

Duben 2015

1. duben (středa)

Daň z příjmů

- a) Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za zdaňovací období 2014
- b) Podání plné moci k zastupování, pokud daňové přiznání za rok 2014 zpracovává a předkládá daňový poradce v prodloužené lhůtě (§ 136 odst. 2, zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, v platném znění)
- c) Podání přiznání a zaplacení daně z příjmů za rok 2014 v neprodloužené lhůtě. Zálohy na daň zaplacené v průběhu zdaňovacího období 2014 se započtou na úhradu skutečné daně za rok 2014. Zálohové období je období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období.

Pojistné

- a) podání vyúčtování pojistného na důchodové spoření za pojistné období 2014 a splatnost zálohy na důchodové spoření
- b) podání přiznání k pojistnému na důchodové spoření a úhrada pojistného za rok 2014 v neprodloužené lhůtě.

9. duben (čtvrtek)

Pojistné na důchodové zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na nemocenské pojištění: záloha na pojistné osob samostatně výdělečně činných za březen (nemocenské pojištění je dobrovolné).

Zdravotní pojištění:

Záloha pojistného na zdravotní pojištění osob samostatně výdělečně činných a pojistné osob bez zdanitelných příjmů za březen.

Spotřební daň:

- splatnost daně za únor 2015 (mimo spotřební daň z lihu)

15. duben (středa)

Silniční daň

Záloha na silniční daň za I. čtvrtletí 2015

17. duben (pátek)

Povinnost předat Výkaz s údaji pro INTRASTAT příslušným celním orgánům za měsíc březen.

20. duben (úterý)

Daň z příjmů

Odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti za březen 2015 (z mezd).

odvod z loterií a jiných podobných her

podání hlášení k záloze na odvod z loterií a jiných podobných her a zaplacení zálohy za 1. čtvrtletí 2015

pojistné

podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za březen 2015 a splatnost zálohy na důchodové spoření

Daň z přidané hodnoty:

Daňové přiznání a daň k MOSS

24. duben (pátek)

Spotřební daň: splatnost daně za únor 2015 (pouze spotřební daň z lihu)

27. duben (pondělí)

Daň z přidané hodnoty:

- a) podání přiznání a daň za březen u plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím.
- b) podání přiznání a daň za první čtvrtletí plátců s čtvrtletním zdaňovacím obdobím

Souhrnné hlášení:

Podání souhrnného hlášení za březen 2015 a I. čtvrtletí 2015

Výpis z evidence:

Podání výpisu z evidence za březen 2015 a I. čtvrtletí 2015

Energetické daně:

Podání přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za březen

Spotřební daň:

- a) Podání daňového přiznání za březen 2015
- b) Podání daňového přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a ostatních (technických benzínů za březen - pokud vznikl nárok)

30. dubna (čtvrtek)

Pojistné na důchodové zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na nemocenské pojištění.

- a) podání Přehledu za rok 2014 osobami samostatně výdělečně činnými podávajícími přiznání k dani z příjmů v neprodloužené lhůtě.
- b) Osoby samostatně výdělečně činné, jimž bude přiznání k dani z příjmů zpracovávat a předkládat daňový poradce, oznámí tuto skutečnost příslušné správě sociálního zabezpečení.

Zdravotní pojištění

- a) Podání Přehledu za rok 2014 osobami samostatně výdělečně činnými podávajícími přiznání k dani z příjmu fyzických osob v neprodloužené lhůtě.
- b) Osoby samostatně výdělečně činné, jimž bude přiznání k dani z příjmů zpracovávat a předkládat daňový poradce v prodloužené lhůtě, oznámí tuto skutečnost příslušné zdravotní pojišťovně.

Daň z příjmů

- a) Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za březen
- b) Odvod částek zajištění daně za březen
- c) Podání vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za zdaňovací období 2014

Zákonné pojištění odpovědnosti (§ 12. odst. 3, vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 125/1993 Sb., - pojištění firmy pro případ úrazu zaměstnance atd.)

Ostatní informace

Povinnost uložení účetní závěrky ve Sbírce listin a zveřejňování údajů

Účetní jednotka bez povinnosti auditu	Termín pro zveřejnění ve Sbírce listin
Účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu	Bez zbytečného odkladu
Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami	Sestavení do 3 měsíců od skončení účetního období, zveřejnění bez zbytečného odkladu
Účetní jednotky s povinným auditem	
Účetní závěrka v plném rozsahu	Do 30 dnů po ověření ÚZ auditorem a schválení valnou hromadou
Zpráva o auditu (případné informace, že údaje nebyly schváleny)	Do 30 dnů po ověření ÚZ auditorem a schválení valnou hromadou
Výroční zpráva	Do 30 dnů po ověření auditorem a schválení valnou hromadou
Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami	Sestavení do 3 měsíců od skončení účetního období, zveřejnění bez zbytečného odkladu

DPH - zvláštní režim jednoho správního místa (MOSS)

S účinností od 1. ledna 2015 došlo v rámci úpravy společného systému daně z přidané hodnoty v členských státech Evropské unie k zásadním změnám v pravidlech pro stanovení místa plnění u elektronicky poskytovaných služeb, telekomunikačních služeb a služeb rozhlasového a televizního vysílání poskytovaných osobám nepovinným k dani s místem plnění na území EU (dále jen „vybrané služby“). Při poskytnutí vybrané služby se místo plnění přesouvá do místa příjemce služby.

Povinnost přiznat DPH vzniká ve státě příjemce služby, a tím zároveň vzniká i povinnost se v tomto státě pro účely DPH zaregistrovat.

V rámci zjednodušení plnění povinností k DPH je proto pro poskytovatele vybraných služeb zaveden **zvláštní režim jednoho správního místa**. Tento režim se rovněž označuje jako tzv. Mini One Stop Shop (dále jen „MOSS“).

Osoba povinná k dani, která tento režim chce využívat, se nemusí při poskytování vybrané služby registrovat k DPH v každém jednotlivém členském státě, kam byla vybraná služba poskytnuta, ale své povinnosti k DPH plní prostřednictvím pouze jednoho členského státu. Daňová správa tohoto členského státu pak následně provádí výběr, evidenci a odvod vybrané daně do dotčených členských států. **Registrace do tohoto režimu je zcela dobrovolná.**

Základní právní úpravou MOSS je v České republice zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů a to zejména část první, hlava IV, díl 2, § 110a až 110ze.

V České republice je pro MOSS místně příslušným (správcem daně) **Finanční úřad pro Jihomoravský kraj**.

Komunikace probíhá výhradně elektronickou formou. Daňový subjekt, který si vybral ČR jako členský stát identifikace, se prostřednictvím Daňového portálu mimo jiné registruje k MOSS a podává jeho prostřednictvím příslušná daňová přiznání.

Daňový subjekt platí daň v eurech na příslušný účet správce daně **a to bezhotovostním převodem**. K platbě vždy uvádí jednoznačné **referenční číslo příslušného daňového přiznání**.

Referenční číslo obsahuje kód členského státu identifikace, identifikační číslo pro DPH pro EU režim (DIČ) nebo daňové evidenční číslo tzv. DEČ pro Non-EU režim, zdaňovací období (čtvrtletí a rok) ve tvaru:

- **KOD ZEMĚ/DIČ/ČTVRTLETÍ.ROK**
- (příklad pro EU režim: CZ/CZxxxxxxxx/Q1.2015)
- (příklad pro Non EU režim: CZ/EUxxxxxxxx/Q1.2015)

Platba je uhrazena správcem daně při podání daňového přiznání nebo nejpozději v den, kdy mělo být daňové přiznání podáno. Platba je považována za provedenou v den, kdy je připsána na bankovní účet správce daně. Každé daňové přiznání musí být uhrazeno samostatně.

Platbu daně je třeba provést bezhotovostním převodem na číslo účtu **Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj**, vedeného v České národní bance v eurech:

IBAN účtu: CZ45 0710 0345 3400 7765 2621BIC (SWIFT kód) banky: CNBACZPP

Jednoznačné referenční číslo daňového přiznání se uvádí v platebním příkazu **do zprávy pro příjemce**, v případě **SEPA platby** se referenční číslo daňového přiznání uvádí do položky **reference platby** (reference plátce).

Režim přenesení daňové povinnosti v roce 2015

Podle § 92f odst. 1 zákona o DPH použije plátce při dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6 zákona o DPH plátcí režim přenesení daňové povinnosti, pokud tak vláda stanoví nařízením. Plnění, u kterých se bude režim přenesení daňové povinnosti uplatňovat nově, vymezují ust. § 2 odst. 2 a násl. nařízení vlády č. 361/2014 Sb. následovně:

Režim přenesení daňové povinnosti se použije u zdanitelného plnění, kterým je dodání vybraného zboží, pokud celková částka základu daně veškerého dodávaného vybraného zboží překračuje částku 100 000 Kč, a to s účinností od 1. 4. 2015 na veškeré vybrané zboží s výjimkou cukrové řepy (kód nomenklatury celního sazebníku 1212 91), kde účinnost nastává dnem 1. 9. 2015. Vybraným zbožím se přitom rozumí (pro aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti musí být podle citovaného vládního nařízení splněno slovní vymezení zboží a zároveň jeho vymezení příslušným kódem nomenklatury celního sazebníku:

a) obiloviny a technické plodiny, včetně olejnatých semen a cukrové řepy, které jsou uvedeny pod kódy nomenklatury celního sazebníku 1005 (kukuřice), 1201 (sójové boby též drcené), 1205 (semena řepky nebo řepky olejky, též drcená), 1206 00 (slunečnicová semena, též drcená), 1207 50 (hořčičná semena), 1207 91 (maková semena), 1209 10 00 (semena cukrové řepy) nebo 1212 91 (cukrová řepa),

b) kovy, včetně drahých kovů, které jsou uvedeny pod kódy nomenklatury celního sazebníku v kapitole 71 a třídě XV, s výjimkou zboží, které je sice v kapitole 71 a třídě XV, ale je nařízením vlády č. 361/2014 Sb. negativně vymezeno vybranými kódy a kapitolami nomenklatury celního sazebníku nebo se jedná o zboží, které již podléhá režimu přenesení daňové povinnosti podle § 92c zákona o DPH či zboží, na které se vztahuje zvláštní režim podle § 90 zákona o DPH.

Vymezení kovů, včetně drahých kovů, na které se režim přenesení daňové povinnosti s účinností od 1. 4. 2015 vztahuje, a to podle vybraných kódů z kapitoly 71 a třídy XV nomenklatury celního sazebníku, je uveden v příloze č. 2 této Informace.

Vzhledem k dosavadní aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti na dodání zlata (ust. § 92b odst. 1 písm. a) zákona o DPH, podle kterého je režim aplikován pouze na zlato o ryzosti 333 tisícín nebo vyšší) upozorňujeme, že nově bude do tohoto režimu dle § 92f zákona o DPH spadat mimo jiné také dodání zlata (včetně zlata pokoveného platinou), netepaného nebo ve formě polotovarů nebo prachu, které je uvedeno pod kódem nomenklatury celního sazebníku 7108 (s výjimkou zlata měnového – kód 7108 20 00), a to bez ohledu na ryzost dodávaného zlata.

c) mobilní telefony, které jsou uvedeny pod kódy nomenklatury celního sazebníku 8517 12 00 nebo 8517 18 00,

d) integrované obvody, jako jsou mikroprocesory a centrální procesorové jednotky, uvedené pod kódem nomenklatury celního sazebníku 8542 31 a desky plošných spojů osazené těmito obvody, které jsou dodávány ve stavu před zabudováním do výrobků pro konečné uživatele,

e) přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat, která jsou uvedena pod kódy nomenklatury celního sazebníku 8471 30 00, jako jsou např. notebooky či tablety.

f) videoherní konzole, které jsou uvedeny pod kódy nomenklatury celního sazebníku 9504.

S případnými dotazy nás můžete kdykoliv kontaktovat.

S přátelským pozdravem

Ing. Zdeněk Hamáček