

Prosinec 2015

8. prosinec (úterý)

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

Zdravotní pojištění:

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

10. prosinec (čtvrtek)

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

15. prosinec (úterý)

Čtvrtletní záloha na daň z příjmů ve výši ¼ poslední známé daňové povinnosti.

Pololetní záloha na daň z příjmů ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti.

Upozornění: Zálohy se zaokrouhlují na celé stokoruny nahoru.

Silniční daň:

Záloha na daň za říjen a listopad.

16. prosinec (středa)

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

21. prosinec (pondělí)

Daň z příjmů

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

Pojistné

podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za listopad 2014 a splatnost zálohy na důchodové spoření

28. prosinec (pondělí)

Daň z přidané hodnoty:

Podání přiznání a daň za listopad u plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím.

Souhrnné hlášení:

Podání souhrnného hlášení za listopad 2015

Výpis z evidence:

Podání Výpisu z evidence za listopad 2015

Spotřební daň: Podání přiznání a

- daňové přiznání za listopad
- daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za listopad (pokud vznikla nárok).
- Splatnost daně za říjen (pouze spotřební daň z lihu)

Energetické daně:

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

31. prosinec (čtvrtek)

Daň z příjmů

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

Ostatní informace

Lhůty související s kontrolním hlášením

Pro podání, opravy a doplnění kontrolního hlášení má být poskytnuta 5denní lhůta.

Úprava ke kontrolnímu hlášení umožňuje plátcům **do 5 pracovních dnů** podat následné kontrolní hlášení, pokud si najde chybu v údajích vykázaných v přiznání k DPH a v kontrolním hlášení.

Příklad:

Chyba v kontrolním hlášení podaném 22. 2. 2016 byla plátcem zjištěna 4. 3. 2016. Vzniká povinnost podat následné kontrolní hlášení do 5 pracovních dnů. Uvádí se všechny údaje znovu s promítnutím oprav. Povinnost podat dodatečné daňové přiznání vzniká do konce dubna.

Pokud nebylo podáno kontrolní hlášení ve stanovené lhůtě, pak správce daně vyzve k jeho podání v náhradní lhůtě **do 5 kalendářních dnů** od oznámení této výzvy.

Pokud správce daně vyzve ke změně či doplnění nesprávných nebo neúplných údajů, pak plátcem je povinen **do 5 kalendářních dnů** od oznámení výzvy změnit nebo doplnit, popř. původní údaje potvrdit, a to prostřednictvím následného kontrolního hlášení.

Údaje uváděné individuálně a kumulativně v kontrolním hlášení

V kontrolním hlášení by měla být individuálně vykazovaná plnění osobám povinným k dani s hodnotou nad 10 000 Kč. Plnění s nižší hodnotou se vykazují kumulativně.

Zdanitelná plnění zdaňovaná ve standardním režimu s místem plnění v ČR se budou vykazovat v části A.4. nebo A.5. kontrolního hlášení.

V části A.4. se mají vykazovat uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) **s hodnotou nad 10 000 Kč včetně daně** a všechny provedené opravy podle § 44 bez ohledu na limit. Jde o dodání zboží a poskytnutí služby, kdy daň odvádí dodavatel, které se uvádí na řádek 1 a 2 přiznání.

V části A.5. se pak uvádějí ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) **s hodnotou do 10 000 Kč včetně daně, nebo plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad.** Jde o plnění, na která byly vystaveny zjednodušené daňové doklady, plnění s místem plnění v ČR bez povinnosti vystavit daňový doklad (fyzickým osobám nepovinným k dani), popř. jiná plnění pro osoby ne/povinné k dani do 10 000 Kč vč. daně. Plnění s místem plnění v ČR poskytnutých osobám neusazeným, které nemají české DIČ, se uvádějí do části A.5. bez ohledu na jejich výši. V části A.5. se údaje uvádějí kumulativně za celé období.

Elektronická evidence tržeb prozatím odložena

Účinnost zákona o elektronické evidenci tržeb není prozatím stanovena. Cílem je evidovat všechny hotovostní tržby.

Návrh zákona o elektronické evidenci tržeb se stále projednává. Účinnost má nastat během roku 2016.

Každá hotovostní tržba podnikatele má být v okamžiku zaplacení zaevidována prostřednictvím internetu v centrálním datovém úložišti Finanční správy. Jako potvrzení má být zaslán zpět unikátní kód, který podnikatel uvede na účtenku. Evidovat se mají platby v hotovosti, platby kartou či jiným

elektronickým prostředkem a platby stravenkami nebo šeky. Platby převodem z účtu na účet nebo formou inkasa evidenci podléhat nemají.

Proces má probíhat následovně:

- Podnikatel zašle datovou zprávu o transakci ve formátu XML finanční správě (PC, tablet, mobil, pokladna...).
- Finanční správa ze systému zašle potvrzení o přijetí s unikátním kódem účtenky.
- Podnikatel vytiskne účtenku včetně unikátního kódu.
- Zákazník převezme účtenku.
- Evidenci dané tržby si zákazník může ověřit prostřednictvím webové aplikace finanční správy.

Povinnost vydávat účtenky s evidovaným kódem mají mít právnické osoby s podnikatelskou činností a podnikající fyzické osoby, pokud platí (nebo mají platit) daně v ČR.

Harmonogram spuštění systému e-tržeb:

Podle Finanční správy se podnikatelé budou zapojovat postupně takto:

- v 1. fázi (tj. od začátku evidence): ubytovací a stravovací služby;
- ve 2. fázi (tj. 3 měsíce po začátku evidence): maloobchod a velkoobchod;
- ve 3. fázi (tj. 15 měsíců po začátku evidence): ostatní činnosti vyjma těch ve 4. fázi, například svobodná povolání, doprava, zemědělství;
- ve 4. fázi (tj. 18 měsíců po začátku evidence): vybraná řemesla a výrobní činnosti.

**Přejeme Vám příjemné prožití vánočních svátků a do nového roku 2016
mnoho zdraví a štěstí.**

S případnými dotazy nás můžete kdykoliv kontaktovat.

S přátelským pozdravem

Ing. Zdeněk Hamáček
jednatel