

Daňový kalendář

Listopad 2011

8. listopad (úterý)

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

Zdravotní pojištění:

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

9. listopad (středa)

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

16. listopad (středa)

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

21. listopad (pondělí)

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

24. listopad (čtvrtek)

Spotřební daň: splatnost daně za září (pouze spotřební daň z lihu)

25. listopad (pátek)

Daň z přidané hodnoty:

podání přiznání a daň za říjen u plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím.

Souhrnné hlášení:

Podání souhrnného hlášení za říjen 2010

Spotřební daň: Podání přiznání a

a) daňové přiznání za říjen 2010

b) 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).

Ekologické daně:

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

30. listopad (středa)

Daň z příjmů

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

Daň z nemovitosti

splatnost druhé splátky daně (všichni poplatníci s daňovou povinností vyšší než 5 000 Kč)

Ostatní informace

Informace k § 92e zákona o DPH – poskytnutí stavebních nebo montážních prací od 1.1.2012

Dne 1.1.2012 vstoupí v platnost ustavení § 92e, zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Jedná se o rozšíření tzv. „reverse-charge“ v rámci tuzemského zdanitelného plnění.

V rámci tohoto režimu má povinnost přiznat a zaplatit daň plátce, pro kterého bylo uvedené zdanitelné plnění v tuzemsku uskutečněno (odběratel). Režim platí pro dodání uskutečněná mezi plátcí v tuzemsku. Jedná se o poskytnutí stavebních a montážních prací, které podle sdělení Českého statistického úřadu o zavedení Klasifikace produkce (CZ-CPA) uveřejněného ve Sbírce zákonů odpovídají číselnému kódu Klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43 platného od 1.1.2008.

41	Budovy a jejich výstavba
41.0	Budovy a jejich výstavba
41.00	Budovy a jejich výstavba
41.00.1	Bytové budovy
41.00.10	Bytové budovy
41.00.2	Nebytové budovy
41.00.20	Nebytové budovy
41.00.3	Výstavba bytových budov (nové stavby, přístavby, přestavby a renovace)
41.00.30	Výstavba bytových budov (nové stavby, přístavby, přestavby a renovace)
41.00.4	Výstavba nebytových budov (nové stavby, přístavby, přestavby a renovace)
41.00.40	Výstavba nebytových budov (nové stavby, přístavby, přestavby a renovace)
42	Inženýrské stavby a jejich výstavba
42.1	Silnice a železnice a jejich výstavba
42.11	Silnice a dálnice a jejich výstavba
42.11.1	Dálnice, silnice, ulice a jiné cesty pro vozidla a pěší a letištní dráhy
42.11.10	Dálnice, silnice, ulice a jiné cesty pro vozidla a pěší a letištní dráhy

42.11.2	Výstavba dálnic, silnic, ulic a jiných cest pro vozidla a pěší a letištních drah
42.11.20	Výstavba dálnic, silnic, ulic a jiných cest pro vozidla a pěší a letištních drah
42.12	Železnice a podzemní dráhy a jejich výstavba
42.12.1	Železnice a podzemní dráhy
42.12.10	Železnice a podzemní dráhy
42.12.2	Výstavba železnic a podzemních drah
42.12.20	Výstavba železnic a podzemních drah
42.13	Mosty a tunely a jejich výstavba
42.13.1	Mosty a tunely
42.13.10	Mosty a tunely
42.13.2	Výstavba mostů a tunelů
42.13.20	Výstavba mostů a tunelů
42.2	Inženýrské sítě a jejich výstavba
42.21	Inženýrské sítě pro kapaliny a plyny a jejich výstavba
42.21.1	Inženýrské sítě pro kapaliny a plyny
42.21.11	Dálková potrubí pro kapaliny a plyny
42.21.12	Místní potrubí pro kapaliny a plyny
42.21.13	Zavlažovací systémy (kanály); vodovodní řady a potrubí; úpravy vod, čistírny odpadních vod a přečerpávací stanice
42.21.2	Výstavba inženýrských sítí pro kapaliny a plyny
42.21.21	Výstavba dálkových potrubí pro kapaliny a plyny
42.21.22	Výstavba místních potrubí (vč. pomocných prací) pro kapaliny a plyny
42.21.23	Výstavba zavlažovacích systémů (kanálů), vodovodních řadů a potrubí, úpraven vod, čistíren odpadních vod a přečerpávacích stanic
42.21.24	Vrtání studní a výstavba septiků
42.22	Inženýrské sítě pro elektřinu a telekomunikace a jejich výstavba
42.22.1	Inženýrské sítě pro elektřinu a telekomunikace
42.22.11	Dálkové elektrické a komunikační sítě
42.22.12	Místní elektrické a komunikační sítě
42.22.13	Elektrárny
42.22.2	Výstavba inženýrských sítí pro elektřinu a telekomunikace
42.22.21	Výstavba dálkových elektrických a komunikačních sítí
42.22.22	Výstavba místních elektrických a komunikačních sítí
42.22.23	Výstavba elektráren
42.9	Ostatní inženýrské stavby a jejich výstavba
42.91	Vodní díla a jejich výstavba
42.91.1	Pobřežní a přístavní stavby, přehrady, hráze a jiné hydromechanické stavby
42.91.10	Pobřežní a přístavní stavby, přehrady, hráze a jiné hydromechanické stavby
42.91.2	Výstavba pobřežních a přístavních staveb, přehrad, hrází a jiných hydromechanických staveb
42.91.20	Výstavba pobřežních a přístavních staveb, přehrad, hrází a jiných hydromechanických staveb
42.99	Ostatní inženýrské stavby j. n. a jejich výstavba
42.99.1	Ostatní inženýrské stavby j. n.
42.99.11	Důlní a výrobní stavby
42.99.12	Stavby pro sport a rekreaci
42.99.19	Další inženýrské stavby j. n.
42.99.2	Výstavba ostatních inženýrských staveb j. n.
42.99.21	Výstavba důlních a výrobních staveb

42.99.22	Výstavba staveb pro sport a rekreaci
42.99.29	Výstavba dalších inženýrských staveb j. n.
43	Specializované stavební práce
43.1	Demoliční práce, příprava staveniště a průzkumné vrtné práce
43.11	Demoliční práce
43.11.1	Demoliční práce
43.11.10	Demoliční práce
43.12	Příprava staveniště
43.12.1	Příprava staveniště
43.12.11	Příprava půdy a pozemku; asanační práce
43.12.12	Výkopové zemní práce a přesun zeminy
43.13	Průzkumné vrtné práce
43.13.1	Průzkumné vrtné práce
43.13.10	Průzkumné vrtné práce
43.2	Elektroinstalační, instalátérské a ostatní stavebně instalační práce
43.21	Elektroinstalační práce
43.21.1	Elektroinstalační práce
43.21.10	Elektroinstalační práce
43.22	Instalatérské, topenářské a plynářské práce
43.22.1	Instalace rozvodů vody a kanalizace, topení, ventilace a klimatizace
43.22.11	Instalace rozvodů vody a kanalizace
43.22.12	Instalace topení, ventilace a klimatizace
43.22.2	Instalace rozvodů plynu
43.22.20	Instalace rozvodů plynu
43.29	Ostatní stavebně instalační práce
43.29.1	Ostatní stavebně instalační práce
43.29.11	Izolační práce
43.29.12	Montáž (osazení) plotů, zábradlí, mříží
43.29.19	Ostatní instalační práce j. n.
43.3	Kompletační a dokončovací práce
43.31	Omítkářské práce
43.31.1	Omítkářské práce
43.31.10	Omítkářské práce
43.32	Truhlářské práce
43.32.1	Truhlářské práce
43.32.10	Truhlářské práce
43.33	Obkládání stěn a pokládání podlahových krytin
43.33.1	Obkladačské práce
43.33.10	Obkladačské práce
43.33.2	Tapetování a ostatní obkládání stěn a pokládání podlahových krytin
43.33.21	Práce s teracem, mramorem, žulou a břidlicí
43.33.29	Tapetování a ostatní obkládání stěn a pokládání podlahových krytin j. n.
43.34	Malířské, natěračské a sklenářské práce
43.34.1	Malířské a natěračské práce
43.34.10	Malířské a natěračské práce
43.34.2	Sklenářské práce
43.34.20	Sklenářské práce
43.39	Ostatní kompletační a dokončovací práce

43.39.1	Ostatní kompletační a dokončovací práce
43.39.11	Ozdobné práce
43.39.19	Ostatní kompletační a dokončovací práce j. n.
43.9	Ostatní specializované stavební práce
43.91	Pokryvačské práce
43.91.1	Pokryvačské práce
43.91.11	Práce na střešních konstrukcích
43.91.19	Ostatní pokryvačské práce
43.99	Ostatní specializované stavební práce j. n.
43.99.1	Izolační práce proti vodě
43.99.10	Izolační práce proti vodě
43.99.2	Lešenářské práce
43.99.20	Lešenářské práce
43.99.3	Beranění pilot; základové práce
43.99.30	Beranění pilot; základové práce
43.99.4	Betonářské práce
43.99.40	Betonářské práce
43.99.5	Montáž ocelových konstrukčních prvků
43.99.50	Montáž ocelových konstrukčních prvků
43.99.6	Zednické práce
43.99.60	Zednické práce
43.99.7	Montáž a stavba prefabrikovaných konstrukcí
43.99.70	Montáž a stavba prefabrikovaných konstrukcí
43.99.9	Ostatní specializované stavební práce j. n.
43.99.90	Ostatní specializované stavební práce j. n.

Jde výhradně o plnění mezi dvěma českými plátcí DPH s místem plnění v tuzemsku. Povinnost přiznat daň vzniká ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, bez ohledu na okamžik doručení daňového dokladu. Povinnost dodavatele je vystavení „standardního“ daňového dokladu se všemi náležitostmi vyjma uvedení výše daně, musí však uvést sazbu daně a konstatování, že je povinnost přiznat daň přenesena na příjemce. Odběratel je povinen na dokladu doplnit DPH a odpovídá za její správný výpočet.

Vzhledem k tomu, že jde režim s pravidly zdanění odlišnými od obecného fungování stávajícího systému DPH, je dodavateli i odběrateli v této souvislosti uložena povinnost vést evidence pro daňové účely, ve které budou muset uvádět DIČ obchodního partnera, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění. Výpis z předmětné evidence bude plátce povinen podat ve lhůtě pro podání daňového přiznání, a to ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně. Výpis bude možné podat prostřednictvím tzv. EPO podání nebo datovou zprávou ve vymezené XML struktuře.

Výpis z evidence z hlediska obsahu v podstatě kopíruje zákonem nadefinované požadavky. V aplikaci pro elektronické podání resp. v příslušné datové zprávě budou tak vyplňovány následující údaje:

DIČ odběratele/příjemce a DIČ dodavatele/poskytovatele:

Dodavatel/poskytovatel uvede na každém řádku samostatně za každé zdanitelné plnění daňové identifikační číslo jednotlivého

odběratele/příjemce. Odběratel/příjemce uvede na každém řádku samostatně za každé zdanitelné plnění daňové identifikační číslo dodavatele/poskytovatele.

Kód předmětu plnění:

Zatím jsou stanoveny pouze kód 1 nebo 2, které jsou stanoveny pro zdanitelná plnění podle § 92 b až § 92 d zákona o dani z přidané hodnoty. Lze očekávat, že kód pro stavební práce bude Ministerstvem financí doplněn

Datum uskutečnění zdanitelného plnění:

Uvede se datum uskutečnění zdanitelného plnění podle daňového dokladu.

Základ daně:

Uvede se základ daně každého zdanitelného plnění uskutečněného v režimu přenesení povinnosti (každé plnění se uvede na samostatném „řádku“, zaokrouhlení na celé koruny).

Celkovou částku všech uskutečněných plnění v režimu přenesení daňové povinnosti za dané zdaňovací období uvede dodavatel/poskytovatel zároveň na ř. 25 daňového přiznání.

Celkovou částku všech přijatých plnění v režimu přenesení daňové povinnosti za dané zdaňovací období uvede odběratel/příjemce zároveň na ř. 10 nebo 11 daňového přiznání.

Rozsah plnění:

Uvede se údaj o množství (rozsah plnění) v určených měrných jednotkách nastavených podle vyplněného kódu předmětu plnění.

Informace k dani z nemovitosti od 1.1.2012

Dne 19. července 2011 vyšla ve Sbírce zákonů pod číslem 212/2011 Sb. novela zákona o daních nemovitostí. Obsahem novely je zejména úprava plošných staveb, u kterých v minulosti docházelo ke sporům vlastníků a správy daně (správce daně tyto stavby požadoval zdanit jako stavbu, vlastník zdaňoval jako nezastavěný pozemek).

Od 1. 1. 2012 se obecné pravidlo pro zdanění staveb a pozemků (zdaňuje se stavba, nikoli pozemek zastavěný stavbou) **v případě zpevněných ploch pozemků nepoužije a uplatní se pravidlo, že stavby zpevněných ploch pozemků jsou vyjmuty z předmětu daně ze staveb** (podle nově vloženého § 7 odst. 4 ZDN) **a zpevněné plochy pozemků užívaných k podnikatelské činnosti anebo v souvislosti s ní jsou zdaněny speciální, nově zavedenou sazbou daně z pozemků** ve výši:

- **1 Kč/m²** slouží-li pro zemědělské podnikání (zemědělská prvovýrobu, lesní a vodní hospodářství),
- **5 Kč/m²** slouží-li k nezemědělskému podnikání (průmysl, stavebnictví, doprava, energetika, ostatní zemědělská výroba a ostatní podnikatelskou činnost).

Slouží-li zpevněná plocha pozemku různým podnikatelským činnostem a nelze-li vymezit rozsahy výměry zpevněné plochy pozemku sloužící jednotlivým činnostem, použije se vyšší sazba daně (5 Kč/m² pro jiné než zemědělské podnikání). Pokud zpevněná plocha pozemků není používána k podnikání, uplatní se standardní sazba daně z pozemku **0,20 Kč/m²**.

Změna ve zdanění plošných staveb od 1. 1. 2012 platí pouze v případě pozemků evidovaných v katastru nemovitostí pod jedním z těchto dvou druhů pozemků:

- ostatní plocha,
- zastavěná plocha a nádvoří.

Pokud by byla plošná stavba umístěna na pozemku evidovaném pod jiným druhem pozemků (např. chodník na pozemku evidovaném v katastru nemovitostí jako zahrada), platí stejná pravidla jako v minulosti. Tyto případy by však neměly být nijak zvlášť zásadní, protože obvykle půjde o stavby s relativně malou plochou.

Tato změna zřejmě nebude promítnuta správcem daně vždy automaticky, ale bude nutné i podat nová (dílčí) přiznání k dani z nemovitostí. Záležitost bude vyjasněna prostřednictvím sdělení Ministerstva financí do konce tohoto roku.

S případnými dotazy nás můžete kdykoliv kontaktovat.

S přátelským pozdravem

Ing. Zdeněk Hamáček
jednatel