

Březen 2020

2. březen (pondělí)

Daň z příjmů

- Podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2019
- odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za leden 2020

Odvod z loterií a jiných podobných her

Podání příznání k odvodu z loterií a jiných podobných her a zaplacení odvodu za odvodové období 2019

9. březen (pondělí)

Zdravotní pojištění:

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

11. březen (středa)

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

16. březen (pondělí)

Čtvrtletní záloha na daň z příjmů ve výši ¼ poslední známé daňové povinnosti.

Upozornění: Zálohy se zaokrouhlují na celé stokoruny nahoru.

17. březen (úterý)

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

20. březen (pátek)

Sociální a zdravotní pojištění – odvod pojistného zaměstnavatele za únor

Daň z příjmů

- Odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti za únor (z mezd)
- Elektronické podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2019

25. březen (pondělí)

Daň z přidané hodnoty:

- Podání příznání a daň za únor u plátců s měsíčním zdaňovacím obdobím
- Souhrnné hlášení za únor
- Kontrolní hlášení za únor

Energetické daně:

Podání příznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za únor

Spotřební daň:

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

26. březen (úterý)

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

31. březen (úterý)

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

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za únor 2020

Ostatní informace

Daňové důsledky vystoupení Spojeného království Velké Británie a Severního Irska z Evropské Unie

Od 1. 2. 2020 již není Velká Británie a Severní Irsko v EU. Do konce roku budou fungovat dosavadní pravidla. Brexit nakonec proběhl s dohodou o vystoupení. Podle té bude do konce roku 2020 trvat přechodné období, během kterého zůstává Velká Británie součástí jednotného trhu EU. To znamená zachování dosavadních pravidel. V oblasti DPH to znamená, že do konce roku budou fungovat intrakomunitární dodávky zboží (dodání zboží do EU, pořízení zboží z EU) a zboží nemusí jít přes celnici. Obdobně jsou zachována i další přeshraniční pravidla v oblasti DPH vč. vracení daně. To platí i pro daně z příjmů.

Počínaje rokem 2021 se stane Velká Británie tzv. třetí zemí a přestane být územím EU. Zboží, které bude dováženo do EU z Velké Británie, nebo naopak vyváženo z EU do Velké Británie, bude podléhat celnímu řízení. Čeští plátcí obchodující s Velkou Británií by se měli registrovat u celních orgánů a získat tzv. EORI číslo. Žádost o přidělení EORI lze podat prostřednictvím elektronického formuláře na stránkách celní správy. Zároveň by měly být zjištěny další údaje nezbytné pro hladký průběh celního řízení, tedy kód nomenklatury celního sazebníku, zjistit případná jiná opatření, kterým zboží podléhá, případně požádat o možnost podávat celní prohlášení elektronickou formou.

Zvýšení úrokových sazeb

Dne 7. 2. 2020 bankovní rada ČNB zvýšila úrokové sazby o 0,25 p. b., poslední změna na 1,00% proběhla 3. 5. 2019.

- dvoutýdenní repo sazbu na 2,25 %
- lombardní sazbu na 3,25 %
- diskontní sazby na 1,25 %,

Změny u DPH u intrakomunitárních dodávek zboží od 1.1.2020

Od 1.1.2020 byly změněny základní předpisy upravující uplatnění DPH na území Evropské Unie. Nyní platí, že aby mohlo být dodání zboží do JČS osvobozeno od DPH, musí kupující sdělit prodávajícímu platné daňové identifikační číslo, prodávající musí uvést obchod do souhrnného hlášení. Současně se změnou došlo k částečnému zjednodušení pro dodání zboží do JČS v režimu konsignačních skladů (call-off-stock).

Konsignační sklady - příklad

Pokud slovenský plátce přemístí 15.1.2020 do ČR zboží, které je sice určeno pro konkrétního českého plátce, ale je v ČR uskladněno v konsignačním skladu, ze kterého bude postupně prodáváno českému plátcovi, tak nemusí český plátce zdaňovat přemístění celé zásilky uskutečněné 15.1.2020 (jak dosud vyplývá z českého zákona o DPH), ale až jednotlivé postupné prodeje. Předpokladem je, že jsou dodrženy všechny podmínky dané směrnicí a prováděcím nařízením pro režim call-off-stock

Formulář souhrnného hlášení byl doplněn o samostatný oddíl zachycující uplatnění režimu call off stock - v aplikaci pro elektronická podání je tento formulář dostupný od 7.2.2020.

Dále byla nově zavedena pravidla pro přiřazení přepravy u řetězových obchodů. Pokud např. německý plátce DE1 prodává zboží německému plátcovi DE2 a tento zboží prodává plátcovi CZ a zboží je přepravováno přímo z Německa od DE1 do ČR, tak se přeprava z Německa do ČR musí přiřadit buď k obchodu DE1-DE2 nebo k obchodu DE2-CZ. Pokud je přiřazena k obchodu DE1-DE2, tak vzniká prostřední osobě DE2 povinnost zaregistrovat se v ČR k DPH a přiznat zde pořízení zboží z jiného členského státu.

Do 31.12.2019 se musela prostřední osoba registrovat v ČR k dani např. v situaci, kdy ona zajišťovala přepravu - např. u obchodu DE1 - DE2 bylo dohodnuto, že zboží bude dodáno v závodě prodávajícího DE1 a u obchodu DE2-CZ bylo dohodnuto, že DE2 dodá zboží do skladu kupujícího v ČR. Od 1.1.2020 lze na základě směrnice přepravu v uvedeném případě přiřadit k obchodu DE2-CZ, DE2 se nemusí v ČR registrovat k dani a CZ kupující přizná jako pořízení zboží z jiného členského státu.

Na závěr byly stanoveny kombinace důkazních prostředků, jejichž předložením prodávající jednoznačně prokazuje, že zboží bylo přepraveno do JČS – pokud není prokázán opak.

S případnými dotazy nás můžete kdykoliv kontaktovat.

S přátelským pozdravem

Ing. Zdeněk Hamáček
jednatel