

Březen 2017

1. březen (středa)

Daň z příjmů

- Podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2016

Odvod z loterií a jiných podobných her

Podání přiznání k odvodu z loterií a jiných podobných her a zaplacení odvodu za odvodové období 2016

8. březen (středa)

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

Zdravotní pojištění:

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

13. březen (pátek)

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

15. březen (středa)

Čtvrtletní záloha na daň z příjmů ve výši $\frac{1}{4}$ poslední známé daňové povinnosti.

Upozornění: Zálohy se zaokrouhlují na celé stokoruny nahoru.

16. březen (čtvrtek)

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

20. březen (pondělí)

Daň z příjmů

- Odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti za únor (z mezd)
- Elektronické podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2016

27. březen (pondělí)

Daň z přidané hodnoty:

- Podání přiznání a daň za únor u plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím
- Souhrnné hlášení za únor 2016
- Kontrolní hlášení za únor 2016

Energetické daně:

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

Spotřební daň:

- a) daňové přiznání za únor
- b) daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za únor (pokud vznikla nárok)
- c) splatnost daně za leden (pouze spotřební daň z lihu)

31. březen (pátek)

Daň z příjmů

- a) Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za únor
- b) Odvod částek zajištění daně za únor

Ostatní informace

Sbírka listin

Upozorňujeme klienty na ustanovení Zákona o účetnictví § 21a odst. 1, které ukládá povinnost účetních jednotek zveřejňovat výroční zprávy, řádné, mimořádné a konsolidované účetní závěrky. Při nesplnění této povinnosti může být vyměřena pokuta až do výše 3 % brutto aktiv.

Kontroly převodních cen

Cílem kontrol převodních cen je, aby základ daně vykázaný v ČR odpovídal objemu a druhu činností vykonávaných českou společností a také míře rizika, které tato společnost nese.

Česká republika má zcela logicky zájem o to, aby daň z příjmů plynoucí z činnosti našich daňových rezidentů byla odvedena do státního rozpočtu ČR. Jedním z nástrojů ke splnění tohoto záměru je zvýšení počtu kontrol se zaměřením převodní ceny. Kontrolovány jsou tuzemské osoby, které provádějí transakce se spojenými osobami, zejména se jedná o podniky v nadnárodní skupině. Cílem kontrol převodních cen je, aby základ daně vykázaný v ČR odpovídal objemu a druhu činností vykonávaných českou společností a také míře rizika, které tato společnost nese.

Definice spojených osob podle tuzemského daňového zákona

V ust. § 23 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (ZDP) jsou pro daňové účely definovány spojené právnické i fyzické osoby následujícím způsobem:

a) Osoby jsou kapitálově spojeny v případech, kdy se:

- jedna osoba **přímo** podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech jiné osoby (tento podíl představuje alespoň 25 % základního kapitálu nebo 25 % hlasovacích práv těchto osob),
- nebo v případech, kdy se jedna osoba **nepřímo** podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech více osob (tento podíl představuje alespoň 25 % základního kapitálu nebo 25 % hlasovacích práv těchto osob)

b) Za jinak spojené osoby se pro daňové účely posuzují osoby v případech, kdy se:

- jedna osoba podílí na vedení nebo kontrole jiné osoby,
- shodné osoby se podílejí na vedení a kontrole jiných osob (za spojené se nepovažují společnosti, kdy je jedna osoba členem dozorčích rad obou společností),
- ovládající a ovládané osoby a také osoby ovládané stejnou osobou (mateřské, dceřiné a sesterské společnosti),
- osoby blízké, definované v občanském zákoníku (příbuzný v řadě přímé, sourozenec, manžel, registrovaný partner),
- osoby, které vytvořily právní vztah převážně za účelem snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty.

Výběr SUBJEKTŮ k daňové kontrole

Při zařazování daňových subjektů do plánu kontrol se zaměřením na převodní ceny, vychází správce daně ze všech dostupných informací a indicií. Jedná se např. o informace získané o daňovém subjektu již při jeho registraci, z údajů uvedených ve sbírce listin, informací dostupných na internetu a o transakcích uskutečněných mezi spojenými osobami informuje také řádek 12 daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob. V souvislosti s převodními cenami GFŘ stanovilo povinnost vyplňovat přílohu k daňovému přiznání k dani z příjmů právnických osob (podrobněji viz příspěvek).

Informace uvedené v této příloze napomáhají správcům daně k efektivnějšímu výběru daňových subjektů ke kontrole. Z přílohy může být předem vyhodnoceno, které ukazatele přesahují obvyklé hodnoty (např. úrokové náklady ve vazbě na objem zápůjček, výše licenčních poplatků ve vazbě na celkový obrat apod.).

S případnými dotazy nás můžete kdykoliv kontaktovat.

S přátelským pozdravem

Ing. Zdeněk Hamáček
jednatel