

## Daňový kalendář

### Září 2010

#### 8. září (středa)

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

#### **Zdravotní pojištění:**

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

#### 9. září (čtvrtek)

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

#### 14. září (úterý)

**Povinnost předat Výkaz s údaji pro INTRASTAT** příslušným celním orgánům za měsíc srpen u **písemné formy podání.**

#### 15. září (středa)

Úhrada čtvrtletní zálohy na daň z příjmů poplatníky u nichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150.000,- Kč.

#### 16. září (čtvrtek)

**Povinnost předat Výkaz s údaji pro INTRASTAT** příslušným celním orgánům za měsíc srpen u **elektronické formy podání.**

#### 20. září (pondělí)

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

#### 24. září (pátek)

**Spotřební daň:** Splatnost daně za červenec (pouze spotřební daň z lihu)

#### 27. září (pondělí)

#### **Daň z přidané hodnoty:**

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

## **Souhrnné hlášení:**

Podání souhrnného hlášení srpen 2010

### **Spotřební daň: Podání přiznání a**

- a) daňové přiznání za srpen
- b) daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a technického benzínu a mazacích olejů za srpen (pokud vznikla nárok).

### **Energetické daně:**

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

### **30. září (středa)**

#### **Daň z příjmů**

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

## **Ostatní informace**

### **Licenční poplatky v EU od 1.1.2011**

31. prosince skončí výjimka, kterou si Česká republika vyjednala v Evropské unii pro uplatňování směrnice o úrocích a licenčních poplatcích. Od 1.1.2011 nebudou tedy platby z titulu licenčních poplatků a úroků podléhat srážkové dani.

Licenční poplatky jsou definovány v různých smlouvách jinak. Směrnice jako taková licenční poplatky nedefinuje. Má se za to, že účelem směrnice je osvobodit od srážkové daně ty příjmy, které by jinak byly podrobeny srážkové dani z titulu toho, že jsou zařazeny mezi licenční poplatky.

Společnosti, které se zabývají operativním či finančním pronájmem, mohou zvážit, jaké výhody vy pro ně měl přesun svých aktivit do zahraničí a působení ČR prostřednictvím organizační složky. Totéž platí pro společnosti s významnými příjmy z ochranných známek, průmyslových vzorů, licencí k programovému vybavení a dalších forem duševního vlastnictví, které tyto služby poskytují právnickým osobám.

### **Daňová úspora u neziskových organizací**

Na základě § 20, odst. 7, zákona č. 586/92 Sb., o daních z příjmů, je možno základ daně snížit až o 30 %, maximálně však o 1 000 000 Kč, použijí-li se prostředky získané takto dosaženou úsporou daňové povinnosti ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s **činnostmi**, z nichž získané **příjmy nejsou předmětem daně** a to ve třech bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích.

Předmětem daně na základě § 18, odst. 4, písm. a) nejsou příjmy z činností vyplývajících z jejich poslání za podmínky, že náklady (výdaje) jsou vyšší než příjmy z této hlavní činnosti.

V praxi je nejprve nutno vyloučit z výnosů hlavní činnosti, dotace, dary a příspěvky na provoz, s nimi související náklady a náklady dle § 25, tzv. nedaňové náklady. Zbývající výnosy (příjmy) jsou výnosy (příjmy) z hlavní činnosti a v případě, že náklady jsou stále vyšší než výnosy, teprve tehdy splňují neziskové organizace podmínku § 20, odst. 7 a mohou náklady ze ztrátové hlavní činnosti použít na krytí tzv. daňové úspory.

V případě, že hlavní činnost vykazuje v některém zdaňovacím období zisk, je v tomto zdaňovacím období předmětem daně a náklady s ní související nelze použít na krytí daňové úspory dle § 20, odst.7.

## Lhůty pro úschovu dokumentů

Předpis	Dokument	Archivační lhůta
zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 31	Účetní závěrka	10 let
	Výroční zpráva	
	Účetní doklady	5 let
	Účetní knihy	
	Odpisové plány	
	Inventurní soupisy	
	Účtový rozvrh	
	Přehledy	
	Účetní doklady, kterými účetní jednotky dokládají formu vedení účetnictví	
zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty § 27	Daňové doklady rozhodné pro stanovení daně nejméně po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo zdanitelného plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně	10 let
zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti § 22c	Účetní záznamy o údajích potřebných pro stanovení a odvod pojistného	10 let
zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení § 23	Organizace je povinna uschovávat záznamy o skutečnostech vedených v evidenci podle § 21 odst. 11 písm. h) a § 22 písm. a) až e) po dobu 10 kalendářních roků následujících po roce, kterého se týkají, pokud zvláštní právní předpis nestanoví pro záznamy, které mají charakter účetních záznamů, delší uschovací dobu. ...	10 let
	<b>§ 21 odst. 1</b> Poskytování peněžitých dávek nemocenského pojištění (dále jen „dávky“) plní organizace, ve kterých se provádí nemocenské pojištění tyto úkoly h) vedou evidenci spojenou s poskytováním a výplatou dávek (evidenci o zaměstnancích, evidenci doby zaměstnání, evidence lhůt a podpůrných dob evidenci zaměstnanců neschopných práce a podkladů pro poskytování a výplatu dávek, předepsanou účetní a statistickou evidenci o nemocenském pojištění) a kontrolují správnost této evidence	
	<b>§ 22</b> Evidenze, kterou organizace vede o zaměstnancích, musí pro účely nemocenského pojištění obsahovat také tyto údaje a) jméno, příjmení, rodné číslo, datum a místo narození, stav, místo trvalého pobytu, vznik a skončení pracovního vztahu a druh činnosti zakládající účast na nemocenském pojištění, státní občanství, ...	
	b) příjem zaměstnance a odpracovanou dobu za jednotlivá mzdová (výplatní) období, jednotlivé složky započitatelného příjmu pro stanovení peněžitých dávek	
	d) dobu pracovní neschopnosti pro nemoc (úraz), dobu karantény, dobu ošetřování člena rodiny (péče o dítě ve věku do 10 let), dobu mateřské dovolené a rodičovské dovolené, dobu výkonu vojenské a civilní služby, dobu vazby a výkonu trestu odnětí svobody a další dny omluvené nepřítomnosti v práci e) neomluvené pracovní dny (směny) zaměstnance, popřípadě jejich části	
zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení § 35a, odst. 4	Mzdové listy a účetní záznamy o údajích potřebných pro účely důchodového pojištění	30 let
	Stejnopisy evidenčních listů	3 roky
zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů § 35a, odst. 4	Poplatník je povinen uschovávat daňovou evidenci za všechna zdaňovací období, pro které neskončila lhůta pro vyměření daně stanovená tímto zákonem nebo zvláštním právním předpisem. <sup>*)</sup>	
zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků § 47	<b>Lhůty pro vyměření</b> (1) Pokud tento nebo zvláštní zákon nestanoví jinak, nelze daň vyměřit ani doměřit či přiznat nárok na daňový odpočet po uplynutí tří let do konce zdaňovacího období, vznikla povinnost podat daňové přiznání a hlášení nebo v němž vznikla daňová povinnost, aniž by zde současně byla povinnost daňové přiznání nebo hlášení podat. (2) Byl-li před uplynutím této lhůty učiněn úkon směřující k vyměření daně nebo jinému dodatečnému stanovení, běží tříletá lhůta znovu od konce roku v němž byl daňový subjekt o tomto úkonu zpraven. Vyměřit a doměřit daň však lze nejpozději do deseti let od konce zdaňovacího období, v němž vznikla daňová povinnost, aniž by zde byla současně povinnost daňové přiznání nebo hlášení podat.	

Pozn.: § 22 písm. C) zákona č. 582/1992 sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení je zrušeno

<sup>\*)</sup> § 47 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků

V zákoně č. 592/1992 Sb., o veřejném zdravotním pojištění, není otázka doby archivace dokladů řešena. Obecně mají zdravotní pojišťovny pětiletou promlčecí lhůtu, v rámci níž by měly u plátců pojistného provést kontrolu, a proto je žádoucí doklady pro tuto dobu uschovat.

Příloha č. 1 k zákonu č. 499/2004 Sb., o archivnictví

Dokumenty vzniklé z činnosti podnikatelů zapsaných v obchodním rejstříku, které sou podnikatelé za podmínek stanovených tímto zákonem povinni uchovávat a umožnit z nich výběr archiválií

1. Statut, dokumenty o vzniku a zániku podnikatelského subjektu
    - a) zakladatelské dokumenty,
    - b) organizační řády a řídicí akty, stanovy, statuty a jejich změny, jednací řády, organizační řády a schémata,
    - c) dokumenty o změnách podnikatelských subjektů, rozhodnutí, dekrety, smlouvy a výměry o změně právní formy, sloučení, rozdělení,
    - d) dokumenty o zrušení, likvidaci a zániku podnikatelského subjektu, rozhodnutí o likvidaci, zprávy o postupu ukončení likvidaci, návrhy na výmaz z obchodního rejstříku
  2. Dokumenty vrcholového řízení podnikatelského subjektu, notářské zápisy z jednání orgánů podnikatelského subjektu, výroční zprávy včetně zprávy o auditu.
  3. Dokumenty o majetku podnikatelského subjektu, dokumenty dokládající vlastnictví nemovitého majetku, ochranně známky.
  4. Finanční dokumenty, účetní záznamy a statistiky podnikatelského subjektu, zejména knihy podvojného účetnictví, účetní závěrky roční statistické a podnikové kroniky.
  5. Dokumenty z propagační činnosti podnikatelského subjektu, zejména katalogy zboží s ceníky, publikace vydané podnikatelským subjektem a podnikové kroniky.
  6. Výrobní program, jeho změny a uplatnění výrobků na domácím trhu a zahraničních trzích.
- Zásadní dokumenty o zaměstnaneckých záležitostech, kolektivní smlouvy.

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

**S přátelským pozdravem**

Ing. Zdeněk Hamáček  
jednatel