

ÚVODNÍ SLOVO

Kdo se moc ptá, moc se dozví...

Doba dovolených je v plném proudu a slunce si z naší republiky udělalo tropy. Ještě kdybychom tak měli moře! Ale my ho nemáme a to je na té naší zemi krásné. Máme důvod jezdit do zahraničí a obdivovat přírodu, památky a kulturu a potom se můžeme vracet domů, kde jsou naše stromy, naše hrady, naši sousedé, naši kamarádi, naše rodina a naše práce.

Já mám svoji práci fakt ráda, vážím si jí a do práce chodím s radostí. Teda ne že bych poslouchala cizí hovory, to néé! Ale nešlo minulý týden přeslechnout hlasitý hovor party mladíků v metru, kteří se bavili o nástupu do nové práce. Jaká byla jejich profese, netuším, ale jaké chtěli benefity, vím naprosto jasně. Ano, benefity jsou často rozhodujícím faktorem při výběru práce. Jak píše Lucie Berglová ve svém článku Benefity a daně, sahá jejich historie do 2. světové války, kdy byl v USA nedostatek pracovních sil. Doporučuji přečíst od začátku do konce!

Škoda, že jsem u sebe neměla diktafon, to bych vám ten hovor nahrála a vložila na web. Vlastně nevím, smí se to vůbec? Nahrávání je dneska ošemetná věc. Můžete se dostat do problémů, protože tím narušujete osobní svobodu člověka. Staré české přísloví říká, že kdo se moc ptá, moc se dozví. Ale nezeptáte-li se dneska na povolení pořizovat nahrávku, dozvíte se velice rychle, že jste se dopustili trestného činu. V tomto případě doporučuji krásný článek kolegyně Kláry Plevkové pod názvem Pořizování zvukového záznamu při jednání s finančním úřadem.

O tom, že Daňová legislativa prázdniny neřeší, pojednává další část newsletteru od autora Martina Valáška. Ale pokud prázdniny a dovolené řešíte, přeji hodně zážitků a krásné počasí.

No, a já si teď jdu vybrat k svačině voňavé ovoce. Ne, nepřinesla jsem si ho z vlastní zahrádky! To je totiž jeden z nápaditých benefitů mého zaměstnavatele. Dobrou chuť!

Mercedes Wimmerová
mercedes.wimmerova@fucik.cz



TUTORIAL

Snažíme se pro Vás vybírat nejen oblíbená témata, ale i taková, která vychází od našich klientů, případně z aktuálních změn a novinek. Tutorial najdete [zde](#).

OBSAH ČÍSLA:

Seriál - Zaměstnanecké benefity a daně	str. 2
Country by Country reporting	str. 2
Novela zákona o DPH	str. 3
Souběh funkcí předsedy představenstva a ředitele společnosti	str. 4
Zvukový záznam ústního jednání s finančním úřadem - narušení osobní svobody nebo součást důkazních prostředků?	str. 5
Jan Vácha, nový manažer v auditu	str. 6
Rubrika „Krátce“	str. 6

DAŇOVÝ KALENDÁŘ

Srpen

8. 8.

Zdravotní pojištění: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za červenec 2017

9. 8.

Zdravotní pojištění: doplatek pojistného OSVČ za rok 2016 (splatný do 8 dnů od podání přehledu)

Sociální pojištění: doplatek pojistného za rok 2016 OSVČ podávajícími přiznání k dani z příjmů fyzických osob v prodlověné lhůtě - doplatek je splatný do 8 dnů od podání Přehledu

Spotřební daň: splatnost daně za červen 2017 (mimo spotřební daň z lihu)

21. 8.

Pojistné: splatnost zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění OSVČ za červenec 2017 (splatnost od 1. do 20. dne)

Daň z příjmů: měsíční odvod úhmu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

25. 8.

Spotřební daň: splatnost daně za červen 2017 (pouze spotřební daň z lihu)

Daň z přidané hodnoty: daňové přiznání a daň za červenec 2017

Daň z přidané hodnoty: souhrnné hlášení za červenec 2017

Daň z přidané hodnoty: kontrolní hlášení za červenec 2017

Energetické daně: daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za červenec 2017

(Pokračování na stránce 2)

Newsletter Daně Probyznys.iHned.cz vydává Eonomia, a.s.,
ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou


FUČÍK & PARTNEŘI
AUDITOŘI – DAŇOVÍ PORADCI
www.fucik.cz

„Informace obsažené v této publikaci mají obecnou povahu. Nedoporučujeme podnikat na základě těchto informací jakékoliv konkrétní kroky bez dodatečné odborné konzultace.“

Společnost Fučík & partneři, s.r.o., a její zaměstnanci a spolupracovníci neposkytují žádné záruky (výslovně ani učiněné mlčky) týkající se úplnosti a přesnosti informací obsažených v této publikaci. Společnost Fučík & partneři, s.r.o., její zaměstnanci a její spolupracovníci neodpovídají za jakékoliv následky způsobené případným jednáním, zdržením se jednání, spoléháním se na informace obsažené v této publikaci či jakýmkoliv rozhodnutím učiněným na základě informací v této publikaci.

Jakékoliv Vaše kroky učiněné na základě této publikace doporučujeme vždy odborně konzultovat. **V případě Vašeho zájmu Vám rádi odbornou konzultaci nabídneme.**

SERIÁL

Zaměstnanecké benefity a daně

Historie zaměstnaneckých benefitů sahá až do období 2. Světové války, kdy v USA byl nedostatek pracovních sil a vláda zároveň zakazovala zvyšovat platy. Společnosti se tedy snažily nalákat zaměstnance jiným způsobem, např. za ně platily účty u lékaře, poskytovaly jim jídlo nebo zřizovaly životní pojistky.

V České republice začal jako první využívat motivační schopnosti zaměstnaneckých benefitů kdo jiný než Tomáš Baťa. Pro své zaměstnance nechal vystavět tzv. Baťovské domky z červených pálených cihel, dělníci si mohli ve firmě zvyšovat svou kvalifikaci v tzv. Baťově škole práce, čímž se jejich mzda mohla zvýšit. Tomáš Baťa se staral i o stravování zaměstnanců, zdravotní péči a volnočasové aktivity. To co nám v dnešní době přijde normální, bylo na tehdejší dobu skutečně průlomové.

Ve většině současných firem je poskytování zaměstnaneckých benefitů již standardní záležitostí. Zaměstnanecké benefity slouží zejména k motivaci zaměstnanců a upevnění loajality vůči zaměstnavateli. Často zaměstnanec vnímá svého zaměstnavatele lépe právě proto, že mu nabízí mnoho výhod. Mzda je samozřejmě nejdůležitější složkou odměňování zaměstnanců nicméně z pohledu motivace někdy působí lépe více benefitů, a to i na úkor mzdy. Zaměstnanci mají pocit, že zaměstnavatel pro ně dělá něco navíc. Nabídka zaměstnaneckých benefitů hraje roli i při hledání práce. Zaměstnance čím dál tím více zajímá, co pro ně jejich zaměstnavatel udělá.

Zaměstnanecké benefity nejsou právně vymahatelné a společnosti si mohou nastavit svůj vlastní systém benefitů dle potřeb. Každá společnost je jiná, má různé zaměstnance. Co je motivační pro jedny, pro jiné být nemusí. Vždy záleží na konkrétních podmínkách společnosti. Zaměstnanci by však měli vnímat tyto benefity jako opravdovou výhodu, ne jako automatickou složku jejich mzdy.



Mezi asi nejrozšířenější benefity v České republice patří:

- příspěvek na stravování – nejčastěji ve formě stravenky
- mobilní telefon
- vzdělávací kurzy
- pružná pracovní doba
- týden dovolené navíc
- služební auto i pro soukromé účely

Mnohé z těchto benefitů jsou však již zaměstnanci považovány za samozřejmost, pozbývají tedy svého motivačního účinku.

Naopak na vzestupu jsou dle personalistů zejména příspěvky na volnočasové aktivity, jazykové kurzy a oblast stravování. V mnohých velkých firmách se nacházejí „závodní jídelny“, které se nabídkou vyrovnají kvalitní restauraci a nabízejí širokou škálu jídel. V některých společnostech mají dokonce různé jídlo a pití k dispozici po celý den.

Hitem je také systém tzv. Kafeterie, kam se zaměstnancům připisují body na základě stanovených podmínek a zaměstnanec si pak dle osobních preferencí a potřeb tyto body čerpá, přičemž volí typ benefitu, který mu nejvíce vyhovuje, od příspěvku na zájezd, přes lístek do divadla, masáž či nákup v lékárně. Navíc si většinou benefit může v klidu a soukromí objednat doma přes internet.

Významným rozhodovacím faktorem pro volbu těch správných zaměstnaneckých benefitů je určité jejich daňový dopad, a to jak na straně zaměstnance, tak na straně zaměstnavatele.

V následujícím textu si proto přiblížíme nejčastěji se vyskytující formy benefitů a jejich daňové dopady do základů daně jak zaměstnance, tak zaměstnavatele.

Zaměstnanecké benefity můžeme dle jejich daňové výhodnosti rozdělit do následujících skupin.

Daňově maximálně výhodné benefity

Pro zaměstnavatele jsou daňovým nákladem a pro zaměstnance daňově osvobozeným příjmem.

- Závodní stravování do limitu, a to i formou stravenek
- Příspěvky zaměstnavatele na penzijní a životní pojištění až do 50 000 Kč za rok
- Kurzy a školení, které souvisejí s činností zaměstnavatele
- Úhrada za přechodné ubytování zaměstnanců do 3 500 Kč měsíčně

Daňově výhodné benefity

Pro zaměstnavatele jsou sice nedaňovým nákladem, ale neplatí z jejich poskytnutí sociální a zdravotní pojištění a pro zaměstnance se jedná o daňově osvobozený příjem.

- Nepeněžní plnění ve formě příspěvků na vzdělávání, kulturu, sport a zdraví (nepeněžní forma je

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 1)

Spotřební daň: daňové přiznání za červenec 2017

Spotřební daň: daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně například z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za červenec 2017 (pokud vznikl nárok)

31. 8.

Daň z nemovitých věcí: splatnost 1. splátky daně (poplatníci provozující zemědělskou výrobu a chov ryb s daní vyšší než 5 000 Kč)

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za červenec 2017

MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ

Country by Country reporting

Představitelé Evropské unie se od roku 2011, kdy byla poprvé zveřejněna směrnice Rady 2011/16/EU, o správní spolupráci v oblasti daní, ustavičně snaží posilovat regule, které by omezily daňové podvody, daňové úniky a agresivní daňové plánování na území Evropské Unie. Jedním z hlavních nástrojů pro boj proti těmto daňovým podvodům je tzv. automatická výměna informací.

Za pojmem automatická výměna informací se skrývá pravidelná spolupráce zahraničních správců daně. Podstatou je vzájemné poskytování vybraných informací, u kterých se předpokládá, že mají význam pro správu daní v jednotlivých členských státech. Hlavní charakteristikou takto vyměňovaných informací je, že jsou mezi jednotlivými státy vyměňovány **automaticky**.

Okruh informací, které si zahraniční správci daně takto automaticky vyměňují, se neustále rozšiřuje. Poslední schválené rozšíření je zaměřeno na informace oznamované nadnárodními skupinami podniků. Nadnárodní skupiny podniků budou povinny sestavovat a dávat k dispozici zprávu podle zemí (tzv. „**Country by Country reporting**“), která bude obsahovat informace, na základě kterých bude moci správce daně posoudit správné rozdělení základu daně mezi jednotlivé státy a jurisdikce. Zpráva s těmito informacemi pak bude automaticky rozeslána do jednotlivých daňových jurisdikcí tamním správcům daně, kde mezinárodní skupina vykonává ekonomické aktivity, byť i nepatrné.

Dle předkladatelů by výše uvedené rozšíření automatické výměny informací mělo umožnit daňovým orgánům lépe reagovat na škodlivé daňové praktiky. Především na agresivní daňové plánování, neboť na základě obdržených informací budou schopni lépe analyzovat, zda se mezinárodní společnosti (ne)dopouští takových praktik, v jejich důsledku dochází k umělému přesunutí podstatné části příjmů do daňově zvýhodněných jurisdikcí.

Země, vyměňující si vzájemně zprávy podle zemí, nebudou jenom členské státy Evropské unie, kterým to nařizuje směrnice Rady, ale i další státy mimo EU, které přistoupily

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

- většinou řešena formou poukázek či voucherů nebo v systému Kafeterie)
- Úhrada za nadstandardní zdravotní péči
- Poskytnutí rekreace v nepeněžní formě do 20 000 Kč ročně
- Poskytnutí nealkoholických nápojů na pracovišti
- Hodnota závodního stravování nad limit stanovený zákonem
- Bezplatné využití firemní mateřské školky
- Dárky zaměstnancům do 2 000 Kč splňující účel stanovený vyhláškou o Fondu kulturních a sociálních potřeb (pracovní výročí, životní jubilea, mimořádná aktivita ve prospěch zaměstnavatele při poskytnutí osobní pomoci v mimořádných případech apod.)

Daňově neutrální benefity

U těchto benefitů je režim zdanění stejný jako u výplaty mzdy, tzn. daňově uznatelný náklad na straně zaměstnavatele, ale příjem podléhá zdanění na straně zaměstnance a odvodům na sociální a zdravotní pojištění. U většiny z nich je ale podmínkou ujednání nároku na tento benefit ve vnitřních předpisech společnosti či pracovní smlouvě.

- Firemní vozidlo pro služební i soukromé účely (základ daně se zvyšuje o 1% z pořizovací ceny takového vozidla)
- Placené PHM pro soukromé účely
- Týden dovolené navíc
- Příspěvek na dopravu do zaměstnání
- Úhrada za přechodné ubytování zaměstnanců nad limit 3 500 Kč měsíčně
- Výrobky a služby poskytované zaměstnanci za cenu nižší než obvyklou – základ daně se zvyšuje o rozdíl cen
- Sick days – placené zdravotní volno, které není třeba dokládat rozhodnutím lékaře apod.

Daňově nevýhodné benefity

Pro zaměstnavatele jsou nedaňovým nákladem a zároveň podléhají u zaměstnance zdanění a odvodům na sociální a zdravotní pojištění, např.:

- Poskytnutí rekreace v nepeněžní formě nad 20 000 Kč ročně
- Dárky zaměstnancům jiných než reklamní a propagační předmět a nesplňující účel stanovený vyhláškou o Fondu kulturních a sociálních potřeb (např. vánoční kolekce, sportovní vybavení apod.)

Pokud zaměstnavatel využívá systém Kafeterie, nezbavuje se tak odpovědnosti za správné posouzení jednotlivých čerpání. Poskytovatelé systému Kafeterie mají většinou daňový režim nabízených benefitů ošetřen a přes jejich systémy si lze objednat pouze plnění spadající do skupiny daňově výhodných benefitů. Zaměstnavatel by však měl mít vždy jistotu, kolik bylo čerpáno benefitů s dopadem do jeho základu daně z příjmů a kolik případně s dopadem do základu daně z příjmů zaměstnance.

Je také třeba pamatovat na to, že na daňový režim benefitů je vázána povinnost k odvodům na sociální a zdravotní pojištění.

Problematika zdanění zaměstnaneckých benefitů je velmi široká a není jednoduchá. V případě, že máte pochybnosti či byste chtěli prověřit nebo nastavit Váš systém zaměstnaneckých benefitů, rádi Vám pomůžeme.

Lucie Berglová
lucie.berglova@fucik.cz



DPH

Novela zákona o DPH

Opět po roce a s klidným svědomím můžeme prohlásit, že v oblasti daňové legislativy čas prázdnin rozhodně neplatí. V létě 2016 nám zákonodárci schválili nenápadnou, nicméně v mnoha oblastech velmi významnou, novelu několika zákonů, která souvisela s tzv. adaptací právního řádu České republiky na celní kodex Unie, a která měla dopad například na kontrolní hlášení a zmírnění pokut za jeho nepodání. Na začátku léta 2017 si pro nás zákonodárci tak trochu „kostrbatou cestou“, připravili celou řadu novel daňových zákonů (sněmovní tisk č. 873), které měly být původně účinné od 1. ledna 2017, nicméně celým legislativním procesem si tato novela prošla až nedávno s účinností od **1. července 2017**.

Cílem tohoto článku je seznámit čtenáře s novelou zákona o dani z přidané hodnoty. Nejdříve si ale shrňme celý legislativní proces schválení zmíněné novely daňových zákonů.

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

k tzv. Úmluvě o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech (tzv. Štrasburská úmluva).

Country by Country reporting v ČR

Veškeré povinnosti vyplývají ze Směrnice EU, budou inkorporovány do české legislativy pozměňovacím návrhem zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů („pozměňovací návrh zákona“).

Z pozměňovacího návrhu zákona vyplývá, že zprávu podle zemí (tzv. „**Country by Country reporting**“) budou povinny podávat nadnárodní skupiny podniků („**Skupiny**“) jejichž konsolidovaný výnos v bezprostředně předcházejícím období přesáhl 750 mil. EUR. Je tak zřejmé, že od této povinnosti budou ušetřeny jednak ryze české skupiny podniků a dále menší nadnárodní skupiny.



Zpráva bude podávána na standardizovaném formuláři, přičemž bude obsahovat souhrnné informace o skupině a informace o jednotlivých členských entitách této skupiny. Informace obsažené ve zprávě budou rozděleny do tří částí. První část bude obsahovat finanční informace o skupině členěné podle zemí. Druhá část bude obsahovat základní informace o jednotlivých členských entitách a ve třetí části budou doplňující informace ke zprávě.

Zprávu za celou nadnárodní skupinu bude podávat pouze jedna entita skupiny, a to svému správci daně. Lze předpokládat, že nejčastěji bude touto entitou mateřská společnost. Směrnice však umožňuje i případy, kdy zprávu za celou skupinu může podat zastupující entita (např. pokud bude mateřská společnost ze státu, se kterými neprobíhá automatická výměna informací).

I přes průtahy při schvalování pozměňovacího návrhu zákona byla zachována původní lhůta pro první podání oznámení zahrnující zprávu podle zemí. Toto oznámení by mělo být podáno již za účetní období 2016, a to nejpozději do 12 měsíců od konce účetního období.

Nepředpokládá se, že by povinnost podat oznámení obsahující zprávu podle zemí zasáhlo větší množství českých firem, neboť české společnosti v mezinárodních skupinách většinou zastávají roli dceřiné společnosti bez větších rozhodovacích pravomocí s ohledem na celou skupinu.

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

Kostrbatě k účinnosti zákona

Návrh novely schválila vláda České republiky již dne **7. července 2016**. Tato novela měla s účinností od 1. ledna 2017 novelizovat zákon o dani z příjmů, zákon o dani z přidané hodnoty a další daňové zákony. Nicméně, návrh prošel třetím čtením v poslanecké sněmovně až 13. ledna 2017, kde poslanci zároveň v pozměňovacím návrhu posunuli účinnost na 1. dubna 2017. Ani takto posunutí účinnosti jsme se však nedomáhali, neboť senát České republiky návrh zákona v březnu 2017 vrátit s pozměňovacími návrhy.



Pozměňovací návrhy senátu byly sice poslaneckou sněmovnou následně přehlasovány a návrh zákona byl na začátku dubna 2017 přijat poslaneckou sněmovnou v původním znění, nicméně vrácení zákona senátem značně posunulo dokončení celého legislativního procesu. Původní znění s navrženou účinností od 1. dubna 2017 bylo tak až 10. dubna 2017 předloženo prezidentu republiky na podpis. Pan prezident návrh podepsal na konci dubna 2017.

V této situaci se už jen čekalo na „formální“ podpis premiéra republiky, který by znamenal vyhlášení ve sbírce zákonů. A právě okamžik, kdy dochází k vyhlášení ve sbírce zákona, je v situaci, kdy navržené datum účinnosti předchází datu vyhlášení, rozhodující datum pro stanovení okamžiku účinnosti. V těchto situacích totiž zákon nabývá účinnosti patnáctým dnem po vyhlášení ve sbírce zákonů.

K vyhlášení návrhu zákona ve sbírce zákonů došlo dne 16. června 2017 a účinnosti zákon tak nabyl od **1. července 2017**.

Výše uvedeným shrnutím chtěl autor tohoto článku názorně (a snad i trochu srozumitelně) poukázat na velmi zdoluhavý a často nepředvídatelný postup schvalování novel zákonů, kde především neustálé posouvání účinnosti novel zákonů rozhodně nepřidává daňovým subjektům na zjednodušení již takto administrativně náročné daňové agendě.

Shrnutí nejdůležitějších změn

Novela zákona o dani z přidané hodnoty přinesla celou řadu změn, které jsou v některých případech velmi složité a navíc mohou mít zásadní dopad na daňové subjekty.

A právě z důvodu vyjasnění možných interpretačních nejasností zveřejnilo Generální finanční ředitelství několik informací (např. Informace GFŘ k aplikaci ustanovení §20a zákona o DPH, Informace GFŘ k uplatňování zákona o DPH při vyrovnání odpočtu daně dle § 77 odst. 2 písm. c) a úpravy odpočtu dle §78e zákona o DPH a jiné). Další informace Generální finanční ředitelství v tento okamžik připravuje (např. v návaznosti na uplatňování DPH u společníků společnosti „dříve sdružení“ od 1. 7. 2017).

Níže uvádíme vybrané nejdůležitější změny, které nám přinesla novela zákona o DPH od 1. července 2017:

- **Rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti.** Jedná se o současný trend každé nedávné novely zákona o DPH, která nám téměř vždy rozšíří režim přenesení daňové povinnosti na nová plnění. V případě novely zákona od 1. července 2017 se režim přenesení daňové povinnosti nově vztahuje na:
 - Poskytnutí pracovníků pro stavební nebo montážní práce,
 - Dodání nemovitě věci prodávané dlužníkem z rozhodnutí soudu v řízení o nuceném prodeji,
 - Dodání zboží poskytovaného jako záruka při realizaci této záruky, a
 - Dodání zboží po postoupení výhrady vlastnictví nabyvateli a výkon tohoto práva nabyvatelem.
- **Zrušení speciálních ustanovení v zákoně o DPH pro společnost (dříve sdružení).** V zákoně se ruší veškerá specifická ustanovení, která se týkala registrace a jiných postupů při správě daně z přidané hodnoty u společností. Na tomto místě je vhodné upozornit, že na základě přechodných ustanovení mohou plátcí daně postupovat na základě dosavadní právní úpravy, avšak nejdéle do konce roku 2018.
- **Oprava původně uplatněného nároku na odpočet daně v případě nedoložení zničení, ztráty či odcizení majetku.** Novela ustanovení § 77 a nové ustanovení § 78e přinese zásadní změnu v postupu při vyrovnávání uplatněného odpočtu u zboží (majetku), u kterých nebylo doloženo zničení, ztráta ani odcizení majetku. Doposud se postupovalo formou uplatnění daně na výstupu (tzv. dodanění na základě právní fikce použití zboží pro účely nesouvisející s ekonomickou činností). Nově od 1. července 2017 vznikne povinnost vrátit (vyrovnat) původně uplatněný odpočet daně na vstupu. K vyrovnání by mělo dojít v okamžiku, kdy se plátcé daně

(Pokračování na stránce 5)

(Pokračování ze stránky 3)

České entitě nicméně vzniká vůči správci daně povinnost i v případě, že se jedná pouze o dceřinou společnost nepodávající zprávu podle zemí. Povinností české entity je ohlásit správci daně nejvyšší mateřskou entitu této skupiny, případně entitu, která bude za skupinu podávat zprávu podle zemí, nepodává-li ji mateřská společnost skupiny.

Toto ohlášení musí podat česká entita příslušnému správci daně nejpozději do 31. října 2017. Tato lhůta vyplývá z pozměňovacích návrhů Rozpočtového výboru, který se zabýval implementací Směrnice Country by Country do české legislativy. Příčemž původní lhůta vyplývající z pozměňovacího návrhu zákona byla 30. září 2017.

Z pozměňovacího návrhu zákona dále vyplývá, že je-li česká entita povinna podat zprávu podle zemí, nicméně tak neučiní, hrozí jí pokuta až 1 600 000 Kč. Stejně tak v případě, že česká entita správci daně neohlásí potřebné informace, hrozí jí pokuta až do výše 500 000 Kč.

Štěpán Hrubý
stepan.hruby@fucik.cz

**ZÁKONÍK PRÁCE****Souběh funkcí předsedy představenstva a ředitele společnosti**

(podle Rozsudku Nejvyššího soudu / sp. zn. 21 Cdo 3613/2015 ze dne 19. 1. 2017/)

Otázkou, kterou se v dané kauze soudy zabývaly a ještě zabývat budou, je, zda bývalý ředitel a předseda představenstva společnosti OLMA, a.s. musí vrátit pohyblivou část odměny (1 320 000 Kč), kterou mu společnost vyplatila na základě podle ní neplatné manažerské smlouvy, kterou byl upraven pracovní poměr při výkonu funkce generálního ředitele.



Nejvyšší soud i nadále trval na svém postoji a rozhodl znovu o neplatnosti smlouvy o výkonu funkce generálního ředitele, pokud tuto funkci vykonávala souběžně osoba jmenovaná do funkce člena představenstva. Nejvyšší soud tak potvrdil v dané kauze své

(Pokračování na stránce 5)

(Pokračování ze stránky 4)

- o nedoloženém zničení, ztrátě či odcizení majetku dozvěděl, nebo se dozvědět měl a mohl.
- **Nespolehlivá osoba.** Nově se k nespolehlivému plátcí zavádí institut tzv. nespolehlivé osoby. Na základě důvodové zprávy bylo cílem zákonodárce především zamezit účelovému rušení registrace nespolehlivých plátců za účelem následné registrace jako běžný plátec daně.
- **Rozšíření okruhu ručení příjemce plnění za poskytovatelem nezaplacenou daň.** Rozšiřují se případy ručení na situace, kdy je za zdanitelné plnění poskytnuta úplata ve formě virtuální měny (např. Bitcoin).
- **Zpřesnění pravidel pro stanovení okamžiku vzniku povinnosti přiznat daň z přijatých záloh.** Povinnost přiznat daň z přijaté zálohy za budoucí plnění doposud vycházelo ze základních pravidel, které stanovují, že okamžik vzniku povinnosti přiznat daň vzniká okamžik poskytnutí zdanitelného plnění nebo v okamžiku přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve (§ 21 ve znění zákona o DPH k 30. červnu 2017). Nově s účinností od 1. července 2017 přibyl v zákoně nové ustanovení § 21a, které bude dále upřesňovat situace, kdy vzniká povinnost přiznat daň z přijaté zálohy. Tento okamžik nově nastává, jakmile bude možné dostatečně určitě přiřadit přijatou úplatu k plnění, které bude v budoucnu.

Věříme, že výše uvedené shrnutí vybraných nejdůležitějších změn v oblasti novely zákona o DPH Vám pomůže udržet krok s neustále se měnící daňovou legislativou v čase prázdnin. V této souvislosti bychom chtěli upozornit zejména na poměrně komplikovanou oblast tzv. „voucherů“, kde je třeba příslušné závěry přijímat na základě podrobného studia smluvních podmínek.

Pokud budete mít zájem, rádi Vám poskytneme více informací. Přejeme příjemné a klidné léto.

Martin Valášek
martin.valasek@fucik.cz



DAŇOVÁ KONTROLA

Zvukový záznam ústního jednání s finančním úřadem - narušení osobní svobody nebo součást důkazních prostředků?

Ačkoliv máme mnoho zkušeností s daňovými kontrolami probíhajícími u našich klientů, otázku zda lze nahrávat ústní jednání se správcem daně, jsme řešili poprvé.

Ač by to mohlo mnohé překvapit, odpověď na tuto problematiku přinesla až judikatura Nejvyššího správního soudu (dále jen „NSS“). Může tedy zvukový záznam z jednání pořizovat pouze správce daně nebo i jeho samotný účastník?

Daňový řád ve svém § 60, odst. 2 stanovuje, že správce daně může pořídit obrazový nebo zvukový záznam, který je přílohou protokolu. O této skutečnosti musí předem uvědomit osoby, které se tohoto úkonu účastní. Pokud tak správce daně neučiní sám, máme ho o nahrávku zvukového záznamu požádat. Může se stát, že Vám správce daně nevyhoví, protože není technicky vybaven nebo jen z důvodu toho, že nemá zájem proces nahrávat. Zatímco u správce daně je tato možnost předem specifikována zákonem, u daňových subjektů a jejich zástupců zákon mlčí. V dané věci lze vyjít z poměrně jednotné judikatury.

Podle článku 2 odst. 3 Listiny základních práv a svobod může každý činit, co není zákonem zakázáno, a nikdo nesmí být nucen činit, co zákon neukládá. Což by vlastně znamenalo, že cokoliv, co není stanoveno zákonem, můžeme provádět bez následků. Naopak § 87 občanského zákoníku říká, že zachytit jakýmkoliv způsobem podobu člověka tak, aby podle zobrazení bylo možné určit jeho totožnost, je možné pouze s jeho svolením. Podobou se rozumí zejména písemnosti osobní povahy, podobizny nebo zvukové či obrazové záznamy.

Touto věcí se zabýval rozsudek NSS ze dne 28. dubna 2011, č. j. 1 AfS 1/2011 - 82. NSS se v tomto ohledu uzavřel, že pořizování zvukových záznamů ústního jednání není správním řádem nijak upraveno jak ve vztahu ke správnímu orgánu, tak i ve vztahu k účastníkům řízení či jiným zúčastněným osobám. Dále ale poznamenává, že to ještě neznamená, že neexistuje-li pozitivní právní úprava, je takovéto jednání účastníka řízení bez dalšího nepřipustné.

Jestliže tedy zákon nezakazuje účastníkovi daňového řízení pořízení zvukového záznamu o průběhu ústního jednání, nelze bez dalšího vycházet z toho, že trvání na pořízení zvukového záznamu představuje důvod pro ukončení jednání. Což znamená, že nesouhlas pracovník správy daně s pořizováním zvukového záznamu nemůže být bez dalšího důvodem pro zabránění daňovému subjektu v jeho právu si záznam pořídit.

(Pokračování na stránce 6)

(Pokračování ze stránky 4)

rozhodnutí č.j. 21 Cdo 3822/2012-218. Dospěl k závěru, že „náplní funkce generálního ředitele byla (měla být) stejná činnost, kterou žalovaný vykonával (měl vykonávat) u žalobkyně jako předseda představenstva (zastupování společnosti, navenek, obchodní vedení společnosti i právní úkony směrem dovnitř společnosti), že tedy nebyl jmenováním do funkce generálního ředitele u žalobkyně platně založen pracovní poměr a že uzavřená manažerská smlouva na výkon této funkce je neplatná“.

Nejvyšší soud tak učinil i přes nález ÚS I. ÚS 190/15, ve kterém ústavní soud nepovažuje zdůvodnění nepřipustnosti souběhu funkcí za dostatečné. Ústavní soud uložil soudům, že pokud i nadále chtějí trvat na nepřipustnosti souběhu pracovního poměru a funkce, musí své tvrzení dostatečně zdůvodnit.

Nejvyšší soud reagoval na rozhodnutí ústavního soudu tak, že zdůvodnil své rozhodnutí z roku 2014 a fakticky na něm setrval. Podle něj je souběh nadále nemožný ze 3 důvodů:

Činnosti generálního ředitele jsou v daném případě fakticky shodné s činnostmi předsedy představenstva.

Zaměstnavatele sice může v konkrétním případě zastupovat při uzavření smlouvy s členem statutárního orgánu i jiná fyzická osoba než statutární orgán, který se má stát zaměstnancem, ale nemůže být pochybnosti o tom, že tu nejsou dvě odlišné strany, které uzavírají smlouvu, ale že ve skutečnosti jde o předem dané právní jednání ve shodě, při němž nikdo plnohodnotně nezastupuje obchodní společnost. Rozdílnost zájmů zaměstnavatele a zaměstnance je dána už tím, že – objektivně vzato, za běžných okolností chtějí sjednat smlouvu (dohodu) pro sebe co nejvýhodnější.

Zákoník práce popsáním způsobem zakazuje, aby jeho režim byl vztahován pouze na základě vůle stran na jiné vztahy, než jaké vznikají při výkonu závislé práce nebo jaké vznikají v intencích § 1 zákoníku práce v souvislosti s výkonem závislé práce. Uvedené samozřejmě neznamená, že by si strany smlouvy o výkonu funkce nemohly dohodnout taková ujednání, na základě kterých by se statutárnímu orgánu dostalo při výkonu jeho činnosti pro společnost podobných oprávnění (výhod), jaké má zaměstnanec v pracovním poměru (dovolená, náhrady při překážkách v práci, odškodnění při poškození na zdraví apod.). Takovou smlouvou se ovšem nemůže založit pracovní-právní vztah, který by se řídil zákoníkem práce a sjednaných plnění se strany mohou domáhat jen na základě jejich smlouvy.

V dalším řízení se strany odvolaly a souběhy bude znovu řešit ústavní soud. O jeho rozhodnutí Vás budeme informovat.

Ivan Fučík
ivan@fucik.cz



(Pokračování ze stránky 5)

Rozsudek sp. zn. 30 Cdo 64/2004 říká, že ustanovení § 87 občanského zákoníku (dříve § 11 a § 12 původního občanského zákoníku) poskytuje ochranu pouze těm projevům fyzických osob, které mají osobní povahu. Z toho tedy logicky vyplývá, že osobní povahu nemají projevy, ke kterým dochází při výkonu povolání nebo při obchodní či veřejné činnosti. A z tohoto důvodu tedy není nutný souhlas správce daně pro pořizování zvukových záznamů ústního jednání.

V neposlední řadě je, dle rozsudku ze dne 31. března 2010, č. j. 5 As 37/2009 – 100, úřední osoba veřejným činitelem a vystupuje vůči účastníkům řízení a dalším dotčeným osobám jako subjekt veřejnoprávního vztahu. Z tohoto důvodu se na ni nevztahuje právo poskytnout svolení k jeho vytvoření. Nemůže tak zabránit tomu, aby si osoba, která se účastní veřejného ústního jednání, pořizovala obrazový či zvukový záznam, pokud tím nenarušuje průběh jednání. Pojem „rušení pořádku“ či „hrubé porušení pořádku“ je neurčitý právní pojem, jenž nedefinuje žádný právní předpis. Vždy je nutné přihlížet ke konkrétním okolnostem případu. Za rušení pořádku však lze považovat jakékoliv jednání, které buď přímo narušuje provádění procesního úkonu, nebo snižuje jeho vážnost. Vykázat z místa jednání lze tedy pouze osoby, které například znemožňují průběh ústního jednání hlasitými projevy, napadáním nebo urážkami ostatních přítomných osob.

V případě, že daňový subjekt, jeho zástupce či obecně osoba zúčastňující se správního řízení usoudí, že vzhledem ke způsobu jednání úředních osob je nahrávání ústního jednání na místě a správce daně tento záznam nezajistí, má právo dotyčná osoba pořídit si záznam samostatně, aniž by měl správce daně jakoukoliv legální možnost ji v tomto ohledu zabránit. Nemá tak pravomoc dotyčné osobě uložit pořádkovou pokutu dle § 247 daňového řádu. Aby uvedená nahrávka mohla být použita jako důkazní prostředek, je nutné ji pořídit s vědomím pracovníka správce daně.

Touto zkušeností jsme si nedávno prošli i my s naším klientem. Proto se na nás neváhejte obrátit s jakýmkoliv dotazem či problémem.

Klára Plevková
klara.plevkova@fucik.cz



Přehled seminářů Tutoriálu Fučík & partneři, s.r.o.

TUTORIAL

Podzim 2017

- 14. 9. 2017 SAP – praktické případy a kontroly
- 21. 9. 2017 Efektivní personální administrativy
- 28. 9. 2017 Přehledné návody pro práci s pohledávkami
- 5. 10. 2017 Zásah zaměstnaneckých benefitů do Vašich nákladů a odvodů
- 12. 10. 2017 Odpovědnost managementu v daňových záležitostech
- 19. 10. 2017 Cestovní náhrady v praxi
- 26. 10. 2017 Inspirujte své účetní politiky Národní účetní radou
- 2. 11. 2017 Cash flow – jak sestavit a co lze z něj vyčíst
- 9. 11. 2017 Nastavení transferových cen a jejich obhajoba před finančním úřadem
- 23. 11. 2017 Rizika zaměstnávání cizinců a specifika vysílání Čechů do zahraničí
- 30. 11. 2017 Co české účetní předpisy neřeší, aneb zaúčtovat musíte všechno
- 6. 12. 2017 Vánoční menu ve změnách daní a účetnictví
- 7. 12. 2017 Základní křížové kontroly v účetnictví a nejčastější chyby
- 14. 12. 2017 Transakce se zahraničím z pohledu daně z příjmu – nejčastější případy a jak na to

Jan Vácha, nový manažer v auditu

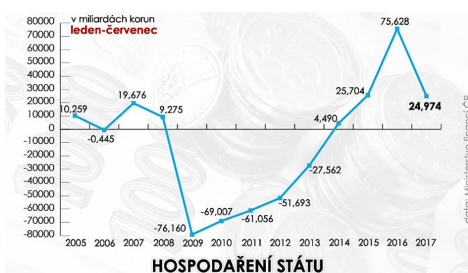


Novým manažerem v oddělení auditu firmy Fučík & partneři se stal Jan Vácha. Honzu čeká výzva v podobě vybudování zcela nového týmu, který bude našim klientům poskytovat služby nejen v oblasti auditu a poradenství, ale chceme rovněž rozšířit portfolio našich služeb i v oblasti oceňování, na kterou se Honza specializuje. Honzovi gratulujeme a přejeme mu úspěšné působení v nové pozici!

KRÁTCE

Státní rozpočet je v přebytku 25 miliard korun

Ministerstvo financí vydalo první srpnový den informaci o státním rozpočtu. Po sedmi měsících je státní rozpočet v přebytku 25 miliard korun. Celkové příjmy dosáhly 737,3 miliardy korun, celkové výdaje 712,3 miliardy korun.



Dovolenou tráví lidé s mobilem a počítačem v ruce

Podle posledních výzkumů lidé neumějí odpočívat. Na dovolené řeší pracovní záležitosti, místo aby se věnovali regeneraci organismu.

Není nic neobvyklého v dnešní době, že vidíte lidi na plážích či v restauracích, jak drží mobilní telefony, tablety či notebooky a vyřizují telefonáty, píšou sms a odpovídají na pracovní e-maily.

Lékaři varují, že celoroční shon se dříve či později odrazí na jejich zdraví. „Lidé neumí odpočívat. Odpočinek je důležitá součást našeho života. I když se stane, že kolega z přepracování dostane infarkt nebo zkolabuje před zraky ostatních, okolí to nevnímá. Každý má mylný dojem, že jemu se to stát prostě nemůže,“ říká psycholožka Marcela Maderová a dodává: „Takové pracovní nasazení na dovolené se negativně odrazí i v soukromí.“

Podle průzkumu zaměstnance na dovolené vyrušují jejich kolegové. Šéfové své podřízené kontaktují sporadicky, zákazníci téměř vůbec.