

Listopad 2015

2. listopad (pondělí)

Daň z přidané hodnoty:

Poslední den lhůty pro podání ohlášky k registraci skupiny podle § 95a zákona o DPH, která chce být registrována od 1. ledna následujícího roku, nebo žádosti o zrušení nebo změnu skupinové registrace

Daň z příjmů :

- a) odvod částek zajištění daně za září
- b) odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za září

9. listopad (pondělí)

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

Zdravotní pojištění:

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

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

18. listopad (středa)

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

20. listopad (pátek)

Daň z příjmů:

Odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti za říjen (z mezd)

Pojistné

podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za říjen 2013 a splatnost zálohy na důchodové spoření

25. listopad (středa)

Daň z přidané hodnoty:

podání přiznání a daň za říjen u plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím.

Souhrnné hlášení:

Podání souhrnného hlášení za říjen

Výpis z evidence:

Podání Výpisu z evidence za říjen 2015

Spotřební daň: Podání přiznání a

- a) daňové přiznání za říjen
- b) daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za září (pokud vznikla nárok)

- c) splatnost daně za září (pouze spotřební daň z lihu)

Energetické daně:

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

30. listopadu (pondělí)

Daň z příjmů

- a) odvod částek zajištění daně za říjen
- b) odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za říjen

Daň z nemovitosti

- a) splatnost druhé splátky daně (všichni poplatníci s daňovou povinností vyšší než 5 000 Kč)

Ostatní informace

KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

Evidované údaje k DPH kvůli kontrolnímu hlášení

Blíží se okamžik, kdy bude potřeba podat první kontrolní hlášení. Tím se rozšíří i okruh údajů evidovaných k přijatým i poskytovaným plněním.

Finanční správa zveřejnila vzor sestavy kontrolního hlášení a vysvětlivky k jeho vyplňování. Vybíráme některé důležité principy:

- **Evidenční číslo daňového dokladu**

Jednou z náležitostí u všech plnění je evidenční číslo daňového dokladu. Jde o důležitý párovací údaj, proto je potřeba věnovat této položce zvýšenou pozornost.

U poskytnutého a přijatého plnění uvádějí dodavatel i odběratel stejné číslo. Odběratel vždy uvede číslo daňového dokladu uváděné dodavatelem. Nemůže tedy do této položky uvádět číslo přiřazené daňovému dokladu v interní číselné řadě odběratele.

Zároveň je při vystavování dokladů doporučováno, aby byly používány hlavně alfanumerické znaky (písmena a čísla). Použití vybraných speciálních znaků je možné, je však omezeno. Odběratel by se měl především snažit přinejmenším zachovat alfanumerické znaky ve správném pořadí.

- **Daňový doklad na plnění v různém režimu**

Kontrolní hlášení požaduje rozdělení plnění podle předepsané struktury. Zároveň na každé plnění (až na výjimky) je potřeba vyplnit samostatný řádek kontrolního hlášení. Pokud by tedy existoval daňový doklad na plnění spadající do různých režimů, je nutné jej rozepsat na několik míst kontrolního hlášení.

Například dodání mobilních telefonů v režimu přenosu povinnosti přiznat daň zároveň s jiným zbožím ve standardním režimu, např. CD či DVD, se objeví na dvou místech kontrolního hlášení.

- **Zjednodušené daňové doklady**

Plnění, na která byly vystaveny zjednodušené daňové doklady a představují tedy plnění s hodnotou do 10 000 Kč, se do kontrolního hlášení uvádějí kumulativně za celé období.

Kontrolní hlášení – nové struktury XML souborů

Vybrané subjekty budou mít počínaje 1. 1. 2016 povinnost poskytnout údaje z daňových dokladů, které jsou již v současné době povinni evidovat ze zákona. Tyto údaje se budou vykazovat v kontrolním hlášení na základě vystavených a přijatých daňových dokladů (včetně zjednodušených daňových dokladů) a dalších dokladů o dodání zboží nebo poskytnutí služeb. Kontrolní hlášení bude možné podat **pouze elektronicky ve formátu a struktuře** zveřejněné správcem daně způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Podání bude možno činit prostřednictvím aplikace Elektronická podání pro Finanční správu (EPO), na stránkách [Daňového portálu](#) a též prostřednictvím Datové schránky ve zveřejněném tvaru a struktuře XML souboru.

Po zveřejnění formuláře „Kontrolní hlášení DPH“ v aplikaci EPO, bude popis XML struktury EPO formuláře zveřejněn na stránce „[Struktury XML souborů EPO](#)“ v sekci „Dokumentace“ na Daňovém portálu. V rámci včasné informovanosti vývojářů a tvůrců SW 3. stran o příslušném formátu a struktuře formuláře „Kontrolní hlášení DPH“ zveřejňuje GFŘ XML strukturu, včetně XSD schématu v samostatném PDF souboru, který je k dispozici, ke stažení níže. Upozorňujeme, že do okamžiku zveřejnění formuláře „Kontrolní hlášení DPH“ v aplikaci EPO, může v XML struktuře dojít k drobným úpravám.

Pro další informace, usnadnění orientace v dané problematice a podání kompletní informace veřejnosti o Kontrolním hlášení DPH je na úvodní stránce webu [Finanční správy ČR](#) umístěn odkaz „[Kontrolní hlášení DPH](#)“. Informace o webové službě pro elektronická podání naleznete v sekci „Dokumentace“ na stránkách [Daňového portálu](#), popř. na stránkách [ePodpora](#)..

[O kontrolním hlášení jsme Vás již informovali v daňovém kalendáři v květnu 2015.](#)

S případnými dotazy nás můžete kdykoliv kontaktovat.

S přátelským pozdravem

Ing. Zdeněk Hamáček
jednatel