

c.k. placený informátor

2012



c.k. daňová kancelář, a.s.
Komenského 41
516 01 Rychnov nad Kněžnou

e-mail:
info@ckdanovakancelar.cz

<http://www.ckdanovakancelar.cz>

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
1	Kalendář, obsah	Obsah č. 12/2012	c.k.	32

Okruh	Téma	Strana
1 – Kalendář, obsah	Obsah	32
	Kalendář povinností v prosinci 2012	33 - 35
2 – Daň z příjmů - společné	Vliv penzijní reformy na zákon o daních z příjmů	91 - 92
3 – Daňová evidence	-	-
4 – DPH	Koordinační výbor č. 382/18.09.12 – Uplatnění daně z přidané hodnoty u plnění poskytovaných v rámci zákona č. 165/2012 Sb. o podporovaných zdrojích energie – zásadní změna v uplatnění DPH u FVE od 1.1.2013	89 - 95
	Podzimní novinky u DPH, velmi stručně k novelám od 1.1.2013	96 - 99
	Meritum daňových dokladů po novele zákona o DPH	100 - 104
5 – Účetnictví	Inventarizace podle novely zákona o účetnictví - oprava	49 - 50
	Novela prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a některých standardů	51 - 54
6 – Soc. a zdravotní pojištění	Nové parametry sociálního pojištění pro rok 2013	33 - 36
	Přehled vyměřovacích základů a sazeb pojistného pro rok 2013	37 - 38
7 – Právo v podnikání	Existuje spravedlivé vypořádání při předčasném ukončení finančního leasingu?	57 - 58
8 – Zaměstnavatel a zaměstnanci	Důchodová reforma	65 - 66
	Kamerový systém z pohledu zákoníku práce	67
	Čtyři dotazy z pracovnělékařských služeb	68 - 70
9 – Ostatní daně	Daň z nemovitostí od 1. 1. 2013	23 - 25
	Nová povinnost vlastníka nemovitosti – energetické štítky při prodeji, nájmu	26
10 – Související obory	Přehled předpisů za listopad 2012	64 - 68
	Podzimní daňové novinky	69 - 72
	Správné zaplacení daně finančním úřadům v roce 2013	73
	Dotační program OZP – Výzva: A5	74

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
2	Daň z příjmů	Penzijní reforma a její vliv na ZDP	c.k.	91

Penzijní reforma v souvislosti se zákonem o daních z příjmů od 1. 1. 2013

Zákon č. 403/2012 Sb.

Citace zákona č. 403/2012 Sb., ČÁST TŘETÍ Změna zákona o daních z příjmů:

V § 6 odst. 9 písm. p) úvodní části ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění zákona č. 149/1995 Sb., zákona č. 575/2002 Sb., zákona č. 362/2003 Sb., zákona č. 438/2003 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 306/2008 Sb., zákona č. 2/2009 Sb., zákona č. 346/2010 Sb. a zákona č. 428/2011 Sb., se částka „24 000“ nahrazuje částkou „30 000“.

Shrnutí:

Na daň z příjmů právnických osob má vliv zákon č. 403/2012 Sb., změna zákona o doplňkovém penzijním spoření a změna souvisejících zákonů, konkrétně § 6 odst. 9 písm. p) – zvýšení limitu pro osvobozený příspěvek zaměstnavatele na životní pojištění a penzijní připojištění z 24.000 Kč na 30.000 Kč.

Zákon č. 399/2012 Sb.,

Citace zákona č. 399/2012 sb., ČÁST JEDENÁCTÁ Změna zákona o daních z příjmů:

1. *V § 23 odst. 3 písm. a) bodě 5 se za slovo „částky“ vkládají slova „pojistného na důchodové spoření,“.*
2. *V § 23 odst. 3 písm. b) bodě 2 se za slova „částky pojistného na“ vkládají slova „důchodové spoření, pojistného na“.*
3. *V § 25 odst. 1 písm. g) se slova „pojistné na sociální“ nahrazují slovy „pojistné na důchodové spoření, pojistné na sociální“.*
4. *V § 38j odst. 10 se za slovo „uhrazené“ vkládají slova „na důchodové spoření,“.*

Shrnutí

Dále má na daň z příjmů právnických osob vliv zákon č. 399/2012 Sb., o změně zákonů souvisejících se zákonem o pojistném na důchodovém spoření – tj. zohlednění pojistného na důchodové spoření v rámci II. pilíře důchodové reformy v zákonu o daních z příjmů:

- Změny v § 23 odst. 3
 - o písm. a) bod 5: zahrnutí nezaplaceného pojistného na důchodové spoření do položek zvyšujících základ daně u zaměstnavatele s podvojným účetnictvím při nezaplacení do 31. 1. následujícího roku
 - o písm. b) bod 2: při doplacení naopak snížení základu daně
- Změna v § 25 odst. 1 písm. g)
 - o pojistné na důchodové spoření je u OSVČ nedaňovým nákladem
- Změna v § 38j odst. 10
 - o Samostatné uvádění částky sraženého pojistného na důchodové spoření na mzdovém listu

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
2	Daň z příjmů	Penzijní reforma a její vliv na ZDP	c.k.	92

KOOV č. 373/11.07.12

Citace koordinačního výboru 373/11.07.12 - Interpretace § 4 odst. 1 písm. l) bodu 3 zákona o daních z příjmů:

Na základě analýzy předmětného ustanovení by dle názoru předkladatelů deklarovanému účelu novelizace zákona o daních z příjmů a dlouhodobému smyslu a účelu zavedení osvobození příjmů z plnění vyplácených z pojištění osob nejvíce odpovídala interpretace, na základě které by výjimku z osvobození představovala plnění vyplácená z kapitálových hodnot („spořicí“ složek) produktů životního pojištění (tj. zejména plnění pro případ dožití). Výjimka z osvobozených příjmů by tedy zahrnovala:

- *jednorázová plnění, odkupné nebo odbytné a penze z penzijního pojištění a z pojištění pro případ dožití vyplácené z kapitálových hodnot pojištění, a to z pojištění pro případ dožití, pro případ smrti nebo dožití, z důchodového pojištění a z doplňkového penzijního spoření, u kterých je vymezeno období jejich pobírání a*
- *jiný příjem z pojištění osob, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy.*

Dle názoru předkladatelů by ostatní další možné výklady mohly oproti současné úpravě vést k rozšíření okruhu zdanitelných příjmů z plnění ze široké škály produktů pojištění osob zahrnující také úrazové pojištění, pojištění nemoci či smrti, u nichž již z jejich ekonomické podstaty je vůbec sporné, zda může dojít ke vzniku zdanitelného příjmu (tj. k reálnému navýšení majetku osoby). Z výše uvedených důvodů nelze tedy uzavřít jinak než, že jiné teoretické výklady v praxi neobstojí.

Shrnutí

Aplikaci § 4 odst. 1 písm. l) zákona o daních z příjmů od 1. ledna 2013 upravuje koordinační výbor 373/11.07.12 takto:

- **Po 1. lednu 2013 budou osvobozena následující plnění z produktů pojištění osob:**
 - o plnění vyplácená z „rizikových složek pojištění, tj. zejména plnění v případě úrazu, smrti či invalidity, a to bez ohledu na to, zda tato plnění budou vyplácena jednorázově či formou opakované výplaty
 - o „doživotní“ penze a důchody vyplácené z pojištění osob, tj. v případech, kdy není vymezeno období jejich pobírání.

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
4	DPH	KOOV 382/18.09.12: Podporované zdroje energie	KDP ČR	89

382/18.09.12 Uplatnění daně z přidané hodnoty u plnění poskytovaných v rámci zákona č. 165/2012 Sb. o podporovaných zdrojích energie

Ing. Stanislav Kryl, Ing. Jakub Sehnal
3.9.2012

Poznámka c.k.: Od 1.1.2013 dojde k rozsáhlým změnám v systému poskytování podpory výrobcům energií z obnovitelných zdrojů. Vznikne nová společnost OTE, a.s., která bude mít roli clearingového centra mezi státním rozpočtem a účastníky. OTE nebude uzavírat s výrobcí smluvní vztahy (nárok na podporu vzniká přímo ze zákona). Volba mezi zeleným bonusem a prodejem za stanovené výkupní ceny zůstává. Zelené bonusy však bude OTE vyplácet přímo výrobcí. Stanovenou výkupní cenu pak dostane od „povinně vykupujícího“ (rozdíl mezi stanovenou výkupní cenou a tržní hodinovou cenou elektřiny dorovná vykupujícímu OTE).

Tyto změny mají podstatný dopad na uplatňování DPH na výstupu u výrobců energie a je třeba se s nimi nyní podrobně seznámit.

1. Předmět příspěvku:

Dne 1. ledna 2013 vstoupí v účinnost nový zákon č. 165/2012 Sb. o podporovaných zdrojích energie („Zákon“), který zavádí zásadní změny v podpoře výroby elektřiny, tepla a biometanu z obnovitelných zdrojů energie, druhotných energetických zdrojů, vysokoúčinné kombinované výroby elektřiny a tepla a decentrální výroby elektřiny. Zákon rovněž upravuje odvod z elektřiny ze slunečního záření, financování podpory a související dotace.

Zákon přináší řadu nejasností ohledně správného uplatnění daně z přidané hodnoty u úhrad poskytovaných mezi jednotlivými subjekty. Tento příspěvek má za cíl ujasnit uplatnění DPH u klíčových peněžních toků mezi jednotlivými subjekty. Příspěvek nijak nemění stávající režim podpory platný do konce roku 2012 podle zákona č. 180/2005 Sb., o podpoře výroby elektřiny z obnovitelných zdrojů energie.

2. Legislativa:

2.1 Formy podpory energie vyrobené z obnovitelných zdrojů

Podpora se poskytuje zákonem vymezenému výrobcí elektřiny, tepla a biometanu z obnovitelných, druhotných a ostatních zdrojů („Výrobce“), a to ve formě zelených bonusů nebo stanovených výkupních cen. Bonus představuje finanční částku na podporu výroby elektřiny, tepla a biometanu z obnovitelných, druhotných a ostatních zdrojů. Bonus je vyplácen jednak ve formě zeleného bonusu na elektřinu z obnovitelných zdrojů, druhotných zdrojů a vysokoúčinné kombinované výroby elektřiny a tepla, jednak ve formě bonusu na decentrální výrobu elektřiny.

Podpora formou stanovených výkupních cen představuje, při splnění zákonných podmínek, právo Výrobce na prodej elektřiny vyrobené z obnovitelných zdrojů za stanovenou výkupní cenu.

Podpora je financována provozovateli regionální distribuční soustavy elektřiny a přenosové soustavy („Provozovatelé“), a to z finančních prostředků, které tvoří složku ceny za přenos a distribuci elektřiny, a dále z prostředků státního rozpočtu.

2.2 Starý (resp. stávající) systém podpory

Dle stávajícího systému, který je upraven zákonem č. 180/2005 Sb. o podpoře výroby elektřiny z obnovitelných zdrojů energie a platným do 31. prosince 2012, je podpora poskytována Provozovatelem, který je povinen uzavřít s výrobcem přímý smluvní vztah a připojit výrobce do své distribuční či přenosové soustavy. Na základě tohoto smluvního vztahu Výrobce buď Provozovateli dodává elektřinu za stanovené výkupní ceny, nebo mu poskytuje službu výroby ekologické energie, za níž získává zelený bonus.

Vykoupená elektřina je použita na krytí ztrát v síti. Zelené bonusy vyplácené Provozovatelem vstupují jako nákladová položka do ceny distribuční či přenosové služby fakturované Provozovatelem svým zákazníkům. Provozovatel nakupuje od Výrobce službu (výrobu ekologické energie), aby ji dál použil pro své vlastní výstupy. Nakoupené plnění tak představuje vstup, který je nákladovou položkou jiného plnění v komerčním

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
4	DPH	KOOV 382/18.09.12: Podporované zdroje energie	KDP ČR	90

řetězci. Proto v souladu s judikaturou SDEU je tato služba, za níž je placen zelený bonus, v současné době zdanitelným plněním, které podléhá základní sazbě DPH.

2.3 Nový systém podpory

Při formálním zachování stávajících forem podpory dochází od 1. ledna 2013 k zásadní změně celkového systému poskytování podpory Výrobci a ke změně rolí jednotlivých účastníků systému, která výrazně ovlivňuje uplatnění DPH.

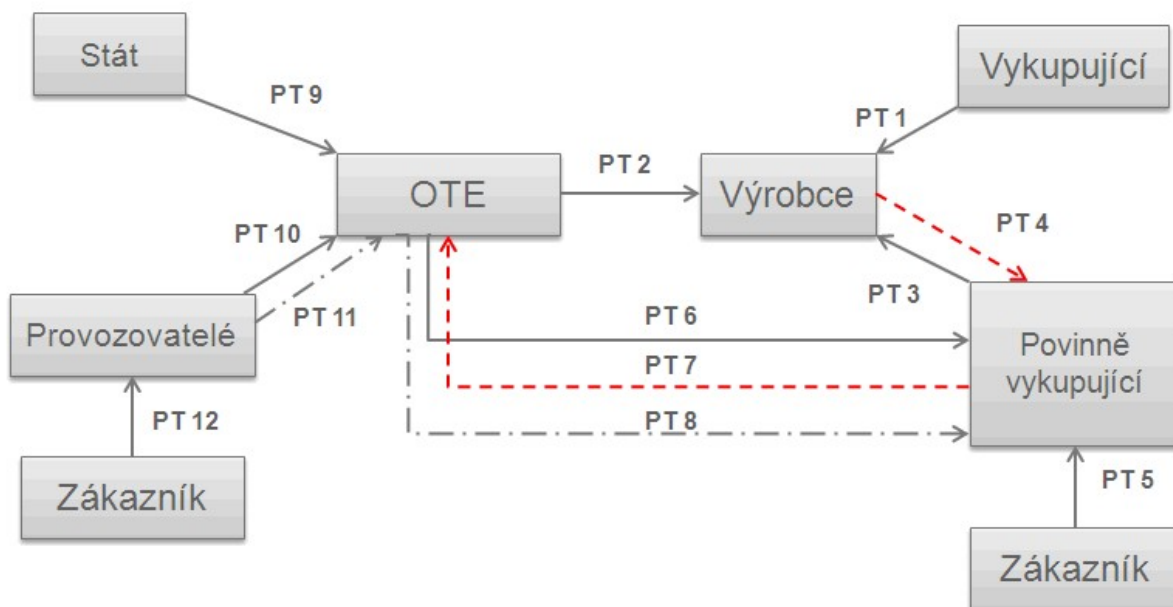
Zcela novou a zásadní roli v systému podpory bude mít společnost OTE, a.s. („OTE“). OTE je akciová společnost vlastněná státem, která plní povinnosti operátora trhu stanovené zákonem č. 458/2000 Sb., energetický zákon. OTE bude vystupovat v postavení jakéhosi clearingového centra, které bude celý systém provozovat a „přerozdělovat“ prostředky určené pro podporované zdroje energie mezi jednotlivými účastníky trhu a státním rozpočtem. Na rozdíl od Provozovatelů OTE žádnou službu od Výrobce nepřijímá, nespotřebovává ani jinak nevyužívá pro svou vlastní ekonomickou činnost, ani nevykupuje elektřinu. Z tohoto důvodu ani neuzavírá s Výrobci smluvní vztahy; při splnění podmínek nárok na podporu vzniká přímo ze Zákona.

Výrobce má opět možnost volby mezi zeleným bonusem a prodejem za stanovené výkupní ceny. Zelené bonusy OTE vyplácí přímo Výrobci. Stanovenou výkupní cenu Výrobce dostává od povinně vykupujícího („Povinně vykupující“). V druhém případě OTE dorovná Povinně vykupujícímu rozdíl mezi stanovenou výkupní cenou a tržní hodinovou cenou elektřiny. OTE získává prostředky na financování systému podpory přímo ze státního rozpočtu a od Provozovatelů.

Veškeré peněžní toky jsou podrobněji popsány v následující kapitole.

2.4 Popis peněžních toků mezi jednotlivými subjekty – nový systém podpory

Přehled klíčových peněžních toků (PT)



- Výrobce prodávají vyrobenou elektřinu vykupujícím obchodníkům (spotřebitelům) za tržní ceny (**Peněžní tok 1**).
- OTE vyplácí Výrobci zelené bonusy (**Peněžní tok 2**).
- Alternativně Výrobce dodává Povinně vykupujícímu elektřinu za stanovené výkupní ceny, případně za rozdíl mezi výkupní cenou a zeleným bonusem, pokud Výrobce čerpá zelený bonus a zároveň nabídne vyrobenou elektřinu Povinně vykupujícímu. (**Peněžní tok 3**). V případě, že tržní hodinová cena elektřiny dosahuje záporné hodnoty, má Výrobce povinnost Povinně vykupujícímu uhradit tuto zápornou hodinovou cenu za množství elektřiny dodané v dané hodině (**Peněžní tok 4**).

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
4	DPH	KOOV 382/18.09.12: Podporované zdroje energie	KDP ČR	91

- Povinně vykupující následně dodává elektřinu dalším obchodníkům či spotřebitelům za tržní ceny (**Peněžní tok 5**).
- OTE vyplácí Povinně vykupujícímu rozdíl mezi výkupní cenou elektřiny a tržní hodinovou cenou elektřiny (**Peněžní tok 6**). V případě, že je tržní hodinová cena vyšší než výkupní cena stanovená Energetickým regulačním úřadem („ERU“), přijímá OTE od Povinně vykupujícího rozdíl mezi nimi (**Peněžní tok 7**).
- OTE vyplácí Povinně vykupujícímu stanovenou cenu za činnosti Povinně vykupujícího. Tato cena může zohledňovat i případné vícenáklady Povinně vykupujícího vzniklé z titulu dorovnání rozdílu mezi výkupní cenou a zeleným bonusem obdržným Výrobcem6. (**Peněžní tok 8**).
- Stát hradí dotace z prostředků státního rozpočtu na úhradu nákladů spojených s podporou elektřiny (s výjimkou decentrální výroby elektřiny) a tepla. Výši dotace stanoví vláda určením maximálního limitu vyplácené částky. Dotace není koncipována jako dotace k ceně služeb či jiných výstupů poskytovaných OTE, resp. není (lineárně) závislá na objemu výstupů které OTE uskutečňuje (**Peněžní tok 9**).
- Provozovatelé hradí OTE finanční prostředky na krytí nákladů spojených s podporou elektřiny z obnovitelných zdrojů (viz dále Peněžní tok 12) (**Peněžní tok 10**).
- OTE jako operátor trhu má nárok na úhradu nákladů spojených se svou činností. Provozovatelé budou OTE na základě cenového rozhodnutí ERU vyplácet odměnu za služby OTE. Odměna není účelově vázána na jednotlivé toky nebo činnosti OTE. Odměna se vztahuje k veškeré činnosti OTE, nikoliv pouze k podpoře výroby elektřiny z ekologických zdrojů (**Peněžní tok 11**).
- Provozovatelé fakturují svým zákazníkům cenu za přenos elektřiny a cenu za distribuci elektřiny. Součástí ceny je složka na krytí nákladů spojených s podporou elektřiny, kterou stanoví ERU, pokud limit dotace nedostačuje k úhradě nákladů spojených s podporou elektřiny a tepla. Tato složka je funkcí množství přenesené nebo distribuované elektřiny dodané konečným zákazníkům (**Peněžní tok 12**).

3. Uplatnění DPH u jednotlivých peněžních toků:

3.1 Judikatura Soudního dvora Evropské unie

Podle zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty („ZDPH“) je předmětem DPH poskytnutí plnění za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti. Pro určení, zda jednotlivá plnění poskytována mezi různými subjekty v rámci tohoto Zákona podléhají DPH, je nutné nejprve zodpovědět, zda se jedná o plnění poskytnutá za úplatu v rámci ekonomické činnosti.

ZDPH nijak nedefinuje, co znamená poskytnutí plnění za úplatu, touto otázkou se nicméně zabývá poměrně rozsáhlá judikatura Soudního dvora Evropské unie („SDEU“). Z rozhodnutí SDEU především vyplývá, že **proto, aby služba byla poskytnuta za úplatu, „musí mezi příjemcem a poskytovatelem plnění existovat právní vztah, v rámci něhož jsou vzájemně poskytnuta plnění, přičemž odměna obdržaná poskytovatelem představuje skutečnou protihodnotu služby poskytnuté příjemci“.**

SDEU dále uvádí, že **existence právního vztahu předpokládá „přímou vazbu mezi poskytnutou službou a přijatou úplatou“.** SDEU se podrobněji zabývá otázkou přímé vazby mezi poskytnutou službou a přijatou úplatou na konkrétních případech. V rozsudku Case 102/86 Apple and Pear Development Council SDEU například rozhodoval, zda existuje přímá vazba mezi povinným poplatkem, který hradí pěstitelé jablek ve Velké Británii a službou poskytnutou veřejnoprávní institucí Apple and Pear Development Council, která má na starosti propagaci a zlepšení kvality britských jablek. SDEU konstatoval, že užitek z propagační služby poskytnuté touto státní institucí plyne celému odvětví a není zde vztah mezi mírou užitku plynoucí konkrétnímu pěstiteli a výší povinného poplatku placeného pěstitelem. Závěrem pak SDEU judikoval, že plnění poskytnuté institucí Apple and Pear Development Council není plněním za úplatu, a proto nepodléhá DPH.

Podobnou otázkou se SDEU zabýval v novějším rozsudku C-246/08 Komise v. Finsko, kde předmětem sporu bylo poskytnutí právní pomoci sociálně slabším občanům zcela bez poplatku, pokud jejich plat nepřekročil určitou hranici, nebo za příspěvek k nákladům na právní pomoc, pokud jejich plat tuto hranici překročil, ale stále se kvalifikoval pro poskytnutí zvýhodněných služeb. Výše příspěvku na právní pomoc placenou občany se tedy odvíjela od výše jejich příjmů, nikoliv od hodnoty poskytnutých právních služeb (tj. počtu hodin strávených právníkem, složitosti případu apod.). SDEU shledal, že vazba mezi plněním

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
4	DPH	KOOV 382/18.09.12: Podporované zdroje energie	KDP ČR	92

poskytnutým veřejnoprávní institucí a příspěvkem přijatým od občanů není dostatečně přímá, a proto se nejedná o ekonomickou činnost.

V rozsudcích C-215/94 Jürgen Mohr a C-384/95 Landboden-Agrardienste GmbH & Co. KG se SDEU podrobněji zabýval otázkou existence vazby mezi užitkem plynoucím příjemci plnění a úplatou poskytovatele. V obou případech se jednalo o přijetí závazku zemědělce vzdát se části nebo celé produkce určité komodity výměnou za příspěvek od státu. Spornou otázkou bylo, zda zemědělec poskytl zdanitelnou službu spočívající v přijetí závazku zdržet se určitého jednání. SDEU v obou případech dovedl, že plnění poskytnutá zemědělci nemůže podléhat DPH jakožto dani ze spotřeby, protože k žádné spotřebě ze strany konkrétního příjemce plnění nedochází. Plnění zemědělce je poskytnuto ve veřejném zájmu a užitek z něj plynoucí nelze přiřadit žádnému konkrétnímu spotřebiteli. Takové plnění ani nepředstavuje vstup, který by byl nákladovou položkou jiného plnění v komerčním řetězci.

V této souvislosti je nutné uvést, že z **úvodních ustanovení Zákona vyplývá, že výroba energie z obnovitelných, druhotných a ostatních zdrojů se uskutečňuje v zájmu ochrany klimatu a příznivého životního prostředí. Ochrana životního prostředí přitom ustálená soudní judikatura považuje za veřejný zájem.**

3.2 Aplikace judikatury na peněžní toky mezi jednotlivými subjekty

Pro určení, zda jednotlivé peněžní toky probíhající podle tohoto Zákona jsou úplatou za zdanitelné plnění, je tedy rozhodující:

- zda se jedná o plnění za úplatu poskytované v rámci ekonomické činnosti (existuje právní vztah a přímá vazba);
- zda se jedná o plnění, které je schopen zkonsumovat konkrétní příjemce, nebo zda je plnění naopak poskytované ve veřejném zájmu, u něhož strana poskytující úplatu není příjemcem plnění.

3.2.1 Výrobce – zelený bonus

Peněžní tok 1 – uplatní se DPH

Výrobce dodává **elektřinu obchodníkovi (spotřebiteli) na trhu s elektřinou za tržní ceny. Toto dodání je zdanitelným plněním** - dodáním zboží, neboť **existuje přímá vazba mezi přijatou úplatou a množstvím dodané elektřiny**. Zároveň **existuje právní vztah** mezi subjekty a není pochyb o tom, že kupující obchodník spotřebovává užitek z nakoupené elektřiny.

Peněžní tok 2 – neuplatní se DPH

OTE poskytuje Výrobci **podporu ve formě zeleného bonusu. Zelený bonus dle našeho názoru nepředstavuje úplatu za plnění**, neboť OTE nedostává **žádné protiplnění od Výrobce**. Jak již bylo zmíněno výše, **výroba energie z ekologických zdrojů se uskutečňuje v zájmu ochrany klimatu a příznivého životního prostředí, tedy ve veřejném zájmu. OTE přitom nemá bezprostřední prospěch z ochrany klimatu a příznivého životního prostředí a nemůže toto plnění nijak spotřebovat**. OTE zároveň neuskutečňuje žádná navazující zdanitelná plnění, do kterých by mohl zakalkulovat tento náklad. Ve světle judikatury SDEU tak **zelený bonus poskytovaný Výrobci není předmětem DPH**.

Domníváme se, že se **nejedná ani o úplatu od třetí osoby za plnění poskytnutá Výrobci**, která by podle §36 odst. 1 ZDPH měla vstupovat do základu daně. **Zelený bonus je poskytován na vyrobenou elektřinu, nikoliv na prodanou**. Výrobce v některých případech může vyrobenou elektřinu spotřebovat sám a v takovém případě ani žádné další plnění poskytnuto není. **Nemůže se ani jednat o dotaci k ceně, neboť Výrobce nemá povinnost dodávat elektřinu se slevou**. Výrobce prodává elektřinu za tržní cenu.

Nárok na odpočet DPH na vstupu

Výrobce je osobou povinnou k dani, která **v rámci výroby elektřiny z podporovaných zdrojů uskutečňuje pouze zdanitelná plnění** – prodej elektřiny, a **má plný nárok na odpočet u přijatých zdanitelných plnění**, která použije v rámci této ekonomické činnosti. **Výrobce neuskutečňuje žádnou činnost, která by nebyla ekonomickou činností, a proto nemá povinnost uplatnit nárok na odpočet DPH v poměrné výši. Přijaté zelené bonusy od OTE se nezapočítávají ani do výpočtu koeficientu pro odpočet DPH v krácené výši a za předpokladu, že Výrobce neposkytuje žádnou osvobozenou činnost, bude tento koeficient roven**

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
4	DPH	KOOV 382/18.09.12: Podporované zdroje energie	KDP ČR	93

jedna. Tento závěr podporuje rozsudek C-204/03 Komise v. Španělsko, kde SDEU řešil otázku protiprávnosti zahrnutí státních dotací do koeficientu. SDEU dal za pravdu Evropské Komisi v tom, že Španělsko nesplnilo svou povinnost vyplývající ze Směrnice o DPH, když zavedlo zvláštní pravidlo omezující odpočitatelnost DPH na vstupu, pokud plátce obdržel dotace na pořízení zboží a služeb. Ke stejnému závěru došel SDEU v případech C-243/03 Komise v. Francie a C-25/11 Verazim Sol.

3.2.2 Výrobce – stanovené výkupní ceny

Peněžní tok 3 – uplatní se DPH

Výrobce dodává elektřinu Povinně vykupujícímu za stanovené výkupní ceny. Podobně jako u Peněžního toku 1 se domníváme, že **dobání elektřiny Výrobce Povinně vykupujícímu je z pohledu DPH zdanitelným plněním dodání zboží**, neboť jsou splněny všechny podmínky přímé vazby mezi plněním a úplatou.

Peněžní tok 4 – uplatní se DPH (jako snížení základu daně u Peněžního toku 3)

Tato platba efektivně snižuje úplatu za elektřinu dodanou v dané hodině Povinně vykupujícímu. Proto tuto platbu nelze posuzovat samostatně, ale jako snížení základu daně. Vzhledem k tomu, že Povinně vykupující je povinen o této skutečnosti informovat Výrobce předem, v souladu s § 36 odst. 5 ZDPH se základ daně sníží již při fakturaci Peněžního toku 3 (nikoliv jako následný dobropis).

V praxi může zcela **výjimečně** dojít k situaci, kdy **absolutní hodnota záporné tržní hodinové ceny bude vyšší než stanovená výkupní cena a tedy v celkovém výsledku Výrobci vzniká povinnost Povinně vykupujícímu doplatit vzniklý rozdíl**. Z pohledu DPH by se v takovém případě jednalo o dvě plnění, nejprve o **bezúplatné dodání elektřiny Výrobce Povinně vykupujícímu**, kde **základem daně je nulová hodnota**, a dále poskytnutí služby likvidace nadbytečné elektřiny Povinně vykupujícímu Výrobci, kde **základem daně je hodnota, o kterou absolutní hodnota záporné tržní ceny elektřiny přesahuje stanovenou výkupní cenu**. Tento postup, ačkoliv je spíše hypotetický a v praxi z ekonomických důvodů spíše nebude využit, je v souladu s dřívějším vyjádřením GFŘ k dané problematice.

Nárok na odpočet DPH na vstupu

Výrobce má plný nárok na odpočet DPH na vstupu, neboť veškeré výnosy související s podporovanou výrobou elektřiny jsou zdaněny.

3.2.3 Výrobce – kombinace zeleného bonusu a prodeje Povinně vykupujícímu

Peněžní tok 2 – neuplatní se DPH

Výrobce čerpá podporu ve formě zeleného bonusu. **Zelený bonus dle našeho názoru nepředstavuje úplatu za plnění, neboť OTE nedostává žádné protiplnění od Výrobce. Viz komentář k Peněžnímu toku 2 kapitoly 3.2.1 Výrobce – zelený bonus.**

Peněžní tok 3 – uplatní se DPH

Výrobce čerpá zelený bonus a zároveň dodává elektřinu Povinně vykupujícímu. V tomto případě, na rozdíl od předchozí varianty **hradí Povinně vykupující Výrobci pouze rozdíl mezi stanovenou výkupní cenou a přijatým zeleným bonusem**. Domníváme se, že **tento případ by se z pohledu DPH měl posuzovat obdobně jako Peněžní tok 1, kdy Výrobce prodává elektřinu Vykupujícímu za tržní cenu. Jedná se tedy o zdanitelné plnění dodání zboží, neboť jsou splněny všechny podmínky přímé vazby mezi plněním a úplatou. Základem daně je úplata**, kterou Výrobce obdrží od Povinně vykupujícího.

Domníváme se, že se nejedná ani o úplatu od třetí osoby za plnění poskytnutá Výrobce, která by podle §36 odst. 1 ZDPH měla vstupovat do základu daně, protože **charakter Peněžního toku 2 se nemění v závislosti na tom, zda se Výrobce rozhodne vyrobenou elektřinu prodat Vykupujícímu nebo Povinně vykupujícímu**.

3.2.4 Povinně vykupující

Peněžní tok 5 – uplatní se DPH

Povinně vykupující dodává vykoupěnou elektřinu dalším obchodníkům či spotřebitelům za tržní cenu a toto dodání považujeme z pohledu DPH za zdanitelné plnění, neboť i zde existuje přímá vazba mezi plněním a poskytnutou úplatou.

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
4	DPH	KOOV 382/18.09.12: Podporované zdroje energie	KDP ČR	94

Pokud tržní hodinová cena elektřiny dosahuje záporné hodnoty, Povinně vykupující si v podstatě kupuje službu likvidace elektřiny. Z pohledu DPH se tedy jedná o dvě plnění – bezúplatné dodání elektřiny, kde v souladu dřívějším stanoviskem GFŘ je základ daně nula, a zároveň poskytnutí zdanitelné služby likvidace nadbytečné elektřiny, která podléhá základní sazbě DPH.

Peněžní tok 6 – neuplatní se DPH

OTE hradí Povinně vykupujícímu rozdíl mezi stanovenou výkupní cenou a tržní cenou elektřiny. V souladu s judikaturou SDEU se domníváme, že ani v tomto případě se **nejedná o úplatu za plnění, neboť dotace poskytnuta OTE má uhradit Povinně vykupujícímu náklady spojené s jeho povinností vykupovat za cenu vyšší než je tržní cena. Tento závazek Povinně vykupujícího přitom nepředstavuje službu poskytnutou ve prospěch OTE a OTE ji nemůže nijak spotřebovat a ani netvoří nákladovou složku zdanitelných plnění poskytovaných OTE.** Užitek z podpory ekologických zdrojů energie plyne celé společnosti, nikoli jednomu konkrétnímu příjemci.

Dle našeho názoru nelze ani tvrdit, že by úplata poskytovaná OTE měla vstupovat do základu DPH při prodeji Povinně vykupujícím dalšímu obchodníkovi či spotřebiteli jakožto úplata třetí strany dle § 36 odst. 1 ZDPH. Jak již bylo řečeno, **podpora souvisí s výkupem elektřiny, nikoliv s jejím následným prodejem.**

Peněžní tok 7 – neuplatní se DPH

V případě, že je tržní hodinová cena vyšší než výkupní cena, **Povinně vykupující proplácí OTE rozdíl mezi cenami. Nejedná se o samostatnou transakci, ale pouze o úpravu Peněžního toku 6.** Ani tato úprava tak podle nás nepodléhá DPH.

Peněžní tok 8 – neuplatní se DPH

Povinně vykupující účtuje OTE náklady za činnost zajištění výkupu elektřiny za stanovenou výkupní cenu (činnosti Povinně vykupujícího) ve vztahu k Výrobci. **Stanovení ceny za činnost je ponecháno na rozhodnutí ERU. Na základě judikatury SDEU se domníváme, že z pohledu Povinně vykupujícího nedochází k poskytnutí plnění, neboť činnost Povinně vykupujícího směřuje k naplnění veřejného zájmu, nikoliv ku prospěchu OTE a OTE z jeho činnosti nijak nebenefituje.** Úplata poskytovaná OTE tedy není úplatou za plnění a nepodléhá DPH. Tento závěr se podle našeho názoru nemění ani v případě, že do ceny za činnost Povinně vykupujícího jsou promítnuty i vícenáklady Povinně vykupujícího vzniklé z titulu dorovnání rozdílů mezi výkupní cenou a zeleným bonusem přijatým Výrobce.

Pokud jde o úplatu třetí strany, mutatis mutandis se uplatní argumentace jako u Peněžního toku 6.

Nárok na odpočet DPH na vstupu

Povinně vykupující si uplatní odpočet DPH u vykoupené elektřiny (Peněžní tok 3) a souvisejících vstupů v plné výši, neboť tato přijaté plnění použije pro svá uskutečněná plnění (následný prodej elektřiny – Peněžní tok 5). Mutatis mutandis se uplatní argumentace jako u Výrobce, který získává zelený bonus (Peněžní tok 2).

Nárok na odpočet DPH lze uplatnit i v případě, že tržní hodinová cena elektřiny dosahuje záporné hodnoty, a plátce tak elektřinou nakoupenou v dané hodině nevyužije pro žádné zdanitelné plnění. V souladu se závěry SDEU v případě C-37/95 Ghent Coal Terminal je nárok na odpočet zachován i v situaci, kdy se plánovaná ekonomická činnost neuskuteční z důvodů, které jsou mimo kontrolu plátce.

3.2.5 Operátor trhu (OTE)

Peněžní tok 9 – neuplatní se DPH

Stát vyplácí OTE dotaci za účelem krytí nákladů na výplatu bonusu a rozdílů výkupní ceny a tržní hodinové ceny. Dotace není dle zákona o DPH předmětem DPH, pokud se nejedná o dotaci k ceně. Dotaci k ceně se přitom rozumí taková dotace, jejíž příjemce má povinnost poskytovat plnění se slevou, která je vázána k ceně za jednotku plnění.

Dotace na úhradu nákladů, spojených s podporou elektřiny a tepla, vyplácená OTE ze státního rozpočtu nenaplnuje definici dotace k ceně, a proto nepodléhá DPH, neboť směřuje k nákladům (resp. vstupům) OTE, nikoliv k jeho výstupům. S přijetím dotace rovněž není spojena povinnost OTE poskytnout plnění se slevou.

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
4	DPH	KOOV 382/18.09.12: Podporované zdroje energie	KDP ČR	95

Peněžní tok 10 – neuplatní se DPH

Provozovatelé účtují finálním zákazníkům složku ceny za přenos a distribuci elektřiny na krytí nákladů spojených s podporou elektřiny (viz Peněžní tok 12). Tuto složku ceny pak Provozovatelé poskytnou OTE. Domníváme se, že proti tomuto příspěvku OTE neposkytuje Provozovatelům žádné plnění (Provozovatelé nemají z ekologické výroby elektřiny žádný benefit, který by mohli konzumovat), a příspěvek poskytnutý Provozovateli tak **nepředstavuje úplatu za plnění**.

Takové plnění ani **nepředstavuje vstup**, který by byl nákladovou položkou jiného plnění v komerčním řetězci. Tato položka sice vstupuje do ceny služby přenosu nebo distribuce elektřiny, není však pro její poskytnutí vůbec potřeba.

Peněžní tok 11 – uplatní se DPH

OTE fakturuje Provozovatelům cenu za služby operátora trhu. Dle našeho názoru se jedná o standardní zdanitelné plnění poskytnutí služby, které podléhá základní sazbě DPH. OTE má nárok na odpočet ze vstupů souvisejících s tímto zdanitelným výstupem. Provozovatelé si mohou odečíst DPH na vstupu ze služby přijaté od OTE.

3.2.6 Provozovatelé

Peněžní tok 12 – uplatní se DPH

Provozovatelé distribuční a přenosové soustavy poskytují svým zákazníkům službu přenosu nebo distribuce elektrické energie. Součástí ceny za tuto službu je i složka na krytí nákladů spojených s podporou elektřiny z obnovitelných zdrojů, která je proporcionální množství přenesené/distribuované elektřiny. Existuje zde proto **přímá vazba mezi poskytnutou službou a úhradou za tuto službu**. Tento závěr je podpořen i ustanovením § 36 odst. 3 písm. a) ZDPH, podle kterého jsou součástí základu daně i jiné daně, cla, dávky nebo poplatky. Složka ceny má ve své podstatě charakter jiné daně nebo dávky.

Z pohledu DPH se jedná o poskytnutí zdanitelného plnění a Provozovatelé spolu s úplatou za službu zdaňují i předmětnou složku ceny na krytí nákladů spojených s podporou elektřiny.

4. Závěr

Doporučujeme ujasnit uplatnění DPH u výše popsanych transakcí a přijaté závěry náležitým způsobem publikovat.

Stanovisko GFŘ:

S doplněným příspěvkem dle diskuse k danému tématu na jednání dne 16. 10. 2012 GFŘ souhlasí.

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
4	DPH	Podzimní novinky u DPH	Účetnictví v praxi	96

Podzimní novinky u daně z přidané hodnoty

Ing. Pavel Běhounek
1. 11. 2012

Poznámka c.k.: Generální finanční ředitelství vydalo 31. 8. 2012 informaci „k některým otázkám zařídění stavebních prací dle oddílů 41 až 43 klasifikace CZ-CPA ve vztahu k režimu přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví na DPH“, jedná se o jakési dovysvětlení ke třem přehledům nejčastějších dotazů k zařídění.

Dne 5. 12. 2012 byl projednáván vládní daňový balíček, který mimo jiné upravoval i zákon o dani z přidané hodnoty, tento návrh senát dle očekávání zamítl, veto senátu může přehlasovat koalice za dva týdny ve Sněmovně.

V tomto článku Vám přinášíme stručné shrnutí k nové informaci GFŘ u stavebních prací a dále velmi stručný přehled změn v připravované novele ZDPH, které budou, v případě přehlasování veta senátu sněmovnou 19. 12. 2012, účinné od 1. 1. 2013. Novely zákona o DPH, které jsou nyní projednávány v parlamentu, tj. sněmovní tisk č. 733 a 801, jsou velmi podstatné a velmi rozsáhlé, jsou předmětem našeho prosincového školení (17.12. RK či 19.12. Náchod), a budeme se k nim též vracet v dalších číslech Informátoru.

K nové informaci GFŘ k přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví

Dne 31. 8. 2012 GFŘ vydalo ve spolupráci s Českým statistickým úřadem informaci "k některým otázkám zařídění stavebních prací dle oddílů 41 až 43 klasifikace CZ-CPA ve vztahu k režimu přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví na DPH" dostupnou na stránkách České daňové správy, v sekci legislativy a metodiky.

Uvedenou informaci lze chápat jako určité dovysvětlení ke třem přehledům nejčastějších dotazů k zařídění, které GFŘ zveřejnilo 7. 2. 2012 (část I) a 3. 4. 2012 (část II a III). Přehledy jsou dostupné na stejném místě jako popisovaná informace. Zároveň byla část přehledu I ze 7. 2. 2012 dne 31. 8. 2012 aktualizována. Informace se také snaží naznačit filozofii zařídění některých případů, tedy nejen konstatovat zařídění do příslušného kódu CZ-CPA, ale také objasnit, proč konkrétní případ patří do příslušného kódu CZ-CPA a proč nepatří do jiného. Do informace byly promítnuty také závěry koordinačního výboru KV 366/04.04.12 "Vymezení stavebních a montážních prací při opravách a údržbě zařízení pevně připojeného k budově", který byl projednán dne 4. 4. 2012.

Aktualizace části I přehledu nejčastějších dotazů spočívá především v upřesnění některých případů, doplnění některých případů a vypuštění jednoho případu. Proti původnímu znění přehledu došlo k upřesnění následujících **případů**, u kterých se **uplatňuje** režim přenesení daňové povinnosti (v následujícím textu jsou opraveny překlepy a pravopisné chyby):

- **Položka č. 5** – pronájem lešení s montáží jako součást stavebního díla; původně "montáž, pronájem lešení jako součást díla".
- **Položka č. 8** – celková rekonstrukce budovy (dle smlouvy o dílo); původně "smlouva o dílo na rekonstrukci budovy".
- **Položka č. 15** – pronájem jeřábu s obsluhou – jeřábnické práce (jeřáb s obsluhou) pro činnosti uvedené v sekci F – Stavby a stavební práce CZ-CPA; původně "pronájem jeřábu s obsluhou – jeřábnické práce (jeřáb s obsluhou)".
- **Položka č. 17** – pronájem plošiny s obsluhou pro činnosti uvedené v sekci F – Stavby a stavební práce CZ-CPA; původně "pronájem plošiny s obsluhou".
- **Položka č. 20** – montáž a opravy plynových kotlů pro vytápění budovy; původně "montáž a opravy plynových kotlů a jiných plynových spotřebičů". Zároveň byla doplněna nová **položka 20a** – opravy domácích plynových spotřebičů; u této položky se režim přenesení daňové povinnosti neuplatňuje. Zařazení položky 20a lze ve vazbě na "upřesněné" znění považovat za věcnou změnu.
- **Položka č. 29** – uvedení kotle do provozu nebo vyřazení z provozu v rámci instalace topení nebo vody; původně "uvedení kotle do provozu nebo vyřazení z provozu v rámci zabudování do stavby".

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
4	DPH	Podzimní novinky u DPH	Účetnictví v praxi	97

- **Položka č. 31** – opravy elektronického bezpečnostního zařízení v budově (vyjma samostatných oprav koncových zařízení); původně "opravy elektronického bezpečnostního zařízení v budově".
- **Položka č. 38** – instalace kompletní počítačové sítě u zákazníka; původně "instalace počítačů u zákazníka, kabelové vedení pro počítačové sítě – materiál, stroje či zařízení jsou pevně spojeny s budovou".
- **Položka č. 40** – dodání vyrobené kuchyňské linky a vestavné skříně, včetně vestavění (montáže) do budovy; původně "dodání vyrobené kuchyňské linky a skříně, kde je součástí její montáž do budovy".
- **Položka č. 56** – instalace standardních nebo zakázkových plechových dílů na stavbě; původně "instalace standardních nebo zakázkových plechových dílů".

Původní znění uvádělo jako **položku č. 34** "opravy dveří – oprava dveřního zavírače – spojených se stavbou", u této položky se měl režim přenesení daňové povinnosti použít. Aktualizovaný přehled uvádí v položce č. 34 "opravy dveřního zavírače (jako takového) u dveří zabudovaných ve stavbě" a u této položky se režim přenesení daňové povinnosti nepoužije. U položky č. 34 tedy došlo k věcné změně. Aktualizovaný přehled uvádí novou **položku č. 34a** "instalace dveřního zavírače u dveří domu", u které se režim přenesení daňové povinnosti použije.

Ke změnám došlo dále u těchto **položek**, u kterých se **neuplatňuje** režim přenesení daňové povinnosti:

- **Položka č. 35** – výroba a dodání kancelářského nábytku a stavebních hranolů; původně "výroba kancelářského nábytku a stavebních hranolů".
- **Položka č. 62** – instalace dojícího zařízení; původně "instalace ostatních všestranně použitelných strojů a zařízení".
- **Položka č. 68** – oprava či výměna okenních klíček na nemovitosti; původně "oprava či výměna okenních klíček".

Poslední změnou části I přehledu nejčastějších dotazů je vypuštění položky č. 59 (instalace topení), která byla uvedena duplicitně s položkou č. 6 (instalace topení).

Z praktického hlediska je potěšující **závěr informace**:

"Pokud plátcí doposud postupovali v dobré víře a následně se ukáže, že jejich postup není v souladu s výše uvedenými shodnutými závěry, nebude již uplatněn režim ze strany daňové správy zpochybňován, resp. není nutné provádět opravy. Konstatované však platí samozřejmě pouze za podmínky, že takto postupoval jak dodavatel, tak příjemce plnění a nedošlo tak ke zkrácení státního rozpočtu."

Informace je zásadní v tom, že se jedná o první materiál veřejné správy (daňová správa a navíc Český statistický úřad zodpovědný za zařídování), který se snaží formulovat některé obecné principy zařídování. Např. je velice důležitý vztah klasifikací CZ-CPA (klasifikace produkce rozhodná pro uplatnění či neuplatnění režimu přenesení daňové povinnosti) a CZ-NACE (klasifikace ekonomických činností), kde informace potvrzuje použitelnost pravidel pro zařídování podle klasifikace CZ-NACE i pro zařídování podle klasifikace CZ-CPA:

"Klasifikace CZ-NACE, používaná pro zařídění jednotlivých ekonomických činností, má až po úroveň tříd stejná kritéria pro zařídění a tomu odpovídající kódy jako klasifikace CZ-CPA."

Pro zařídění dle klasifikace CZ-NACE do kódu 43 např. platí:

"Do tohoto oddílu se také zařídují jakékoli instalační práce, díky kterým lze zajistit funkčnost stavby. Tyto činnosti jsou většinou prováděny na staveništi (i když některé přípravné práce lze provádět v dílně). Patří sem instalace plynu, vodovodů, odpadů, systémů vytápění, větrání a klimatizace, antén, bezpečnostních zařízení a ostatních elektrických zařízení, požárních sprinklerů, výtahů, pojízdných schodišť atd. Dále sem patří provádění izolací proti vodě, tepelné a protihlukové izolace, plechařské práce, instalace chladicích zařízení, instalace osvětlení a signalizačních zařízení pro komunikace, železnice, letiště, přístavy atd.

Dokončovací práce zahrnují činnosti potřebné pro dokončení budovy. Jsou to sklenářské práce, práce s omítkami, malířské práce, pokládání podlahových krytin (dlaždic, parket, koberců atd.) nebo obkládání stěn (kachlíky, tapetování atd.), broušení podlah, tesařské a truhlářské práce, akustické práce, vnější čištění fasády atd. Oddíl rovněž zahrnuje příslušné opravy."

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
4	DPH	Podzimní novinky u DPH	Účetnictví v praxi	98

Při použití výše uvedených pravidel (do kódu 43 patří jakékoli instalační práce zabezpečující funkčnost stavby a příslušné opravy) tedy logicky dojdeme shodně s příkladem č. 11 v příkladech stavebněmontážních prací zatříděných do kódů 41 až 43 k závěru, že instalace (ale také opravy) plynových zářičů pro vytápění průmyslových objektů (jako nedílná součást stavby zabezpečující její vytápění) patří do kódu 43 a uplatní se u nich režim přenesení daňové povinnosti.

V některých případech však lze uvedená pravidla vyložit jinak – podle mého názoru je např. sporný komentář příkladu č. 8 v příkladech stavebněmontážních prací zatříděných do kódů 41 až 43 (instalace plynových nebo el. domácích spotřebičů), kde se uvádí, že v režimu přenesení daňové povinnosti není instalace volně stojícího plynového sporáku a že sem lze zařadit pouze vestavěné spotřebiče v kuchyňské lince. Domnívám se, že v případě staveb pro bydlení mezi funkce těchto staveb patří i možnost vaření (myslím, že rozvoz či donáška hotových jídel přeci jen ještě nedosáhla takového rozšíření, že by stavby pro bydlení nemusely umožňovat vaření). Navíc i volně stojící plynový sporák je instalován do rozvodů plynu. Uvedeným zpochybněním nechci nijak zpochybňovat informaci jako takovou, ale jen upozornit na to, že veškeré problémy nám určitě neodstraní.

Pokud jde o instalaci, montáž a údržbu zařízení nezbytných k plnění funkce stavby anebo pevně zabudovaných do stavby, jedná se o stavební a montážní práce, pokud pro konkrétní případ příslušná klasifikace nestanovuje jinak.

Za zásadní považuji, že z informace je patrné, že oprava je stavebněmontážní prací jen tehdy, kdy lze ještě hovořit o opravě stavby (spočívající např. ve výměně žaluzií) a nikoli o opravě její dílčí části (spočívající např. ve výměně plátů vertikálních žaluzií). Opravou považovanou za stavebněmontážní práci v režimu přenesení daňové povinnosti by měla být taková oprava, jejíž provedení vyžaduje stavební nebo montážní práci – jedná-li se o přišroubování pojezdových kolejniček na záclony do stropu, půjde o stavební práci v režimu přenesení daňové povinnosti; nasazení pojezdové kolejničky na garnýže je drobnou prací zařazenou v oddílu 95 CZ-CPA.

Informace se snaží být konkrétní a nevyhýbá se např. ani stanovením hranice mezi průmyslovou a jinou než průmyslovou klimatizací. Instalace, údržba a opravy průmyslové klimatizace není v režimu přenesení daňové povinnosti, v případě klimatizací pro obydlí apod. je tomu naopak – to je poměrně známá informace, pro určení rozdílu mezi průmyslovou a jinou než průmyslovou klimatizací dosud asi nezbyvalo nic jiného než intuice (buď naše nebo odborníka na zatřídování).

Informaci doporučuji k důkladnému studiu a na závěr jejího komentáře si dovoluji upozornit na výklad k dodávkám díla – chladících a mrazících "boxů" (izolovaných místností včetně technologie) zařazených dle klasifikace CZ-CPA do kódu 33:

"Zařazení uvedených mrazících boxů včetně technologie do oddílu 33 CZ-CPA představuje výkladový posun, dosavadní postupy podle předchozích výkladů nebudou v tomto ohledu zpochybňovány."

Novela ZDPH od 1. 1. 2013

Poslanecká sněmovna 26. 9. 2012 schválila ve 3. čtení novelu ZDPH, kterou bude v říjnu projednávat Senát. Novela je mediálně známá zavedením institutu **nespolehlivého plátce**. Novela neobsahuje změnu sazeb ani žádné jiné politicky problémové záležitosti a jako taková by mohla být Senátem schválena. Protože se však zkomplikovala otázka sazeb DPH pro příští rok (podle platné úpravy se k 1. 1. 2013 sjednocují obě sazby na 17,5 %, vládní návrh na zvýšení daní obsahující zvýšení sazeb DPH na 15 a 21 % zatím neprošel a jeho osud je nejistý), mohla by být novela Senátem vrácena s pozměňovacím návrhem na zachování letošních sazeb 14 a 20 % i pro příští rok.

Vládní předloha novely byla schválena bez faktických změn, přijaté pozměňovací návrhy nijak nenarušily záměry předkladatelů. Informace k této novele z příspěvku v Účetnictví v praxi č. 7/2012 si dovoluji doplnit o:

- poznámky k **nové úpravě daňových dokladů**. Současnou úpravu **daňových dokladů** v § 26 a násl. ZDPH novou úpravou s řadou dílčích změn. Např. náležitostí daňového dokladu v případě, kdy je povinen daň přiznat odběratel (např. při uplatnění režimu přenesení

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
4	DPH	Podzimní novinky u DPH	Účetnictví v praxi	99

daňové povinnosti podle § 92a, dále při přeshraničních obchodech), je nově údaj "**daň odvede zákazník**" – ruší se povinnost uvádět na daňové doklady sdělení, že osobou povinnou přiznat a zaplatit daň je příjemce s odkazem na příslušné ustanovení zákona, popř. předpisů EU. **Zjednodušený daňový doklad do 10 000 Kč** bude možné nově použít i pro bezhotovostní úhrady (§ 30 ZDPH), ruší se povinnost **doplňování údajů přímo na daňovém dokladu** např. při pořízení zboží z jiného členského státu nebo v režimu přenesení daňové povinnosti podle § 92a ZDPH.

- poznámky k novým **pravidlům registrace a přiznávání daně**. Tato pravidla se projeví např. u přiznávání daně ze služeb přijatých od podnikatelů z jiných členských států, kteří nejsou plátcí daně. Dále novela zavádí institut identifikovaných osob, jedná se o podstatně širší okruh osob, než činí dnešní okruh osob identifikovaných k dani – např. podnikatel nedosahující obratu pro povinnou registraci k dani se přijetím služby z jiného členského státu nestane automaticky plátcem, ale pouze přizná a odvede daň z přijaté služby.
- rozšíření povinnosti **přiznávat daň z plateb přijatých přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění** i na plátce, kteří nevedou účetnictví.
- nová pravidla pro **osvobození převodu staveb** podle § 56 (do 31. 12. 2012 pro převody po více jak třech letech od první kolaudace/prvního užívání, od 1. 1. 2013 nově pětiletá lhůta s možností dobrovolného zdanění po uplynutí této lhůty, podle přechodného ustanovení se nová lhůta vztahuje až na stavby nabyté po 31. 12. 2012).
- změny ve **vracení daně** zahraničním fyzickým osobám při vývozu zboží podle § 84 ZDPH s účinností od **1. 4. 2013**, podkladem pro vrácení daně již nebude celním úřadem potvrzený doklad o prodeji a předepsaný tiskopis, ale celním úřadem potvrzený doklad s označením "VAT REFUND" (prodávající bude vystavovat doklad o prodeji ve dvou shodných vyhotoveních označených "VAT REFUND" a "COPY").
- **povinnost podávat přiznání k DPH výhradně elektronicky** podle § 101a ZDPH, a to s účinností až od **1. 1. 2014**, výjimka je stanovena pro fyzické osoby s ročním obratem do 6 mil. Kč (ty budou moci nadále podávat daňové přiznání "na papíře" i po 1. 1. 2014).

Novela jako celek nabývá **účinnosti 1. 1. 2013**, výjimkou jsou změny ve vracení daně podle § 84 ZDPH, účinné od 1. 4. 2013 (viz výše), povinná elektronická forma daňového přiznání nabývá účinnosti 1. 1. 2014. Poslední výjimka účinností se týká snížení hranice pro povinnou registraci z 1 mil. na 750 tis. Kč za 12 měsíců po sobě jdoucích, je zatím součástí zákona č. 458/2011 Sb., o zavedení jednoho inkasního místa, a i novela svazuje toto snížení se spuštěním jednoho inkasního místa (pravděpodobně od 1. 1. 2014).

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
4	DPH	Meritum daňových dokladů po novele zákona o DPH	Daně a právo v praxi	100

Meritum daňových dokladů po novele zákona o DPH

Ing. Martina Matějková, Ing. Zdeňka Hušáková
1. 12. 2012

Poznámka c.k.: Dne 5. 12. 2012 byl projednáván vládní daňový balíček, tento návrh senát dle očekávání zamítl, veto senátu může koalice přehlasovat za dva týdny ve Sněmovně. V případě, že bude schválena novela o DPH (Sněmovní tisk 733), bude zákon mimo jiné rovněž nově upravovat náležitosti daňových dokladů. V připravované novele by měla být především implementována směrnice 2006/112/ES. Tato implementací by měla směřovat k naplnění úsilí Evropské komise, aby se elektronická fakturace stala převládající formou fakturace v celé Evropské unii. Elektronická podoba dokladu nebude povinností, ale bude doporučována a upřednostňována, nadále ale bude platit to, že příjemce daňového dokladu musí souhlasit s tím, aby byl vyhotoven v elektronické podobě, ale nově bude příjemce muset souhlasit nejen s vystavením dokladu v elektronické podobě, ale také s jeho předáváním, zpřístupněním a uchováváním.

V případě schválení novely zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „zákon o DPH“), (sněmovní tisk č. 733), by s účinností od 1. 1. 2013 mělo být do zákona o DPH implementováno novelizované znění směrnice 2006/112/ES. K tomuto datu by měly členské státy podle nových pravidel DPH, která pro elektronickou fakturaci stanoví Směrnice Rady 2010/45/EU (dále jen „Směrnice“), převzít zásadu rovného zacházení mezi papírovými fakturami a elektronickými fakturami (daňovými doklady). Veškeré úsilí Evropské komise je tak nasměřováno k tomu, aby se elektronická fakturace stala do roku 2020 převládající formou fakturace v Evropě.

Směrnice Rady 2010/45/EU

Směrnice **ponechává zcela na vůli osob povinných k dani, zda budou vystavovat doklady v elektronické či listinné podobě.** Nicméně vždy by u daňových dokladů měla být zajištěna věrohodnost jejich původu, neporušenost jejich obsahu a čitelnost. K zabezpečení souladu daňových dokladů s těmito požadavky by vždy měla být vytvořena dostatečně spolehlivá auditní stopa, která vždy umožní přiřadit konkrétní doklad ke konkrétní dodávce zboží nebo služeb. **K vytvoření spolehlivé auditní stopy lze použít kontrolní mechanismy procesů. Věrohodnost původu a neporušenost obsahu daňových dokladů v elektronické podobě je možné dle článku 233 Směrnice zajistit s využitím technologií, jakými jsou elektronická výměna dat (EDI), zaručené elektronické podpisy nebo uznávané elektronické značky. Ovšem s ohledem na skutečnost, že existují i další technologie, neměly by členské státy striktně od osob povinných k dani konkrétní způsob zajištění daňových dokladů vyžadovat.**

Novela zákona o DPH

Nutnost implementace Směrnice do zákona o DPH si vyžádala kompletní změnu dílu 5 „Daňové doklady“. Cílem tohoto článku je seznámit čtenáře s jednotlivými nově vymezenými oddíly dílu 5 zákona o DPH v novelizovaném znění. První oddíl 5. dílu (§ 26) je věnován obecným ustanovením o daňových dokladech, druhý oddíl (§ 27 a § 28) se zabývá vystavováním daňových dokladů, ve třetím oddíle (§ 29 a § 29a) jsou pak následně obecně vymezeny náležitosti daňových dokladů. Oddíl 4 (§ 30 a § 30a) samostatně definuje zjednodušený daňový doklad a oddíl 5 (§ 31, § 31a, § 31b, § 32) dále vymezuje jednotlivé typy zvláštních daňových dokladů, mezi které patří splátkový kalendář, platební kalendář, souhrnný daňový doklad a doklad o použití. Daňovým dokladům při dovozu a vývozu zboží je pak věnován oddíl 6 (§ 33 a § 33a). Podrobně se v našem článku zaměříme také na **oddíl 7 (§ 34), který se týká zajištění věrohodnosti původu, neporušenosti obsahu a čitelnosti daňových dokladů, což jsou požadavky, které musí být v souladu se Směrnicí zajištěny u všech daňových dokladů bez ohledu na jejich formu (listinnou nebo elektronickou).** Tyto požadavky budou muset být zajištěny jak u daňových dokladů v listinné podobě, tak i u daňových dokladů v elektronické podobě, a to po celou dobu jejich „životnosti“, tedy od okamžiku jejich vystavení až do konce doby pro jejich uchovávání (skartace). Ustanovení týkající se uchovávání daňových dokladů bude obsaženo v oddílu 8 (§ 35 a § 35a), kterému se budeme taktéž věnovat.

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
4	DPH	Meritum daňových dokladů po novele zákona o DPH	Daně a právo v praxi	101

Daňový doklad (§ 26 zákona o DPH)

V obecné rovině by měla být ve smyslu novely zákona o DPH za **daňový doklad považována písemnost, která splní podmínky stanovené zákonem o DPH**. I v současné době platí, že **daňový doklad může mít podobu listinnou nebo elektronickou**. S účinností novely zákona o DPH by **obě tyto formy** daňového dokladu měly být **posuzovány shodně**.

Daňovým dokladem v elektronické podobě by měl být chápán takový doklad, který je **vystaven a obdržen elektronicky**. V novele zákona o DPH by mělo být nově stanoveno, že **s použitím daňového dokladu v elektronické podobě musí souhlasit osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje**. Tím se rozumí, že pokud osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje, použití daňového dokladu neodsouhlasí, neměl by takový doklad být osobou, která plnění uskutečňuje, popř. zmocněnou třetí osobou, vůbec vystaven a používán.

Novelizovaný text zákona o DPH nelze chápat v tom smyslu, že příjemce v každém případě s použitím daňového dokladu v elektronické podobě souhlasit musí s tím, že nic jiného mu nezbyvá. Navíc ve smyslu novely zákona o DPH by osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje, **měla souhlasit s veškerým použitím daňového dokladu v elektronické podobě, a to nikoliv pouze s jeho vystavením, jak tomu bylo doposud, nýbrž také s jeho předáváním, zpřístupněním a uchováváním**.

Pravidla pro vystavování daňových dokladů (§ 27 zákona o DPH)

Vystavování daňových dokladů **při dodání zboží, převodu nemovitosti nebo při poskytnutí služby by se po schválení novely zákona o DPH mělo řídit pravidly členského státu, ve kterém se nachází místo plnění**. Toto základní pravidlo bude mít však výjimku, dle které pravidla pro vystavování daňových dokladů stanoví členský stát, ve kterém má osoba povinná k dani, která plnění uskutečňuje, sídlo nebo provozovnu, pokud se místo plnění nachází v jiném členském státě, než ve kterém má osoba poskytující službu sídlo nebo provozovnu, je-li plnění uskutečněno prostřednictvím této provozovny, přičemž je daň povinen přiznat příjemce plnění a tento příjemce nebyl zmocněn k vystavení daňového dokladu. Stejný postup se uplatní, pokud se místo plnění nachází ve třetí zemi.

Pravidla pro vystavování daňových dokladů v tuzemsku (§ 28 zákona o DPH)

Situace, při kterých je plátce povinen vystavit daňový doklad, budou taxativně vymezené v ustanovení § 28 odst. 1. Případy, při kterých vznikne osobě povinné k dani povinnost vystavit daňový doklad, budou dále vymezeny v odst. 2 tohoto zákonného ustanovení.

Daňový doklad bude muset být vystaven **do 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň nebo uskutečnění plnění**. Odlišná lhůta pro vystavení daňového dokladu bude stanovena pro specifické případy vymezené v ustanovení § 28 odst. 4 zákona o DPH.

Stejně tak, jak je tomu v současném znění zákona o DPH, **bude moci osoba povinná k dani k vystavení daňového dokladu zmocnit osobu, pro kterou se plnění uskutečňuje, popřípadě třetí osobu. Toto zmocnění musí být učiněno písemně**. V případě, že toto zmocnění bude uděleno elektronicky, bude muset být opatřeno uznávaným elektronickým podpisem.

Náležitosti daňových dokladů (§ 29 zákona o DPH)

V novelizovaném znění tohoto zákonného ustanovení by měly být **taxativně vymezeny povinné náležitosti daňových dokladů, které daňový doklad musí obsahovat vždy, a zároveň i některé náležitosti daňových dokladů, které daňový doklad v určitých vyjmenovaných případech obsahovat nemusí**. Například daňový doklad nebude muset obsahovat údaj o sazbě daně a její výši v případě, že se bude jednat o plnění, které je osvobozené od daně z přidané hodnoty. **Daňové doklady by vždy měly obsahovat náležitosti vymezené v tomto zákonném ustanovení, přičemž v následujících ustanoveních zákona by již jen měly být uvedeny odchylky (výjimky) z tohoto základního pravidla (například u zjednodušeného daňového dokladu bude moci být vynechán údaj o osobě, která plnění uskutečňuje, aj.)**.

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
4	DPH	Meritum daňových dokladů po novele zákona o DPH	Daně a právo v praxi	102

V případě plnění, které je osvobozeno od daně (například při dodání zboží do jiného členského státu), by daňový doklad měl obsahovat odkaz na příslušné ustanovení zákona o DPH, případně na ustanovení předpisu Evropské unie či jiný údaj uvádějící, že plnění je osvobozeno od daně. Pakliže daňový doklad na základě zmocnění vystaví osoba, pro kterou se plnění uskutečnilo, daňový doklad by měl obsahovat údaj „vystaveno zákazníkem“. V případě přenesení daňové povinnosti na osobu, pro kterou je plnění uskutečněno, by měl daňový doklad obsahovat údaj „daň odvede zákazník“.

Zjednodušený daňový doklad (§ 30 zákona o DPH)

Tento typ daňového dokladu bude možné vystavit, stejně jako je tomu dle aktuálního znění zákona o DPH, za předpokladu, že celková částka za plnění (tj. částka včetně daně) nebude vyšší než 10 000 Kč. V ustanovení § 30 zákona o DPH by mělo být zároveň stanoveno, ve kterých případech zjednodušený doklad vystavit nelze, což by mělo být například při dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně. Zjednodušený daňový doklad nebude moci být vystaven mimo jiné také při prodeji zboží, které je předmětem spotřební daně z tabákových výrobků, za jiné než pevné ceny pro konečného spotřebitele. Zákaz vystavení zjednodušeného daňového dokladu při prodeji zboží, které je předmětem spotřební daně z lihu, by však měl být s účinností novely zákona vypuštěn.

Zjednodušený daňový doklad by mělo být možné použít, v případě splnění podmínek daných zákonem, i v případě splátkového kalendáře, platebního kalendáře, souhrnného daňového dokladu či dokladu o použití.

Splátkový kalendář (§ 31 zákona o DPH)

Původní ustanovení § 28 odst. 5 by mělo přepracováno do formulačně jednodušší, čtivější podoby s tím, že obsah tohoto ustanovení zůstane zachován. Splátkový kalendář bude považován za daňový doklad v případě, že bude obsahovat náležitosti daňového dokladu a bude tvořit součást nájemní smlouvy, případně smlouvy o nájmu podniku, nebo na něj bude v těchto smlouvách výslovně odkazováno.

Platební kalendář (§ 31a zákona o DPH)

Původní ustanovení § 28 odst. 9 bylo legislativně-technickou úpravou přepracováno do podoby, která by měla být lépe čitelná. Platební kalendář bude daňovým dokladem, pokud bude obsahovat náležitosti daňového dokladu, bude-li na něm uveden rozpis plateb na předem stanovené období, a dále pokud osoba, pro niž je uskutečňováno zdanitelné plnění, bude poskytovat úplatu před uskutečněním zdanitelného plnění. Platební kalendář nebude muset obsahovat den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty.

Souhrnný daňový doklad (§ 31b zákona o DPH)

Osoba povinná k dani, která uskutečňuje několik samostatných plnění pro stejnou osobu, bude moci vystavit za těchto několik samostatných plnění souhrnný daňový doklad. Dle původního ustanovení § 26 odst. 2 měl plátcе povinnost souhrnný doklad vystavit, pakliže se rozhodl jej vystavit, do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se uskutečnilo první zdanitelné plnění, nebo byla přijata první úplata za plnění uvedená na tomto souhrnném dokladu. Novelizované znění § 31b by mělo umožnit osobě povinné k dani souhrnný daňový doklad vystavit do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se uskutečnilo první plnění uvedené na tomto dokladu, nebo byla přijata první úplata uvedená na tomto dokladu, pokud osobě povinné k dani vznikla povinnost vystavit daňový doklad v důsledku přijetí úplaty.

Doklad o použití (§ 32 zákona o DPH)

Dokladem o použití se rozumí daňový doklad, který bude vystaven v případě použití hmotného majetku pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce dle § 13 odst. 4 písm. a), při uvedení dlouhodobého majetku do stavu způsobilého k užívání dle § 13 odst. 4 písm. b), dále při vložení majetkového vkladu v nepeněžitě podobě ve hmotném majetku dle § 13 odst. 4 písm. f), popřípadě při dodání vratného obalu spolu se zbožím dle § 13 odst. 4 písm. g). Stejně tak plátcе vystaví doklad o použití v případě, že poskytne službu pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce dle §

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
4	DPH	Meritum daňových dokladů po novele zákona o DPH	Daně a právo v praxi	103

14 odst. 3 písm. a) či při vydání vypořádacího podílu nebo podílu na likvidačním zůstatku dle § 14 odst. 3 písm. b). **Doklad o použití pak bude obsahovat sdělení o účelu použití.**

Daňové doklady při dovozu zboží (§ 33 zákona o DPH)

Problematika daňových dokladů při dovozu zboží by měla být přesunuta do tohoto zákonného ustanovení z původního § 30 odst. 1 až 3. Obsahové znění tohoto ustanovení by však mělo zůstat prakticky beze změn s tím, že **novela zákona namísto pojmu „celní orgán“, v návaznosti na novelu celního zákona s účinností od 1. 1. 2013, by měla začít užívat pojem „celní úřad“,** stejně tak jako v případě daňového dokladu při vývozu zboží (viz níže).

Novela zákona o DPH dále stanoví, že **za daňový doklad při dovozu zboží do tuzemska se považuje rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, ve kterém vznikla daňová povinnost nebo jiné rozhodnutí o vyměřené dani vydané celním úřadem, pokud je daň zaplacená.**

Daňový doklad při vývozu zboží (§ 33a zákona o DPH)

Daňovým dokladem při vývozu se aktuálně zabývá § 30 odst. 4 zákona o DPH. **Postup při podání celního prohlášení je obecně vymezen v Nařízení rady (EHS) č. 2913/92. Z tohoto důvodu by již v zákoně o DPH neměla být explicitně vymezena povinnost opatřovat celní prohlášení uznávaným elektronickým podpisem nebo uznávanou elektronickou značkou.**

Za daňový doklad při vývozu se bude považovat rozhodnutí celního úřadu o vývozu zboží do třetí země, kterým je celním úřadem potvrzen výstup zboží z území ES nebo rozhodnutí celního úřadu o umístění zboží do svobodného pásma nebo svobodného skladu v tuzemsku.

Zajištění věrohodnosti původu, neporušitelnosti obsahu a čitelnosti daňových dokladů (§ 34 zákona o DPH)

Toto nové zákonné ustanovení by mělo být v zákoně o DPH vymezeno na základě implementace článku 233 Směrnice. **U všech daňových dokladů, ať již v listinné či v elektronické podobě, bude muset být od okamžiku jejich vystavení do konce lhůty, která je stanovena pro jejich uchování (viz § 35), zajištěna věrohodnost jejich původu, neporušenost jejich obsahu a čitelnost.**

Věřehodností původu se rozumí skutečnost, že je zaručena totožnost osoby, která plnění uskutečňuje nebo která daňový doklad oprávněně vystavila. **Neporušeností obsahu** se pak rozumí to, že obsah daňového dokladu, který požaduje zákon o DPH, nebyl po celou dobu jeho životnosti změněn. Z důvodu zajištění neporušenosti daňového dokladu po celou dobu jeho „života“ by měla po účinnosti novely zákona o DPH odpadnout povinnost, například při přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě apod., doplňovat údaje přímo na daňový doklad, tak jak je tomu dle aktuálního znění zákona o DPH. Tato povinnost bude přesunuta do evidence pro účely daně z přidané hodnoty. Jak je již výše uvedeno, u daňového dokladu bude muset být zajištěna, taktéž od doby jeho vystavení až do konce lhůty pro jeho uchování, jeho čitelnost. **Za čitelný** by měl být považován takový doklad, s jehož obsahem je možné se seznámit přímo nebo prostřednictvím technického zařízení. Lze předpokládat, že v případě daňových dokladů v listinné podobě bude příjemce takového dokladu z důvodu zajištění věrohodnosti jeho původu vyžadovat po jeho vystavci i úkony, které jsou nad rámec povinných náležitostí daňového dokladu. Pro zajištění neporušenosti obsahu daňového dokladu v listinné podobě pak bude nutné posoudit, zda analogový nosič informace (zpravidla papír), na kterém bude daňový doklad vytištěn, splňuje podmínku neporušenosti obsahu po celou dobu jeho životnosti (tj. od vystavení až po skartaci). U daňových dokladů v listinné podobě může v průběhu doby jejich životnosti (zejména pak v období jejich uchování) docházet k omezení jejich čitelnosti. Pro zajištění věrohodnosti původu a neporušenosti obsahu u dokladů v listinné podobě bude moci daňový subjekt v souladu s ustanovením § 35a zákona o DPH tyto doklady převést do elektronické podoby. Věřehodnost původu daňového dokladu a neporušenost jeho obsahu bude moci být zajištěna prostřednictvím kontrolních mechanismů procesů, které vytvoří spolehlivou vazbu mezi daňovým dokladem a daným plněním. Daňový doklad nelze chápat jako nezávislý samostatný dokument, nýbrž je třeba jej propojit se

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
4	DPH	Meritum daňových dokladů po novele zákona o DPH	Daně a právo v praxi	104

všemi souvisejícími doklady, včetně zdrojových dokladů, jako je například objednávka, doklady o platbě, smlouva o dílo aj., přičemž vždy musí být zajištěna provázanost mezi všemi různými doklady v tomto procesu.

Věrohodnost původu a neporušenost obsahu daňového dokladu v elektronické podobě bude moci být vedle kontrolních mechanismů procesů zajištěna také uznávaným elektronickým podpisem, uznávanou elektronickou značkou nebo elektronickou výměnou dat (EDI), jestliže dohoda o této výměně stanoví užití postupů zaručujících věrohodnost původu a neporušenost obsahu.

Věrohodnost původu a neporušenost obsahu daňového dokladu budou nezávisle na sobě povinni zajišťovat jak pořizovatel zboží či příjemce služby, tak i dodavatel zboží či poskytovatel služby, přičemž každá osoba povinná k dani si zvolí vlastní způsob tohoto zajištění.

Uchovávání daňových dokladů (§ 35 zákona o DPH)

Při uchovávání dokladů by měla mít osoba povinná k dani (uchovatel) vždy na zřeteli, že **věrohodnost původu daňových dokladů, neporušenost jejich obsahu a v neposlední řadě jejich čitelnost, budou muset být splněny po celou dobu jejich existence**, jak již bylo výše řečeno. Uchovatel by měl vždy také být schopen bez zbytečného odkladu umožnit správci daně na jeho žádost k těmto dokladům přístup.

Povinnost uchovávat daňové doklady by po účinnosti novely zákona o DPH měla mít v případě dokladů za uskutečnění plnění osoba povinná k dani, která je vystavila nebo jejímž jménem byly doklady vystaveny. V případě daňových dokladů za všechna plnění přijatá v souvislosti se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku bude mít povinnost uchovávat daňové doklady osoba povinná k dani, která má sídlo nebo provozovnu v tuzemsku a která je plátcem nebo identifikovanou osobou. Lhůta pro uchovávání daňových dokladů zůstává zachována. Daňové doklady se budou stále uchovávat po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo.

Uchovatel daňových dokladů bude povinen uchovávat daňové doklady v tuzemsku. Pakliže se však rozhodne uchovávat daňové doklady v zahraničí, bude je muset uchovávat způsobem, který umožní nepřetržitý dálkový přístup. Pokud se uchovatel, který má sídlo nebo místo podnikání v tuzemsku, rozhodne uchovávat daňové doklady mimo území tuzemska, bude povinen **místo jejich uchování oznámit správci daně.** V případě **cizojazyčných daňových dokladů** bude zároveň povinen **zajistit na žádost správce daně jejich překlad do českého jazyka.** Ovšem podotýkáme, že podmínky a povinnosti uvedené v tomto odstavci ohledně uchovávání daňových dokladů platily i před zmíněnou novelou zákona o DPH a byly obsaženy v § 27 zákona o DPH, ve znění účinném do 31. 12. 2012.

Elektronické uchovávání daňových dokladů (§ 35a zákona o DPH)

Daňový doklad bude možné uchovávat elektronicky **prostřednictvím všech elektronických prostředků pro zpracování a uchování dat.** Při tomto způsobu uchovávání dat však budou muset být **elektronicky uchovávána rovněž data, která zaručí věrohodnost původu daňových dokladů a neporušenost jejich obsahu.**

Pokud osoba povinná k dani (uchovatel) bude uchovávat daňové doklady prostřednictvím elektronických prostředků, která zaručí nepřetržitý dálkový přístup k uchovávaným datům, bude pak povinen zajistit pro správce daně bez zbytečného prodlení přístup k těmto dokladům, umožnit mu stahovat je a používat je, pokud jde o daňové doklady uchovávané osobou povinnou k dani, která má sídlo nebo provozovnu v tuzemsku, nebo o daňové doklady za uskutečnění plnění s místem plnění v tuzemsku uchovávané osobou povinnou k dani, která nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku.

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
5	Účetnictví	Inventarizace podle novely zákona o účetnictví - oprava	c.k. daňová kancelář	49

Inventarizace podle novely zákona o účetnictví - oprava

Poznámka c.k.: V minulém čísle našeho měsíčníku jsme uveřejnili článek, při jehož přípravě jsme se bohužel nevyhnuli drobnému překlepu v datech. Jelikož se na nás někteří čtenáři obrátili s dotazy, vracíme se k tomuto tématu a chybnou část textu zde uvádíme znovu s vyznačením změn (podbarvený text), abychom upřesnili výklad týkající se inventarizace podle novely zákona o účetnictví z minulého čísla.

(...) Dále uvádíme vzor inventurního soupisu pro společnost, která se rozhodla neurčovat rozhodný den a inventuru provádí od **31.12.2012 do 31.1.2013** k rozvahovému dni 31.12.2012. Uvedený vzor vyhovuje novým požadavkům kladeným na náležitosti inventurních soupisů zmiňovanou novelou zákona o účetnictví. V případě stanovení rozhodného dne by bylo nutné doplnit na základě účetních záznamů přírůstky a úbytky u inventovaných závazků, ke kterým došlo mezi rozhodným a rozvahovým dnem, a ocenění (částku) k rozhodnému dni.

Níže uvádíme vzor, kde jsme doplnili náležitosti i pro variantu, kdy by byl rozhodný den určen – tj. kolonky pro dopočtení přírůstků a úbytků od rozhodného do rozvahového dne.

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
5	Účetnictví	Inventarizace podle novely zákona o účetnictví - oprava	c.k. daňová kancelář	50

INVENTARIZACE ZŮSTATKU ROZVAHOVÉHO ÚČTU

Účetní jednotka: XYZ, a.s.
 Sídlo: xxxxx
 IČ: Xxx

Číslo účtu: 321100 Název účtu: Dodavatelé - tuzemsko
 Rozvahový 31.12.2012
 den:

Rozhodný
 den:

Nebyl
 stanoven

Zůstatek – účetní
 stav:

42 295 Kč

Změny od rozhodného do rozv. dne: Přírůstky: --

Úbytky: --

Rozpis položek vstupujících do konečného zůstatku – skutečné stavy:

Účet.doklad	Prv.doklad	Ze dne	Text - popis	splatno	Částka - ocenění
FP120013	12/00089	24.11.2012	Nákup zboží od ... (viz příloha)	20.01.2013	19 560 Kč
FP120155	2012956	15.12.2012	Nákup zboží od... (viz příloha)	18.03.2013	22 735 Kč
celkem					42 295 Kč

Zjištěný inventarizační rozdíl:
 Vypořádání invent. rozdílu:

Osoba odpovědná za zjištění
 skutečných stavů:

xxxxx

Osoba odpovědná za provedení inventury:

yyyyy

Způsob zjištění skutečných stavů:

dokladovou inventurou

Ocenění k rozvahovému dni:

jmenovitou hodnotou

Ocenění k rozhodnému dni:

-

Okamžik zahájení

inventury:

31.12.2012 9:00

Okamžik ukončení

inventury:

31.1.2013 10:15

Schválil:

zzzzz (nepovinné, lze vypustit)

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
5	Účetnictví	Převratná novela účetních předpisů od roku 2013	Účetní portál	51

Převratná novela účetních předpisů od roku 2013

Ing. Jana Skálová Ph.D.
11. 7. 2012

Poznámka c.k.: Již na podzim roku 2011 byla uveřejněna novela vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro účetní jednotky podnikatele. Nejdůležitější změna se týká účtování oprav chyb minulých let a účtování o změnách metod, tato změna vstoupí v účinnost od 1. 1. 2013. V tomto článku Vám přinášíme důsledky této změny.

Novela vyhlášky zavádí do vlastního kapitálu řádek nazvaný *A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let*, který bude obsahovat rozdíly ze změn účetních metod, odloženou daň zaúčtovanou v prvním roce účtování o odložené dani a opravy chyb z minulých účetních období, pokud jsou významné. Účetní jednotka bude mít povinnost v příloze účetní závěrky uvést popis podstaty jednotlivých změn účetních metod a chyb, jejichž dopady v této položce vykázala a dále upraví informace v účetní závěrce (dle § 4 odst. 5 vyhlášky), tak aby byly srovnatelné.

Jde tak o změnu v účetním přístupu k opravám chyb a změnám metod, který byl uplatňován od roku 1993. K datu 1. 1. 1993 totiž vstoupila v účinnost legislativa upravující účetnictví (tehdy pod názvem Opatření MF, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele), která zavedla **způsob účtování oprav chyb do mimořádných nákladů nebo mimořádných výnosů, pokud se jedná o významné částky.** Nevýznamné částky měly být opraveny účtováním na věcně příslušné nákladové a výnosové účty. Ke stejnému datu se v závazné účtové osnově objevily účty 581 – Náklady na změnu metody a 681 – Výnosy ze změny metody, jejichž obsahová náplň byla, že se zde účtují změny ve způsobu ocenění majetku (v souladu s ustanovením § 4 odst. 9 a § 7 odst. 4 zákona o účetnictví) se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného majetkového účtu.

Prostřednictvím **položky ve vlastním kapitálu označené jako *Jiný výsledek hospodaření minulých let* se zavádí nový účetní postup spočívající v lepším zobrazení skutečnosti do účetnictví.** Opravy chyb minulých let nesmí ovlivnit výsledek hospodaření běžného roku, změny účetní metody také ne. Zákonodárce nechtěl přivolit postupu, že tyto účetní případy budou účtovány na nerozdělený zisk minulých let. Důvodem bylo obava, aby vlastníci nebyli uvedeni v omyl změnou výše nerozdělného zisku z ryze účetních důvodů.

Nově zavedená samostatná položka *Jiný výsledek hospodaření minulých let* se tak stává průkaznou cestou, jak informovat akcionáře o neobvyklých účetních případech a dát jim možnost, aby valná hromada rozhodovala při schvalování účetní závěrky o této položce, stejně jako o rozdělení výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení.

Průkopníci nového řešení

Interpretace Národní účetní rady

Dlouhou řadu let účetní odborníci v ČR kritizovali zastaralé ustanovení českých účetních předpisů, které požadovalo v Českém účetním standardu č. 019, odst. 3.10.5 a 4.7.3 účtování oprav chyb pomocí mimořádných nákladů a mimořádných výnosů. Ve stejném standardu najdeme v odst. 3.10.1. a 4.7.2. ustanovení o účtování změn metod do mimořádných nákladů a výnosů.

Prvním zveřejněným dokumentem se stala *Interpretace I-11 – Srovnatelnost informací za běžné a minulé účetní období v účetních závěrkách podnikatelů* (NÚR, 2007).[1]

Tato interpretace se věnuje celé řadě problémů týkajících se srovnatelnosti. Naše zkoumání omezíme jen na část, která je zaměřena na účetní zachycení oprav chyb minulých účetních období a jejich vykázání v aktuální účetní závěrce.

Odstavec 14 interpretace uvádí, že účetní jednotka upraví srovnávací údaje vykazované v účetní závěrce o významné chyby, ke kterým došlo v minulém účetním období. Kumulativní dopad chyb minulého roku nesmí ovlivnit hospodářský výsledek roku běžného. Předpokládá se tedy oprava chyb pomocí účtování proti vlastnímu kapitálu v běžném období.

Praktický postup při opravě chyby minulého roku v roce aktuálním dle interpretace nám poté vyústí do dvou kroků:

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
5	Účetnictví	Převratná novela účetních předpisů od roku 2013	Účetní portál	52

1. zaúčtování opravy zjištěné chyby oproti nerozdělenému zisku minulých let plus případné odstranění dopadů této chyby v základu daně z příjmů právnických osob zaúčtováním splatné daně podle dodatečného daňového přiznání,

2. přepoččet srovnávacích údajů za minulé účetní období v účetní závěrce za běžný rok.

Popularizaci tohoto postupu se věnovala řada autorů (Mejzlík, Pelák). Národní účetní rada uspořádala několik seminářů, kde byly interperace vysvětleny odborné veřejnosti. Výsledkem této osvěty bylo, že účetní postup doporučený interpretací začal být přijímán řadou účetních jednotek.

Aplikační doložka Komory auditorů ČR

Do nezáviděníhodné situace se dostávají auditoři, kteří mají vydat výrok k účetní závěrce a při své práci mají dodržovat mezinárodní auditorské standardy. Standard *ISA 710 – Srovnatelné informace* předpokládá, že opravy významných chyb se provádějí účtováním oproti vlastnímu kapitálu a změnou ve srovnatelných údajích účetní závěrky. **Česká legislativa pro podnikatele účtujícího v podvojném účetnictví – v nejnižší normě – v českém účetním standardu vyžaduje provedení oprav v rámci běžného účetního období do mimořádných nákladů nebo mimořádných výnosů. S tímto postupem jsou neslučitelná ustanovení mezinárodního auditorského standardu ISA 710.**

Proto **Komora auditorů proto vydala Aplikační doložku k ISA 710 CZ Srovnatelné informace** (KAČR, 2007). Tato aplikační doložka, účinná od 1. července 2007, řeší **postup auditora v případech, kdy účetní jednotka provede opravu nákladů a výnosů předchozích účetních období v rámci běžného účetního období, nikoli úpravou srovnatelných údajů.** Z komentáře k aplikaci vybíráme: „Podle převažujícího výkladu je oprava nákladů a výnosů předchozích účetních období v souladu s aktuálně platnými českými účetními předpisy účtována jako součást běžného období. Pokud tato oprava ovlivňuje hospodářský výsledek běžného období a jedná se o významnou částku, měla by být vykázána jako součást mimořádných výnosů a nákladů. Zároveň je třeba, aby příloha obsahovala potřebné informace o provedené opravě, a to jak informaci o chybných částkách srovnatelných údajů, tak i o dopadech této opravy na údaje běžného období zveřejněné v účetní závěrce. Pokud jsou všechny požadavky platných účetních předpisů splněny, potom účetní závěrka, včetně srovnatelných údajů minulého období, byla připravena v souladu s příslušným účetním rámcem.

Formulace ISA 710 primárně předpokládají, že opravy chyb minulých období jsou řešeny opravou srovnatelných údajů. Z tohoto důvodu bylo nutno upravit textace ustanovení v pasáži ‚Srovnatelné údaje‘ způsobem, který zohlední skutečnost, že česká legislativa tento postup neumožňuje a vyžaduje jiný způsob odstranění a zohlednění chyby. Bez této úpravy by aplikace originální verze ISA mohla vést k situaci, že auditor bude nucen vydat výrok s výhradou, ačkoliv účetní jednotka postupovala při zohlednění zjištěné chyby v souladu s platnými účetními předpisy.“

Komora auditorů tak přinesla pro své členy ujištění, že postup dle českých předpisů mohou akceptovat, přestože je vzdálen mezinárodní auditorské praxi.

Změna koncepce – nové postupy v českém účetnictví

České účetní jednotky tedy čeká zavedení nového ustanovení do vyhlášky. Bude se jednat o krátký odstavec uvádějící: *„Položka A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let“ obsahuje rozdíly ze změn účetních metod a část odložené daně podle § 59 odst. 6. Dále obsahuje opravy v důsledku nesprávného účtování nebo neúčtování o nákladech a výnosech v minulých účetních obdobích, pokud jsou významné. Účetní jednotka popíše použití položky A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let v příloze v účetní závěrce.“*

Lze tedy shrnout, že **využití této položky nebude příliš časté**, protože nastane v těchto případech:

1. v **prvním roce účtování a vykazování odložené daně**, kdy zde bude zachycena částka odložené daně, která se vztahuje k minulým účetním obdobím. Je zde možno také účtovat změny v metodě výpočtu odložené daně.
2. **opravy významných chyb týkající se nákladů nebo výnosů.** K chybě mohlo dojít nezaúčtováním nákladu či výnosu či chybným účtováním nákladu do aktiv, či jiným způsobem.
3. **změny účetních metod**, např. změnu metody oceňování nedokončené výroby či výrobků na skladě. Vlivem změny zahrnovaných nákladů do ocenění zásob vlastní výroby může dojít k tomu, že budou zásoby na skladě přeceněny směrem dolů či nahoru. Tento dopad bude zachycen do této položky, do vlastního kapitálu.

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
5	Účetnictví	Převratná novela účetních předpisů od roku 2013	Účetní portál	53

V problematice odložené daně odkazují na další odbornou literaturu. V dalším textu budou uvedeny příklady na nové postupy týkající se oprav chyb a změny metody.

Příklad zaúčtování opravy chyby

Pro názornost se pokusíme ilustrovat na příkladu odstranění jedné z možných účetních chyb. Společnost Alfa uzavřela své účetnictví za rok 2012 v březnu roku 2013 (účetní období je kalendářní rok). Po schválení účetní závěrky bylo zjištěno dne 3. 7. 2013, že nebyl zaúčtován prodej pozemku, který se uskutečnil v roce 2012, kdy žádost o vklad do katastru nemovitostí byla podána v prosinci 2012. V účetní závěrce za rok 2012 je tedy nesprávně zachycen pozemek v pořizovací ceně 100, který byl prodán za 140. Nebylo účtováno o vyřazení pozemku ani o tržbě z prodeje. Daň z příjmů za rok 2012 ve výši 19 % činí z prodeje pozemku 7,6.

Daňově je nutno tuto zjištěnou skutečnost ošetřit tak, že bude podáno dodatečné daňové přiznání na rok 2012 s vyšším základem daně a dlužná daň bude doplacena. Jakým způsobem se však vypořádat s opravou této chyby z roku 2012 v účetních knihách roku 2013?

Účetní jednotka tedy dle nového postupu zaúčtuje opravu zjištěné chyby oproti vlastnímu kapitálu – v účtovém rozvrhu si účetní jednotka zvolí účet 425 – *Jiný výsledek hospodaření* vykazovaný v položce A.IV.5.

Zaúčtování v roce 2013 proběhne následujícím způsobem:

	Účetní operace v roce 2013	Částka	Má dátí	Dal
1.	Vyřazení pozemku	100	425	031
2.	Pohledávka za prodaný pozemek	140	311	425
3.	Splatná daň z příjmů dle dodatečného daňového přiznání	7,6	425	341

Použitá čísla účtů: 425 – *Jiný výsledek hospodaření* vykazovaný v položce A.IV.5., 031 – Pozemky, 311 – Odběratelé, 341 – Závazek vůči finančnímu úřadu – splatná daň z příjmů.

V příloze k účetní závěrce roku 2013 je nutno uvést komentář, že z důvodu nezaúčtování prodeje pozemku do roku 2012 a tím nezobrazení této skutečnosti v závěrce roku 2013 došlo k vykázání položky *Jiný výsledek hospodaření*.

Příklad na zaúčtování změny metody

Účetní jednotka se rozhodla změnit způsob oceňování výrobků od roku 2013. Nové ocenění v kalkulaci vynaložených nákladů bude nově vycházet z toho, že do kalkulační položky „výrobní režie“ bude započteno více druhů nákladů a byl změněn i způsob rozpočítávání výrobní režie na jednotlivé druhy výrobků. Účetní jednotka vyčíslila tuto změnu tak, že hotové výrobky, které jsou na skladě k datu 31. 12. 2012 budou oceněny částkou o 100 vyšší než původní ocenění. Změna metody bude zaúčtována k prvnímu dni nového účetního období, tj. k 1. 1. 2013.

Účetní jednotka učiní tyto kroky:

1. Zaúčtování změny metody spočívající ve změně ceny výrobků na skladě.
2. V průběhu roku 2013 bude vyskladňovat a naskladňovat výrobky v novém ocenění. V tomto novém ocenění již bude vykázán i konečný zůstatek výrobků na skladě k 31. 12. 2013.
3. Účetní jednotka provede úpravu údajů rozvahy za rok 2012 pouze pro účely vykázání srovnávacích údajů v účetní závěrce za rok 2013.
4. Bude komentováno v příloze toho, co se stalo a proč uživatel účetní závěrky nachází odlišné údaje v účetní závěrce za rok 2012 od údajů, které jsou vykazovány v účetní závěrce roku 2013 jako minulé období.

1. Při sestavení daňového přiznání na daň z příjmů právnických osob za rok 2013 bude připočtena k základu daně částka ve výši 100.

Zaúčtování v roce 2013 proběhne následujícím způsobem:

	Účetní operace v roce 2013	Částka	Má dátí	Dal
	Počáteční zůstatek výrobků v ocenění původní metodou	400	123	
1.	Změna ocenění výrobků	100	123	425
2.	Vyskladnění výrobků v novém ocenění	250	613	123

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
5	Účetnictví	Převratná novela účetních předpisů od roku 2013	Účetní portál	54

Použitá čísla účtů: 425 – Jiný výsledek hospodaření vykazovaný v položce A.IV.5., 123 – Výrobky na skladě, 613 – Změna stavu zásob výrobků na skladě, 311 – Odběratelé, 601 – Tržby za prodej výrobků.

Daňové souvislosti změny vlastního kapitálu

Účtování výše uvedeným způsobem ovlivňuje vlastní kapitál a může mít daňové dopady do výpočtu výše vlastního kapitálu používaného zákonem o daních z příjmů pro daňovou uznatelnost úroků dle § 25 odst. 1 písm. w). Pro výpočet výše vlastního kapitálu se vychází z těchto zásad:

1. základem je stav vlastního kapitálu k prvnímu dni příslušného zdaňovacího období, pokud nedojde v průběhu zdaňovacího období ke změně vlastního kapitálu;
2. ke změně vlastního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období v důsledku vykázaného výsledku hospodaření za příslušné zdaňovací období se nepřihlíží;
 1. dojde-li v průběhu zdaňovacího období ke zvýšení nebo snížení stavu vlastního kapitálu je rozhodný průměrný stav vlastního kapitálu ve zdaňovacím období.

Při novém způsobu účtování si tedy budeme muset odpovědět na otázku: jakým způsobem zaúčtování změny metody či opravy chyb zohlednit při výpočtu výše vlastního kapitálu pro účely § 25, odst. 1, písm. w) zákona o daních z příjmů?

Pokud budeme analyzovat tuto otázku při zaúčtování opravy chyby, pak dospějeme k závěru, že **okamžik změny výše vlastního kapitálu není okamžik zaúčtování opravy do účetních knih v běžném účetním období. Pokud by k chybě nedošlo, pak by se „správně“ promítla do výsledku hospodaření roku minulého a tím by ovlivnila počáteční zůstatek účtu 431 – Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení. Znamená to tedy, že její vliv by byl od počátku běžného účetního období. Je proto nutno o tuto změnu upravit vlastní kapitál k počátku účetního období.** Tato „upravená“ výše vlastního kapitálu bude použita pro výpočet pro daňovou znatelnost úroků z úvěrů a půjček.

V případě změny metody bude zcela jistě účetní případ zaúčtován k prvnímu dni účetního období, tak jak uvádí zákon o účetnictví v § 7, odst. 4. Lze se tedy také přiklonit k názoru, že zaúčtování ovlivní výši vlastní kapitálu na počátku účetního období a tato výše bude použita pro výpočet pro daňové účely.

Závěr

Závěrem je možno uvést, že změny účetních pravidel v České republice probíhají velmi pomalu. Pokud bychom považovali vydání interpretace Národní účetní rady jako první signál zákonodárci, že určité ustanovení účetního předpisu není správné, zastaralo a neodpovídá požadavkům zákona o účetnictví na podání věrného a poctivého obrazu, pak můžeme od roku 2007 začít počítat lhůtu. Okamžik nápravy je rok 2013. Trvalo tedy celých šest let než se česká odborná veřejnost „domohla“ legislativní nápravy. Tuto dobu nelze ospravedlnit ani odkazem na konzervativnost účetních.

[1] Autorem je Jiří Pelák, interpretace byla schválena a zveřejněna dne 29. ledna 2007.

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
6	Soc. a zdr. pojištění	Nové parametry sociálního pojištění pro rok 2013	Práce a mzda 2012/11	33

Nové parametry sociálního pojištění pro rok 2013

JUDr. Jan Příb

Poznámka c.k.: Jak už to tak každoročně bývá, v oblasti důchodového pojištění se i letos mění některé základní parametry, především výše všeobecného vyměřovacího základu a přepočítacího koeficientu pro úpravu tohoto základu, tato změna nutně vyvolává další změny, protože z tyto parametry jsou klíčové pro výpočet dalších vyměřovacích základů a s tím i související výpočet výše měsíčních záloh a podobně. Níže Vám přinášíme základní údaje o těchto parametrech.

V oblasti důchodového pojištění se každoročně mění některé základní parametry, a to výše všeobecného vyměřovacího základu a přepočítacího koeficientu pro úpravu tohoto základu. Tyto parametry slouží především ke stanovení osobního vyměřovacího základu, z něhož se stanoví výpočtový základ pro vyměření důchodů v kalendářním roce, a dále se od nich odvíjí výše redukčních hranic a základní výměry důchodu. Vedle důchodového pojištění se základní parametry používají též v oblasti nemocenského pojištění a v oblasti pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti; hodnoty základních prvků a parametrů v těchto dalších oblastech se přímo odvíjejí od parametrů pro výpočet důchodů, tj. od všeobecného vyměřovacího základu a přepočítacího koeficientu pro úpravu všeobecného vyměřovacího základu. Hodnoty těchto základních parametrů důchodového pojištění pro jednotlivý kalendářní rok stanoví MPSV vyhláškou.

Nové parametry pro rok 2013

Pro rok 2013 stanovila nové parametry důchodového pojištění [vyhláška č. 324/2012 Sb.](#), o výši všeobecného vyměřovacího základu za rok 2011, přepočítacího koeficientu pro úpravu všeobecného vyměřovacího základu za rok 2011, redukčních hranic pro stanovení výpočtového základu pro rok 2013 a základní výměry důchodu stanovené pro rok 2013 a o zvýšení důchodů v roce 2013. Podle této vyhlášky činí:

- výše všeobecného vyměřovacího základu za rok 2011 částku **25 093 Kč**,
- výše přepočítacího koeficientu pro úpravu všeobecného vyměřovacího základu za rok 2011 hodnotu **1,0315**.

Důchodové pojištění

V oblasti důchodového pojištění mají nové parametry (tj. všeobecný vyměřovací základ a přepočítací koeficient) význam pro:

- vyměření důchodů,
- účast některých pojištěnců (tj. OSVČ) na důchodovém pojištění.

Vyměření důchodů

Starobní a invalidní důchody (tj. jejich procentní výměra) se vypočítávají z **výpočtového základu** příslušným procentním poměrem, který je závislý na získané době pojištění (za každý rok doby pojištění získané do vzniku nároku na starobní důchod náleží 1,5 % výpočtového základu). Stanovení výpočtového základu prostřednictvím **tří redukčních hranic** upravuje [§ 15](#) zákona o důchodovém pojištění.

Výpočtový základ se v roce 2013 stanoví tak, že z osobního vyměřovacího základu pojištěnce:

- se do částky první redukční hranice počítá **100 %**,
- se z částky nad první redukční hranici do druhé redukční hranice počítá **27 %**,
- se z částky nad druhou redukční hranici do třetí redukční hranice počítá **19 %** a se z částky nad třetí redukční hranici počítá **6 %**.

Výši redukčních hranic stanovila rovněž vyhláška č. 324 /2012 Sb. (pravidla výpočtu výše těchto hranic jsou přitom stanoveny v § 15 odst. 3 a 4 zákona o důchodovém pojištění), a to takto:

- první redukční hranice činí **11 389 Kč**,
- druhá redukční hranice činí **30 026 Kč**,
- třetí redukční hranice činí **103 536 Kč**.

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
6	Soc. a zdr. pojištění	Nové parametry sociálního pojištění pro rok 2013	Práce a mzda 2012/11	34

Účast osob samostatně výdělečně činných na důchodovém pojištění v roce 2013

Účast osob samostatně výdělečně činných na důchodovém pojištění závisí na charakteru samostatné výdělečné činnosti. Osoba samostatně výdělečně činná je v kalendářním roce účastna důchodového pojištění po dobu, po kterou vykonávala **vedlejší** samostatnou výdělečnou činnost, pokud její příjem z vedlejší samostatné výdělečné činnosti po odpočtu výdajů vynaložených na jeho dosažení, zajištění a udržení dosáhl v kalendářním roce aspoň **rozhodné částky**. Rozhodná částka činí 2,4násobek částky, která se stanoví jako součin všeobecného vyměřovacího základu za kalendářní rok, který o dva roky předchází kalendářnímu roku, za který se posuzuje účast na důchodovém pojištění, a přepočítacího koeficientu pro úpravu tohoto všeobecného vyměřovacího základu. Rozhodná částka se zaokrouhluje na celé koruny směrem nahoru.

Pro rok 2013 je rozhodnou částkou částka **62 121 Kč**. Bude-li osoba samostatně výdělečně činná vykonávat vedlejší samostatnou výdělečnou činnost po celý rok 2013 a dosáhne příjmu z této činnosti aspoň ve výši 62 121 Kč, bude za rok 2013 povinně účastna důchodového pojištění a zaplatí též pojistné na důchodové pojištění; příjemem ze samostatné výdělečné činnosti se rozumí daňový základ osoby samostatně výdělečně činné určený podle zákona o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Pro rok 2012 byla rozhodnou částkou částka 60 329 Kč (z této částky se bude vycházet při podání přehledu o příjmech a výdajích za rok 2012, který se bude podávat v roce 2013). Po dobu výkonu **hlavní** samostatné výdělečné činnosti je osoba samostatně výdělečně činná **vždy** účastna důchodového pojištění, a to bez ohledu na výši dosaženého příjmu (účast proto vzniká i tehdy, je-li vykázána ztráta nebo malý příjem, který nedosahuje ani rozhodné částky).

Nemocenské pojištění

V oblasti nemocenského pojištění mají nové parametry vliv na stanovení redukčních hranic, jejichž prostřednictvím se provádí omezení denního vyměřovacího základu. Nemocenské, peněžité pomoci v mateřství a ošetrovné se vyměřují z **denního vyměřovacího základu** příslušnou procentní sazbou; u vyrovnávacího příspěvku v těhotenství a mateřství se tento základ používá pro stanovení výše této dávky.

Denní vyměřovací základ zjištěný podle zákona o nemocenském pojištění podléhá **redukci**, a to prostřednictvím **tří redukčních hranic**. Denní vyměřovací základ se upraví v roce 2013 tak, že do částky první redukční hranice se v případě výpočtu nemocenského a ošetrovného počítá 90 % a v případě výpočtu peněžité pomoci v mateřství a vyrovnávacího příspěvku v těhotenství a mateřství 100 %, z částky nad první redukční hranici do druhé redukční hranice (u všech dávek) se počítá 60 %, z částky nad druhou redukční hranici do třetí redukční hranice se počítá 30 % a k částce nad třetí redukční hranici se nepřihlíží. Částky denního vyměřovacího základu se v jednotlivých pásmech zaokrouhlují na dvě platná desetinná místa a na celé koruny směrem nahoru se zaokrouhluje celkový výsledek.

Redukční hranice nejsou stanoveny v zákoně o nemocenském pojištění pevnými částkami, nýbrž **zákon stanoví princip jejich výpočtu prostřednictvím parametrů používaných v důchodovém pojištění** (MPSV pak vyhláší sdělením ve Sbírce zákonů nové hodnoty redukčních hranic); pro rok 2013 se jedná o sdělení č. 336/2012 Sb. V kalendářním roce činí první redukční hranice jednu třicetinu součinu všeobecného vyměřovacího základu stanoveného podle zákona o důchodovém pojištění za kalendářní rok, který o dva roky předchází kalendářnímu roku, pro který se výše redukční hranice stanoví (pro redukční hranice platné v roce 2013 bude tedy rozhodný všeobecný vyměřovací základ za rok 2011), a přepočítacího koeficientu stanoveného podle zákona o důchodovém pojištění pro úpravu tohoto všeobecného vyměřovacího základu; druhá redukční hranice pak bude činit 1,5násobek částky první redukční hranice a třetí redukční hranice 3násobek částky první redukční hranice. Částky redukčních hranic se zaokrouhlují na celé koruny směrem nahoru, a to až po tomto výpočtu jednotlivých redukčních hranic. **Od 1. ledna 2013:**

- první redukční hranice činí **863 Kč**,
- druhá redukční hranice činí **1 295 Kč**,
- třetí redukční hranice činí **2 589 Kč**.

Maximální denní vyměřovací základ v roce 2013 pro výpočet nemocenského tedy může činit 1 425 Kč a pro výpočet peněžité pomoci v mateřství 1 511 Kč; tohoto maximálního denního vyměřovacího základu lze dosáhnout při mzdě (brutto) cca 78 800 Kč a vyšší.

Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti

V oblasti pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti mají nové parametry vliv na stanovení:

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
6	Soc. a zdr. pojištění	Nové parametry sociálního pojištění pro rok 2013	Práce a mzda 2012/11	35

- maximálního vyměřovacího základu zaměstnanců a osob samostatně výdělečně činných,
- minimálního vyměřovacího základu a minimálního měsíčního vyměřovacího základu osob samostatně výdělečně činných,
- pravděpodobné výše pojistného.

V oblasti pojistného se při tomto stanovení vychází z tzv. průměrné mzdy. **Průměrnou mzdou** se rozumí částka vypočtená jako součin všeobecného vyměřovacího základu za kalendářní rok, který o dva roky předchází kalendářnímu roku, pro který se průměrná mzda zjišťuje, a přepočítacího koeficientu pro úpravu tohoto všeobecného vyměřovacího základu (vypočtená částka se zaokrouhluje na celé koruny směrem nahoru). Pro rok 2013 činí částka průměrné mzdy **25 884 Kč**.

Maximální vyměřovací základ

Maximální vyměřovací základ činí v roce 2013 částku ve výši 48násobku průměrné mzdy, tj. částku **1 242 432 Kč**. Tato částka platí pro osoby samostatně výdělečně činné i pro zaměstnance. Rozhodným obdobím, z něhož se zjišťuje maximální vyměřovací základ, je kalendářní rok. V roce 2012 maximální vyměřovací základ činil částku 1 206 576 Kč.

Maximální vyměřovací základ **zaměstnance** je tvořen součtem vyměřovacích základů zaměstnance zjištěných v kalendářním roce, za který se maximální vyměřovací základ zjišťuje. Přesáhne-li v kalendářním roce úhrn vyměřovacích základů zaměstnance maximální vyměřovací základ a zaměstnanec je v tomto roce zaměstnán jen u jednoho zaměstnavatele, neplatí zaměstnanec v tomto kalendářním roce pojistné z částky, která přesahuje tento maximální vyměřovací základ (to platí i v případě více zaměstnání v kalendářním roce, avšak u téhož zaměstnavatele), nebo je-li zaměstnán u více zaměstnavatelů, považuje se pojistné zaplacené zaměstnancem z úhrnu jeho vyměřovacích základů ze všech zaměstnání, který přesahuje tento maximální vyměřovací základ, za přeplatek na pojistném, který zaměstnanci vrátí okresní správa sociálního zabezpečení na základě jeho písemné žádosti. Do vyměřovacího základu zaměstnavatele se nezahrnuje částka, která přesahuje v kalendářním roce maximální vyměřovací základ zaměstnance a z níž jeho zaměstnanec neplatí v kalendářním roce pojistné (k příjmům zaměstnance dosaženým v kalendářním roce u jiného zaměstnavatele se v případě zaměstnavatele nepřihlíží).

Vyměřovací základy u osoby samostatně výdělečně činné

Výše vyměřovacího základu pro pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti za kalendářní rok si osoba samostatně výdělečně činná určuje sama. Zvolená částka však nesmí být nižší než zákonem stanovené minimum a vyšší než zákonem stanovené maximum. Minimální vyměřovací základ je pro osobu samostatně výdělečně činnou stanoven jednak procentní sazbou, jednak absolutní pevnou částkou. Minimální vyměřovací základ nesmí činit méně než **50 %** daňového základu (**procentní minimum**); daňovým základem se pro účely zákona o pojistném na sociální zabezpečení rozumí základ daně nebo dílčí základ daně stanovený podle § 7 zákona o daních z příjmů, tedy z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti po úpravě podle § 5 a 23 zákona o daních z příjmů, a to iv případě, kdy příjmy osoby samostatně výdělečně činné jsou osvobozeny od daně z příjmů (za daňový základ se u osoby samostatně výdělečně činné, která je poplatníkem daně z příjmů stanovené paušální částkou podle § 7a zákona o daních z příjmů, považuje rozdíl mezi předpokládanými příjmy a předpokládanými výdaji, z něhož se vychází při výpočtu daně z příjmů stanovené paušální částkou; do daňového základu se nezahrnují příjmy, které jsou samostatným základem daně z příjmů fyzických osob pro zdanění zvláštní sazbou daně).

Absolutní minimální vyměřovací základ v pevné částce pro stanovení pojistného na důchodové pojištění za kalendářní rok je upraven zvlášť pro výkon hlavní a zvlášť pro výkon vedlejší samostatné činnosti. Vychází se z minimálního měsíčního vyměřovacího základu, z něhož se platí zálohy na pojistné, stanoveného pro hlavní samostatnou výdělečnou činnost (v roce 2013 ve výši 25 % průměrné mzdy, tj. 6 471 Kč) a pro vedlejší samostatnou výdělečnou činnost (v roce 2013 ve výši 10 % průměrné mzdy, tj. 2 589 Kč), který se vynásobí počtem měsíců výkonu příslušné samostatné výdělečné činnosti. **Minimální vyměřovací základ za rok 2013** bude při výkonu **hlavní** samostatné výdělečné činnosti po celý rok 2013 činit **77 652 Kč** a pojistné za tento rok stanovené z tohoto základu (při sazbě 29,2 %) bude tedy činit 22 675 Kč; při výkonu **vedlejší** samostatné výdělečné činnosti po celý rok 2013 bude tento základ činit **31 068 Kč** a pojistné za rok 2013 stanovené z tohoto základu bude tedy činit 9 072 Kč.

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
6	Soc. a zdr. pojištění	Nové parametry sociálního pojištění pro rok 2013	Práce a mzda 2012/11	36

Pravděpodobná výše pojistného na sociální zabezpečení

Jestliže zaměstnavatel nesplnil povinnost podat podle § 9 odst. 3 a 4 zákona o pojistném na sociální zabezpečení stanovený přehled o vyměřovacím základu nebo jestliže osoba samostatně výdělečně činná nesplnila povinnost podat podle § 15 odst. 1 a 2 tohoto zákona stanovený přehled o příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné činnosti a tato povinnost nebyla splněna ani ve lhůtě určené příslušnou okresní správou sociálního zabezpečení v písemné výzvě, může okresní správa sociálního zabezpečení **stanovit rozhodnutím pravděpodobnou výši pojistného** na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti nebo pojistného na důchodové pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, pokud byl plátcem pojistného v této výzvě na tento následek upozorněn. Při stanovení pravděpodobné výše pojistného vychází příslušná okresní správa sociálního zabezpečení z údajů a pomůcek, které má k dispozici nebo které si sama opatří.

Nelze-li pro nedostatek podkladů stanovit pravděpodobnou výši příjmů zaměstnance anebo osoby samostatně výdělečně činné, má se pro účely stanovení pravděpodobné výše pojistného za to, že jejich měsíčním příjmem je částka 1,5násobku průměrné mzdy (tato částka se zaokrouhluje na celé koruny směrem nahoru); u osoby samostatně výdělečně činné se má přitom za to, že tato částka je jejím měsíčním příjmem ze samostatné výdělečné činnosti, který je již snížen o výdaje vynaložené na jeho dosažení, zajištění a udržení. To znamená, že při stanovení pravděpodobné výše pojistného v roce 2013 je uvedeným fiktivním příjmem částka **38 826 Kč**. Plátcem pojistného (zaměstnavatelé i osoby samostatně výdělečně činné) jsou pak povinni platit penále z dlužné částky pravděpodobné výše pojistného stanoveného vzhledem k tomuto fiktivnímu příjmu.

Právní předpisy citované v článku

(předpisy jsou vždy citovány ve znění pozdějších předpisů, pokud není výslovně uvedeno jinak)

- vyhláška č. 324/2012 Sb. – vyhláška č. 324 /2012 Sb., o výši všeobecného vyměřovacího základu za rok 2011, přepočítacího koeficientu pro úpravu všeobecného vyměřovacího základu za rok 2011, redukčních hranic pro stanovení výpočtového základu pro rok 2013 a základní výměry důchodu stanovené pro rok 2013 a o zvýšení důchodů v roce 2013
- zákon o důchodovém pojištění – zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění
- zákon o nemocenském pojištění – zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění
- zákon o pojistném na sociální zabezpečení – zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

zákon o daních z příjmů – zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
6	Soc. a zdr. pojištění	Přehled vyměřovacích základů a sazeb pojistného	c.k.	37

Přehled vyměřovacích základů a sazeb pojistného

Níže jsme pro Vás připravili přehled vyměřovacích základů a sazeb pojistného pro rok 2013 v porovnání s rokem 2012:

Údaj	Rok 2012	Rok 2013
Všeobecný vyměřovací základ	24 526 Kč	25 093 Kč
Přepočítací koeficient pro účely důchodového zabezpečení	1,0249	1,0315
Průměrná mzda (zaokrouhlena na celé Kč nahoru)	25 137 Kč (24 526 x 1,0249)	25 884 Kč (25 093 x 1,0315)
Maximální vyměřovací základ	1 206 576 Kč pro pojistné na sociální zabezpečení (48 x 25 137) 1 809 864 Kč pro pojistné na zdravotní pojištění (72 x 25 137)	1 242 432 Kč pro pojistné na sociální zabezpečení (48 x 25 884) 1 863 648 Kč pro pojistné na zdravotní pojištění (72 x 25 884) ***
Měsíční příjem zaměstnanců zakládající účast na nemocenském a tím i na důchodovém pojištění (1/10 průměrné mzdy zaokrouhlená na 500 Kč dolů)	2 500 Kč (1/10 x 25 137 x 1,0249)	2 500 Kč (1/10 x 25 884 x 1,0315)
Měsíční příjem společníků, jednatelů a dalších osob zakládající účast na důchodovém pojištění bez účasti na nemocenském pojištění (1/4 průměrné mzdy zaokrouhlená na 100 Kč nahoru)	Nebude speciálně upraven	Nebude speciálně upraven
minimální záloha na pojistné na důchodové pojištění pro OSVČ s hlavní činností (29,2 % z ¼ průměrné mzdy zaokrouhlené na celé Kč nahoru, zaokrouhlena na celé Kč nahoru)	Hlavní činnost 1 836 Kč (29,2 % x 6 285 Kč) Vedlejší činnost 735 Kč	Hlavní činnost 1 890 Kč (29,2 % x 6 471 Kč) Vedlejší činnost 756 Kč
minimální záloha na pojistné na zdravotní pojištění pro OSVČ (13,5 % z ½ poloviny průměrné mzdy, zaokrouhlena na celé Kč nahoru)	1 697 Kč (13,5 % x 12 568,5 Kč)	1 748 Kč (13,5 % x 12 942 Kč)

Od průměrné mzdy se odvíjí také výše příjmu sníženého o výdaje zakládající **OSVČ s vedlejší činností účast na důchodovém pojištění** (2,4 násobek průměrné mzdy), který bude za rok 2013 činit **62 122 Kč** (za rok 2012 činí 60 329 Kč).

***) Platí za podmínky, že nebude schválena navržená novela (sněmovní tisk č. 801), která pro rok 2013-2015 ruší strop u zdravotního pojištění (tj. bude-li novela schválena, bude zdravotní pojištění placeno z jakkoliv vysokého vyměřovacího základu)

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
6	Soc. a zdr. pojištění	Přehled vyměřovacích základů a sazeb pojistného	c.k.	38

Přehled sazeb pojistného platný pro rok 2013 v porovnání s rokem 2012:

Druh pojištění	2012			2013			Zaměstnavatel Zaměstnanec není účasten DS ¹	Zaměstnanec je účasten DS ¹	Zaměstnanec není účasten DS ¹	Zbytek (9%)	zbytek (9%)
	OSVČ	Zaměstnanec	Zaměstnavatel	OSVČ je účastna DS ¹ po celé rozhodné období	OSVČ je účastna DS ¹ po část rozhodného období	OSVČ není účastna DS ¹					
Sociální pojištění	31,5%	6,5%	25,0%	2,3%	28,5%	31,5%	3,5%	6,5%	25,0%		
- důchodové	28,0%		21,5%		25%	28,0%			21,5%		
- státní politiku zaměstnanosti	1,2%	6,5%	1,2%	1,2%		1,2%	3,5%	6,5%	1,2%		
- nemocenské	2,3%		2,3%	2,3%	2,3%	2,3%			2,3%		
Zdravotní pojištění	13,5%	1/3 z 13,5 (4,5%)	zbytek (9%)	13,5%			1/3 z 13,5 (4,5%)	zbytek (9%)			

¹ důchodové spoření (2. pilíř v daňové reformě)

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
7	Právo v podnikání	Vypořádání při předčasném ukončení finančního leasingu	ePravo.cz	57

Existuje spravedlivé vypořádání při předčasném ukončení finančního leasingu?

Mgr. Jana Šetřilová

Poznámka c.k.: Finanční leasing v dnešní době není žádnou raritou, přesto smlouva o něm není smluvním typem, který by byl výslovně upraven v našem právním řádu. Před uzavřením leasingové smlouvy by měl tedy každý zvážit, zda se skutečně jedná o výhodný způsob financování. V tomto článku Vám přinášíme informace, co vše může nastat v případě, že Vám někdo takto najímaný majetek odcizí, jak mohou postupovat a co vše po Vás mohou požadovat leasingové společnosti při výpovědi smlouvy nájemcem a mnohé další zajímavé informace.

Finanční leasing je zcela obvyklou finanční službou poskytovanou podnikatelům i spotřebitelům velmi často za účelem pořízení nového vozidla. Přesto problematika způsobu vypořádání účastníků finančního leasingu při jeho předčasném ukončení byla po mnoho let předmětem mnoha teoretických odborných diskuzí a intenzivně zaměstnávala české soudnictví, včetně Nejvyššího soudu, který teprve nedávno po několika vlastních přešlapech a pokusech našel jednotný „recept“, jak mají účastníci leasingové smlouvy postupovat.

Finanční smlouva není smluvním typem výslovně upraveným v našem právním řádu. Leasingové společnosti proto využívají smluvní volnosti a používají leasingové podmínky, které při předčasném ukončení smlouvy z důvodu na straně nájemce (nejčastěji neplnění leasingových splátek nebo užívání předmětu financování v rozporu se smluvními podmínkami) nebo v případě odcizení či totálního zničení předmětu financování přiznávaly leasingovým společnostem právo na úhradu všech splátek včetně těch, jejichž splatnost měla nastat až po předčasném ukončení smlouvy. V praxi to například znamená, že při krádeži vozidla musí nájemce zaplatit leasingové společnosti všechny budoucí leasingové splátky, a to i za dobu, kdy už je vůz v nenávratnu a kdy si navíc musí nájemce obstarat za ukradené vozidlo náhradu. Co potom situace, kdy leasingová společnost při odstoupení od leasingové smlouvy kvůli prodlení se splácením požaduje nejen navrácení financovaného vozidla, ale též inkasuje veškeré splátky, které by jinak byl povinen nájemce plnit, i kdyby k odstoupení od leasingové smlouvy nedošlo, a nájemce kromě toho musí zaplatit ještě smluvní pokutu za opožděné platby a úroky z prodlení z pozdních splátek?

Je takový přístup spravedlivý? Ano! Tedy podle aktuální judikatury je takové vypořádání předčasně ukončené leasingové smlouvy z důvodů na straně nájemce v souladu s poctivým obchodním stykem! Poslední rozhodnutí Nejvyššího soudu nastolený trend potvrzují i při vypořádání předčasně ukončených leasingových smluv s leasingovým nájemcem – spotřebitelem. Bylo konstatováno, že takové vypořádání s nájemcem – spotřebitelem - není v rozporu ani s úpravou obsaženou v zákoně o spotřebitelském úvěru, ani s požadavkem dobré víry, a nejedná se tak o zakázané (neplatné) ujednání ve spotřebitelských smlouvách ve smyslu § 56 odst. 1 občanského zákoníku (viz např. rozsudek NS ČR sp. zn. 32 Cdo 1373/2010).

Podle soudů takový způsob vypořádání odpovídá zásadám finančního leasingu. Leasingové společnosti pořizují předmět leasingu do svého vlastnictví nikoli s cílem vyvíjet podnikatelskou činnost jeho provozováním, nýbrž z důvodu uzavírané leasingové smlouvy v rámci finančních služeb poskytovaných leasingovému nájemci, který si takto pořizuje předmět leasingu podle svých potřeb, výběru a určení. Vrácený předmět leasingu je při předčasném ukončení leasingové smlouvy z hlediska podnikání leasingových společností nejenže prakticky bezcenný, nýbrž jim takto vznikají i další neplánované náklady (například s uskladněním nebo prodejem vrácené věci).

Pokud se tedy nenaplní sjednaný účel leasingové smlouvy a tato smlouva je ukončena z důvodu na straně nájemce, nemění to proto nic na povinnosti nájemce zaplatit leasingové společnosti dosud nezaplacený zůstatek pořizovací ceny předmětu leasingu, splátky splatné do ukončení smlouvy a dosud nezaplacené úroky. Jsou-li totiž náklady vynaložené leasingovou společností a její přiměřený zisk rozloženy do všech leasingových splátek, má leasingová společnost právo na jejich zaplacení, a to s ohledem na zásadu „pacta sunt servanda“ (smlouvy je třeba dodržovat). Této zásadě odpovídá smluvní ujednání o vypořádání takto

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
7	Právo v podnikání	Vypořádání při předčasném ukončení finančního leasingu	ePravo.cz	58

ukončené leasingové smlouvy, které zakládá povinnost leasingového nájemce vrátit nejen předmět leasingu, ale též nepeněžitě plnění, které mu poskytl leasingový pronajímatel, tj. obvyklou cenu leasingu poskytnutého za obdobných podmínek v daném místě a čase (včetně případné akontace). Leasingový pronajímatel má dále rovněž právo na úhradu nákladů vzniklých v důsledku předčasného ukončení leasingu (např. náklady na transport předmětu leasingu, jeho úschovu, zajištění a zpeněžení), jakož i nárok na náhradu tím způsobené škody (např. škoda spočívající v daňovém znevýhodnění leasingového pronajímatele), popř. nárok na úhradu smluvní pokuty, byla-li sjednána.

Při vypořádání předčasně ukončené leasingové smlouvy však nesmí dojít k bezdůvodnému obohacení leasingových společností na úkor nájemce. Podle judikatury je proto leasingová společnost v rámci vypořádání předčasně ukončené leasingové smlouvy povinna odečíst od obvyklé ceny leasingu ty finanční náklady, které odstoupením od smlouvy ušetřila (zejména úrok z úvěru, jenž nemusela hradit v důsledku předčasného ukončení leasingové smlouvy nebo splátky pojištění vztahující se na období po prodeji vozidla apod.). Vzhledem k tomu, že v obvyklé ceně leasingu je rovněž zahrnuta pořizovací cena předmětu leasingu, je nutno od ní odečíst také výtěžek z prodeje předmětu leasingu.

Ani při odpočtu ceny, za kterou byl prodán předmět leasingu, nesmí dojít k přípuštění libovůle a bezdůvodnému obohacení leasingového pronajímatele, který musí postupovat při prodeji předmětu leasingu s odbornou péčí. Soudy proto opakovaně potvrdily, že při vypořádání je nutné vždy posuzovat přiměřenost ceny, za níž byl předmět leasingu prodán, jinak by důsledky obchodní neobratnosti, nebo dokonce zlého úmyslu leasingového pronajímatele při prodeji předmětu leasingu zcela bezdůvodně dopadly na leasingového nájemce. Pokud by se prodejní cena předmětu leasingu v neprospěch leasingového nájemce podstatně odchylovala od obvyklé tržní ceny, za kterou by ho bylo možno v daném místě a čase prodat, je třeba při odpočtu prodejní ceny vyjít z této obvyklé ceny (viz např. rozsudky NS ČR sp. zn. 23 Cdo 3929/2011, sp. zn. 23 Cdo 4064/2011).

Tyto principy vypořádání, pokud byly sjednány ve smlouvě, byly soudy aplikovány též při ukončení leasingu z důvodu dodatečné nemožnosti plnění, když předmět leasingu zanikl (totální škoda), došlo k jeho odcizení, nebo jestliže nastala okolnost, že pronajímatel přestal být vlastníkem předmětu leasingu z důvodů zapříčiněných nájemcem (např. nájemce v rozporu s leasingovými podmínkami registroval vozidlo na sebe a v důsledku toho bylo vozidlo prodáno třetí osobě v dražbě). V těchto případech se však neuplatní právo leasingového nájemce na vydání předmětu leasingu nebo právo na vrácení výtěžku z prodeje předmětu leasingu, ale namísto toho, je-li předmět leasingu pojištěn, vzniká nájemci právo na odpočet pojistného plnění, jež obdržel leasingový pronajímatel.

Na základě obdobné argumentace jsou pro soudy akceptovatelná rovněž ta smluvní ujednání, na jejichž základě mají leasingové společnosti nárok na splátky i za období, kdy nájemce nemohl užívat předmět leasingu například proto, že předmět financování zabavila Policie ČR v rámci trestního řízení, nebo pokud nájemce nemohl užívat vozidlo pro jeho vady. Podle soudů je v souladu s účelem a smyslem finančního leasingu, aby na základě leasingové smlouvy nesl leasingový nájemce veškerá rizika výskytu vad předmětu leasingu, i když na tom nenese žádnou vinu a tyto vady nezpůsobil. Vyskytnou-li se takové vady, je proto povinen nadále platit leasingové splátky v plné výši a rovněž uplatnit jménem leasingového pronajímatele všechna práva vyplývající z odpovědnosti za vady ze záručních a servisních podmínek přímo u dodavatele předmětu leasingu, s výjimkou odstoupení od kupní smlouvy (viz NS ČR sp. zn. 23 Cdo 5281/2009, 32 Odo 111/2005).

Na základě výše citovaných soudních rozhodnutí jsme demonstrovali, že „spravedlivé“ (tj. v souladu s poctivým obchodním stykem a dobrými mravy) vypořádání předčasně ukončené leasingové smlouvy skutečně existuje. Nicméně práva a povinnosti účastníků při tzv. konečném vypořádání musí být důkladně smluvně upraveny, a to při respektování principů nastavených aktuální judikaturou Nejvyššího soudu. Nezbyvá nic jiného než sledovat, jak se budou tyto principy dále vyvíjet a precizovat, jinak v rámci soudního sporu mohou leasingové společnosti dojít k nemilému zjištění, že jimi užívané smluvní podmínky jsou neplatné či jinak nevymahatelné.

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
8	Zaměstnavatel a zaměstnanci	Důchodová reforma	Účetnictví v praxi	65

Důchodová reforma

Ing. Pavel Běhounek

1. 11. 2012

Poznámka c.k.: Od 1. ledna 2013 bude zahájen nový systém v penzijním popojištění, občané budou spořit na penze ve třech pilířích, průběžném pilíři, druhém pilíři (tzv. kapitálovém – důchodovém spoření) a třetím pilíři neboli dobrovolném penzijním spoření. První pilíř je systém státních důchodů, tak jak jsme na něj zvyklí doposud. Druhý pilíř je právě novinkou roku 2013, vstup do tohoto pilíře je dobrovolný, ale nevratný, resp. výstup z něho je nemožný. Jako třetí pilíř je pojmenováno penzijní připojištění, které je možné uzavírat již od roku 1994, doznává však oproti současnému stavu úprav. V tomto článku se tedy zaměříme především na druhý důchodový pilíř, o co přesně se jedná a jaké máme povinnosti, pokud se některý ze zaměstnanců přihlásí do tohoto druhého důchodového pilíře.

II. důchodový pilíř

Pro II. důchodový pilíř (dobrovolné důchodové spoření upravené zákonem č. 426/2011 Sb., o důchodovém spoření) z hlediska příspěvků jednotlivých účastníků platí:

- Účastníci důchodového spoření musí do tohoto systému přispívat (**2 % vyměřovacího základu pro pojistné na sociální pojištění**), a to na svůj konkrétní účet u vybrané penzijní společnosti (navíc s volbou více či méně rizikového typu fondu).
- Vedle příspěvků účastníka důchodového spoření a zhodnocení naakumulovaných prostředků penzijní společnosti je účet účastníka důchodového spoření dotován příspěvkem z veřejných rozpočtů (**3 % vyměřovacího základu pro pojistné na sociální pojištění**).
- Způsob financování důchodového spoření měl být původně řešen v rámci jednoho inkasního místa (v tomto systému bude pojistné na sociální pojištění odváděno finančnímu úřadu), a proto byla doprovodným zákonem č. 428/2011 Sb. navýšena sazba pojistného na sociální pojištění o 2 % (zaměstnavatel by zaměstnanci nesrážel a neodváděl finančnímu úřadu pojistné 6,5 % vyměřovacího základu, ale 8,5 % a finanční úřad by na účet účastníka u jeho penzijní společnosti poukázal 5 %).
- Jelikož důchodová reforma k 1. 1. 2013 má být na rozdíl od jednoho inkasního místa spuštěna, byla připravena zcela nová úprava financování důchodového spoření. Touto novou úpravou je **zákon o pojistném na penzijní spoření**, který vetoval prezident a Poslanecká sněmovna ho bude znovu projednávat. Podle této nové úpravy se zaměstnancům účastným důchodového spoření snižuje platba pojistného na sociální (důchodové) pojištění (toto pojistné bude zaměstnavatel nadále v roce 2013 odvádět správě sociálního zabezpečení) ze 6,5 % na 3,5 % vyměřovacího základu a navíc budou účastníci důchodového spoření platit finančnímu úřadu (zaměstnanci prostřednictvím svého zaměstnavatele) nové pojistné na důchodové spoření ve výši 5 % vyměřovacího základu pro pojistné na sociální pojištění. Bude-li II. důchodový pilíř k 1. 1. 2013 skutečně spuštěn (nedojde-li k odložení jeho účinnosti), pravděpodobně bude muset Poslanecká sněmovna přehlasovat prezidentské veto zákona o pojistném na důchodové spoření a tato úprava přinese řadu povinností především zaměstnavatelům.

Spolu se zákonem o pojistném na důchodové spoření byl projednáván také doprovodný zákon (i ten byl vetován prezidentem), jehož součástí je i **novelizace daňového řádu**. Zavedení nového pojistného na důchodové spoření vyvolalo potřebu novelizace obecné úpravy registrace podle daňového řádu, v rámci doprovodných změn k zákonu o důchodovém spoření proto byla schválena novelizace daňového řádu, která předsouvá účinnost některých změn daňového řádu obsažených v zákoně č. 458/2011 Sb., o zřízení jednoho inkasního místa, z 1. 1. 2015 na 1. 1. 2013 (např. upřesnění právní úpravy pro podávání dodatečných daňových příznání na daň nižší v § 141 odst. 2).

III. důchodový pilíř

Současný systém **penzijního připojištění se státním příspěvkem** je k 1. 1. 2013 transformován na **doplňkové penzijní spoření** upravené zákonem č. 427/2011 Sb. s tím, že maximální výše státního

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
8	Zaměstnavatel a zaměstnanci	Důchodová reforma	Účetnictví v praxi	66

příspěvku je 230 Kč měsíčně při měsíčním příspěvku účastníka 1 000 Kč (dosud maximální výše státního příspěvku dosahuje 150 Kč při měsíčním příspěvku účastníka 500 Kč).

Zachována je **daňová podpora III. pilíře**, nadále tedy bude možné uplatnění nezdanitelné části základu daně ve výši účastníkem zaplaceného příspěvku po snížení o částku odpovídající maximálnímu státnímu příspěvku (tedy po snížení o 12 000 Kč, dosud se snižuje o 6 000 Kč) a v maximální částce 12 000 Kč. Daňová podpora III. pilíře tak bude maximální při měsíční úložce 2 000 Kč (státní příspěvek 12 x 230 Kč + uplatnění nezdanitelné části základu daně 12 000 Kč), dosud byla při měsíční úložce 1 500 Kč (státní příspěvek 12 x 150 Kč + uplatnění nezdanitelné části základu daně 12 000 Kč).

V rámci dosud platné úpravy zůstává osvobození příspěvku zaměstnavatele na doplňkové penzijní spoření a kapitálové životní pojištění až do částky 24 000 Kč ročně. Projednávaná novela doplňkového penzijního spoření by měla umožnit tzv. **předdůchody** (možnost beze ztrát čerpat prostředky naspořené ve III. pilíři určitou dobu před dosažením důchodového věku) a uvedený limit osvobozeného příspěvku zaměstnavatele zvýšit z částky 24 000 Kč ročně na 30 000 Kč.

Povinnosti zaměstnavatele u II. pilíře

Generální finanční ředitelství vydalo informaci o zapojení české daňové správy do realizace druhého důchodového pilíře. Registrace smluv účastníků důchodového spoření a komunikace s penzijními společnostmi je svěřena Specializovanému finančnímu úřadu, přičemž smlouvu podepisuje účastník s penzijní společností, od které obdrží potvrzení o registraci. Toto potvrzení je zaměstnanec povinen předat svému zaměstnavateli. Finanční úřady (14 nových finančních úřadů) budou vybírat pojistné a převádět jej do penzijních společností.

Zaměstnavatel bude postupovat v souladu s daňovým řádem obdobně jako při odvodu záloh na daň z příjmů fyzických osob. Platby pojistného do druhého pilíře zasílané finančnímu úřadu však budou individualizovány. Správce pojistného totiž musí rozlišit, za které poplatníky zaměstnavatel prostředky uhradil. Inkasované pojistné se dále převede na účty penzijních společností dle jednotlivých poplatníků na jejich vlastní důchodové spoření. Zaměstnavatel bude měsíčně zasílat elektronické hlášení dle jednotlivých poplatníků do 20. dne následujícího měsíce a po skončení zdaňovacího období vyplní konečné vyúčtování do tří měsíců po skončení roku, a to opět v elektronické podobě.

Zaměstnavatel musí odesílat (a to výhradně elektronicky) **hlášení**:

- Měsíčně, vždy do **20. dne následujícího měsíce**, za jednotlivé **poplatníky a za plátce celkem**
- **Oprava prostřednictvím následného hlášení**
 - o Ihned po zjištění chyby, přičemž jedním následným hlášením možno opravit více období, zjistíme-li chyby ve více obdobích najednou

Zaměstnavatel dále musí odesílat (a to výhradně elektronicky) **vyúčtování**

- Ročně, do **3 měsíců po skončení roku**, podle jednotlivých **poplatníků a za plátce celkem**

Odvádění záloh

- **Samovyměření** ve výši tvrzené v hlášení, **splatné do 20. dne následujícího měsíce**
- Není-li podáno hlášení, pak je záloha rovna 0,- Kč

Více informací a formuláře naleznete zde:

- Dne 19.11.2012 zveřejnilo GFŘ na stránkách ČDS informace k penzijní reformě: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/duchodove_sporeni.html
- Naleznete zde:
 - Informaci GFŘ o zapojení ČDS do realizace
 - Související zákony a jejich novely
 - Tiskopisy (hlášení, následné hlášení, vyúčtování, pokyny) – v materiálech
 - Informace o spolupráci s penzijními společnostmi
- MPSV zřídilo webovské stránky celé věnované penzijní reformě: <http://duchodovareforma.mpsv.cz/cs/>

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
8	Zaměstnavatel a zaměstnanci	Kamerové systémy z pohledu zákoníku práce	Verlag Dahöfer	67

Zavedení kamerového systému na pracovišti

1. 9. 2012

Poznámka c.k.: Kamerové systémy se v poslední době stávají běžnou součástí našeho života. Mnozí zaměstnavatelé tyto systémy používají k monitorování svých zaměstnanců na pracovišti, jedná se ale o velice citlivou problematiku, střetávají se zde zájmy zaměstnanců a zaměstnavatelů. V tomto článku Vám přinášíme přehled oblastí, na které si při používání kamerového systému dát pozor, aby nedocházelo k porušení zákoníku práce, zákona o ochraně osobních údajů a základních lidských práv dle ústavy.

Je provozování kamerového systému považováno za zpracování osobních údajů?

Odpověď na tuto otázku dává stanovisko Úřadu pro ochranu osobních údajů č. 1/2006 - Provozování kamerového systému z hlediska zákona o ochraně osobních údajů.

1. Provozování kamerového systému **je považováno za zpracování osobních údajů**, pokud:

- je vedle kamerového sledování **prováděn záznam pořizovaných záběrů** (tomu tak bývá vždy, pokud kamerový systém je vybaven záznamovým zařízením, které má za účel monitorovat činnost fyzických osob);
- v záznamovém zařízení kamerového systému jsou **uchovávány informace za účelem identifikace fyzických osob v souvislosti s určitým jednáním** (například k prokázání porušení určitých povinností zaměstnance).

2. Provozování kamerového systému **není považováno za zpracování osobních údajů**, pokud tento kamerovým systémem **pouze monitoruje zaměstnance, aniž by z tohoto monitorování byl pořizován záznam.**

V případě, že **při provozu kamerového systému dochází ke zpracování osobních údajů**, musí zaměstnavatel plnit následující zásady:

- Kamerové sledování **nesmí nadměrně zasahovat do soukromí** zaměstnance
- **Specifikace sledovaného účelu**
- **Stanovení lhůty pro uchovávání záznamů**
- **Ochrana snímacích zařízení, přenosových cest a datových nosičů**
- **Informování zaměstnanců o užití kamerového systému**
- **Zaměstnancům je třeba garantovat jejich další práva dle zákona o ochraně osobních údajů**
- **Registrace u Úřadu na ochranu osobních údajů.**

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
8	Zaměstnavatel a zaměstnanci	Dotazy z oblasti pracovnělékařských služeb	BOZPprofi	68

Čtyři dotazy z oblasti pracovnělékařských služeb

JUDr. Anna Janáková
8. 11. 2012

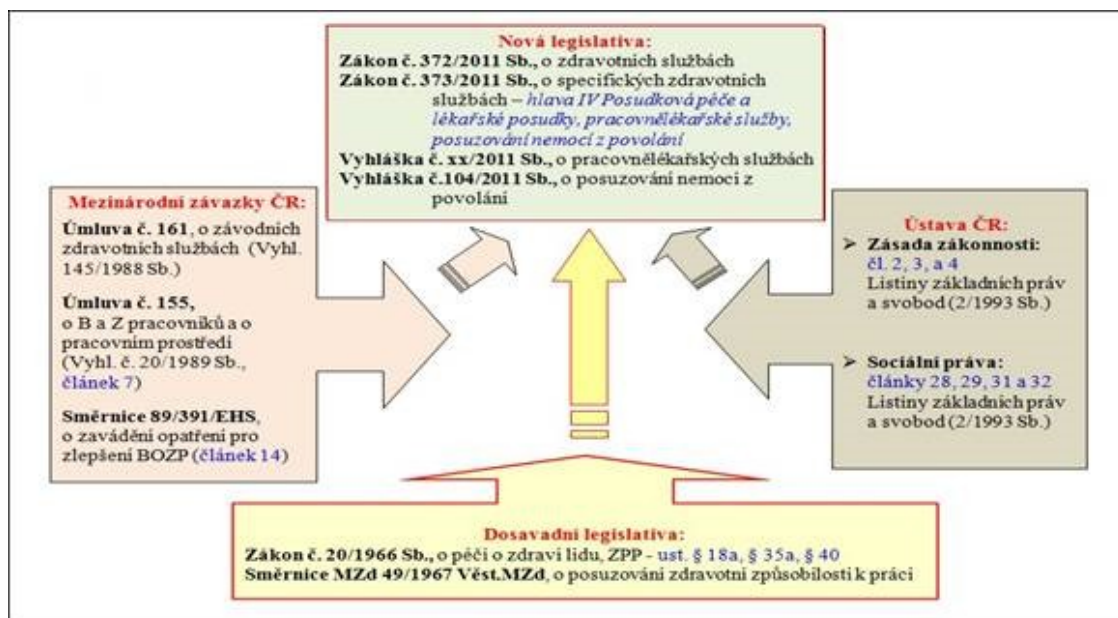
Poznámka c.k.: V rámci zdravotní reformy účinné od 1. 4. 2012 platí mimo jiné zákon č. 373/2011 Sb., o specifických zdravotních službách, ve znění pozdějších předpisů, z něž vyplývá povinnost zaměstnavatele zajistit si nejpozději do 1. 4. 2013 svého lékaře závodní preventivní péče a musí s ním mít uzavřenou smlouvu o pracovnělékařské péči, bez ohledu na počet zaměstnanců. Dále je zaměstnavatel povinen těmto svým zaměstnancům sdělit, které zařízení pracovnělékařské péče jim poskytuje tuto péči a jakým druhům očkování a jakým preventivním prohlídkám a vyšetřením souvisejícím s výkonem práce jsou povinni se podrobit.

Poskytovatelem pracovnělékařských služeb je poskytovatel v oboru všeobecné praktické lékařství, nebo poskytovatel v oboru pracovní lékařství. Zaměstnavatel může, jde-li o práce zařazené pouze do kategorie první podle zákona o ochraně veřejného zdraví a podle vyhlášky č. 432/2003 Sb. a není-li součástí této práce činnost, pro jejíž výkon jsou podmínky stanoveny jiným právními předpisy, zajišťovat provádění pracovnělékařských prohlídek a posuzování zdravotní způsobilosti k práci na základě písemné žádosti u všeobecného praktického lékaře, který je registrujícím poskytovatelem zaměstnance nebo uchazeče o zaměstnání.

ZDROJE NOVÉ LEGISLATIVY O PRACOVNĚLÉKAŘSKÝCH SLUŽBÁCH

Proč byla jednoduchá právní úprava závodní preventivní péče změněna na rozsáhlou právní úpravu pracovnělékařských služeb? Proč taková velká změna?

Zakotvení závodní preventivní péče do zákona č. 20/1966 Sb., o péči o zdraví lidu, v roce 1992 bylo jen prvním krokem k zajištění závodních zdravotních služeb ve smyslu Úmluvy MOP č. 161 a omezilo se na minimální právní úpravu, které se však nepodařilo vytvořit podmínky pro dostatečné prosazení do praxe a pro plné zajištění závodních zdravotních služeb u všech zaměstnavatelů. Nově pojaté pracovnělékařské služby vycházejí z dosavadní legislativní úpravy, zakotvují plně požadavky úmluv Mezinárodní organizace práce, kterými je ČR vázána, transformují požadavky směrnice č. 89/391/EHS, o zavádění opatření pro zlepšení BOZP, při respektování ústavních požadavků Listiny základních práv a svobod. Právní úprava je mnohem podrobnější a důkladnější a je provázána s kompletní reformou poskytování zdravotních služeb u nás. Zdroje nové legislativy o pracovnělékařských službách vyjadřuje následující schéma:

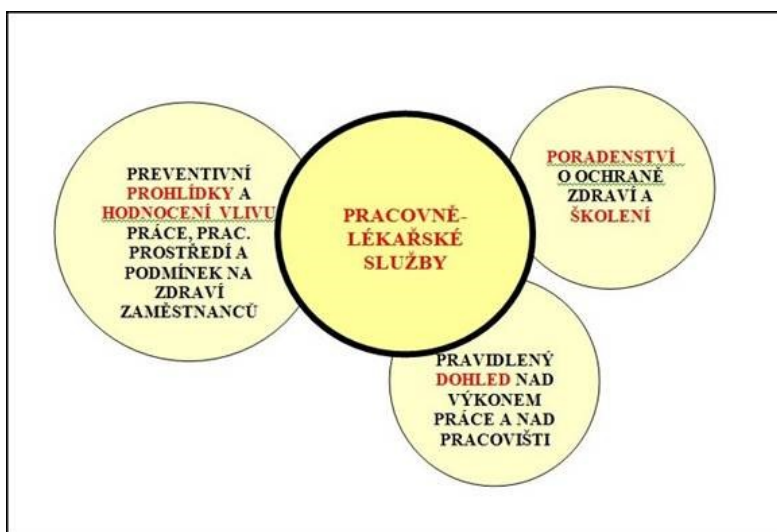


Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
8	Zaměstnavatel a zaměstnanci	Dotazy z oblasti pracovnělékařských služeb	BOZPprofi	69

OSTATNÍ PRACOVNĚLÉKAŘSKÉ SLUŽBY

V novém zákoně se u pracovnělékařských služeb vedle pracovnělékařských prohlídek hovoří o ostatních pracovnělékařských službách. Co se má na mysli těmi ostatními pracovnělékařskými službami?

Dosavadní zajišťování závodní preventivní péče se často redukovalo právě jen na zajišťování pracovnělékařských prohlídek a zaměstnavatelé měli za to, že závodní preventivní péče je tak zajištěna dostatečně. Pracovně lékařské služby jsou však mnohem širším oborem, jehož nezbytnými součástmi jsou vedle posuzování zdravotní způsobilosti k práci při pracovnělékařských prohlídkách také poradenství zaměřené na ochranu zdraví při práci a ochranu před pracovními úrazy, nemocemi z povolání a nemocemi souvisejícím s prací, školení v poskytování první pomoci a pravidelný dohled na pracovištích a nad výkonem práce nebo služby. Graficky je možné vyjádřit pracovnělékařské služby takto:



Poradenství, školení a dohled představují **ostatní služby**. Zatímco k pracovnělékařským prohlídkám může zaměstnavatel za zákonem stanovených podmínek vyslat zaměstnance i k jeho registrujícímu praktickému lékaři, ostatní pracovnělékařské služby musí zajistit vždy jen na základě písemné smlouvy se smluvním poskytovatelem pracovnělékařských služeb.

CENA PRAOVNĚLÉKAŘSKÝCH SLUŽEB

Je nějaký předpis, návod nebo doporučení, jak stanovit ceny za poskytnuté pracovnělékařské služby?

Neexistuje právní předpis, který by stanovil ceník pracovnělékařských služeb a ani se nepředpokládá, že by byl takový právní předpis vydán. Pracovně lékařské služby se poskytují v podstatě na základě smluvní ceny práce lékaře a zdravotnických pracovníků poskytovatele pracovnělékařských služeb se zaměstnavatelem. Cenu je možné stanovit:

- za jednotlivé výkony (např. za jednu pracovnělékařskou prohlídku, za jednu konzultaci, za provedené školení, za účast na jednání apod.),
- za hodinu práce, přičemž cena hodinové práce se může lišit podle druhu poskytnuté služby. Konečná cena se pak stanoví násobkem času stráveného poskytováním jednotlivých služeb. Může být samozřejmě stanovena jiná cena práce lékaře a jiná cena práce zdravotnického pracovníka – zdravotní sestry,
- paušální, kdy se dohodne paušální cena za každé časové období, která bude pokrývat všechny dohodnuté pracovnělékařské služby. Taková cena bude zahrnovat osobní i věcné náklady a samozřejmě i zisk.

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
8	Zaměstnavatel a zaměstnanci	Dotazy z oblasti pracovnělékařských služeb	BOZPprofi	70

Samozřejmě je možné kombinovat způsoby stanovení ceny.

Do jednání zaměstnavatele a poskytovatele pracovnělékařských služeb o objemu poskytovaných pracovnělékařských služeb zasáhne ještě vyhláška o pracovnělékařských službách, která prochází legislativním procesem. Návrh této vyhlášky obsahuje v návaznosti na náročnost práce (podle kategorií práce) minimální čas potřebný na jednoho zaměstnance pro vstupní, periodické, mimořádné a výstupní pracovnělékařské prohlídky; rovněž obsahuje minimální čas potřebný na jedno pracovní místo za rok na poradenství a dohled nad pracovními podmínkami (včetně školení), a to rovněž podle náročnosti práce. Návrh vyhlášky vychází z toho, že zatímco tedy cena pracovnělékařských služeb bude smluvní, časy sjednaných pracovnělékařských služeb budou muset být minimálně v takovém časovém rozsahu, jaký bude stanovovat vyhláška.

VYŽADOVÁN VÝPISU ZE ZDRAVOTNICKÉ DOKUMENTACE

Může zaměstnavatel požadovat po zaměstnanci, aby přinesl výpis ze zdravotnické dokumentace, než půjde na pracovnělékařskou prohlídku?

Výpis ze zdravotnické dokumentace potřebuje posuzující lékař poskytovatele zdravotní péče, který provádí posouzení zdravotní způsobilosti nebo zdravotního stavu posuzované osoby (ust. § 42 odst. 1 písm. b) zákona č. 373/2011 Sb.). Povinnost, aby si poskytovatelé zdravotní péče předávali vzájemně potřebné informace o zdravotním stavu pacienta, které jsou nezbytné k zajištění návaznosti dalších zdravotních služeb poskytovaných pacientovi, zakotvuje ust. § 45 odst. 2 písm. g) zákona č. 372/2011 Sb.; pokud by poskytovatelé tuto povinnost neplnili, mohou se dopustit správního deliktu, za který jim může být uložena pokuta až do výše 100 000 Kč (§ 117 odst. 1 písm. u) a odst. 4 písm. e) zákona č. 372/2011 Sb.).

V případě pracovnělékařských prohlídek výpis ze zdravotnické dokumentace potřebuje poskytovatel pracovnělékařských služeb, a to od registrujícího poskytovatele v oboru všeobecné praktické lékařství. Zaměstnanec je povinen sdělit poskytovateli pracovnělékařských služeb jméno a adresu registrujícího poskytovatele a dalších poskytovatelů, kteří ho přijali do péče (ust. § 56 písm. d) zákona č. 373/2011 Sb.). Zákony neukládají povinnost zaměstnanci, aby na žádost zaměstnavatele zajistil výpis ze zdravotnické dokumentace, než půjde na pracovnělékařskou prohlídku. Ust. § 42 odst. 1 písm. b) zákona č. 373/2011 Sb., však umožňuje, aby si posuzující lékař vyžádal výpis ze zdravotnické dokumentace prostřednictvím posuzované osoby.

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
9	Ostatní daně	Daň z nemovitostí od 1.1.2013	Česká daňová správa	23

Daň z nemovitostí od 1. 1. 2013

3. 12. 2012

Poznámka c.k.: V souvislosti s nabytím účinnosti zákona o Finanční správě České republiky dochází ke změně u podávání přiznání k dani z nemovitostí a s tím související úhrady daně z nemovitosti. Noví majitelé nemovitostí budou od příštího roku vyplňovat a podávat pouze jedno daňové přiznání za všechny své nemovitosti, které se nacházejí na území jednoho kraje. Taktéž úhradu daně provedou za všechny nemovitosti v kraji jedinou platbou.

Od 1. ledna 2013 spravuje daň z nemovitostí v České republice 14 finančních úřadů se sídlem v jednotlivých krajských městech a v hlavním městě Praze.

Správu daně z nemovitostí vykonávají na území příslušného kraje a hlavního města Prahy (dále jen „příslušný kraj“) prostřednictvím svých územních pracovišť (dále jen „ÚzP“), u nichž jsou uloženy spisy poplatníků (dále jen „spravující ÚzP“). Územní pracoviště finančních úřadů jsou zřízena v obcích, v nichž do konce roku 2012 měly sídlo finanční úřady zřízené zákonem č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „původní FÚ“). Územní pracoviště, která se nenacházejí v sídle příslušného kraje, jsou stanovena Vyhláškou Ministerstva financí č. 48/2012 Sb.

Místně příslušným správcem daně z nemovitostí je ten finanční úřad, v jehož obvodu územní působnosti se předmětné nemovitosti nacházejí. **Daňové povinnosti k dani z nemovitostí** za všechny nemovitosti poplatníka, které se nacházejí na území příslušného kraje, jsou soustředěny do jednoho daňového spisu poplatníka uloženého na jednom spravujícím ÚzP příslušného finančního úřadu.

Sloučení stávajících daňových povinností do jednoho spisu je k 1. 1. 2013 provedeno automaticky z moci úřední, bez nutnosti jakéhokoliv úkonu poplatníka. Nedochází-li tedy oproti zdaňovacímu období 2012 ke změně okolností rozhodných pro vyměření daně, není nutný žádný úkon ze strany poplatníka. *Postup stanovení spravujícího ÚzP poplatníka daně z nemovitostí v příslušném kraji:*

A. Má-li poplatník místo pobytu / sídlo v příslušném kraji – spravujícím ÚzP je územní pracoviště v místě původního FÚ, v jehož územní působnosti se nacházelo sídlo / místo pobytu poplatníka v roce 2012.

B. Nemá-li poplatník místo pobytu / sídlo v příslušném kraji a má zde nemovitosti, které spadaly do obvodu územní působnosti jediného původního FÚ – spravujícím ÚzP je územní pracoviště v místě tohoto původního FÚ.

C. Nemá-li poplatník právnická osoba sídlo v příslušném kraji a má zde nemovitosti v obvodu územní působnosti několika původních FÚ – spravujícím ÚzP je Určené územní pracoviště v sídle FÚ*).

D. Nemá-li poplatník fyzická osoba místo pobytu v příslušném kraji a má zde nemovitosti v obvodu územní působnosti několika původních FÚ, vychází se z územní příslušnosti nemovitostí k původním FÚ a spravující ÚzP je určeno takto:

- I. je-li **poplatníkem pouze daně z pozemků**, je spravujícím ÚzP **Určené územní pracoviště v sídle FÚ**,
- II. má-li v kraji **nemovitosti v obvodu územní působnosti více původních FÚ** v kraji, z toho **stavby má v územní působnosti pouze jediného původního FÚ**, spravujícím ÚzP je územní pracoviště určené **dle obvodu územní působnosti původního FÚ spravujícího stavby**,
- III. má-li různé druhy **staveb** v obvodu územní působnosti **více původních FÚ**, je spravující ÚzP dle příslušnosti podle druhu stavby a následujících priorit:
 1. **H – obytný dům**: Má-li jeden či více obytných domů v obvodu územní působnosti pouze jediného původního FÚ, spravující ÚzP je v místě tohoto původního FÚ. Má-li více obytných domů v územní působnosti více původních FÚ, spravujícím ÚzP je Určené územní pracoviště v sídle FÚ.

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
9	Ostatní daně	Daň z nemovitostí od 1.1.2013	Česká daňová správa	24

2. **R – byt:** Nemá-li žádný obytný dům a má jeden či více bytů v obvodu územní působnosti pouze jediného původního FÚ, spravující ÚzP je v místě tohoto původního FÚ. Nemá-li žádný obytný dům a má více bytů v územní působnosti více původních FÚ, spravujícím ÚzP je Určené územní pracoviště v sídle FÚ.
3. **J – stavba pro rodinnou rekreaci:** Nemá-li žádný obytný dům ani byt a má jednu či více staveb pro rodinnou rekreaci v obvodu územní působnosti pouze jediného původního FÚ, spravující ÚzP je v místě tohoto původního FÚ. Nemá-li žádný obytný dům ani byt a má více staveb pro rodinnou rekreaci v územní působnosti více původních FÚ, spravujícím ÚzP je Určené územní pracoviště v sídle FÚ.
4. **spisy ostatních poplatníků fyzických osob:** spravujícím ÚzP je Určené územní pracoviště v sídle FÚ.

Vznikne-li poplatníkovi povinnost podat daňové přiznání k dani z nemovitostí, podává počínaje rokem 2013 pouze jediné daňové přiznání za všechny své nemovitosti nacházející se v příslušném kraji na spravující ÚzP. Podává-li poplatník přiznání k dani z nemovitostí za nemovitosti na území příslušného kraje poprvé na rok 2013, určí se spravující ÚzP dle výše uvedeného postupu, vychází se však ze stavu nemovitostí k 1. lednu 2013 a z místa pobytu/sídla poplatníka, aktuálního v den podání daňového přiznání.

Je-li poplatník povinen podat daňové přiznání na zdaňovací období roku 2012 a předcházející, podává je vždy na spravujícím ÚzP se zohledněním obvodů územní působnosti původních FÚ v kraji, a to samostatným daňovým přiznáním za každý obvod územní působnosti původního FÚ.

Přehled Určených územních pracovišť v sídlech finančních úřadů platí pro případy pod bodem C. a bodem D. I., případně D. III., výše uvedeného Postupu stanovení spravujícího ÚzP

Finanční úřad:

Finanční úřad pro hlavní město Prahu
 Finanční úřad pro Středočeský kraj
 Finanční úřad pro Jihočeský kraj
 Finanční úřad pro Plzeňský kraj
 Finanční úřad pro Karlovarský kraj
 Finanční úřad pro Ústecký kraj
 Finanční úřad pro Liberecký kraj
 Finanční úřad pro Královéhradecký kraj
 Finanční úřad pro Pardubický kraj
 Finanční úřad pro Kraj Vysočina
 Finanční úřad pro Jihomoravský kraj
 Finanční úřad pro Olomoucký kraj
 Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj
 Finanční úřad pro Zlínský kraj

Určená územní pracoviště v sídle finančního úřadu:

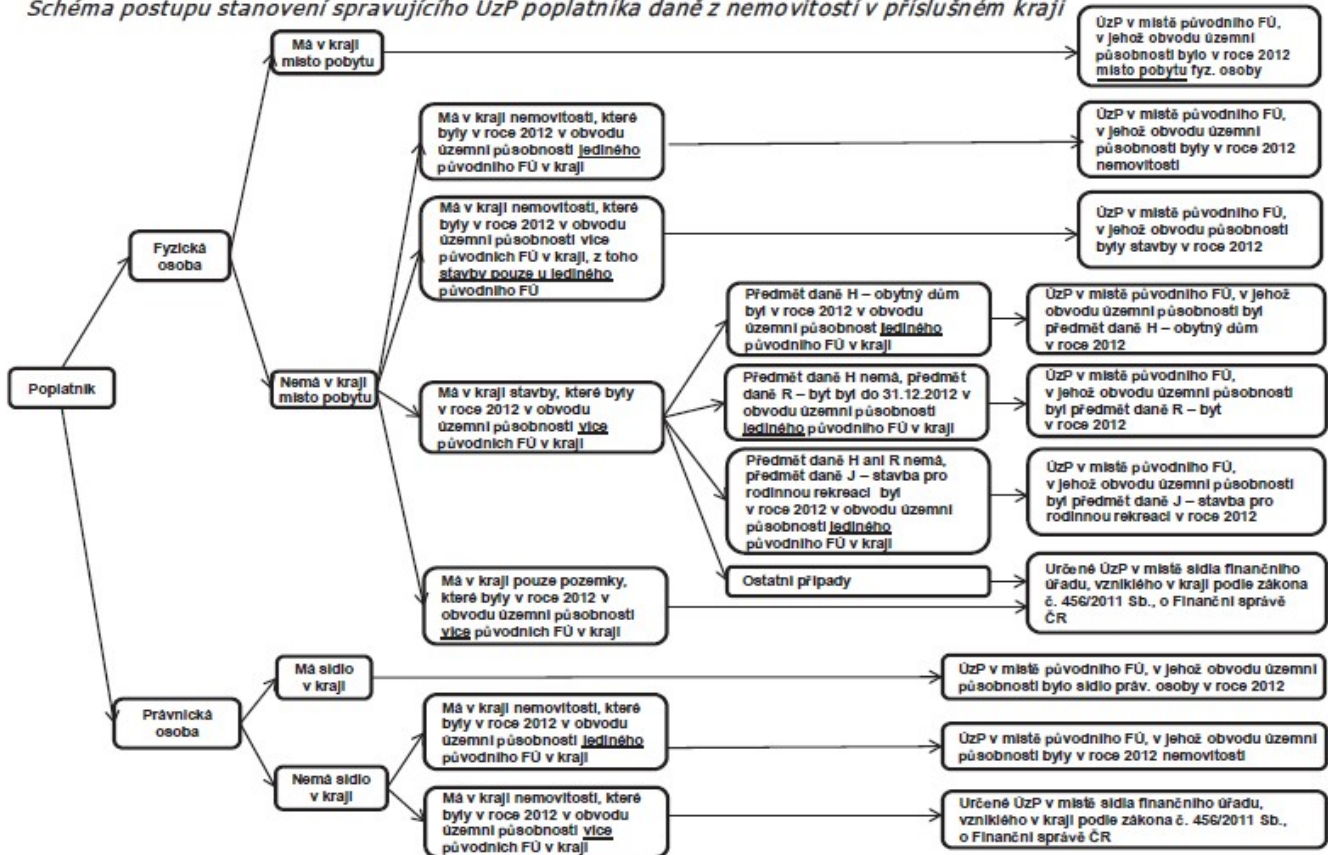
Územní pracoviště pro Prahu 6
 Územní pracoviště Praha-východ**)
 Územní pracoviště v Českých Budějovicích
 Územní pracoviště Plzeň-sever
 Územní pracoviště v Karlových Varech
 Územní pracoviště v Ústí nad Labem
 Územní pracoviště v Liberci
 Územní pracoviště v Hradci Králové
 Územní pracoviště v Pardubicích
 Územní pracoviště v Jihlavě
 Územní pracoviště Brno-venkov
 Územní pracoviště v Olomouci
 Územní pracoviště Ostrava I.
 Územní pracoviště ve Zlíně

*) Určené územní pracoviště v sídle FÚ je územní pracoviště v sídle kraje, určené pro správu daně z nemovitostí ve vybraných případech, tj. pro zjednodušení správy daně u poplatníků – právnických osob s nemovitostmi v obvodu územní působnosti více původních FÚ v příslušném kraji, nebo v nichž by podrobnější algoritmus nastavení spravujícího ÚzP pro poplatníky – fyzické osoby byl neúměrně komplikovaný.

***) ÚzP Praha-východ vznikne v místě současného pracoviště Praha-východ Finančního úřadu v Brandýse nad Labem-Staré Boleslavi (Thámová 27, Praha 8).

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
9	Ostatní daně	Daň z nemovitostí od 1.1.2013	Česká daňová správa	25

Schéma postupu stanovení spravujícího ÚzP poplatníka daně z nemovitostí v příslušném kraji



Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
9	Ostatní daně	Nová povinnost vlastníka nemovitosti	Orlický týdeník speciál	26

Nová povinnost vlastníka nemovitosti – předložit kupujícímu energetický štítek

listopad 2012

Poznámka c.k.: Vlastníkům nemovitostí vzniká od 1.1.2013 povinnost předložit kupujícímu energetický štítek. Nemovitostmi zde rozumíme nejen domy, ale i bytové jednotky. Energetický štítek je vlastník nemovitosti povinen předložit i zájemci o nájem!

Toto je ze zákona nová povinnost vlastníků rodinných domů, bytových jednotek a ostatních nemovitostí: zajistit „Průkaz energetické náročnosti budov“ (PENB), a to již při nabídce prodeje či pronájmu nemovitosti.

Dne 19. 9. 2012 bylo poslaneckou sněmovnou přehlasováno prezidentské veto novely zákona č. 406/200 Sb., o hospodaření energií, který nově udává povinnost zpracovat průkaz energetické náročnosti budovy. Tato novela nabývá **účinnosti dnem 1. 1. 2013**.

Nově ukládá poplatníkovi povinnost předat novému majiteli nebo nájemci **průkaz energetické náročnosti budovy** (PENB), který bude **součástí kupní smlouvy, nebo smlouvy o pronájmu** a bude povinnost předložit jej před uzavřením smlouvy. Současně bude muset **prodávající zajistit, aby ukazatele energetické náročnosti budovy byly uvedeny v informačních a reklamních materiálech, týkajících se nabídky budovy**.

Podle § 7a zákona č. 406/2000 Sb., ukládá tuto povinnost:

- Od 1. 1. 2013 při rekonstrukci budovy (budovy nad 50 m²)
- Od 1. 1. 2013 při prodeji budov nebo ucelené části budovy (budovy nad 50 m²)
- Od 1. 1. 2013 při pronájmu budovy (budovy nad 50 m²)
- Od 1. 1. 2016 při pronájmu ucelené části budovy

Výše uvedené neplatí pro chaty, dočasné stavby a stavby pro rodinnou rekreaci.

(Komentář c. k. daňová kancelář)

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
10	Související obory	Přehled předpisů za 12/2011	Sbírka zákonů	64

Částka 155, rozeslaná dne 5. prosince 2012

428. Zákon o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi a o změně některých zákonů (zákon o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi)

Částka 154, rozeslaná dne 5. prosince 2012

421. Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení celního zákona

422. Vyhláška o stanovení minimální prahové hodnoty pro počet a objem dovozních operací, které jsou dostatečné pro vydání osvědčení schváleného hospodářského subjektu

423. Vyhláška o zvyšování důchodů vyplácených z pojistné smlouvy o pojištění důchodu

424. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 433/2009 Sb., o způsobu předkládání, formě a náležitostech výkazů pojišťovny a zajišťovny, ve znění vyhlášky č. 359/2010 Sb.

425. Vyhláška o předkládání informací penzijní společností České národní bance

426. Sdělení Českého statistického úřadu o aktualizaci Mezinárodní statistické klasifikace nemocí a přidružených zdravotních problémů (MKN-10)

427. Sdělení Českého statistického úřadu o aktualizaci Klasifikace hospitalizovaných pacientů (IR-DRG)

Částka 153, rozeslaná dne 4. prosince 2012

418. Vyhláška o ochraně zvířat při usmrcování

419. Vyhláška o ochraně pokusných zvířat

420. Sdělení Ministerstva zdravotnictví o antigenním složení očkovacích látek pro pravidelná, zvláštní a mimořádná očkování pro rok 2013

Částka 156, rozeslaná dne 30. listopadu 2012

429. Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 355/2012 Sb., o stanovení limitu prostředků státního rozpočtu pro poskytnutí dotace na úhradu vícenákladů spojených s podporou elektřiny z obnovitelných zdrojů pro rok 2013

Částka 152, rozeslaná dne 30. listopadu 2012

416. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 382/2003 Sb., o veterinárních požadavcích na obchodování se zvířaty a o veterinárních podmínkách jejich dovozu ze třetích zemí, ve znění pozdějších předpisů

417. Sdělení Energetického regulačního úřadu o vydání cenového rozhodnutí

Částka 151, rozeslaná dne 30. listopadu 2012

415. Vyhláška o přípustné úrovni znečišťování a jejím zjišťování a o provedení některých dalších ustanovení zákona o ochraně ovzduší

Částka 150, rozeslaná dne 30. listopadu 2012

408. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
10	Související obory	Přehled předpisů za 12/2011	Sbírka zákonů	65

a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů

409. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 388/2011 Sb., o provedení některých ustanovení zákona o poskytování dávek osobám se zdravotním postižením, ve znění vyhlášky č. 356/2012 Sb.
410. Vyhláška o stanovení pravidel a postupů při lékařském ozáření
411. Vyhláška o stanovení ochranného pásma I. stupně přírodního léčivého zdroje minerální vody jímaného vrtem BV 341 (pramen VIOLA) v katastrálním území Luhačovice
412. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 412/2008 Sb., o stanovení seznamu katastrálních území s přiřazenými průměrnými základními cenami zemědělských pozemků, ve znění pozdějších předpisů
413. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 307/2004 Sb., o předkládání informací a podkladů České národní bance osobami, které náleží do sektoru finančních institucí, ve znění pozdějších předpisů
414. Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstva obce

Částka 149, rozeslaná dne 27. listopadu 2012

407. Zákon, kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

Částka 148, rozeslaná dne 27. listopadu 2012

403. Zákon, kterým se mění zákon č. 427/2011 Sb., o doplňkovém penzijním spoření, a další související zákony
404. Zákon, kterým se mění zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony
405. Zákon, kterým se mění zákon č. 184/2006 Sb., o odnětí nebo omezení vlastnického práva k pozemku nebo ke stavbě (zákon o vyvlastnění), zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 416/2009 Sb., o urychlení výstavby dopravní, vodní a energetické infrastruktury, ve znění zákona č. 209/2011 Sb.
406. Zákon, kterým se mění zákon č. 231/2001 Sb., o provozování rozhlasového a televizního vysílání a o změně dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů

Částka 147, rozeslaná dne 27. listopadu 2012

401. Zákon, kterým se mění zákon č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony
402. Usnesení Poslanecké sněmovny k zákonu, kterým se mění zákon č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, přijatému Parlamentem dne 5. září 2012 a vrácenému prezidentem republiky dne 12. září 2012

Částka 146, rozeslaná dne 27. listopadu 2012

397. Zákon o pojistném na důchodové spoření
Pozn. c.k.: Viz oddíl 8 tohoto čísla – shrnutí povinností zaměstnavatelů

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
10	Související obory	Přehled předpisů za 12/2011	Sbírka zákonů	66

398. Usnesení Poslanecké sněmovny k zákonu o pojistném na důchodové spoření, přijatému Parlamentem dne 7. září 2012 a vrácenému prezidentem republiky dne 24. září 2012

399. Zákon o změně zákonů v souvislosti s přijetím zákona o pojistném na důchodové spoření

400. Usnesení Poslanecké sněmovny k zákonu o změně zákonů v souvislosti s přijetím zákona o pojistném na důchodové spoření, přijatému Parlamentem dne 7. září 2012 a vrácenému prezidentem republiky dne 24. září 2012

Částka 145, rozeslaná dne 26. listopadu 2012

396. Zákon, kterým se mění zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

Částka 144, rozeslaná dne 23. listopadu 2012

390. Zákon, kterým se mění zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony

391. Usnesení Poslanecké sněmovny k zákonu, kterým se mění zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, přijatému Parlamentem dne 6. září 2012 a vrácenému prezidentem republiky dne 17. září 2012

392. Vyhláška o stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2013
Pozn. c.k.: Uveřejníme v lednovém čísle

393. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 395/1992 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 114/1992 Sb., o ochraně přírody a krajiny, ve znění pozdějších předpisů

394. Vyhláška, kterou se mění vyhláška Správy státních hmotných rezerv č. 498/2000 Sb., o plánování a provádění hospodářských opatření pro krizové stavy, ve znění vyhlášky č. 542/2002 Sb.

395. Sdělení Národního bezpečnostního úřadu o vyhlášení převodních tabulek stupňů utajení podle mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána

Částka 143, rozeslaná dne 23. listopadu 2012

387. Vyhláška o státní autorizaci na výstavbu výroby elektřiny

388. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 79/2010 Sb., o dispečerském řízení elektrizační soustavy a o předávání údajů pro dispečerské řízení

389. Vyhláška, kterou se mění vyhláška Státního úřadu pro jadernou bezpečnost č. 307/2002 Sb., o radiační ochraně, ve znění vyhlášky č. 499/2005 Sb.

Částka 142, rozeslaná dne 16. listopadu 2012

383. Zákon o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů

384. Zákon, kterým se mění zákon č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů

385. Zákon, kterým se mění zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, a zákon

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
10	Související obory	Přehled předpisů za 12/2011	Sbírka zákonů	67

č. 374/2011 Sb., o zdravotnické záchranné službě

386. Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 77/2008 Sb., o stanovení finančních limitů pro účely zákona o veřejných zakázkách, o vymezení zboží pořizovaného Českou republikou - Ministerstvem obrany, pro které platí zvláštní finanční limit, a o přepočtech částek stanovených v zákoně o veřejných zakázkách v eurech na českou měnu, ve znění pozdějších předpisů

Částka 141, rozeslaná dne 16. listopadu 2012

377. Zákon, kterým se mění zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů
378. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 298/2005 Sb., o požadavcích na odbornou kvalifikaci a odbornou způsobilost při hornické činnosti nebo činnosti prováděné hornickým způsobem a o změně některých právních předpisů, ve znění vyhlášky č. 240/2006 Sb.
379. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 447/2001 Sb., o báňské záchranné službě, ve znění vyhlášky č. 87/2006 Sb.
380. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 15/1995 Sb., o oprávnění k hornické činnosti a činnosti prováděné hornickým způsobem, jakož i k projektování objektů a zařízení, které jsou součástí těchto činností, ve znění vyhlášky č. 298/2005 Sb.
381. Vyhláška, kterou se mění vyhláška Českého báňského úřadu č. 75/2002 Sb., o bezpečnosti provozu elektrických technických zařízení používaných při hornické činnosti a činnosti prováděné hornickým způsobem
382. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 435/1992 Sb., o důlně měřické dokumentaci při hornické činnosti a některých činnostech prováděných hornickým způsobem, ve znění pozdějších předpisů

Částka 140, rozeslaná dne 14. listopadu 2012

372. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 233/2009 Sb., o žádostech, schvalování osob a způsobu prokazování odborné způsobilosti, důvěryhodnosti a zkušenosti osob a o minimální výši finančních zdrojů poskytovaných pobočce zahraniční banky, ve znění pozdějších předpisů
373. Sdělení Ministerstva financí, jímž se určují emisní podmínky pro Reinvestiční spořicí státní dluhopis České republiky, 2012 – 2017 II, FIX %
374. Sdělení Ministerstva financí, jímž se určují emisní podmínky pro Diskontovaný spořicí státní dluhopis České republiky, 2012 – 2014
375. Sdělení Ministerstva financí, jímž se určují emisní podmínky pro Kuponový spořicí státní dluhopis České republiky, 2012 – 2017 II, FIX %
376. Sdělení Ministerstva financí, jímž se určují emisní podmínky pro Prémiový spořicí státní dluhopis České republiky, 2012 – 2015, FIX %

Částka 139, rozeslaná dne 9. listopadu 2012

370. Zákon, kterým se mění zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
10	Související obory	Přehled předpisů za 12/2011	Sbírka zákonů	68

371. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 177/2009 Sb., o bližších podmínkách ukončování vzdělávání ve středních školách maturitní zkouškou, ve znění pozdějších předpisů

Částka 138, rozeslaná dne 9. listopadu 2012

369. Nález Ústavního soudu ze dne 16. října 2012 sp. zn. Pl. ÚS 16/12 ve věci návrhu na zrušení § 175 zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů

Částka 137, rozeslaná dne 9. listopadu 2012

367. Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 211/2010 Sb., o soustavě oborů vzdělání v základním, středním a vyšším odborném vzdělávání

368. Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 278/2008 Sb., o obsahových náplních jednotlivých živností, ve znění nařízení vlády č. 288/2010 Sb.

Částka 136, rozeslaná dne 5. listopadu 2012

365. Vyhláška o vydání pamětní stříbrné dvoustekoruny ke 100. výročí otevření Obecního domu v Praze

366. Vyhláška o vydání zlaté mince „Negrelliho viadukt v Praze“ po 5 000 Kč

Částka 135 Rozeslána dne 1. listopadu 2012

361. Nařízení vlády o sdělení klíčových informací pro účastníky doplňkového penzijního spoření a důchodového spoření

362. Sdělení Ministerstva vnitra o vyhlášení nových voleb do zastupitelstva obce

363. Sdělení Českého statistického úřadu o změně v Klasifikaci územních statistických jednotek (CZ-NUTS)

364. Sdělení Ústavního soudu o přijetí rozhodnutí ze dne 30. října 2012 č. Org. 49/12 o atractioní působnosti

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
10	Související obory	Podzimní daňové novinky	Účetnictví v praxi	69

Podzimní daňové novinky

Ing. Pavel Běhounek
1. 11. 2012

Poznámka c.k.: Konec roku s sebou vždy přináší veliké množství změn v oblasti daní a účetnictví. Musíme pečlivě dbát na to, od kdy se máme řídit novými zákony, jaké nové povinnosti nám začínají. V tomto příspěvku Vám přinášíme základní přehled schválených a připravovaných změn na rok 2013 a 2014 (oblast DPH a důchodové reformy je uvedena v samostatných oddílech).

Úvod

Tento příspěvek navazuje na články zveřejněné v časopisech Účetnictví v praxi č. 6 a 7/2012 a doplňuje výklady ke změnám daňové legislativy k 1. 1. 2012 o novou informaci GFR k uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti z 31. 8. 2012; shrnuje letošní většinou drobné změny daňových zákonů včetně připravovaných legislativních změn v úpravě vstupních prohlídek (navazují na zdravotní reformu účinnou od 1. 4. 2012, ale ve věci vstupních lékařských prohlídek se praxe v podstatě týká až od 1. 4. 2013); informuje o snížení úrokových sazeb ČNB a o dopadech tohoto snížení; informuje o změnách pro roky 2013 a 2014.

Letošní legislativní změny

V průběhu letošního roku došlo jen k několika legislativním změnám:

- **K 1. 4. 2012** nabyla účinnosti "**zdravotní reforma**", která přinesla např. novou níže zmíněnou úpravu pracovnělékařské péče a dále byl doprovodným zákonem č. **375/2011 Sb.** k 1. 4. 2012 novelizován především zákon č. **235/2004 Sb.**, o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů – dále jen "ZDPH" (osvobození zdravotních služeb) a drobně i další daňové předpisy (zákon č. **338/1992 Sb.**, o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů – dále jen "zákon č. **338/1992 Sb.**, zákon č. **16/1993 Sb.**, o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. **357/1992 Sb.**, o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů – dále jen "zákon č. **357/1992 Sb.**).
- **K 1. 7. 2012** byl novelou zákona o archivnictví č. **167/2012 Sb.** novelizován **ZDPH a zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.** Jedná se o legislativnětechnické novely reagující na zavedení definic pojmů **uznávaný elektronický podpis** a **uznávaná elektronická značka** do zákona č. **227/2000 Sb.**, o elektronickém podpisu, ve znění pozdějších předpisů.
- **K 12. 7. 2012** byl novelizován zákonem č. **192/2012 Sb.** zákon č. **72/2000 Sb.**, o **investičních pobídkách**, ve znění pozdějších předpisů, tato novela změnila i **zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "ZDP")** – především jde o změny týkající se slevy na dani na základě příslibu investiční pobídky, jejíž doba čerpání byla prodloužena z 5 na 10 let; dále došlo ke změnám u podávání daňového přiznání právníky osobami v případě přeměn společností a sloučení penzijních fondů. **Novela č. 192/2012 Sb.** také doplnila pravidla pro **zaokrouhlování srážkové daně** v § 36 odst. 3 ZDP (**účinnost od 1. 1. 2013**); např. u rozdílu mezi vyplacenou jmenovitou hodnotou dluhopisu a emisním kursem se základ daně a sražená daň nově nezaokrouhluje a na celé koruny dolů se zaokrouhlí až celková částka daně sražená plátcem z jednotlivého druhu příjmu – podle přechodného ustanovení se pro úrokový příjem z dluhopisu emitovaného před 1. 1. 2013 použije stará úprava.
- Raději bez komentáře ponechávám, že **zákon č. 275/2012 Sb., o volbě prezidenta**, s účinností od 1. 10. 2012, rozšířil v **zákoně č. 357/1992 Sb.** okruh darů vyjmutých z předmětu daně darovací o **dary určené na financování volební kampaně kandidáta na prezidenta.**
- 1. 11. 2012 nabývá účinnosti **drobná změna ZDPH v rámci novely zákona č. 109/2002 Sb., o výkonu ústavní výchovy nebo ochranné výchovy, ve znění pozdějších předpisů, č. 333/2012 Sb.**, která v § 48a odst. 4 písm. f) legislativnětechnicky mění část definice stavby pro sociální bydlení – místo "školských zařízení pro preventivně výchovnou péči jakož i středisek výchovné péče" jen "střediska výchovné péče".

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
10	Související obory	Podzimní daňové novinky	Účetnictví v praxi	70

Ke zdravotním prohlídkám

V rámci **zdravotní reformy účinné od 1. 4. 2012** platí mimo jiné zákon č. 373/2011 Sb., o specifických zdravotních službách, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon v § 53 a násl. upravuje "**pracovnílékařské služby**" a podle § 59 odst. 1 písm. b) se považuje za zdravotně nezpůsobilou jakákoli osoba, která se před vznikem pracovního nebo obdobného vztahu (tedy i před uzavřením dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti) nepodrobí **vstupní lékařské prohlídce**.

Zatím se v praxi povinnost vstupních prohlídek u prací konaných na základě dohod obvykle nevyžaduje, a to na základě výkladu Ministerstva zdravotnictví k přechodným ustanovením zákona č. 373/2011 Sb. Přechodná ustanovení totiž (řečeno zjednodušeně a ne zcela přesně) dávají zaměstnavatelům roční legisvakční lhůtu (tedy do 31. 3. 2013) k tomu, aby pracovnílékařské služby přizpůsobili novým pravidlům (§ 98 odst. 1). Ministerstvo zdravotnictví se k problému postavilo tak, že až do 31. 3. 2013 se u dohod konaných mimo pracovní poměr uplatní § 103 odst. 1 písm. a) zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů – **zaměstnavatel nesmí připustit, aby zaměstnanec vykonával zakázané práce a práce, jejichž náročnost by neodpovídala jeho schopnostem a zdravotní způsobilosti**. Podle Ministerstva zdravotnictví je do 31. 3. 2013 na zaměstnavateli, aby u dohod konaných mimo pracovní poměr rozhodl o nutnosti zajistit vstupní lékařskou prohlídku pro své zaměstnance.

Dne 21. 9. 2012 prošla prvním čtením **poslanecká novela zákona o pracovnílékařských službách** (projednávaná jako sněmovní tisk 752). Návrh této novely, která by povinnost vstupních prohlídek u dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr úplně zrušila, sice ministr zdravotnictví nepodpořil, ale slíbil vyřešení této situace do 31. 3. 2013 s tím, že **vstupní lékařské prohlídky by byly povinné v případech rizikových prací** podle zákona č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví, ve znění pozdějších předpisů. Politická vůle k vyřešení situace určitě existuje (projednávanou novelu zákona o pracovnílékařských službách, sněmovní tisk 752, předložili poslanci ČSSD) a mělo by být jen technickou otázkou, jaká legislativní cesta bude zvolena.

Změna sazeb ČNB

V červnu ČNB snížila **dvoutýdenní repo sazbu** z 0,75 % na 0,5 % a v září tuto sazbu dále snížila na 0,25 %. Tato sazba má vliv na výši **úroků z prodlení podle zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů** (použije se i pro obchodní vztahy, není-li dohodnuto jinak) – k uvedené sazbě se připočítává 7 %.

Úrok z prodlení tedy činí:

- 7,75 % v případě prodlení vzniklého v době od 1. 7. 2010 do 30. 6. 2012.
- 7,5 % v případě prodlení vzniklého v době od 1. 7. 2012 do 31. 12. 2012.
- 7,25 % v případě prodlení vzniklého od 1. 1. 2013, pokud nedejde do konce roku ke změně dvoutýdenní repositivní sazby.

V současné době je projednávána nová úprava v oblasti sankcí (**novela zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů – dále jen "ObchZ"**), která by měla od 1. 3. 2013 zvýšit úroky z prodlení o 1 % (dvoutýdenní repositivní sazba + 8 %).

Změny 2013

Dne 3. 10. 2012 byly vyhláškou Ministerstva práce a sociálních věcí č. 324/2012 Sb. stanoveny údaje o průměrné mzdě pro rok 2013. Tyto údaje ovlivní výši důchodů přiznávaných od 1. 1. 2013, ale např. i výši stropů vyměřovacích základů pro povinné veřejnoprávní pojištění, minimální výši záloh na veřejnoprávní pojištění pro osoby samostatně výdělečně činné, měsíční příjem zakládající účast zaměstnanců na nemocenském pojištění atd. Pro rok 2013 nás s největší pravděpodobností čeká **poměrně rozsáhlá novelizace zákona o DPH**, která by měla být schválena i v případě politických komplikací. Tuto novelu bude v říjnu projednávat Senát.

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
10	Související obory	Podzimní daňové novinky	Účetnictví v praxi	71

Velké změny by mohl přinést **zákon o změně daňových a pojistných zákonů v souvislosti se snižováním schodků veřejných rozpočtů**, jehož obsahem je zvýšení některých daní (především DPH) a změny **sociálních dávek v oblasti bydlení**. Schválení tohoto zákona záleží především na vnitrostranických poměrech v ODS, stejně jako schválení **zákonů souvisejících se zavedením II. důchodového pilíře**, které vetoval prezident. Ačkoliv napětí v ODS ve věci schválení uvedených zákonů je nepochybně politickou a nikoli odbornou záležitostí, může se při jejich schvalování objevit určitá souvislost. Ačkoliv by měl být II. důchodový pilíř dlouhodobě rozpočtově neutrální (lidé účastní tohoto pilíře, kterým bude přispíváno ze státního rozpočtu, budou následně z I. průběžného pilíře čerpat nižší důchod), zpočátku bude (v případě zájmu ze strany účastníků II. pilíře, protože účast v něm je dobrovolná) pro státní rozpočet zátěží a odložení II. pilíře by mohlo kompenzovat případné zachování letošních sazeb DPH. II. důchodový pilíř jako takový byl schválen již v roce 2011 (zákon č. 426/2011 Sb., o důchodovém spoření), prezidentské veto se týká cesty peněz od účastníka důchodového spoření ("šťadatele") na jeho osobní účet u penzijní společnosti (zákon o pojistném na důchodové spoření).

Pro rok 2013 byla také schválena reforma **III. důchodového pilíře** (dosud penzijní připojištění se státním příspěvkem). Změny III. důchodového pilíře přímo nesouvisí s II. důchodovým pilířem, ale případné odložení II. důchodového pilíře by mohlo vznést zmatky i do právní úpravy III. pilíře.

Rok 2013 přinese, resp. by měl přinést, i **další novinky**, např. od 1. 1. 2013 **novelu** stavebního zákona (zákon č. 183/2006 Sb., stavební zákon, ve znění pozdějších předpisů) **č. 350/2012 Sb.** (obsahuje i drobnou změnu zákona č. 338/1992 Sb.), novelu ObchZ (Poslanecká sněmovna projednává s navrhovanou účinností od 1. 4. 2013), novelu zákona č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti, ve znění pozdějších předpisů (Ministerstvo financí navrhlo s účinností od 1. 4. 2013).

Zvýšení daní pro rok 2013

Vládní návrh **zákona o změně daňových a pojistných zákonů v souvislosti se snižováním schodků veřejných rozpočtů** obsahuje několik změn zvyšujících daňové zatížení (především zvýšení sazby DPH - viz Účetnictví v praxi č. 7/2012), výdajovou stránku státního rozpočtu řeší pouze změny **sociálních dávek v oblasti bydlení**.

Poslanecká sněmovna uvedený návrh nepřijala, protože jej zamítl Senát a vládní koalice nezískala při opětovném projednávání zákona v Poslanecké sněmovně dne 5. 9. 2012 potřebný počet alespoň 101 hlasů. Vláda reagovala na nepřijetí zákona dne 6. 9. 2012 a nezměněný návrh předložila znovu jako sněmovní s tím, že se schvalováním zákona spojila hlasování o důvěře vládě. První čtení opětovně podaného vládního návrhu proběhlo 18. 9. 2012, druhé a třetí čtení by mělo proběhnout 23. 10. 2012 – zda budou předloženy a hlavně schváleny nějaké pozměňovací návrhy je velkou neznámou. Protože lze opět očekávat zamítnutí rozpočtového balíčku Senátem, opětovně by se zákonem zabývala Poslanecká sněmovna pravděpodobně až v prosinci a věc by mohlo zkomplikovat ještě případné prezidentské veto.

Změny 2014

K 1. 1. 2014 nabývá účinnosti **rekodifikace soukromého práva** (především nový občanský zákoník vyhlášený pod č. 89/2012 Sb.), která vyvolala přípravu laviny navazujících legislativních změn – začal být projednáván nový katastrální zákon, zákon o rejstřících, změnový zákon z dílny Ministerstva spravedlnosti a do 31. 12. 2012 by měl být představen změnový zákon řešící dopady rekodifikace do daňové oblasti, připravuje se zcela nový zákon o dani z převodu nemovitostí a nový zákon o dani z nemovitostí.

K 1. 1. 2014 chystá vláda spuštění **jednoho inkasního místa** a teoreticky by se tak mohly uplatnit zásadní daňové změny obsažené v zákoně č. 458/2011 Sb., o změně zákonů souvisejících se zřízením jednoho inkasního místa (např. zrušení principu superhrubé mzdy nebo osvobození od daně z příjmů fyzických osob pro podíly na zisku s. r. o. a a. s.). Zatím nebyl předložen návrh na parametrické změny pro rok 2014 (právní úprava jednoho inkasního místa v zákoně č. 458/2011 Sb. obsahuje sazbu daně z příjmů fyzických osob 19 %, vláda chtěla na jaře letošního roku tuto sazbu zvýšit na 20 %).

Nový občanský zákoník lze použít v již dnes uzavíraných smlouvách s tím, že se nová úprava začne v daném kontraktu uplatňovat od 1. 1. 2014. Nový občanský zákoník novým způsobem definuje věci

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
10	Související obory	Podzimní daňové novinky	Účetnictví v praxi	72

a i podíly na s. r. o. považuje za movité věci, stavby a věci připevněné ve zdech považuje za součást pozemku. Je tedy zřejmé, že nový občanský zákoník bude nutné promítnout např. do ZDP.

Nový občanský zákoník vymezuje řadu **nových institutů vztahujících se k nemovitostem**, jako např. právo stavby (časově omezené právo maximální lhůtou 99 let s možností prodloužení), právo stavebníka odlišného od vlastníka pozemku mít na pozemku stavbu. Do **katastru nemovitostí** se budou zapisovat nejenom nové instituty (např. zmíněné právo stavby, přídatné spoluvlastnictví – může se týkat např. cesty vedoucí k několika pozemkům), ale bude možné zapisovat i některá stávající práva (aktuální by mohl být např. zápis nájemní smlouvy). Z důvodu dopadu nového občanského zákoníku na katastr nemovitostí již projednává Poslanecká sněmovna **zcela nový katastrální zákon** z dílny Ministerstva zemědělství, první čtení nového katastrálního zákona by mohlo proběhnout již na říjnové schůzi sněmovny.

K novému občanskému zákoníku již také připravilo doprovodný **změnový zákon** Ministerstvo spravedlnosti a předložilo jej na konci září do vnějšího připomínkového řízení. Jedná se o velice rozsáhlý zákon měnící 104 zákonů, např. zákon č. 455/1991 Sb., **živnostenský zákon**, ve znění pozdějších předpisů (především legislativnětechnické a terminologické změny – např. nový občanský zákoník nerozlišuje sídlo a místo podnikání, místo termínu "podnik" používá termín "závod"), **ZP** (např. se z něho vypouští úprava srážek ze mzdy, protože je nově upraveno přímo v novém občanském zákoníku) nebo **zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, ve znění pozdějších předpisů (např. terminologické změny – stávající institut smlouvy o sdružení nový občanský zákoník nahrazuje institutem smlouvy o společnosti – nebo reakce na možnost řízení akciové společnosti v tzv. monistickém systému – řízení a kontrola statutárním ředitelem a správní radou, které může předsedat statutární ředitel).

Do práva obchodních společností přináší v rámci rekonstrukce soukromého práva řadu zásadních změn zákon č. 90/2012 Sb., **o obchodních korporacích**. Např. se opouští od zajišťovací funkce základního kapitálu, a ten bude moci nově činit u s. r. o. pouze 1 Kč. Důvěru věřitelů by měla nově zabezpečovat posílená **odpovědnost jednatelů**, resp. dalších členů statutárních orgánů. Zákon o obchodních korporacích také např. detailně řeší **smlouvu o výkonu funkce**. Zásadní novinkou je např. možnost různých druhů podílů na s. r. o. (vedle základního podílu např. podíl s automatickým nárokem na podíl na zisku apod.), podíly na s.r.o. budou moci být vyjádřeny kmenovým listem atd.

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
10	Související obory	Jak správně zaplatit daň finančnímu úřadu v roce 2013	Česká daňová správa	73

Úvodní informace jak správně zaplatit daň finančnímu úřadu v roce 2013

Poznámka c.k.: Nový zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, který nabude účinnosti ke dni 1. ledna 2013, definuje novou soustavu finančních úřadů. Současných 199 finančních úřadů v České republice bude od 1.1.2013 nahrazeno pouze 14 finančními úřady (v každém kraji jeden), dále bude fungovat i Specializovaný úřad, který byl zřízen již k 1.1.2012. Pod finanční úřady budou spadat místně příslušná územní pracoviště (stávající finanční úřady). Níže Vám přinášíme přehled všech finančních úřadů od 1. 1. 2013 s uvedenou matrikou čísla účtu, pro platbu daní (předčíslí se nemění, kód banky také ne).

Ke dni 1. lednu 2013 nabude účinnosti již platný zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, který nahrazuje dosavadní zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů.

Ze současných 199 finančních úřadů bude výběrem daní nově od 1. ledna 2013 pověřeno pouze **14 finančních úřadů** umístěných podle správního (krajského) uspořádání České republiky a **Specializovaný finanční úřad** se sídlem v Praze, který vznikl již k 1. 1. 2012.

Pro bezproblémové placení daní je nutné znát odpovídající číslo bankovního účtu finančního úřadu. Úplný tvar čísla bankovního účtu pro úhradu určité daně místně příslušnému finančnímu úřadu se sestaví z **předčíslí bankovního účtu**, z **matrikové části** a z **kódu banky**. Předčíslí bankovního účtu a matriková část jsou od sebe odděleny pomlčkou, za matrikovou částí bez mezery následuje **lomítko** a **směrový kód České národní banky (ČNB)**, u níž mají finanční úřady vedeny účty (kód 0710).

Základní části bankovního účtu finančního úřadu pro placení daní jsou:

- **Předčíslí bankovního účtu (PBÚ)** v rozsahu dvou až pěti číslic jednoznačně určuje druh daně, k jejímuž vybírání je účet zřízen. Pro konkrétní druh daně je předčíslí vždy shodné pro všechny finanční úřady.
- **Matriková část** určuje vlastní finanční úřad. Všechny bankovní účty jednoho úřadu mají stejnou matrikovou část.

Spolu s přechodem placení daní výhradně čtrnácti krajským finančním úřadům budou jejich bankovním účtům přiděleny **nové matrikové části (matriky) platné od 1. 1. 2013**. Jejich přehled je uveden v následující tabulce spolu s matrikou Specializovaného finančního úřadu, která zůstává stejná jako doposud:

Název krajského finančního úřadu od 1.1.2013	Matriková část (matrika) bankovního účtu
Finanční úřad pro hlavní město Prahu	77628031
Finanční úřad pro Středočeský kraj	77628111
Finanční úřad pro Jihočeský kraj	77627231
Finanční úřad pro Plzeňský kraj	77627311
Finanční úřad pro Karlovarský kraj	77629341
Finanční úřad pro Ústecký kraj	77621411
Finanční úřad pro Liberecký kraj	77628461
Finanční úřad pro Královéhradecký kraj	77626511
Finanční úřad pro Pardubický kraj	77622561
Finanční úřad pro Kraj Vysočina	67626681
Finanční úřad pro Jihomoravský kraj	77628621
Finanční úřad pro Olomoucký kraj	47623811
Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj	77621761
Finanční úřad pro Zlínský kraj	47620661
Specializovaný finanční úřad	77620021

Zaplatit daň novým krajským finančním úřadům, tzn. na nové účty finančních úřadů, bude nejdříve možné k datu splatnosti od 1. 1. 2013, kdy budou účty otevřeny v ČNB.

Č. okruhu	Název okruhu	Téma	Pramen	Strana
10	Související obory	Dotační program	c.k.	74

VÝZVA k předkládání INDIVIDUÁLNÍCH PROJEKTŮ v rámci OPERAČNÍHO PROGRAMU LIDSKÉ ZDROJE A ZAMĚSTNANOST

V současnosti je velmi aktuálním tématem čerpání peněz z Evropské unie formou dotačních programů. Jelikož je to jedna z cest, jak získat finanční prostředky pro české podniky a bylo by škoda ji nevyužít, přinášíme Vám v našem měsíčníku stručné informace o nově vyhlášené výzvě, které je možné využít.

Ministerstvo práce a sociálních věcí, odbor implementace fondů EU, jakožto zprostředkující subjekt vyhlásilo **Výzvu k předkládání individuálních projektů v rámci operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost pro fond dalšího vzdělávání.**

Základní údaje o výzvě:

- Číslo výzvy: A5
- Název výzvy: Výzva pro předkládání individuálních projektů v rámci oblasti podpory 1.1 - Zvýšení adaptability zaměstnanců a konkurenceschopnosti podniků
- Název a číslo prioritní osy: Prioritní osa 1 Adaptabilita
- Název a číslo oblasti podpory: 1.1 Zvýšení adaptability zaměstnanců a konkurenceschopnosti podniků

Cílem této podpory je zvýšení úrovně odborných znalostí, dovedností a kompetencí zaměstnanců a zaměstnavatelů, především:

- zvýšení kompetencí, odborných znalostí a dovedností zaměstnanců – OZP,
- motivace zaměstnavatelů k prosazování odborného vzdělávání v rámci organizace,
- posílení udržitelnosti pracovních míst pro OZP
- aplikování všech forem vzdělávání zaměstnanců OZP dle specifických potřeb zaměstnavatelů a s ohledem na konkrétní náplň práce.

Cílovými skupinami jsou zaměstnavatelé a zaměstnanci podniků, které mají perspektivu dalšího rozvoje.

- **Zaměstnanci** se rozumí **fyzické osoby se zdravotním postižením závislé na příjmu na základě pracovního poměru**, zaměstnaní buď v dělnických a ostatních profesích, nebo i v nižším, středním a vrcholovém managementu.
- **Zaměstnavateli** se rozumí podnikatelské subjekty, tj. **obchodní společnosti, výrobní či spotřební družstva a osoba samostatně výdělečně činná**. Z toho vyplývá, že do cílové skupiny nespádají školy, veřejná správa a místní samospráva, instituce služeb zaměstnanosti a spolupracující organizace, zadavatelé, poskytovatelé a další subjekty působící v oblasti sociálního začleňování. **Výzva dále není určena ani organizacím nebo zaměstnancům provozovan na území hlavního města Prahy** ani zaměstnancům, kteří nejsou státními příslušníky členských zemí EU nebo nemají trvalý pobyt na území ČR.

Výzva je vyhlášena s platností od 30. 11. 2012, **žádosti je možno překládat od 7. 12. 2012** až do vyčerpání celkové částky určené pro tuto výzvu (170 000 000 Kč), nejdéle však **do 11. 1. 2013** do 12 hodin. Maximální délka trvání projektu, předkládaného v rámci této výzvy, jsou 3 roky, jeho realizace musí být ukončena nejpozději do 30. srpna 2015. **Minimální výše podpory na jeden projekt činí 10 000 000 Kč.** Místem realizace projektu může být celé území České republiky s výjimkou hlavního města Prahy.