

Únor 2021

1. únor (pondělí)

Daň z příjmů

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

Silniční daň: Podání přiznání a splatnost daně za rok 2020, zaplacené zálohy se započtou na úhradu skutečné daně.

Daň z nemovitých věcí: Podání přiznání nebo dílčího přiznání na rok 2021

Biopaliva: Hlášení dle zákona č. 201/2012 Sb.

Zákonné pojištění odpovědnosti úrazu nebo nemoci z povolání (§ 12, odst. 3, Vyhlášky Ministerstva financí České republiky č. 125/1993 Sb.)

9. únor (úterý)

Zdravotní pojištění:

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

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

15. únor (pondělí)

Oznamovací povinnost

- Oznámení Úřadu práce o plnění povinného podílu zaměstnávání občanů se ZPS za rok 2020, odvod do státního rozpočtu, neplní-li zaměstnavatel podmínku zaměstnávání občanů se ZPS ve výši povinného podílu za rok 2020
- podání žádosti o provedení ročního zúčtování správci daně
- podpis prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti na zdaňovací období 2021 a podpis k provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňové zvýhodnění za zdaňovací období 2020

16. únor (úterý)

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

22. únor (pondělí)

Daň z příjmů

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

Sociální a zdravotní pojištění

odvod pojistného zaměstnavatele za leden

24. února (středa)

Spotřební daň:

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

25. únor (čtvrtek)

Daň z přidané hodnoty:

Podání přiznání a daň za leden u plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím

Souhrnné hlášení:

Podání souhrnného hlášení za leden

Kontrolní hlášení:

Podání kontrolního hlášení za leden

Energetické daně:

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

Ostatní informace**Dopady vystoupení Spojeného království z EZ v oblasti DPH od 1. 1. 2021**

Z pohledu aplikace DPH se Spojené království stalo od 1. 1. 2021 třetí zemí.

Zboží

Ve vztahu ke Spojenému království není možné od 1. 1. 2021 uplatnit specifické postupy, pravidla a zvláštní režimy platné v rámci obchodování se zbožím pouze mezi členskými státy EU, a to zejména:

- Zasilání zboží (§ 8 zákona o DPH). V této souvislosti také upozorňujeme na zásadní změny v unijní právní úpravě prodeje zboží na dálku, které mají být promítnuty v zákoně o DPH s účinností od 1. 7. 2021, o nichž budeme včas samostatně informovat.
- Zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu (§ 17 zákona o DPH).
- Dodání a pořízení zboží s použitím přemístění zboží v režimu skladu uvnitř území Evropské unie (§ 18 zákona o DPH).
- Dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území Evropské unie (§ 19 zákona o DPH).
- Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi (§ 90 zákona o DPH).

Nedílnou součástí dohody o vystoupení je Protokol o Irsku/Severním Irsku (dále jen „protokol“), který stanoví, že se právní předpisy EU v oblasti DPH týkající se zboží po uplynutí přechodného období (tj. od 1. 1. 2021) v Severním Irsku budou aplikovat i nadále. V tomto smyslu má Severní Irsko minimálně čtyři roky po skončení přechodného období postavení členského státu EU.

Při uplatňování DPH u transakcí se zbožím v Severním Irsku se tak osoby povinné k dani a určité právnické osoby nepovinné k dani řídí legislativou EU. Pokud se jedná o daňové identifikační číslo pro účely DPH, bude Severní Irsko při obchodování se zbožím v rámci EU používat nově předponu „XI“.

Prakticky to znamená, že transakce zahrnující pohyb zboží mezi Severním Irskem a ČR jsou považovány za plnění uvnitř EU a vztahují se na ně veškerá pravidla aplikovaná na dodání zboží mezi členskými státy (např. pořízení zboží z jiného členského státu a dodání zboží do jiného členského státu nebo zasilání zboží), včetně specifických postupů, pravidel a zvláštních daňových režimů uplatňovaných mezi členskými státy EU (např. zvláštního postupu pro nové dopravní prostředky).

Služby

Pro stanovení daňového režimu uplatněného při uskutečnění jednotlivého plnění (poskytnutí služby) je rozhodující určit, kde se nachází místo plnění. Při poskytnutí služeb se při určení místa plnění postupuje ve smyslu základních pravidel stanovených v § 9 zákona o DPH, není-li uvedeno jinak ve specifických ustanoveních v § 9a až § 10i tohoto zákona

Pokud po skončení přechodného období bude osoba povinná k dani usazená ve Spojeném království poskytovat osobě povinné k dani usazené v ČR službu spadající do působnosti § 9 odst. 1 zákona o DPH, je místo plnění v ČR jakožto v místě, kde má příjemce předmětné služby sídlo nebo provozovnu. Příjemci služby (plátcí nebo identifikované osobě) vzniká povinnost přiznat daň dle § 108 odst. 3 písm. a) zákona o DPH. Naopak při poskytnutí takového typu služby osobou povinnou k dani z ČR osobě povinné k dani ze Spojeného království se místo plnění bude nacházet mimo ČR a bude tak nutno postupovat podle právních předpisů platných ve Spojeném království. Poskytovateli služeb (plátcí nebo identifikované osobě) přitom vznikne naposledy povinnost vykázat poskytnutí služby do Spojeného království v souhrnném hlášení, pokud byla tato služba poskytnuta v roce 2020, tj. v podmínkách ČR bude podáno souhrnné hlášení v zákonné lhůtě (do 25. ledna 2021). Pro služby poskytnuté do Spojeného království od 1. 1. 2021 již neplatí povinnost podat souhrnné hlášení.

**S případnými dotazy nás můžete kdykoliv kontaktovat.
S přátelským pozdravem**

Ing. Zdeněk Hamáček
jednatel