

Ř í j e n 2017

2. října (pondělí)

Daň z přidané hodnoty

Žádost o vrácení DPH z EU dle § 82 a § 82a zákona o DPH za rok 2016

Daň z příjmů

Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za srpen

9. října (pondělí)

Zdravotní pojištění:

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

10. října (úterý)

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

16. října (pondělí)

Silniční daň: Záloha na daň za předcházející kalendářní čtvrtletí.

17. října (úterý)

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

20. října (pátek)

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).

Daň z příjmů :

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

25. října (středa)

Daň z hazardních her:

Podání hlášení k záloze na odvod z loterií a jiných podobných her a zaplacení zálohy za 3. čtvrtletí 2017

Daň z přidané hodnoty:

- a) podání přiznání a splatnost daně za září u plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím.
- b) podání přiznání a splatnost daně za třetí čtvrtletí u plátců s čtvrtletním zdaňovacím obdobím

Souhrnné hlášení:

Podání souhrnného hlášení za září 2017 a za 3. čtvrtletí 2017

Kontrolní hlášení:

Podání kontrolního hlášení za září 2017 a za 3. čtvrtletí 2017

Energetické daně:

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

Spotřební daň:

- a) daňové přiznání za září
- b) daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za září (pokud vznikl nárok).
- c) Splatnost daně za srpen (pouze spotřební daň z lihu)

31. října (úterý)

Daň z přidané hodnoty:

Poslední den lhůty pro podání přihlášky 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

Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za září

Ostatní informace

1) Pracovněprávní předpisy

V průběhu letních měsíců byla přijata nebo nabyla účinnosti celá řada pracovněprávních předpisů. Těmi nejvýznamnějšími jsou novela zákona o pobytu cizinců a novela zákona o specifických zdravotních službách, s nimiž si Vás ve stručnosti dovoluujeme seznámit níže.

Novela zákona o pobytu cizinců

Kromě některých dílčích zpřesnění či změn došlo **s účinností od 15. 8. 2017** k transpozici dvou EU směrnic a tedy zavedení tří nových typů pobytových povolení do našeho právního řádu:

Vízum za účelem sezónního zaměstnání

Toto povolení je určeno pro ty zaměstnance, kteří vykonávají činnosti vázané na určitou roční dobu, v jejímž průběhu jsou objektivně dány zvýšené potřeby po pracovních silách, a to podstatně větší měrou než u běžného typu činností. Zpravidla se bude jednat o zaměstnance v zemědělství, ale rovněž sem mohou spadat např. zaměstnanci lyžařských areálů apod. Tento typ povolení se bude vydávat jako krátkodobý (do 90 dnů) nebo dlouhodobý (nad 90 dnů), se zjednodušenou a přednostní procedurou prodlužování, resp. opakování žádosti.

Karta vnitropodnikově převedeného zaměstnance

Jedná se o dlouho očekávanou a v praxi velmi poptávanou novinku, která by měla zjednodušit vnitropodnikové přesuny kvalifikovaných zaměstnanců nebo stážistů, jež jsou občany třetích zemí, a to jak přímo ze zahraničí do ČR, tak v rámci EU. Karta vnitropodnikově převedeného zaměstnance se bude vydávat pro pobyty nad 90 dnů.

Povolení k dlouhodobému pobytu za účelem investování

Zatímco vyspělé ekonomiky tento typ povolení znají již dlouho, u nás stále chybělo. Jeho držitel bude moci pobývat a vykonávat podnikatelskou činnost na našem území po dobu delší než 90 dnů. Aby jej však získal, bude muset splnit celou řadu podmírně přísných podmínek, ať už být společníkem české obchodní korporace (výše podílu musí dosahovat alespoň 30 %), prokázat záměr investovat v ČR peněžní prostředky ve výši nejméně 75mil. Kč (resp. tuto podmínku nahradit splněním právními předpisy stanoveného alternativního požadavku) nebo doložit závazek vytvořit v ČR alespoň 20 pracovních míst.

Novela zákona o specifických zdravotních službách

Tato novela přináší důležité změny pro praxi zaměstnavatelů. Povinnost řídit se jí nastane **1. 11. 2017**.

- **Lékařský posudek** o zdravotní způsobilosti zaměstnance bude nezbytné vyhotovit nejpozději „**před vznikem pracovního poměru**“ (tedy i kdykoliv po uzavření pracovní smlouvy až do dne předcházejícího dni nástupu do práce).
- Dochází ke **zkrácení periodicit** lékařských prohlídek u zaměstnanců zařazených do **kategorie druhé**.
- Zavádí se povinnost zaměstnavatelů vyslat na mimořádnou zdravotní prohlídku zaměstnance na základě pokynu uděleného poskytovatelem pracovnělékařské služby.
- Prodlužuje se lhůta pro vydání lékařského posudku o nemoci z povolání z dosavadních 30 na 45 pracovních dnů

2) Daň z přidané hodnoty

Vyrovnání odpočtu DPH dle § 77 odst. 2 písm. c) a úprava odpočtu dle § 78e zákona o DPH

Generální finanční ředitelství zveřejnilo informaci k vyrovnání a úpravě nároku na odpočet u majetku, který byl zničen, ztracen či odcizen.

Postup z hlediska DPH závisí na tom, zda lze zničení, ztrátu a odcizení řádně doložit či nikoliv. V prvním případě jde o použití v rámci ekonomické činnosti pro účely, které opravňují k nároku na odpočet, a plátce není povinen činit žádné korekce. V druhém případě jde o použití pro jiné účely než opravňující k nároku na odpočet a plátce musí provést korekci odpočtu.

Východiskem je zjistit, jaký obchodní majetek byl zničen, ztracen nebo odcizen, jeho pořizovací cenu, základ daně, sazbu daně a výši daně a také datum pořízení obchodního majetku, a zdaňovací období, kdy byl odpočet uplatněn a v jaké výši.

Skutečnost, že byl majetek zničen, ztracen nebo odcizen, lze podle informace GFŘ doložit zejména posudkem pojišťovny nebo soudního znalce. Informace uvádí, jaké doklady jsou potřeba k doložení skutečnosti. Například při zničení majetku povodní je nutné doložit zejména potvrzení povodňové komise, při požáru zprávou státního požárního dozoru, resp. vyšetřovatele požáru.

Při likvidaci obchodního majetku ve vlastní režii plátce by měl být vyhotoven likvidační protokol. Při likvidaci třetí osobou je tato osoba povinna pro plátce vystavit potvrzení o likvidaci.

Pro řádné prokázání zničení majetku třetí osobou je podle informace GFŘ nezbytné doložit zejména usnesení o odložení věci vydané Policií ČR, usnesení o zahájení nebo zastavení trestního stíhání. Zničení majetku, ke kterému dochází např. špatným skladováním obchodního majetku, neodborným zacházením s majetkem, je nutné doložit zejména dokumenty o zničení majetku v souladu s interními předpisy / vnitropodnikovými směrnici plátce.

Ke ztrátě majetku dochází zpravidla vlastními zaviněním či nedopatřením plátce. To je zjištěno zpravidla při inventarizaci, o které se vyhotovují inventurní soupisy. Na jejich základě plátce prokazuje ztrátu majetku. Ztrátu lze také doložit např. posudkem pojišťovny nebo soudního znalce. Řádným doložením je zejména způsob řešení, kdy plátce předepíše zaměstnanci k úhradě škodu na chybějícím majetku v souladu se zákoníkem práce nebo je ztráta řešena v rámci pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou zaměstnancem.

Pro řádné prokázání odcizení obchodního majetku je nezbytné doložit usnesení o odložení věci vydané Policií ČR, usnesení o zahájení nebo zastavení trestního stíhání.

Lhůta pro korekci DPH při nedoložení zničení, ztráty nebo odcizení majetku

Pokud zničení, ztrátu či odcizení obchodního majetku nelze doložit, měl by být nárok na odpočet upraven či vyrovnán ve zdaňovacím období, kdy došlo ke zjištění skutečnosti, že byl zničen, ztracen nebo odcizen, popř. ve zdaňovacím období, kdy se plátce o zničení či ztrátě dozvědět měl a mohl.

Pokud se to plátce dozvědět nemohl, pak provede korekci nejpozději ke dni provedení inventarizace majetku, resp. ke dni, kdy takovou povinnost měl. To znamená ke dni fyzického přepočítání majetku a zjištění manka. Ke zjištění manka může dojít až porovnáním s účetním stavem, např. je fyzická inventarizace provedena v prosinci a je bez zbytečného odkladu vyhodnocena v lednu, pak se korekce odpočtu provede v lednu.

Pokud by korekci neprovedl sám plátce, provede ji správce daně, a to v druhém měsíci po rozvahovém dni, kdy se měl plátce nejpozději dozvědět, že došlo ke zničení, ztrátě nebo odcizení majetku.

S případnými dotazy nás můžete kdykoliv kontaktovat.

S přátelským pozdravem

Ing. Zdeněk Hamáček
jednatel