

# Svět daní na dlani

## 01

16. 12. 2011 - 5. 1. 2012



Bc. Anna Píchová

*V letošním prvním týdeníku se zabývám změnami v důchodovém pojištění, přenesením daňové povinnosti a dalšími zajímavostmi. Připomenu vydání knihy Daně v Rusku.*

## Novinky

### Úrokové sazby beze změn

Bankovní rada ČNB rozhodla na svém posledním prosincovém jednání ponechat úrokové sazby beze změn (2T repo sazba zůstává na 0,75 %, diskontní sazba na 0,25 % a lombardní sazba na 1,75 %).

### Přehled koeficientů k dani z nemovitostí

Česká daňová správa publikovala celostátní přehled koeficientů k dani z nemovitostí platných k 1. 1. 2012. Koeficienty jsou k dispozici v tabulkách ve formátu XLS, kde jsou řazeny podle čísla finančního úřadu. Zveřejněna byla zároveň informace k těmto přehledům, která usnadňuje práci se soubory a vysvětluje některé podrobnosti.

### Stanovisko GFŘ k dopadu přenesení daňové povinnosti k DPH

Dalším materiálem uveřejněným Českou daňovou správou je výše uvedené stanovisko Generálního finančního ředitelství týkající se příjemců dotací. Uvádí, že aplikace režimu přenesení daňové povinnosti ve smyslu § 92a zákona o dani z přidané hodnoty (DPH) nijak neovlivňuje oprávnění či vyloučení možnosti příjemců dotací hradit z poskytnutých prostředků DPH. I nadále platí, že oprávnění či zákaz úhrady DPH z poskytnutých dotací je stanoven souvisejícími právními předpisy, konkrétními rozhodnutími, dohodami či smlouvami o poskytnutí dotací. K této problematice MF ČR také zveřejnilo postup příjemců dotací při jejich čerpání (12/102 397/2011 – 123) v případě režimu přenesení daňové povinnosti a postup účtování a vykazování DPH v tomto režimu pro územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí a regionální rady regionů soudržnosti. Materiál dále uvádí, že není možné vyloučit možnost nesouladu podmínek rozhodnutí o poskytnutí dotací se zákonem o DPH; GFŘ sděluje, že postup příjemců dotací dle § 92a ZDPH nelze posuzovat jako porušení rozpočtové kázně.

## Z legislativy

### Rozšíření okruhu důchodově pojištěných osob

Kromě jiných osob jsou od ledna 2012 důchodově pojištěni i členové kolektivních orgánů právnických osob, kteří jsou za činnost v těchto orgánech odměňováni, jestliže se jejich příjem za činnost v těchto orgánech považuje za příjem ze závislé činnosti dle zákona o dani z příjmů.

### Pojištění z dohod o provedení práce

Zaměstnanci vykonávající práci na základě dohody o provedení práce jsou s účinností od 1. 1. 2012 účastni nemocenského pojištění za podmínky, že v příslušném měsíci jim byl účtován započitatelný příjem vyšší než 10 000 Kč (účast na pojištění se posuzuje v každém měsíci zvlášť). V tomto případě je zaměstnavatel za zaměstnance povinen odvést pojistné na sociální zabezpečení. U zaměstnance vykonávajícího v kalendářním měsíci práci pro jednoho zaměstnavatele na základě více dohod o provedení práce se pro účely posouzení účasti v nemocenském pojištění jednotlivé příjmy sčítají.

### Zaměstnání malého rozsahu

Od počátku roku 2012 také platí, že částka rozhodného příjmu pro účast na nemocenském pojištění se zvyšuje na 2500 Kč. Pokud bude sjednán příjem nižší než tato částka, jedná se o zaměstnání malého rozsahu; zaměstnanec je pojištěn pouze v kalendářních měsících, v nichž dosáhne příjmu alespoň 2 500 Kč a zaměstnavatel má potom povinnost odvést za něj pojistné na sociální zabezpečení.

## Z komunity

### Daně v Rusku

...je název avizované knihy autorky Anny Barboj, kterou vydala vzdělávací společnost Komory daňových poradců Daňová akademie s.r.o. Jedná se o průvodce ruskou daňovou legislativou; zmíněny jsou zde všechny daně a poplatky vybírané na

území Ruské federace včetně speciálních daňových režimů (řazeno dle příslušnosti na federální, regionální a místní). Zvláštní pozornost autorka věnuje dani ze zisku prostřednictvím stálého zastoupení, srážce u zdroje plnění a také placení daní, jimiž jsou prostředně zatíženy zahraniční společnosti. Knihu lze získat prostřednictvím webu Daňové akademie: [www.danova-akademie.cz](http://www.danova-akademie.cz).

### Studie PayWell

Jedná se o pravidelnou studii společnosti PricewaterhouseCoopers mapující kromě jiného poskytované zaměstnanecké benefity v České republice. Nejpopulárnějším benefitem v ČR je týden dovolené navíc, na druhém místě se umístily stravenky, dále občerstvení na pracovišti a penzijní připojištění. Novým trendem jsou benefity usnadňující zaměstnancům skloubit péči o děti a kariéru (příspěvek na školné, chůvu či jesle). Dalším poznatkem ze studie je, že téměř třetina společností v ČR provozuje systém Cafeteria čili volitelné zaměstnanecké výhody (kromě jiného příspěvky na sport, kulturu a rekreaci). V rámci tohoto systému zaměstnanci vyčerpají průměrně 99 % svého rozpočtu.

### Společensky odpovědné aktivity Deloitte

Společnost Deloitte věnovala v roce 2011 na podporu charitativních projektů více než 1 milion korun. Mezi tyto projekty se řadí Nadace Život 90 (věnováno seniorům), podpora handicapovaných vysokoškolských studentů při studiu v zahraničí, Impact Day (každoroční akce pro vybrané neziskové organizace), podpora mladých talentů a další.

Vážený předplatiteli, na této stránce Vám přinášíme přehled vybraných změn v legislativě z daňové a účetní oblasti s účinností od 1. 1. 2012 a kalendář vybraných událostí na období od 9. 1. do 20. 1. 2012.

## Změny v legislativě

### **Novela zákona o zvláštní ochraně svědka a dalších osob v souvislosti s trestním řízením a některých dalších zákonů**

Vyšlo ve sbírce zákonů pod č. [348/2011](#)

### **Novela obchodního zákoníku**

Vyšlo ve sbírce zákonů pod č. [351/2011](#)

### **Novela zákona o stavebním spoření a státní podpoře stavebního spoření a zákona o daních z příjmu**

Vyšlo ve sbírce zákonů pod č. [353/2011](#)

### **Novela nařízení vlády o výši časových poplatků a o výši sazeb mýtného za užívání určených pozemních komunikací**

Vyšlo ve sbírce zákonů pod č. [354/2011](#)

### **Novela zákona o přeměnách obchodních společností a družstev**

Vyšlo ve sbírce zákonů pod č. [355/2011](#)

### **Novela vyhlášky o stanovení seznamu katastrálních území s přiřazenými průměrnými základními cenami zemědělských pozemků**

Vyšlo ve sbírce zákonů pod č. [358/2011](#)

### **Zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s úspornými opatřeními v působnosti Ministerstva práce a sociálních věcí**

Vyšlo ve sbírce zákonů pod č. [364/2011](#)

### **Novela zákoníku práce a dalších souvisejících zákonů**

Vyšlo ve sbírce zákonů pod č. [365/2011](#)

### **Novela zákona o pomoci v hmotné nouzi, zákona o sociálních službách, zákona o státní sociální podpoře a dalších souvisejících zákonů**

Vyšlo ve sbírce zákonů pod č. [366/2011](#)

### **Novela zákona o zaměstnanosti a dalších souvisejících zákonů**

Vyšlo ve sbírce zákonů pod č. [367/2011](#)

## Kalendář událostí

### Termíny daní

#### **9. 1. 2012 spotřební daň**

- splatnost daně za listopad 2011 (mimo spotřební daň z lihu)

#### **9. 1. 2012 zdravotní pojištění**

- odvod zálohy OSVČ za prosinec 2011 pátek 20. 1. 2012 daň z příjmů
- měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků

#### **20. 1. 2012 sociální pojištění**

- odvod zálohy OSVČ za prosinec 2011
- odvod pojistného na dobrovolné nemocenské pojištění OSVČ za prosinec 2011
- odvod pojistného zaměstnavatele za prosinec 2011

#### **20. 1. 2012 zdravotní pojištění**

- odvod pojistného za zaměstnance za prosinec 2011

### Tipy na semináře

**10. 1. 2012** Sestavení daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2011 - Ing. Ivana Pilařová, VOX

**16. 1. 2012** DPH v roce 2012 - komplikovaná ustanovení zákona - Ing. Václav Benda, VOX

**16. 1. 2012** Změny v účetnictví a daních 2012 - Ing. Petr Kout a Tomáš Líbal, ČIIA

**16. 1. 2012** DPH v roce 2012 a uzavření roku z pohledu DPH, Komora certifikovaných účetních, Ostrava

**18. 1. 2012** Odpočty DPH - nová pravidla - Ing. Růžena Hrušová, VOX

**18. 1. 2012** Změny ve zdaňování mezd v roce 2012 a roční zúčtování záloh za rok 2011 - Katarína Dobešová, BOVA

# Svět daní na dlani

## Příloha



Ing. Tomáš Brandejs

*Interní metodický specialista na DPH  
společnosti Deloitte Advisory, s.r.o.*

### K novele zákona o DPH

Příchod nového roku je vždy spojen s otázkami, na něž postupně nacházíme vítané či naopak nechtěné odpovědi. A pokud jde o rok, ve kterém k 1. lednu začíná platit novela zákona o DPH, k otázkám „tradičním“ se přidává i série otázek daňově zaměřených.

Sepsat k aktuální novele zákona o DPH seznam nejasností by nebyl problém. Tak dvě až tři stránky vět zakončených otázkami bych dal dohromady jednoduše... ale četl by to jen nihilista, kterého by náramně uspokojovala úžasná nejednoznačnost úpravy DPH od ledna 2012 (o předchozích letech už snad ani nemá smysl mluvit). Rozhodl jsem se však zvolit vpravdě užitečnější formu - krátce popsat základní oblasti novely a jen někdy (a jen lehce) zabrousit na tenký led. Lidi koneckonců nemají rádi, když je my daňoví poradci pořád jen něčím strašíme...

Začnu tím, o čem snad už ví každý. Snížená sazba DPH byla zvýšena z 10 % na 14 %. A k tomu není moc co dodat. Potraviny, nápoje, zdravotnické prostředky, dětské pleny, autosedačky, sport, hromadná doprava, úprava vody a odpadních vod, sběr komunálních odpadů a dále například montážní a stavební práce spojené s opravou bytů, bytových a rodinných domů a s výstavbou většiny bytů a rodinných domů – to vše teď bude opět o něco dražší.

Bylo zavedeno další ručení za DPH, a to v dosti minimalistické podobě. Odběratel bude ručit správci daně za DPH, která nebyla odvedena dodavatelem, pokud je bezhotovostně uhrazeno na účet dodavatele vedený mimo tuzemsko. Tato forma ručení je v přímém rozporu s evropskou DPH legislativou. Co byste na to řekli?!

Dochází k úpravě pravidel pro vystavování souhrnných opravných daňových dokladů při poskytnutí slevy. Na takový souhrnný doklad bude možné uvést pouze rámcově vymezení původních daňových dokladů (např. lze uvést pouze období, kdy byly původní doklady vystaveny). V případě přepočtu cizí měny na české koruny bude dodavatel moci použít kurz platný k prvnímu dni kalendářního roku, ve kterém je oprava prováděna. Čistě technicky vzato jde o velmi progresivní zjednodušení. A čistě prakticky vzato? Nic se nezmění, stejně si každý opravné daňové doklady vystavoval, jak chtěl...

Velmi pozitivní změna je zrušení povinných údajů daňového dokladu pro účely uplatnění odpočtu daně. Ještě do konce roku 2011 si odběratel mohl uplatnit DPH na vstupu na základě příjateho daňového dokladu za tuzemská zdanitelná plnění pouze tehdy, pokud byla na tomto dokladu uvedena DIČ dodavatele a odběratele a pokud doklad obsahoval i údaje rozhodné pro výpočet daně. Novelou zákona bylo toto téměř šikanózní

ustanovení vypuštěno. Chybně uvedené (popř. neuvedené) náležitosti daňového dokladu by v principu neměly být nepřekonatelnou překážkou pro uplatnění nároku na odpočet daně.

Trumf v podobě největší nejasnosti novely jsem si nechal na konec. Od ledna 2012 se na poskytnutí stavebních prací mezi dvěma plátcí DPH uplatní režim přenesení daňové povinnosti. Dodavatel vystaví daňový doklad bez DPH, zákazník na doklad DPH doplní. Zákazník daň přízná na výstupu a zároveň má možnost, za splnění všeobecných podmínek, uplatnit nárok na její odpočet. V praxi může být (a věřte mi, že i bude) nejasné, jaká plnění novému režimu samovyměření budou podléhat. Bude tak nezbytné vždy určit charakter plnění (dodání zboží vs. poskytnutí služby), a v případě služeb určit, zda jde o službu stavební, odpovídající navíc příslušnému kódu klasifikace CZ CPA. Ministerstvo financí ČR vydalo k dané problematice pokyn, který bohužel v některých aspektech neodpovídá znění zákona (například samovyměřovat dodání zboží je s prominutím pěkný nesmysl...). Ti, co se pokynem budou řídit, nechť ochraňuje sám svatý Kalousek.

Přeji všem do roku 2012 tolerantního berního úředníka a pevné nervy těm, kteří to štěstí mít nebudou.