

leden 2012

Vážení čtenáři,

v našem prvním letošním vydání Finančních aktualit nám dovolte popřát všem úspěšný nový rok a hodně pozitivních zpráv z oblasti ekonomiky. Doporučujeme věnovat pozornost informacím týkajícím se novely zákona o přeměnách, která nejen mění lhůty pro podání daňových přiznání v případě přeměn, ale nově upravuje i možnosti odpisu pohledávek. Blíží se termíny ročního zúčtování daně z příjmů fyzických osob zpřísnující podmínky pro uplatnění řady daňových úlev u nerezidentů zaměstnavatelem. Od počátku roku se také zpřísnují podmínky, za kterých je dlužník povinen zahájit insolvenční řízení. Dlužník má povinnost podat na sebe insolvenční návrh bez zbytečného odkladu poté, co se dozvěděl o svém úpadku. Pozitivní zprávou je, že dne 4. ledna 2012 byla prodloužena 2. výzva pro předkládání projektů do programu Nemovitosti, který je součástí operačního programu Podnikání a inovace (OPPI). V rámci tohoto programu mohou podniky žádat o finance pro projekty zaměřené na přípravu podnikatelské zóny, na rekonstrukci objektu i na vyhotovení projektové dokumentace. Pro všechny vlastníky nových nemovitostí, kteří do konce ledna musí podat přiznání k dani z nemovitostí, pak připomínáme, že přehled koeficientů daně z nemovitostí platných k 1. lednu 2012 byl zveřejněn na stránkách České daňové správy http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/legislativa_metodika_14835.html.

LEGISLATIVNÍ NOVINKY

Vybrané dopady novely zákona o přeměnách

Mění se lhůta pro podání daňových přiznání k dani z příjmů v případě přeměn. Do ustanovení zákona o daních z příjmů upravujícího odpis pohledávek se vrací podmínka, že odpis pohledávky může být daňový v případě, lze-li k pohledávce tvořit daňovou opravnou položku.

Roční zúčtování versus přiznání k dani z příjmů fyzických osob u daňových nerezidentů za rok 2011

Zaměstnavatel není v případě daňových nerezidentů oprávněn uplatnit v rámci ročního zúčtování odčitatelné položky a slevy na dani, vyjma té základní a na studenta.

Zpřísnění podmínek zakládajících povinnost dlužníka zahájit insolvenční řízení

Od počátku roku 2012 má dlužník povinnost podat na sebe insolvenční návrh bez zbytečného odkladu poté, co se dozvěděl o svém úpadku.

JUDIKATURA

Nejvyšší správní soud k „švarcsystému“

Zda se u výkonu činnosti fyzické osoby pro jiný podnik jedná o závislou činnost nebo o samostatnou podnikatelskou činnost, je třeba posuzovat případ od případu individuálně. Od roku 2012 je podle zákona o zaměstnanosti výkon závislé činnosti fyzickou osobou mimo pracovněprávní vztah nelegální prací.

SDEU: aspekty DPH v případě prodeje zásob a vybavení prodejny v maloobchodě

Pojem „převod (části) podniku“ je autonomním pojmem unijního práva a musí být v rámci Evropské unie vykládán jednotně.

DOTACE A FONDY EU

Výzva programu Nemovitosti byla prodloužena

MPO prodloužilo 2. výzvu pro předkládání projektů do programu Nemovitosti v rámci operačního programu Podnikání a inovace (OPPI), a to pro následující typy projektů: příprava zóny, rekonstrukce objektu a vyhotovení projektové dokumentace.

NOVINKY Z EU

Návrh na rozdělení konsolidovaného základu daně mezi členy skupiny předmětem kritiky

Je možné, že návrh bude schválen v podobě jednotného základu daně bez možnosti konsolidace.

SLOVENSKO

Register účtovných závierok

Na Slovensku je od roku 2012 zřízen elektronický registr účetních závěrek spravovaný ministerstvem financí, kam jsou podniky povinny posílat v elektronické podobě účetní závěrky a další účetní dokumenty.

LEGISLATIVNÍ NOVINKY

Vybrané dopady novely zákona o přeměnách

Zkrácení lhůty pro podání přiznání v případě přeměn?

Legislativní úprava lhůt pro podání daňových přiznání v případě přeměn, kdy rozhodný den přeměny není první den kalendářního nebo hospodářského roku, prošla v zákoně o daních z příjmů řadou změn. Do 14. července 2011 byla tato lhůta stanovena do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém se konala valná hromada schvalující přeměnu. Novelou s účinností od 15. července 2011 byla tato lhůta prodloužena na 3 měsíce, a to s cílem přiblížit se standardní lhůtě pro podání daňového přiznání. V novele zákona o přeměnách účinné od 1. ledna 2012, jejíž součástí byla i novela zákona o daních z příjmů, se znovu objevila lhůta jednoho měsíce. Je pravděpodobné, že se jedná o legislativní chybu, nikoliv o záměr zákonodárce.

Praktická aplikace lhůt je tedy v tuto chvíli značně nejasná, a to také z důvodu absence přechodných ustanovení. K této problematice připravuje Komora daňových poradců příspěvek, určený pro jednání koordinačního výboru.

Daňový odpis pohledávek od roku 2012

Také daňový režim odpisu pohledávek podléhá v posledních letech značným změnám. Do konce roku 2010 bylo podmínkou pro daňový odpis pohledávek, aby k pohledávkám bylo v souladu se zákonem o rezervách možné tvořit daňové opravné položky. Od roku 2011 bylo ustanovení o odpisu pohledávek upraveno tak, že v konečném důsledku bylo při splnění dalších podmínek možné daňově odepsat i pohledávky, které nebyly kryté daňovou opravnou položkou (např. již promlčené pohledávky).

S účinností od roku 2012 se v souvislosti s novelou zákona o přeměnách vrací do zákona o daních z příjmů znovu podmínka stanovující, že odpis pohledávky může být daňový v případě, je-li k pohledávce možno tvořit daňovou opravnou položku dle zákona o rezervách (stejně jako tomu bylo v roce 2010). Výjimkou jsou pohledávky po splatnosti méně než 6 měsíců a pohledávky se jmenovitou hodnotou přesahující v době vzniku 200 000 Kč, v souvislosti s nimiž nebylo zahájeno rozhodčí, soudní nebo správní řízení – u těch podmínka možnosti tvorby opravných položek platit nemusí. Tyto pohledávky se tedy mohou daňově odepsat, splní-li jednu z dalších podmínek zmíněného ustanovení zákona o daních z příjmů.

Martin Houska, mhouseska@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 843

Jana Šandová, jsandova@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 740

Roční zúčtování versus přiznání k dani z příjmů fyzických osob u daňových nerezidentů za rok 2011

Daňoví nerezidenti, kteří chtějí uplatnit slevy na dani (kromě základní slevy na poplatníka a na studenta), daňové zvýhodnění na vyživované dítě a nově i veškeré odčitatelné položky (např. poskytnuté dary, příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem, příspěvky na soukromé životní pojištění, úroky z hypotečních úvěrů), mohou tyto daňové úlevy uplatnit pouze prostřednictvím

přiznání k dani z příjmů fyzických osob. Zaměstnavatel jim tyto slevy tudíž nemůže uplatnit v rámci ročního zúčtování záloh na daň z příjmů fyzických osob.

Pro úplnost dodáváme, že oprávnění využít výše uvedené daňové úlevy mají v případě daňových nerezidentů jen ti poplatníci, jejichž úhrn příjmů ze zdrojů v České republice činil nejméně 90 % všech jejich celosvětových příjmů (s výjimkou příjmů, které jsou od daně osvobozeny nebo nejsou předmětem daně nebo příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou).

Iva Krákorová, ikrakovova@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 837

Iveta Svobodová, isvobodova@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 620

Zpřísnění podmínek zakládajících povinnost dlužníka zahájit insolvenční řízení

Od 1. ledna 2012 dochází ke změně § 98 odst. 1 insolvenčního zákona, který upravuje povinnost dlužníka podat na sebe insolvenční návrh. Takzvanou protikrizovou novelou insolvenčního zákona (č. 217/2009 Sb.) byla povinnost dlužníka podat insolvenční návrh zúžena pouze na situaci, kdy dlužník byl v úpadku ve formě platební neschopnosti. Povinnost podat insolvenční návrh i v případě úpadku ve formě předlužení byla omezena jen na subjekty v likvidaci. Toto omezení bylo dočasné a skončilo uplynutím roku 2011.

Od počátku roku 2012 má tedy dlužník, který je právnickou osobou či fyzickou osobou – podnikatelem, povinnost podat na sebe insolvenční návrh bez zbytečného odkladu poté, co se dozvěděl, nebo při náležité péči měl dozvědět o svém úpadku. Takto musí postupovat bez ohledu na skutečnost, zda jde o úpadek ve formě platební neschopnosti, nebo ve formě předlužení.

Za úpadek ve formě platební neschopnosti se považuje situace, kdy má dlužník více věřitelů a není schopen plnit své peněžité závazky po dobu delší třiceti dnů po lhůtě splatnosti. O úpadek ve formě předlužení jde v případě, má-li dlužník více věřitelů a souhrn všech jeho závazků převyšuje hodnotu jeho majetku. Při stanovení hodnoty dlužníkovy majetku se přihlíží také k další správě jeho majetku, případně k dalšímu provozování jeho podniku, lze-li se zřetelem ke všem okolnostem důvodně předpokládat, že dlužník bude moci ve správě majetku nebo v provozu podniku pokračovat.

Martin Kofroň, mkofron@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 745

Veronika Červenková, vcervenkova@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 591

JUDIKATURA

Nejvyšší správní soud k „švarcsystému“

V nedávné době se Nejvyšší správní soud vyjádřil v několika případech k rozdílu mezi závislou činností a podnikatelskou činností fyzických osob.

V rozsudku z 26. května 2011 (č.j. 1 Afs 53/2011 – 208) se Nejvyšší správní soud ztotožnil s názorem finančního úřadu, který překlasifikoval obchodněprávní vztah mezi společností a podnikajícími fyzickými osobami na pracovněprávní a společnosti doměřil odvody na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.

Fyzické osoby vykonávaly práce jeřábnické, svářečské, montážní a zámečnické na základě smlouvy o dílo. Finanční úřad argumentoval tím, že fyzické osoby prováděly práce pro společnost na základě pokynů a požadavků společnosti. Nejednalo se o ucelená díla, za která by fyzické osoby nesly odpovědnost, a práce byly prováděny v přímé závislosti na materiálovém zajištění, které zajišťovala společnost. Uvedené práce byly navíc vykonávány dlouhodobě a soustavně, přičemž tyto fyzické osoby nevykonávaly práce pro žádné jiné odběratele, pracovaly v prostorách společnosti a neplatily za pronájem budov žádnou úplatu.

Na druhou stranu – v rozsudku 2 Afs 16/2011 – 78 ze dne 29. listopadu 2011 týkajícím se případu hokejisty, který vykonával svou činnost rovněž v obchodněprávním vztahu – se však Nejvyšší správní soud se změnou klasifikace na pracovněprávní vztah neztotožnil. Judikoval, že smluvní strany mají možnost svobodné volby pro úpravu smluvního vztahu, pokud povaha činnosti fyzické osoby toto umožňuje. Nejvyšší správní soud potvrdil, že činnost profesionálních sportovců může být vykonávána v obchodněprávním vztahu. Tento judikát se odvolával i na některé předchozí rozsudky, které zdůrazňovaly prvek svobody a dobrovolnosti při volbě vztahu pracovněprávního či obchodněprávního.

Z výše uvedeného vyplývá, že je nezbytné posuzovat danou situaci vždy individuálně dle konkrétně vykonávané činnosti fyzické osoby.

V této souvislosti upozorňujeme, že výkon závislé činnosti fyzickou osobou mimo pracovněprávní vztah je od 1. ledna 2012 zahrnut v novele zákona o zaměstnanosti pod pojem nelegální práce. Zaměstnanec může být potrestán pokutou ve výši až 100 000 Kč, přičemž sankce pro zaměstnavatele může dosáhnout až 10 milionů Kč.

Iva Krákorová, ikrakovova@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 837

Iveta Bednaříková, ibednarikova@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 587

SDEU: aspekty DPH v případě prodeje zásob a vybavení prodejny v maloobchodě

Soudní dvůr EU („SDEU“) vydal v listopadu 2011 rozsudek v případě Christel Schriever (C – 444/10). V dané kauze se jednalo o uplatnění režimu DPH v případě prodeje zásob a obchodního vybavení maloobchodní prodejny spojeného s pronájmem prostor uvedené prodejny kupujícímu. V rámci transakce nedošlo k prodeji prodejny, kterou vlastnil prodávající, nýbrž pouze ke sjednání jejího

pronájmu. Ten byl dohodnut na dobu neurčitou, oběma stranám však umožňoval smlouvu vypovědět v relativně krátké výpovědní lhůtě.

Prodávající považoval převod zásob a vybavení prodejny za převod podniku, který není předmětem DPH. Finanční úřad byl však toho názoru, že podmínky převodu podniku splněny nebyly, protože na kupujícího nebyl převeden nemovitý majetek jakožto podstatná složka podniku.

SDEU již v minulosti rozhodl, že „převod (části) podniku“ musí být vykládán v tom smyslu, že se vztahuje na převod obchodního majetku, který zahrnuje hmotné a případně i nehmotné složky, jež ve svém souhrnu tvoří podnik nebo část podniku. Souhrn převáděných složek musí být natolik dostatečný, aby umožnil provozování samostatné ekonomické činnosti. V případě Schriever SDEU pak uvádí, že otázku, zda převáděný souhrn má zahrnovat i nemovitý majetek, je nutné posoudit s ohledem na povahu dané ekonomické činnosti.

Ohledně provozování maloobchodní prodejny SDEU konstatuje, že se jedná o ekonomickou činnost, kterou nelze provádět bez obchodních prostor. K zajištění provozu však obecně není nutné, aby provozovatel nemovitost vlastnil. Nic v zásadě nebrání tomu, aby bylo užívací právo převedeno uzavřením smlouvy o nájmu. Podle SDEU by tedy převod zásob a vybavení prodejny v souvislosti s nájmem prodejních prostor mohl být v daném případě klasifikován jako „převod podniku“.

SDEU také konstatuje, že „převod (části) podniku“ je autonomním pojmem unijního práva a musí být v rámci Evropské unie vykládán jednotně. Členské státy obecně nemohou výklad daného pojmu rozšiřovat, nebo omezovat. Rozsudek tak přispívá k objasnění pojmu „převod podniku“, který sice směrnice DPH (směrnice Rady 2006/112/ES) používá, avšak přímo nedefinuje. Stojí za zvážení, do jaké míry je uvedená interpretace SDEU reflektována definicí prodeje podniku v českém zákoně o DPH.

Petr Toman, ptoman@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 602

Zuzana Jatiová, zjatiova@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 463

DOTACE A FONDY EU

Výzva programu Nemovitosti byla prodloužena

Dne 4. ledna 2012 byla prodloužena 2. výzva pro předkládání projektů do programu Nemovitosti v rámci operačního programu Podnikání a inovace (OPPI). O podporu v rámci této výzvy mohou požádat všechny podnikatelské subjekty bez ohledu na svoji velikost, přičemž projekt musí být realizován v České republice mimo hlavní město. V rámci tohoto programu mohou podniky žádat o podporu pro následující typy projektů:

Příprava zóny

Projekt, jehož realizací vzniknou v rámci výstavby nové podnikatelské zóny investičně připravené plochy nebo jehož realizací dojde ke zvýšení kvality nebo využitelnosti ploch stávající podnikatelské zóny. Způsobilými výdaji na poskytnutí podpory jsou například náklady vynaložené v souvislosti s úpravou pozemků, odstraněním nevyužitých staveb a s výstavbou inženýrských sítí a účelových komunikací.

Rekonstrukce objektu

Projekt, jehož realizací dojde k rekonstrukci objektu na podnikatelský objekt. Podpořeny budou pouze projekty, u kterých rekonstrukce umožní efektivnější využití nemovitosti. Způsobilými výdaji na poskytnutí podpory jsou kromě nákladů uvedených výše i náklady na vlastní rekonstrukci a některé další typy nákladů.

Vyhotovení projektové dokumentace

Projekt, při jehož realizaci bude vytvořena dokumentace k přípravě projektu a projektová dokumentace pro výše uvedené projekty. Příjemce dotace je povinen zahájit realizaci projektu, pro který byla projektová dokumentace vyhotovena, do dvou let. Způsobilými výdaji na poskytnutí podpory jsou náklady na projektovou dokumentaci stavby a architektonickou soutěž.

Výše dotace na projekt je stanovena jako procento ze způsobilých výdajů projektu dle platné regionální mapy (viz: <http://www.czechinvest.org/verejna-podpora>), tedy 30 % – 40 % v závislosti na regionu. Maximální dotace **na jeden projekt činí 20 mil. Kč** (u projektů týkajících se projektové dokumentace max. 2 mil. Kč). Jeden právní subjekt (identifikace dle IČO) však může podat pouze jeden projekt.

Celková alokace na tuto výzvu činí **1 mld. Kč**.

Příjem registračních žádostí bude probíhat od 1. března 2012 do 30. dubna 2012. Správce programu si však vyhrazuje právo předčasně ukončit příjem registračních žádostí, přesáhne-li finanční objem podaných registračních žádostí dvojnásobně částku prostředků alokovaných na tuto výzvu, a to bez předchozího upozornění. Je tedy důležité podat registrační žádost co nejdříve po otevření výzvy. Příjem plných žádostí pro projekty, u kterých byla schválena registrační žádost, bude zahájen 1. května 2012.

Více informací lze získat na adrese: <http://www.czechinvest.org/nemovitosti-vyzva-ii-prodlouzeni>

Další aktuální informace o možnostech získání dotací z EU

Kromě výše uvedené výzvy jsou v tomto roce plánovány výzvy v rámci těchto programů:

- **Program Eko-energie (OPPI)** – Výzva je plánována na první měsíce roku 2012. Podpora v této oblasti je určena na aktivity velkých podniků, jejichž účelem je zvyšování účinnosti při výrobě, přenosu a spotřebě energie (úspory energie).
- **Program Potenciál (OPPI)** – Vyhlášení výzvy je plánováno na jarní měsíce roku 2012. V rámci tohoto programu jsou poskytovány dotace na vznik nebo rozšíření vývojového centra zaměřeného na výzkum, vývoj a inovaci výrobků nebo technologií, pokud existuje předpoklad jejich využití ve výrobě.
- **Program EDUCA (OP LZZ)** – Výzva se aktuálně zpracovává a její vyhlášení je plánováno na první polovinu roku 2012. Program je zaměřen na specifické vzdělávání (poskytuje kvalifikace, které nejsou přenositelné do dalších podniků a pracovních oborů, či jsou přenositelné pouze v omezeném rozsahu).

Václav Baňka, vbanka@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 505

Eliška Brožová, ebrozova@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 279

NOVINKY Z EU

Návrh na rozdělení konsolidovaného základu daně mezi členy skupiny předmětem kritiky

V dubnových Finančních aktualitách jsme Vás informovali, že Evropská komise předala v březnu 2011 Evropskému parlamentu a Radě EU návrh směrnice o společném konsolidovaném základu daně z příjmů právnických osob. Směrnice by měla umožnit skupinám společností působícím v rámci EU podat jediné konsolidované daňové přiznání za celou skupinu. Daňový základ člena skupiny by se stanovil rozdělením konsolidovaného daňového základu podle jednotného vzorce. Základem daně člena skupiny by byla sazba korporátní daně uplatňovaná v jeho domovském státě.

Podoba vzorce je klíčová pro výsledné daňové příjmy členských států. Aktuálně navržený vzorec dělí konsolidovaný základ daně mezi členské státy podle podílu místního podniku na celkových tržbách, práci a aktivech celé skupiny. Všechny tři faktory mají stejnou váhu.

Oponenti vytýkají navrženému způsobu dělení mimo jiné to, že vychází ze zastaralého konceptu podnikání, který nereflektuje dnes často zásadní význam duševního vlastnictví, nebere v úvahu finanční aktiva, zejména však nezohledňuje, který člen skupiny je skutečným nositelem podnikatelského rizika. V rámci diskuse se zvažuje snížení váhy faktoru tržeb nebo jeho úplné vypuštění, protože v současné podobě vzorec zvýhodňuje větší členské státy na úkor menších. Studie ukazují, že vzorec založený na výše uvedených faktorech může významně ovlivnit rozhodování podniků v oblasti zaměstnávání, což povede k deformaci trhu práce. Objevil se i návrh, aby upravený vzorec bral v úvahu hospodářskou situaci různých členských států.

V současné době probíhá na úrovni členských států diskuse za účasti odborné veřejnosti. Předpokladem schválení směrnice je souhlas všech členských států, a proto mohou výhrady jediné země k podobě vzorce vyústit v nepřijetí směrnice nebo k jejímu schválení ve značně pozměněné podobě. Další projednávanou alternativou je jednotný základ daně (CCTB) bez možnosti konsolidace.

Evropský parlament by měl návrh směrnice projednávat během února či března 2012. O dalším vývoji Vás budeme informovat.

Martin Houska, mhouska@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 843

Eva Mikulášková, emikulaskova@kpmg.cz, tel.: +420 222 123 552

SLOVENSKO

Register účtovných závierok

Národná rada Slovenskej republiky schválila 1. decembra 2011 novelu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. Niektoré ustanovenia novely nadobudli účinnosť 31. decembra 2011, kým ďalšie ustanovenia 1. januára 2012 a 1. januára 2013. Jedným z významných ustanovení novely je zriadenie registra účtovných závierok. Správcom registra je Ministerstvo financií Slovenskej republiky, ktoré jeho vedením poverilo svoju rozpočtovú organizáciu Datacentrum.

Do registra účtovných zázvierok sa budú ukladať:

- riadne, mimoriadne, priebežné, individuálne aj konsolidované účtovné zázvierky,
- výkazy vybraných údajov z individuálnych účtovných zázvierok zostavených podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou a z konsolidovaných účtovných zázvierok,
- správy audítora,
- súhrnné účtovné zázvierky verejnej správy,
- účtovné zázvierky a výročné správy obcí a vyšších územných celkov.

Povinnosť uloženia dokumentov sa týka účtovnej zázvierky, ktorá sa zostavuje k 31. decembru 2012 a neskôr.

V nadväznosti na zriadenie registra účtovných zázvierok sa ukladá účtovným jednotkám, ktoré zostavujú individuálnu účtovnú zázvierku podľa IFRS a ktoré zostavujú konsolidovanú účtovnú zázvierku, povinnosť zostaviť výkaz vybraných údajov z týchto účtovných zázvierok. Tieto výkazy nebudú súčasťou účtovnej zázvierky. Toto ustanovenie novely zákona o účtovníctve nadobudlo účinnosť už k 31. decembru 2011.

Pokuty za nedodržanie zákona o účtovníctve

Mení sa filozofia ukladania pokút za porušenie zákona o účtovníctve. Naďalej budú kontrolu dodržiavania zákona robiť daňové úrady, ale pokutu budú ukladať iba za správne delikty.

Správne delikty sú rozdelené podľa závažnosti porušenia.

Výška pokuty vychádza najmä z hodnoty vykazovaného majetku v súvahe, t.j. odvíja sa od veľkosti účtovnej jednotky a súčasne je stanovená maximálna výška pokuty.

Novinkou je, že daňový úrad prihliada aj na to, ak účtovná jednotka do začatia kontroly písomne oznámi daňovému úradu obsah a sumu vykonanej opravy chyby za kontrolované účtovné obdobie zaúčtovanej v bežnom účtovnom období.

Andrea Šikulová, asikulova@kpmg.sk, tel.: +421 259 984 412

KRÁTCE

- Ve Sbírcce zákonů vyšla pod č. 1/2012 Sb. novela zákona o zaměstnanosti.
- Pod č. 413/2011 vyšla ve Sbírcce zákonů novela účetní vyhlášky č. 500/2002 Sb. pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.
- Vyhláška o náležitostech formulářů na podávání návrhů na zápis do obchodního rejstříku byla publikována pod č. 414/2011 Sb.
- Vyhláška o písemnostech, které je osoba zúčastněná na přeshraniční přeměně povinna předložit notáři k vydání osvědčení pro zápis do obchodního rejstříku (č. 415/2011 Sb.), a vyhláška o písemnostech, které je česká osoba zúčastněná na přeshraniční přeměně povinna předložit notáři k vydání osvědčení pro přeshraniční přeměnu (č. 416/2011 Sb.), vyšly ve Sbírcce zákonů.
- Podle sdělení MPSV č. 435/2011 Sb. činila průměrná mzda v národním hospodářství za 1. až 3. čtvrtletí roku 2011 23 726 Kč. Z této částky se odvozuje mimo jiné i maximální výše

podpory v nezaměstnanosti, maximální výše podpory při rekvalifikaci a zároveň je určující pro výši odvodu do státního rozpočtu, není-li splněn povinný podíl zaměstnávání osob se zdravotním postižením na celkovém počtu zaměstnanců. Za rok 2011 tento odvod činí 59 315 Kč.

- Zákon o trestní odpovědnosti právnických osob byl publikován ve Sbírce zákonů pod č. 418/2011 Sb.
- Zákony vztahující se k důchodové reformě, která bude účinná od roku 2013, byly publikovány ve Sbírce zákonů pod čísly 426, 427 a 428/2011 Sb.
- Sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad byly publikovány ve vyhlášce č. 429/2011 Sb.
- Zákon o finanční správě a novely souvisejících zákonů byly publikovány ve Sbírce zákonů pod č. 456 a 457/2011 a budou účinné od roku 2013.
- Zákon o změně zákonů související se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů vyšel ve Sbírce zákonů pod č. 458/2011 Sb. a bude účinný od roku 2015.
- Novela zákona o nemocenském pojištění vyšla ve Sbírce zákonů pod č. 470/2011.
- Na webu České daňové správy byl zveřejněn pokyn GFŘ č. D-7 k postupu správců daně při doručování prostřednictvím datových schránek.
- Přehled koeficientů daně z nemovitostí platných k 1. lednu 2012 byl zveřejněn na stránkách České daňové správy:
http://cda.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cda/xsl/legislativa_metodika_14835.html
- Česká daňová správa publikovala na svém webu stanovisko Generálního finančního ředitelství k dopadu režimu přenesení daňové povinnosti u DPH na příjemce dotací.
- Česká správa sociálního zabezpečení oznamuje na svých internetových stránkách změny v důchodovém pojištění, které přináší novela zákona o nemocenském pojištění:
<http://www.cssz.cz/cz/o-cssz/informace/media/tiskove-zpravy/tiskove-zpravy-2012/zmeny-v-duchodovem-pojisteni-prinasi-novela-zakona-o-nemocenskem-pojisteni.htm>
- Evropská komise oznamuje, že vysvětlující poznámky ke změnám fakturačních pravidel pro DPH jsou nyní k dispozici ve všech 21 členských jazycích:
http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/traders/invoicing_rules/index_en.htm
- Přehled změn v rámci sociální reformy od 1. ledna 2012 uvádí ministerstvo práce a sociálních věcí na svých internetových stránkách: <http://www.mpsv.cz/cs/11708>

Informace zde obsažené jsou obecného charakteru a nejsou určeny k řešení situace konkrétní osoby či subjektu. Ačkoliv se snažíme zajistit, aby poskytované informace byly přesné a aktuální, nelze zaručit, že budou odpovídat skutečnosti k datu, ke kterému jsou doručeny, či že budou platné i v budoucnosti. Bez důkladného prošetření konkrétní situace a řádné odborné konzultace by neměla být na základě těchto informací činěna žádná opatření.