oddělení mezinárodního zdaňování a transferových cen, petr.tomes@nsgmorison