

## Daňový kalendář

### Duben 2011

#### 1. dubna (pátek)

##### Daň z příjmů

Podání **příznání** a **zaplacení** daně z příjmů za rok 2010 v neprodloužené lhůtě. Zálohy na daň zaplacené v průběhu zdaňovacího období 2010 se započtou na úhradu skutečné daně za rok 2010. Zálohové období je období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového příznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového příznání v následujícím zdaňovacím období.

#### 8. duben (pátek)

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

##### Zdravotní pojištění:

- a) Záloha pojistného na zdravotní pojištění osob samostatně výdělečně činných a pojistné osob bez zdanitelných příjmů za březen.
- b) Doplatek pojistného za rok 2010 osob samostatně výdělečně činných podávajících příznání k dani z příjmu fyzických osob v neprodloužené lhůtě,

#### 11. duben (pondělí)

##### Spotřební daň:

- splatnost daně za únor 2011 (mimo spotřební daň z lihu)

#### 15. duben (pátek)

##### Silniční daň

Záloha na silniční daň za I. čtvrtletí 2011

#### 18. duben (pondělí)

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

#### 20. duben (středa)

Odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti za březen 2011 (z mezd).

## **26. duben (úterý)**

### **Spotřební daň:**

- a) Podání daňového přiznání za březen 2011
- b) Podání daňového přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a ostatních (technických benzínů za březen - pokud vznikl nárok)
- c) Splatnost daně za únor 2011 (pouze spotřební daň z lihu)

### **Daň z přidané hodnoty:**

- a) podání přiznání a daň za březen u plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím.
- b) podání přiznání a daň za první čtvrtletí plátců s čtvrtletním zdaňovacím obdobím

### **Souhrnné hlášení:**

Podání souhrnného hlášení za březen 2011 a I. čtvrtletí 2011

### **Energetické daně:**

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

## **2. květen (pondělí)**

### **Pojistné na důchodové zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na nemocenské pojištění.**

- a) podání Přehledu za rok 2010 osobami samostatně výdělečně činnými podávajícími přiznání k dani z příjmů v neprodloužené lhůtě.
- b) Osoby samostatně výdělečně činné, jimž bude přiznání k dani z příjmů zpracovávat a předkládat daňový poradce, oznámí tuto skutečnost příslušné správě sociálního zabezpečení.

### **Zdravotní pojištění**

- a) Podání Přehledu za rok 2010 osobami samostatně výdělečně činnými podávajícími přiznání k dani z příjmu fyzických osob v neprodloužené lhůtě.
- b) Osoby samostatně výdělečně činné, jimž bude přiznání k dani z příjmů zpracovávat a předkládat daňový poradce v prodloužené lhůtě, oznámí tuto skutečnost příslušné zdravotní pojišťovně.

### **Daň z příjmů**

- a) Odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za březen
- b) Odvod částek zajištění daně za březen
- c) Podání vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za zdaňovací období 2010

**Zákonné pojištění odpovědnosti** ( § 12. odst. 3, vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 125/1993 Sb., - pojištění firmy pro případ úrazu zaměstnance atd.)

## Ostatní informace

### Novela zákona o DPH od 1.4.2011

**Ve Sbírce zákonů, částka 17, byl zveřejněn zákon č. 47/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1.4.2011**

Hlavními důvody pro novelu zákona o DPH byl především závazek České republiky transponovat do právního řádu směrnice Rady EU v oblasti DPH. V první řadě se jedná o směrnice, které vstupují v účinnost od 1. 1. 2011 nebo v průběhu roku 2011 a které se týkají místa plnění při poskytování služeb, daňových úniků spojených s dovozem zboží a některých ustanovení směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty.

Další návrhy změn souvisejí s již platnými směrnicemi a nařízeními Rady EU, která umožňují členským státům využít některá platná ustanovení a která dosud nebyla v ČR uplatněna. Jedná se také o opatření proti daňovým únikům – přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění a ručení za daň. Nově je zavedena možnost opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení. Ostatní schválené změny jsou legislativně technické změny a změny reagující na zkušenosti ze správy daně a praxe.

#### **Změny v oblasti uplatnění nároku na odpočet daně z přidané hodnoty**

Upozorňujeme na skutečnost, že od 1.4.2011 je nově v zákoně o DPH upraven nárok na odpočet daně z přidané hodnoty. Nově je možno odpočet DPH z přijatých plnění uplatnit až v okamžiku, kdy má poplatník doklad k dispozici.

Např. Přijatá faktura – DUZP je dne 30.4.2011, datum přijetí dokladu je 2.5.2011, poplatník si může uplatnit nárok na odpočet až v přiznání k DPH za měsíc květen.

Je tedy pravděpodobné, že **v důsledku novely, bude v měsíci dubnu a ve II. čtvrtletí 2011 zvýšená daňová povinnost na dani z přidané hodnoty.**

#### **Placení záloh**

Vzhledem k tomu, že u řady poplatníků začíná dnem 2.4.2011 nové zálohové období pro daň z příjmů, upozorňujeme, že zálohové období i nadále začíná od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období. Při stanovení záloh se vychází z poslední známé daňové povinnosti – tj. se rozumí rovněž částka, kterou si poplatník sám vypočetl a uvedl v daňovém přiznání

Zálohy neplatí poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost nepřesáhla částku 30.000 Kč. Poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 30.000 Kč, avšak nepřesáhla 150.000 Kč platí pololetní zálohy, které jsou splatné k 15.6. a 15.12. daného zdaňovacího období. Pololetní zálohy se platí ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti. Poplatníci, jejich poslední známá daňová

povinnost přesáhla 150.000 Kč, platí čtvrtletní zálohy ve výši ¼ poslední známé daňové povinnosti, které jsou splatné k 15.3., k 15.6, k 15.9 a k 15.12. daného zdaňovacího období.

Upozorňujeme, že zálohy se vždy zaokrouhlují na celé stokoruny nahoru.

Poplatník, u něhož základ daně tvoří součet dílčích základů daně, zálohy neplatí, pokud je jedním z nich i dílčí základ dle § 6, zák. o daních z příjmů a tento dílčí základ je roven nebo činí více než 50 % z celkového základu daně. Činí-li dílčí základ dle § 6 méně než 15 %, platí se zálohy z celkového základu daně v plné výši. Činí-li dílčí základ dle § 6, 15 % a více, avšak méně než 50% celkového základu daně, platí se zálohy v poloviční výši.

Pokud se poslední známá daňová povinnost týkala období kratšího nebo delšího než 12 měsíců, je poplatník daně z příjmů právnických osob povinen si pro placení záloh dopočítat poslední známou daňovou povinnost, jako by se týkala zdaňovacího období v délce 12 měsíců.

#### **Povinnost uložení účetní závěrky ve Sbírce listin a zveřejňování údajů**

| <b>Účetní jednotka bez povinnosti auditu</b>                    | <b>Termín pro zveřejnění ve Sbírce listin</b>  |
|---|--|
| Účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu                         | Bez zbytečného odkladu   |
| Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami                      | Sestavení do 3 měsíců od skončení účetního období, zveřejnění bez zbytečného odkladu |
| <b>Účetní jednotky s povinným auditem</b>                       |  |
| Účetní závěrka v plném rozsahu                                  | Do 30 dnů po ověření ÚZ auditorem a schválení valnou hromadou                        |
| Zpráva o auditu (případné informace, že údaje nebyly schváleny) | Do 30 dnů po ověření ÚZ auditorem a schválení valnou hromadou                        |
| Výroční zpráva  | Do 30 dnů po ověření auditorem a schválení valnou hromadou                           |
| Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami                      | Sestavení do 3 měsíců od skončení účetního období, zveřejnění bez zbytečného odkladu |

#### **Přehled možných sankcí**

##### **§ 37 SANKCE**

Účetní jednotce, která:

| <b>Písmeno</b> | <b>Porušení zákona o účetnictví</b>  | <b>Aktiva celkem</b> |
|----------------|--|----------------------|
| a)             | Nevede účetnictví nebo je nezačne vést ode dne stanoveného podle § 4 odst. 1-7                             | 6 %                  |
| b)             | Nesestaví účetní závěrku nebo nevyhotoví výroční zprávu, případně nesestaví účetní závěrku nebo nevyhotoví | 6 %                  |

|    |   |     |
|----|---|-----|
|    | výroční správu ke dni stanovenému podle § 19 odst. 1  |     |
| c) | Nesestaví účetní závěrku nebo nevyhotoví výroční zprávu podle Mezinárodních účetních standardů, ač ji tento zákon tuto povinnost stanoví  | 6 % |
| d) | Sestaví neúplnou účetní závěrku   | 3 % |
| e) | Neověří účetní závěrku nebo výroční zprávu auditorem, ač jí tento zákon tuto povinnost stanoví  | 3 % |
| f) | Nezveřejní účetní závěrku nebo výroční zprávu způsobem stanoveným tímto zákonem   | 3 % |
| g) | Poruší povinnost uchovávat účetní záznamy   | 3 % |
| h) | Uvede nepravdivé nebo hrubě zkreslující údaje v účetních záznamech a způsobí tím, že účetní závěrku nebo výroční zpráva zkreslí věrný obraz předmětu účetnictví   | 3 % |
| i) | Vede účetnictví nesprávně   | 3 % |
| j) | Nesestaví konsolidovanou účetní závěrku nebo nevyhotoví konsolidovanou výroční zprávu podle Mezinárodních účetních standardů, ač ji tento zákon tuto povinnost stanoví  | 3 % |
| k) | Nesestaví konsolidovanou účetní závěrku nebo nevyhotoví konsolidovanou výroční zprávu, případně nesestaví konsolidovanou účetní závěrku nebo nevyhotoví konsolidovanou výroční správu ke dni stanovenému podle § 23 odst. 2 | 3 % |

### **Přehled na OSSZ a placení záloh**

Samostatná výdělečná činnost se dělí na hlavní a vedlejší. Zda OSVČ vykonává hlavní či vedlejší SVČ, má vliv na povinnost platit zálohy na pojistné na důchodové pojištění, doplatek pojistného. OSVČ vykonávající hlavní činnost platí zálohy na pojistné na důchodové pojištění vždy, tedy i když jsou ve ztrátě. OSVČ vykonávající vedlejší činnost vzniká povinnost platit pojistné a následně i zálohy v případě, že její příjmy po odpočtu výdajů činily v roce 2010 alespoň 56 901 Kč. Tato rozhodná částka je stanovena pro výkon činnosti po dobu 12 kalendářních měsíců. Z ní se odečte 1/12 za každý kalendářní měsíc, ve kterém nebyla vykonávána vedlejší činnost

OSVČ vykonávající hlavní samostatnou výdělečnou činnost bude v měsíci podání Přehledu za rok 2010 a následující měsíce platit minimálně 1 807 Kč. Pro OSVČ vykonávající vedlejší samostatnou výdělečnou činnost bude minimální záloha na pojistné na důchodové pojištění v měsíci podání Přehledu za rok 2010 a následující měsíce činit 723 Kč.

### **Vyměřovací základ u zdravotního pojištění**

Vyměřovacím základem u osoby samostatně výdělečně činné je 50 % příjmu z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti po odpočtu výdajů vynaložených na jeho dosažení, zajištění a udržení. Osoba samostatně výdělečně činná je povinna odvést pojistné z dosaženého vyměřovacího základu, nejvýše však z maximálního vyměřovacího základu. Je-li dosažený vyměřovací základ nižší, než minimální vyměřovací základ, je osoba samostatně výdělečně činná povinna odvést pojistné z minimálního vyměřovacího základu.

V roce 2011 je maximální vyměřovací základ 1 781 280 Kč, maximální záloha na pojistné 20 040 Kč; minimální vyměřovací základ 148 440 Kč, minimální měsíční záloha na pojistné **1 670 Kč**.

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

**S přátelským pozdravem**

Ing. Zdeněk Hamáček