

Září 2015

8. září (úterý)

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

Zdravotní pojištění:

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

9. září (středa)

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

15. září (úterý)

Úhrada čtvrtletní zálohy na daň z příjmů poplatníky u nichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150.000,- Kč.

16. září (středa)

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

21. září (pondělí)

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

Pojistné

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

24. září (čtvrtek)

Spotřební daň:

Splatnost daně za červenec (pouze spotřební daň z lihu)

25. září (pátek)

Daň z přidané hodnoty:

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

Souhrnné hlášení:

Podání souhrnného hlášení srpen 2015

Výpis z evidence:

Podání Výpisu z evidence za srpen 2015

Spotřební daň:

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

Energetické daně:

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

30. září (středa)

Daň z příjmů

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

Daň z přidané hodnoty:

Poslední den lhůty pro podání žádosti o vrácení daně z přidané hodnoty z/do jiného členského státu dle § 82 a §82a zákona o DPH

Ostatní informace

Možnosti řešení sporných případů zařazení plnění v případech přenesení daňové povinnosti

Právní fikce na základě dohody mezi poskytovatelem a příjemcem plnění

Pokud bude při praktické aplikaci obtížné u plnění vymezených na základě § 92f zákona o DPH nařízením vlády č. 361/2014 Sb., ve znění nařízení vlády č. 155/2015 Sb., obecně posoudit, zda s ohledem na charakter konkrétního plnění byly naplněny podmínky pro uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti, tj. např. nebude zřejmé, zda dané plnění spadá pod konkrétní výše uvedené položky pro aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti, a obě strany (poskytovatel i příjemce plnění) budou na základě důvodného předpokladu, že na zdanitelné plnění se tento režim vztahuje, jednat ve shodě a uplatní režim přenesení daňové povinnosti v rozsahu všech zákonem definovaných povinností, bude aplikována právní fikce, že dané plnění režimu přenesení daňové povinnosti podléhá (§ 92f odst. 2 zákona o DPH).

Jak vyplývá z výše uvedeného, proto, aby dané zdanitelné plnění bylo v těchto sporných případech považováno za plnění podléhající režimu přenesení daňové povinnosti, je nezbytné zajistit faktické použití tohoto režimu, které představuje naplnění všech zákonných podmínek pro aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti, a to nejen poskytovatelem ale zejména také příjemcem plnění. O tento účel se má za to, že poskytovatel plnění splní zákonné podmínky použití režimu přenesení daňové povinnosti, jestliže vystaví daňový doklad, ve kterém uvede údaj „daň odvede zákazník“ podle § 29 odst. 2 písm. c) zákona o DPH, v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty vede údaje podle § 92a odst. 3 zákona o DPH a podá výpis z této evidence správci daně podle § 92a odst. 5 zákona o DPH (od 1. 1. 2016 splní povinnosti spojené s kontrolním hlášením).

Příjemce plnění splní zákonné podmínky použití režimu přenesení daňové povinnosti tím, že doplní výši daně v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty, splní povinnosti související s evidencí pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92a zákona o DPH, včetně podání výpisu z této evidence správci daně (od 1. 1. 2016 splní povinnosti spojené s kontrolním hlášením), a příslušnou daň přizná.

Kontrolní hlášení - nové struktury XML souborů (aktualizováno)

Dne 10.8.2015 byly do aktualizace struktury XML, verze 01.02.01, zapracovány následující úpravy:

- položky základ daně a daň, byly ve všech oddílech upraveny následovně: Typ položky = Číslo, Celkem = 17, Před čárkou = 14, Za čárkou = 2. V souladu se zveřejněnými pokyny, bude tedy umožněno základ daně a daň do kontrolního hlášení uvádět i v detailu, včetně haléřové položky.
- struktura umožňuje podat nulové kontrolní hlášení, znamená to tedy, že v oddílu A, B i C mohou být pouze nuly.

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. Rozhraní pro testování softwarů generujících výkaz kontrolního hlášení bude k dispozici nejpozději koncem listopadu 2015.

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](#).

S případnými dotazy nás můžete kdykoliv kontaktovat.

S přátelským pozdravem

Ing. Zdeněk Hamáček
jednatel