

Podnikání v České republice

Moore Stephens s.r.o.

1. Rámcové podmínky podnikání v České republice

Od 1.5.2004 je Česká republika členským státem Evropské unie. Tímto dnem se trh České republiky plně otevřel stávajícím i novým členským státům. Česká republika nestanovila podnikatelským subjektům z členských států Evropské unie žádná omezení. Od 1.5.2011 končí přechodné období, po tomto datu skončí platnost veškerých omezení práv vyplývajících z členství v Evropské unii (např. vlastnictví zemědělských pozemků, pohybu pracovní síly apod.

Zahraniční investoři oceňují především polohu České republiky ve střední Evropě, infrastrukturu, hospodářskou stabilitu, odborné znalosti a flexibilitu pracovní síly. Po vstupu do Evropské unie dosáhlo české hospodářství znamenitých makroekonomických výsledků: roční nárůst HDP až o 6%, klesající míra nezaměstnanosti (v současné době cca. 6,9%), stabilní měnou, nízkými úrokovými sazbami (diskontní sazba 0,25%). Přes 60% služeb hospodářství bylo hrazeno zahraničními investory.

1.1. Zdanění kapitálových společností (s.r.o., a.s.) dle českých daňových předpisů

Český zákon o daních z příjmů je platný od 1.1.1993 a upravuje zdanění jak právnických, tak i fyzických osob. Pro zdanění právnických osob je použita výhradně daň z příjmů právnických osob, která pro stanovení základu daně přebírá výsledek hospodaření dosažený při podnikání. Daňová sazba klesla od roku 1993 o více než polovinu z 45% v roce 1993 na stávajících 19% v roce 2011.

Rozdíly mezi daňovým základem a výsledkem hospodaření jsou někdy značné, zejména vlivem odpisů majetku. Odpisy stanovené dle zákona o daních z příjmů jsou svou výší nezávislé na okamžiku pořízení majetku (je nepodstatné, zda majetek byl pořízen v lednu či až v prosinci daného období). Rovněž tak je nepodstatné stáří majetku, odpisy majetku mohou být také zrychlené. Daňové odpisy jsou v konečném důsledku vyšší než odpisy odpovídající skutečné době používání majetku při podnikání. V roce pořízení majetku je možné uplatnit navýšení o mimořádný odpis ve výši 10% (v některých případech až 20%). To například znamená, že stroj pořízený v prosinci roku 2007, může být již v roce 2007 odepsán z 30ti %. Na druhé straně jsou např. administrativní objekty a supermarkety odepisovány po dobu 50ti let. Odpisy majetku není daňový subjekt povinen každý rok uplatnit, tzn. že daňové odpisy majetku lze přerušit.

Daňovou ztrátu minulých let je možno uplatnit jako položku odčitatelnou od základu daně nejpozději ve lhůtě 5ti let následujících bezprostředně po období vzniku daňové ztráty.

Moore Stephens s.r.o.
IČO: 264 02 220
Krajský soud v Praze
oddíl C, vložka 168717

Bucharova 1314/8
158 00 Praha 13
Česká republika

T: +42 (0) 255 708 311
F: +42 (0) 255 708 312
E: info@moorestephens.cz

Prokopa Velikého 572
344 01 Domažlice
Česká republika

T: +42 (0) 379 733 511
F: +42 (0) 379 733 512
E: info@moorestephens.cz

Na Šachtě 391
330 21 Líně – Sulkov
Česká republika

T: +42 (0) 377 360 111
F: +42 (0) 377 360 112
E: info@moorestephens.cz

www.moorestephens.cz

We believe the information in this factsheet to be correct at the time of going to press, but we cannot accept any responsibility for any loss occasioned to any person as a result of action or refraining from action as a result of any item herein.

worldwide network of independent firms. Moore Stephens LLP is registered to carry on audit work by the Institute of Chartered Accountants in England and Wales. Authorised and regulated by the Financial Services Authority for investment business.

Printed and published on behalf of Moore Stephens UK by © Moore Stephens LLP, a member firm of Moore Stephens International Limited, a



Podnikání v České republice

Moore Stephens s.r.o.

Výdaje na výzkum a vývoj je možno při splnění zákonem stanovených podmínek uplatnit jako položku odčitatelnou od základu daně. To znamená, že tyto výdaje lze v konečném efektu uplatnit ve výši 200%.

Finanční náklady z úvěrů a půjček jsou daňově uznatelným nákladem tehdy, pokud celková výše úvěrů a půjček nepřesahuje čtyřnásobek vlastního kapitálu dlužníka. Částka úroků z půjček přesahující tento podíl je pro účely zákona o daních z příjmů překlasifikována na skrytou výplatu podílu na zisku.

Pohledávky z obchodních vztahů lze v daňovém základu uplatnit pouze omezeným způsobem. Velmi často trvá i 36 měsíců, než je možno pohledávku po splatnosti plně daňově odedpsat. Daň z přidané hodnoty odvedená v okamžiku vzniku odepisované pohledávky není mimo omezené možnosti u pohledávek v insolventi vrácena.

V souladu s českým zákonem o investičních pobídkách mohou investoři, kteří investují více než 100 mil. Kč (v některých případech i 50 mil. Kč), uplatnit osvobození od daně až po dobu 5ti let. Další zvýhodnění platí pro investory v oblasti výzkumu a vývoje.

V případě, že smlouva o zamezení dvojího zdanění s konkrétním státem nestanoví jinak, podléhají výplaty dividend, resp. podílů na zisku zvláštní sazbě daně ve výši 15%.

Dividendy a podíly na zisku vyplácené dceřinými společnostmi společností mateřským jsou osvobozeny od daně dle podmínek Evropské unie.

Mnoho německých investorů využívá pro podnikání v České republice právní formu komanditní společnosti (k.s.). Tyto společnosti podléhají v České republice dani z příjmů právnických osob. Vyplácené zisky této společnosti jsou následně u společníka, fyzické osoby s bydlištěm na území SRN (metoda vynětí s výhradou progresu), osvobozeny od daně z příjmů, nepodléhají dani z dividend.

Další možností optimalizace daňového zatížení je využití transparentních entit.

2. Česká daňová a účetní legislativa

Česká daňová a účetní legislativa odpovídá evropským standardům. Přesto je nutné respektovat problémy vyplývající z českých specifik a mentality.

Dne 1.1.1993 byly do českého právního systému implementovány daňové zákony, které zpočátku byly jednoduché, postupem času a s přibývajícím roky účinnosti se však stávaly stále komplikovanějšími. K nejvýznamnějším zákonům v této oblasti se

Moore Stephens s.r.o.
IČO: 264 02 220
Krajský soud v Praze
oddíl C, vložka 168717

Bucharova 1314/8
158 00 Praha 13
Česká republika

T: +42 (0) 255 708 311
F: +42 (0) 255 708 312
E: info@moorestephens.cz

Prokopa Velikého 572
344 01 Domažlice
Česká republika

T: +42 (0) 379 733 511
F: +42 (0) 379 733 512
E: info@moorestephens.cz

Na Šachtě 391
330 21 Lině – Sulkov
Česká republika

T: +42 (0) 377 360 111
F: +42 (0) 377 360 112
E: info@moorestephens.cz

www.moorestephens.cz

We believe the information in this factsheet to be correct at the time of going to press, but we cannot accept any responsibility for any loss occasioned to any person as a result of action or refraining from action as a result of any item herein.

worldwide network of independent firms. Moore Stephens LLP is registered to carry on audit work by the Institute of Chartered Accountants in England and Wales. Authorised and regulated by the Financial Services Authority for investment business.

Printed and published on behalf of Moore Stephens UK by © Moore Stephens LLP, a member firm of Moore Stephens International Limited, a

Podnikání v České republice

Moore Stephens s.r.o.

řadí: zákon o daních z příjmů (jak právnických, tak i fyzických osob), zákon o dani z přidané hodnoty, zákon o spotřebních daních, zákon o dani z nemovitosti, zákon o dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitostí, zákon o dani silniční a zákon o správě daní a poplatků (od 1.1.2011 daňový řád).

2.1. Zákon o daních z příjmů

Zákon o daních z příjmů za dobu své platnosti byl velmi často měněn (novelizován více než 90x), obsahuje mnoho výjimek a zvýhodnění. Příjmy fyzických osob podléhají daňové sazbě ve výši 15%. Zákon obsahuje zvýhodnění na poplatníka, nezletilé dítě, manžela (manželku) bez zdanitelných příjmů, dále úlevy pro zdravotně postižené, pro studenty, položky odčitatelné od základu daně typu úroků z hypotečních úvěrů, zaplacených příspěvků na kapitálové životní pojištění a penzijní pojištění.

Řada příjmů je zdaňována tzv. srážkovou daní, např. úroky, dividendy, podíly na zisku. Tyto příjmy následně nepodléhají žádnému dalšímu zdanění.

Daňové subjekty mohou vést podvojný účetnictví, nebo daňovou evidenci. Existuje také možnost uplatnit výši paušálních výdajů v rozmezí 40-80% v závislosti na oboru podnikání, nebo daň stanovit paušální částkou.

Společnosti, které mají povinnost vést podvojný účetnictví, stanovují základ daně úpravou výsledku hospodaření vykázaného v účetnictví. Rozdíly mezi daňovým základem a výsledkem hospodaření jsou někdy značné, zejména vlivem odpisů majetku.

Dle předpisů upravujících účetnictví musí odpisy majetku odpovídat předpokládané době životnosti (použitelnosti) majetku, dle zákona o daních z příjmů je majetek rozčleněn do 6ti odpisových skupin. Odpisy stanovené dle zákona o daních z příjmů jsou svou výší nezávislé na okamžiku pořízení majetku (je nepodstatné, zda majetek byl pořízen v lednu či až v prosinci daného období). Rovněž tak je nepodstatné také stáří majetku, odpisy majetku mohou být také zrychlené. V roce pořízení majetku je možné uplatnit mimořádný odpis ve výši 10% (v některých případech až 20%). Daňové odpisy jsou v konečném důsledku vyšší než odpisy odpovídající skutečné době používání majetku při podnikání. Na druhé straně jsou např. administrativní objekty a supermarkety odepisovány po dobu 50ti let. Odpisy majetku není daňový subjekt povinen každý rok uplatnit, tzn. že daňové odpisy majetku lze přerušit. Daňovou ztrátu minulých let je možno uplatnit jako položku odčitatelnou od základu daně nejpozději ve lhůtě 5ti let následujících bezprostředně po období vzniku daňové ztráty. Zmiňované odpisové skupiny viz. následující přehled:

Moore Stephens s.r.o.
IČO: 264 02 220
Krajský soud v Praze
oddíl C, vložka 168717

Bucharova 1314/8
158 00 Praha 13
Česká republika

T: +42 (0) 255 708 311
F: +42 (0) 255 708 312
E: info@moorestephens.cz

Prokopa Velikého 572
344 01 Domažlice
Česká republika

T: +42 (0) 379 733 511
F: +42 (0) 379 733 512
E: info@moorestephens.cz

Na Šachtě 391
330 21 Líně – Sulkov
Česká republika

T: +42 (0) 377 360 111
F: +42 (0) 377 360 112
E: info@moorestephens.cz

www.moorestephens.cz

We believe the information in this factsheet to be correct at the time of going to press, but we cannot accept any responsibility for any loss occasioned to any person as a result of action or refraining from action as a result of any item herein.

worldwide network of independent firms. Moore Stephens LLP is registered to carry on audit work by the Institute of Chartered Accountants in England and Wales. Authorised and regulated by the Financial Services Authority for investment business.

Printed and published on behalf of Moore Stephens UK by © Moore Stephens LLP, a member firm of Moore Stephens International Limited, a

Podnikání v České republice

Moore Stephens s.r.o.

Skupina	Doba odepisování	Majetek
1	3 roky	kancelářská technika
2	5 let	stroje, automobily
3	10 let	klimatizace
4	20 let	el. přípojky, dřevěné stavby
5	30 let	budovy
6	50 let	admin. budovy, obchodn centra

Finanční náklady z úvěrů a půjček jsou daňově uznatelným nákladem tehdy, pokud celková výše úvěrů a půjček nepřesahuje čtyřnásobek vlastního kapitálu dlužníka.

Pohledávky z obchodních vztahů lze v daňovém základu uplatnit pouze omezeným způsobem. Velmi často trvá i 36 měsíců, než je možno pohledávku po splatnosti plně daňově odepsat. Daň z přidané hodnoty odvedená v okamžiku vzniku odepisované pohledávky až na omezené možnosti u pohledávek v insolventci není vracena.

Tvorba rezerv není z převážné většiny uznávána za daňově uznatelný náklad, s výjimkou v zákonně uvedených případech (rezerva na opravy a některé zvláštní případy). Za daňově neuznatelné náklady jsou rovněž považovány náklady na občerstvení, odměny členů statutárních orgánů, pokuty, úroky z prodlení od státních institucí, manka a škody (s výjimkou v zákoně uvedených případech), ztráty z prodeje pozemků, ztráty z postoupení pohledávek.

V souladu s českým zákonem o investičních pobídkách mohou investoři, kteří investují více než 100 mil. Kč (v některých případech i 50 mil. Kč), uplatnit osvobození od daně až po dobu 5ti let. Další zvýhodnění platí pro investory v oblasti výzkumu a vývoje.

Sazba daně z příjmů právnických osob činí 19%.

Vedle daně z příjmů fyzických a právnických osob neexistují žádné další „příjmové daně“. Zdaňovacím obdobím daně z příjmů je kalendářní rok, případně rok hospodářský, který se od roku kalendářního odchyluje. Lhůta pro podání daňového

We believe the information in this factsheet to be correct at the time of going to press, but we cannot accept any responsibility for any loss occasioned to any person as a result of action or refraining from action as a result of any item herein.

worldwide network of independent firms. Moore Stephens LLP is registered to carry on audit work by the Institute of Chartered Accountants in England and Wales. Authorised and regulated by the Financial Services Authority for investment business.

Printed and published on behalf of Moore Stephens UK by © Moore Stephens LLP, a member firm of Moore Stephens International Limited, a

Moore Stephens s.r.o.
IČO: 264 02 220
Krajský soud v Praze
oddíl C, vložka 168717

Bucharova 1314/8
158 00 Praha 13
Česká republika

T: +42 (0) 255 708 311
F: +42 (0) 255 708 312
E: info@moorestephens.cz

Prokopa Velikého 572
344 01 Domažlice
Česká republika

T: +42 (0) 379 733 511
F: +42 (0) 379 733 512
E: info@moorestephens.cz

Na Šachtě 391
330 21 Líně – Sulkov
Česká republika

T: +42 (0) 377 360 111
F: +42 (0) 377 360 112
E: info@moorestephens.cz

www.moorestephens.cz

Podnikání v České republice

Moore Stephens s.r.o.

přiznání činí 3 měsíce po skončení zdaňovacího období, resp. 6 měsíců (v případě povinného ověření účetní závěrky auditorem, v případě zastupování daňovým poradcem). Daň je splatná v termínu pro podání daňového přiznání.

2.2. Daňový nerezident

§22 zákona o daních z příjmů definuje příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů u zahraničních osob. Pro tyto příjmy jsou dle §36 odst. 1) stanoveny různé sazby daně (např. srážková daň 5% v případě leasingů).

České komanditní společnosti jsou považovány za právnické osoby. Zisk připadající komanditistům je předmětem daně z příjmů právnických osob, výplata podílu na zisku (dividend) podléhá 15ti % srážkové dani. Od vstupu do Evropské unie jsou podíly na zisku vyplácené dceřinými společnostmi společností mateřský s obchodním podílem převyšujícím 10% osvobozeny od daně.

Česká republika uzavřela celou řadu smluv o zamezení dvojímu zdanění. Tyto smlouvy většinou vychází ze vzorové smlouvy OECD s významným rozdílem: Stálá provozovna vzniká při poskytování služeb po určitou dobu na území České republiky.

2.3. Daň z přidané hodnoty

Od 1.5.2004 platí nový zákon o dani z přidané hodnoty. Tento zákon vychází ze směrnic Evropské unie upravujících daň z přidané hodnoty na území Evropské unie.

Od 1.1.2012 jsou platné dvě sazby daně z přidané hodnoty, základní sazba daně 20%, snížená sazba daně 14%.

2.4. Ostatní daně

Při této příležitosti je vhodné zmínit zákon o spotřebních daních (od 1.1.2004 harmonizován s předpisy EU), zákon o dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitostí. Sazba daně darovací se pohybuje v rozmezí 1 - 40% v závislosti na výši daru a vzájemném vztahu dárce a obdarovaného. Pro účely daně dědické je sazba daně poloviční.

Sazba daně z převodu nemovitostí od 1.1.2005 činí 3%. Poplatníkem daně je prodávající, kupující je ručitelem. Základem daně je cena kupní, resp. cena stanovená dle znaleckého posudku, a to ta z nich, která je vyšší. V rámci přeměn společností je při splnění v zákoně uvedených podmínek uplatněno osvobození od daně.

Prodej obchodního podílu na společnosti, která vlastní nemovitosti, je od daně z převodu nemovitostí osvobozen.

Moore Stephens s.r.o.
IČO: 264 02 220
Krajský soud v Praze
oddíl C, vložka 168717

Bucharova 1314/8
158 00 Praha 13
Česká republika

T: +42 (0) 255 708 311
F: +42 (0) 255 708 312
E: info@moorestephens.cz

Prokopa Velikého 572
344 01 Domažlice
Česká republika

T: +42 (0) 379 733 511
F: +42 (0) 379 733 512
E: info@moorestephens.cz

Na Šachtě 391
330 21 Líně – Sulkov
Česká republika

T: +42 (0) 377 360 111
F: +42 (0) 377 360 112
E: info@moorestephens.cz

www.moorestephens.cz

We believe the information in this factsheet to be correct at the time of going to press, but we cannot accept any responsibility for any loss occasioned to any person as a result of action or refraining from action as a result of any item herein.

worldwide network of independent firms. Moore Stephens LLP is registered to carry on audit work by the Institute of Chartered Accountants in England and Wales. Authorised and regulated by the Financial Services Authority for investment business.

Printed and published on behalf of Moore Stephens UK by © Moore Stephens LLP, a member firm of Moore Stephens International Limited, a

Podnikání v České republice

Moore Stephens s.r.o.

V souladu se zněním zákona o dani silniční jsou předmětem této daně nákladní a osobní automobily používané pro podnikání. Výše daně je nezávislá na rozsahu používání vozidel pro podnikání (výše daně se u osobních automobilů pohybuje v rozmezí 1.200 Kč – 4.200 Kč za jedno vozidlo a rok, u nákladních automobilů v rozmezí 1.800 Kč – 44.100 Kč za jedno vozidlo a rok). Výše daně silniční je závislá na zdvihovém objemu u osobních automobilů, resp. na počtu náprav a největší povolené hmotnosti u nákladních automobilů.

2.5. Účetní legislativa

Česká účetní legislativa je do značné míry harmonizována s právem Evropské unie. Daňová legislativa a účetní obchodní právo se značně odlišují.

Vyhláška, které rozšiřuje zákon účetnictví, upravuje předepsané náležitosti účetní závěrky. Od 1.1.2004 jsou součástí české legislativy také české účetní standardy. Tyto standardy byly vyhlášeny Ministerstvem financí ČR a mají být rozváděny, konkretizovány a aktualizovány nezávislými profesními organizacemi.

Zákon o účetnictví upravuje pouze „podvojně účetnictví“, fyzické osoby nezapsané v Obchodním rejstříku, s obratem nižším než 25 mil. Kč mohou, v souladu se zákonem o daních z příjmů, vést zjednodušenou evidenci příjmů a výdajů.

Roční účetní závěrka se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztrát, přehledu o peněžních tocích a přílohy. Účetní závěrka musí být zveřejněna v Obchodním rejstříku. Roční účetní závěrka je přílohou daňového přiznání předkládaného na místně příslušný finanční úřad.

Povinnost ověřit roční účetní závěrku, konsolidovanou účetní závěrku a výroční zprávu auditorem mají účetní jednotky při splnění dvou ze tří níže uvedených podmínek: obrat vyšší než 80 mil. Kč, aktiva celkem vyšší než 40 mil. Kč, průměrný přepočtený počet zaměstnanců vyšší než 50.

Audit účetní závěrky je prováděn v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy. Za porušení povinnosti ověřit účetní závěrku auditorem může finanční úřad uložit pokutu až do výše 6% hodnoty aktiv celkem.

České účetnictví vykazuje odlišnosti od Mezinárodních účetních standardů, např. v oblasti leasingu, předmět leasingu je evidován v majetku pronajímatele.

Společnosti sestavující konsolidovanou účetní závěrku, jejichž akcie jsou obchodovány na veřejných trzích, mají povinnost pro sestavení konsolidované účetní závěrky a vyhotovení výroční zprávy použít Mezinárodní účetní standardy upravené právem Evropských společenství.

Moore Stephens s.r.o.
IČO: 264 02 220
Krajský soud v Praze
oddíl C, vložka 168717

Bucharova 1314/8
158 00 Praha 13
Česká republika

T: +42 (0) 255 708 311

F: +42 (0) 255 708 312

E: info@moorestephens.cz

Prokopa Velikého 572
344 01 Domažlice
Česká republika

T: +42 (0) 379 733 511

F: +42 (0) 379 733 512

E: info@moorestephens.cz

Na Šachtě 391
330 21 Líně – Sulkov
Česká republika

T: +42 (0) 377 360 111

F: +42 (0) 377 360 112

E: info@moorestephens.cz

www.moorestephens.cz

We believe the information in this factsheet to be correct at the time of going to press, but we cannot accept any responsibility for any loss occasioned to any person as a result of action or refraining from action as a result of any item herein.

worldwide network of independent firms. Moore Stephens LLP is registered to carry on audit work by the Institute of Chartered Accountants in England and Wales. Authorised and regulated by the Financial Services Authority for investment business.

Printed and published on behalf of Moore Stephens UK by © Moore Stephens LLP, a member firm of Moore Stephens International Limited, a