

Daňový kalendář

Ř í j e n 2011

10. října (pondělí)

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).

Zdravotní pojištění:

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

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

17. října (pondělí)

Silniční daň: Záloha na daň za předcházející kalendářní čtvrtletí.

18. října (úterý)

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

20. října (čtvrtek)

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

25. října (úterý)

Daň z přidané hodnoty:

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

Spotřební daň: Podání přiznání a

- 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 vznikla nárok).

c) Splatnost daně za srpen (pouze spotřební daň z lihu)

Souhrnné hlášení:

Podání souhrnného hlášení za září 2011 a za 3. čtvrtletí 2011

Energetické daně:

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

31. října (pondělí)

Daň z přidané hodnoty:

Poslední den lhůty pro podání přihlášky k registraci skupiny podle § 95a zákona o DPH, která chce být registrována od 1.1.2012

Daň z příjmů

a) odvod částek zajištění daně za září

b) odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za září

Ostatní informace

Bonusy od jiné osoby než přímého dodavatele

V praxi jsou časté případy, kdy jsou bonusy za odběr poskytovány jinou osobou, než která se přímo účastní transakce, v níž je bonus zohledněn. Například koneční zákazníci mohou předložit výrobci účet za koupi zboží od maloobchodníka a výrobce jim na jeho základě část ceny proplatí. Jde tedy o slevu poskytnutou jinou osobou, než přímým dodavatelem.

Podle stanoviska Generálního finančního ředitelství lze i na tento případ použít ustanovení § 42 zákona o DPH o snížení ceny po uskutečnění zdanitelného plnění: „Plátce opraví základ daně a výši daně při snížení, ... ke kterému dojde po dni uskutečnění zdanitelného plnění.“ Zákon neuvádí, vůči komu plátce základ daně snížil, taktéž neuvádí, že touto osobou musí být pouze přímý odběratel.

Zároveň by podle názoru Generálního finančního ředitelství příjemce této slevy snížit dříve uplatněný nárok na odpočet z přijatého plnění, pokud je plátcem daně. Vyplyvá to z § 74 zákona o DPH. Nelze ani argumentovat tím, že odběratel nemá k dispozici opravný daňový doklad. Ke snížení dříve uplatněného odpočtu je povinen i bez dokladu, automaticky.

Pokud je bonus poskytnut zcela jiné osobě než odběrateli zboží z prvotní transakce, lze jej považovat za úplatu za poskytnutou službu, pokud je možné takové protiplnění najít.

Novinky v oblasti zamezení dvojího zdanění

Dne 13. září 2011 byla ve Varšavě podepsána nová Smlouva mezi Českou republikou a Polskou republikou o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů. V obou státech budou nyní zahájeny všechny nezbytné

legislativní kroky vedoucí k ratifikaci smlouvy a k jejímu následnému vstupu v platnost.

Lze předpokládat, že smlouva vstoupí v platnost v průběhu roku 2012 a v praxi se začne provádět od **1. ledna 2013**. Ustanovení původní smlouvy s Polskem, která byla podepsána ve Varšavě dne 24. června 1993, přestanou být v platnosti a přestanou se provádět dnem, kterým se začne provádět tato nová smlouva.

Dne 31. května 2011 vstoupil v platnost Protokol ke smlouvě mezi vládou České republiky a vládou Běloruské republiky o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (č. 31/1998 Sb.), který byl podepsán v Minsku dne 11. srpna 2010. Ustanovení předmětného protokolu se začnou v praxi provádět od **1. ledna 2012**.

DPH u stavebních a montážních prací od roku 2012

Od roku 2012 nabývá účinnosti ustanovení zákona o DPH, podle něhož vzniká při poskytnutí stavebních a montážních prací povinnost přiznat daň příjemci. Jde konkrétně o stavební a montážní práce podle klasifikace CZ-CPA v následujících kódech:

Číselný kód	Název zboží
41	Budovy a jejich výstavba
42	Inženýrské stavby a jejich výstavba
43	Specializované stavební práce

Další podmínky:

1. Jde výhradně o plnění mezi dvěma českými plátcí DPH s místem plnění v tuzemsku.
2. Povinnost přiznat daň vzniká ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, bez ohledu na okamžik doručení daňového dokladu.
3. Povinností 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.
4. Odběratel je povinen na dokladu doplnit DPH a odpovídá za její správný výpočet.
5. Dodavatel i odběratel je povinen vést speciální evidenci pro daňové účely, přičemž výpis z ní je povinen předložit ve lhůtě pro podání přiznání ve formátu stanoveném plátcem daně.

S případnými dotazy nás můžete kdykoliv kontaktovat.

S přátelským pozdravem

Ing. Zdeněk Hamáček
jednatel