

Ř í j e n 2016

10. října (pondělí)

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

Zdravotní pojištění:

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

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

17. října (pondělí)

Silniční daň: Záloha na daň za předcházející kalendářní čtvrtletí.

18. října (úterý)

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

20. října (čtvrtek)

Daň z příjmů :

Odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti za září (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 3. čtvrtletí 2016

Daň z přidané hodnoty:

Daňové přiznání a daň k MOSS

25. října (úterý)

Daň z přidané hodnoty:

- podání přiznání a daň za září u plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím.
- podání přiznání a daň za třetí čtvrtletí u plátců s čtvrtletním zdaňovacím obdobím

Souhrnné hlášení:

Podání souhrnného hlášení za září 2016 a za 3. čtvrtletí 2016

Kontrolní hlášení:

Podání kontrolního hlášení za září 2016 a za 3. čtvrtletí 2016

Spotřební daň: Podání přiznání a

- daňové přiznání za září
- 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).
- Splatnost daně za srpen (pouze spotřební daň z lihu)

Energetické daně:

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

31. října (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

Ostatní informace

Elektronická evidence tržeb

1/ koho se povinnost elektronické evidence tržeb týká

- od 1.12.2016 - stravovací a ubytovací služby – dle NACE kódů 55
- od 1.3.2017 – tržby z maloobchodu a velkoobchodu
(další etapa 3. a 4. bude následovat v roce 2018)

2/ nové povinnosti poplatníka

- požádat správce daně o AUTENTIZAČNÍ údaje – možné od 1.9.2016

a) elektronicky na portálu správce daně pomocí přihlašovacích údajů do datové schránky – v takovém případě mu budou autentizační údaje zaslány do této datové schránky

b) osobně (ústně do protokolu) na libovolném finančním úřadu, kde žadatel získá autentizační údaje okamžitě v rámci osobního jednání v zapečetěné obálce

- pořídit si zařízení (hardware a software umožňující provoz ET) pro elektronickou evidenci tržeb včetně zajištění přístupu na internet

- stáhnout si do zařízení ze stránek Finanční správy certifikát a nainstalovat jej do zařízení (tento certifikát bude následně sloužit k elektronickému podepsání odesílané datové zprávy s údaji o přijaté tržbě)

- vyvěsit na viditelné místo informační oznámení – o povinnosti evidovat ET a povinnosti vystavit kupujícímu účtenku (podrobný text viz zákon o EET č.112/2016 Sb. a 113/2016 Sb.)

Možný harmonogram postupu:

1. Závazné posouzení v případě nejistoty ohledně povinnosti evidovat tržby
2. Výběr vhodného systému
3. Získání autentizačních údajů
4. Zavedení provozu na portálu FS
5. Vygenerování certifikátu (ú)
6. Instalace systému a certifikátu (ú)
7. Zkušební provoz (možno od listopadu 2016)
8. Ostrý provoz

Nařízení České vlády v oblasti přenesené daňové povinnosti

Vláda České republiky schválila návrh nařízení, kterým dochází k zavedení režimu přenesení daňové povinnosti (reverse charge) v oblasti daně z přidané hodnoty na poskytnutí vybraných služeb elektronických komunikací (telekomunikačních služeb). Toto nařízení bude účinné od 1. října 2016.

Předmětná novela reaguje zejména na skutečnost, že na trhu elektronických komunikací byly zjištěny daňové úniky v tuzemsku a zároveň je nutné rychle a preventivně předcházet možnému přesunu podvodů z jiných členských států na naše území.

Od 1. října 2016 bude režim přenesení daňové povinnosti aplikován také na poskytnutí služby elektronických komunikací na základě smluv o přístupu k sítím elektronických komunikací, nebo smluv o propojení sítí elektronických komunikací, či na základě nákupu a prodeje, resp. přepraveje těchto

služeb, za podmínek stanovených zákonem č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o elektronických komunikacích), ve znění pozdějších předpisů.

Předmětem režimu přenesení daňové povinnosti budou dotčené služby poskytované pouze na velkoobchodní úrovni, tj. nikoli služby poskytované konečným spotřebitelům.

V rámci kontrolního hlášení bude toto plnění vykazováno v příslušném oddílu pro plnění realizovaná v režimu přenesení daňové povinnosti pod kódem předmětu plnění 21.

Tímto novým nařízením se mění dosavadní nařízení č. 361/2014 Sb., o stanovení dodání zboží nebo poskytnutí služby pro použití režimu přenesení daňové povinnosti, ve znění pozdějších předpisů, prostřednictvím kterého vláda vymezuje jednotlivá plnění pro uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti dle ustanovení § 92f zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

Změna používaného kurzu v Intrastatu

Od 1. srpna 2016 se vykazuje v intrastatovém hlášení kurz používaný pro určení zdanitelné částky v DPH, nikoliv již kurz pro celní účely.

V návaznosti na změnu celního zákona č. 242/2016 Sb. a vydání nařízení vlády č. 244/2016 Sb. dochází ke změně používaného kurzu pro účely intrastatového hlášení. Do konce července byl použit celní kurz, od srpna je použit stejný kurz jako pro účely DPH. To znamená kurz, který plátci používají ve svém účetnictví (pevný kurz nebo denní kurz vyhlášený ČNB).

Zároveň si plátce může vybrat, který referenční měsíc bude dané zboží vykazovat do Intrastatu. Záleží na tom, co je pro něj jednodušší. Zboží může vykazat:

v kalendářním měsíci, kdy se uskutečnilo první zdanitelné plnění související s pořízením zboží z jiného členského státu EU nebo dodáním do jiného členského státu EU nebo

v kalendářním měsíci fyzického pohybu zboží související s jeho odesláním či přijetím.

Rovněž v případě platby předem si zpravodajská jednotka může vybrat, zda zboží vykáže do Intrastatu v okamžiku přiznání k DPH nebo podle reálného pohybu v měsíci jeho přijetí.

U oprav vždy použije kurz pro DPH, kterým přepočítala hodnotu zboží vykázaného v Intrastatu v opravovaném měsíci. Například pokud v březnu přijala zboží, v dubnu zaplatila a v prosinci obdržela dobropis – pro opravu použije kurz z března (oprava data toho měsíce).

S případnými dotazy nás můžete kdykoliv kontaktovat.

S přátelským pozdravem

Ing. Zdeněk Hamáček
jednatel