

Vážení klienti,

jak bývá u nás zvykem, dovoluujeme si Vás informovat o účetních a daňových novinkách, které nás čekají.

Zákonodárci měli opět chytré nápady, aby Vaše podnikání znepríjemnili a nás zabavili. A tak zaměstnanci naší kanceláře se školili, studovali ... a jsou tak pro nás změny tohoto roku výzvou na kterou jsme připraveni.

Na začátku roku bych rád poděkoval zaměstnancům, kteří jsou svým nasazením a ochotou se neustále vzdělávat základem úspěchu naší firmy.

Mé osobní díky patří ale především Vám, našim klientům. S řadou z Vás spolupracujeme již skoro 24 let.

Přejeme Vám do nového roku 2016 hodně štěstí, úspěchu a spokojenosti.

Jménem ROTSCHEIN týmu

Marek Rotschein



## 2016 - kontrolní hlášení DPH, minimální mzda, nové zálohy SP a ZP ...

### KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

S účinností od 1. 1. 2016 vzniká plátcům DPH zákonná povinnost podávat tzv. kontrolní hlášení. Kontrolní hlášení je speciální daňové tvrzení, které nenahrazuje řádné daňové přiznání k DPH ani souhrnné hlášení.

V souvislosti s režimem přenesení daňové povinnosti však kontrolní hlášení nahrazuje původně samostatný výpis z evidence pro účely DPH, který od 1. ledna 2016 zanikne.

Kontrolní hlášení obecně budou podávat osoby registrované k DPH v tuzemsku jako plátcí daně, přičemž není rozhodné, zda se jedná o tuzemský nebo

zahraniční subjekt. Za skupinu spojených osob podává kontrolní hlášení zastupující člen skupiny.

Kontrolní hlášení za společnost (nově podle NOZ, dříve sdružení bez právní subjektivity) podává určený společník, který vede evidenci pro účely DPH za společnost, a podle osoby určeného společníka se určí i lhůty pro podání kontrolního hlášení, nicméně uskutečňují-li členové společnosti ekonomickou činnost i mimo společnost a naplní-li níže uvedené podmínky, podávají kontrolní hlášení samostatně za svou činnost

**Kontrolní hlášení budou plátcí podávat pouze elektronicky, a to ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně.**

Údaje zveřejněné v tomto bulletinu mají informační charakter a nejsou účetním, ekonomickým či jiným poradenstvím. Poradenství vyžaduje potřebnou znalost konkrétního jednotlivého případu, jeho posouzení a posouzení veškerých relevantních skutečností. Za rozhodnutí, které se čtenář rozhodne učinit na základě tohoto materiálu, nepřebíráme žádnou odpovědnost.

ROTSCHHEIN je účetní poradenskou firmou. Již více než 24 let nabízí služby v oblasti účetního poradenství, mzdového účetnictví, personální agendy a vedení účetnictví.

Sledovaným obdobím je v případě právnických osob kalendářní měsíc. V případě fyzických osob se sledované období řídí podle zdaňovacího období pro účely podání daňového přiznání k DPH. Pořadí podání kontrolního hlášení a daňového přiznání za příslušné období je zcela nepodstatné.

Plátce, který je právnickou osobou (nebo zastupující člen skupiny), podává kontrolní hlášení za kalendářní měsíc, a to do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce (bez ohledu na zdaňovací období plátce, tj. plátcí s měsíčním i čtvrtletním zdaňovacím obdobím podávají kontrolní hlášení za kalendářní měsíc).

Fyzická osoba podává kontrolní hlášení ve lhůtě pro podání daňového přiznání (tzn. měsíčně, nebo čtvrtletně - podání kontrolního hlášení ve lhůtě do 25 dnů po skončení zdaňovacího období spolu s daňovým přiznáním k DPH).

U společnosti (nově podle NOZ, dříve sdružení bez právní subjektivity) se lhůty pro podání kontrolního hlášení určují podle osoby určeného společníka.

Kontrolní hlášení může být řádné nebo opravné (nahrazuje-li řádné kontrolní hlášení a je podáno ve lhůtě pro podání řádného kontrolního hlášení), popřípadě následné, které se podává v případech opravy původně uvedených údajů po uplynutí lhůty pro řádné kontrolní hlášení. Následné kontrolní hlášení je nutné podat do 5 pracovních dnů ode dne zjištění nesprávných nebo neúplných údajů uvedených v již podaném kontrolním hlášení.

Pokud bude kontrolní hlášení podáno pozdě, finanční úřad musí ze zákona uložit následující pokuty:

- 1.000,-- Kč pokud je podáno po stanovené lhůtě (byť o jediný den) avšak před upozorněním správce daně
- 10.000,-- Kč, pokud je podáno až po upozornění správcem daně
- 30.000,-- Kč, pokud nepodá následné kontrolní hlášení podle výzvy správce daně ke změně, doplnění či potvrzení údajů uvedených v podaném kontrolním hlášení

- 50.000,-- Kč pokud nepodá řádné kontrolní hlášení nebo ho nepodá ani v náhradní lhůtě stanovené správcem daně

Pokud se budou údaje vykázané poskytovatelem a příjemcem plnění lišit a systém je nedokáže automaticky spárovat, bude finanční úřad vyžadovat opravy údajů ve velmi krátké době pěti kalendářních dnů. Pro subjekty, které nemají zřízenou datovou schránku, přitom budou tyto výzvy doručovány e-mailem a lhůta začne běžet 2 dnem odeslání e-mailu bez ohledu na to, zda si příjemce e-mail přečetl.

Pokud nebude oprava provedena včas, finanční úřad udělí shora uvedenou pokutu 30.000,-- Kč.

Kdo nepodáním kontrolního hlášení ztěžuje nebo maří správu daně, čelí pokutě až 500.000,-- Kč.

Kontrolní hlášení si vyžádá zásadní změny v naší práci. Na naše účetní zadávající údaje do účetních systémů budou kladeny další požadavky - zejména přesné zadání celého evidenčního čísla z faktury dodavatele (nutná absolutní shoda včetně alfanumerických znaků a volných nul před číslem dokladu, nestačí variabilní symbol, překlep znemožní spárování s evidencí dodavatele a vyvolá požadavek finančního úřadu na rychlou opravu). Volte tedy čísla Vašich vydaných faktur co nejjednodušší, nepoužívejte písmena a zvláštní znaky, ideálně aby pořadové číslo faktury bylo poslední (např. 2016001 nebo 16001 apod.).

Dále budete muset řešit své DPH povinnosti s naší kanceláří častěji a hlavně předávat prvotní účetní doklady včas (i právnické osoby - čtvrtletní plátcí DPH - budou kontrolní hlášení muset podávat měsíčně).

Všem fyzickým osobám (plátcům DPH) doporučujeme zřízení podnikatelské datové schránky.

Kontrolní hlášení bude pro nás (ale také bohužel pro Vás) znamenat dodatečné náklady, ať už ve formě investice do softwaru, dodatečné administrativy s dalším nárůstem (počtem) a rozdělením daňových dokladů, vyplněním kontrolních hlášení, častější předávání prvotních dokladů a pod..

Kontrolní hlášení pro naše účetní znamená díky sankcím velkou odpovědnost, vzhledem k termínům nesvobodu a žádné volno. Přes všechna tato negativa je naše kancelář plně připravena, každá naše účetní je zastupitelná jinou účetní z týmu tak aby nedošlo k prodlení a případným sankcím.

V případě jakýchkoliv dotazů nás neváhejte kontaktovat.

Údaje zveřejněné v tomto bulletinu mají informační charakter a nejsou účetním, ekonomickým či jiným poradenstvím. Poradenství vyžaduje potřebnou znalost konkrétního jednotlivého případu, jeho posouzení a posouzení veškerých relevantních skutečností. Za rozhodnutí, které se čtenář rozhodne učinit na základě tohoto materiálu, nepřebíráme žádnou odpovědnost.

ROTSCHHEIN je účetní poradenskou firmou. Již více než 24 let nabízí služby v oblasti účetního poradenství, mzdového účetnictví, personální agendy a vedení účetnictví.

## MINIMÁLNÍ MZDA od 1. 1. 2016

S účinností od 1. ledna 2016 se zvyšuje základní sazba minimální mzdy pro stanovenou týdenní pracovní dobu 40 hodin ze současných 9.200,-- Kč na **9.900,-- Kč** a základní hodinová sazba z 55,-- Kč na 58,70 Kč. V návaznosti na to se valorizují i nejnižší úrovně zaručené mzdy pro zaměstnance, jejichž mzdy nejsou sjednány v kolektivních smlouvách a pro zaměstnance ve veřejných službách a správě, jimž je za práci poskytován plat.

Vyhláška Ministerstva sociálních věcí ČR stanovila novou výši průměrné mzdy pro rok 2016, která činí 27.006,-- Kč. Je součinem všeobecného vyměřovacího základu ve výši 26.357,-- Kč a přepočítacího koeficientu 1,0246 (zaokrouhuje se na celé Kč nahoru). Právě průměrná mzda pro rok 2016 určuje i výši minimálních záloh SP a ZP na další období.

## SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ 2016

Pro účely placení záloh platí snížená sazba pojistného naposledy za měsíc prosinec 2015 (splatnost zálohy od 1. 1. 2016 do 20. 1. 2016). Za měsíc leden 2016 a následující platí pouze sazba ve výši 29,2 % z měsíčního vyměřovacího základu (splatnost lednové zálohy je od 1. 2. 2016 do 20. 2. 2016).

Hlavní samostatná výdělečná činnost:

a) OSVČ vykonávající hlavní samostatnou výdělečnou činnost již v roce 2015, bude od ledna 2016 do měsíce předcházejícího měsíci podání Přehledu o příjmech a výdajích za rok 2015 platit zálohy na důchodové pojištění ve výši podle daňového základu roku 2014, minimálně 1.943,-- Kč měsíčně

b) v měsíci podání Přehledu o příjmech a výdajích za rok 2015 a měsíce následující platí OSVČ zálohy podle daňového základu dosaženého v roce 2015, minimálně však 1.972,-- Kč. Platba záloh na pojistné na důchodové pojištění je v případě hlavní SVČ i nadále povinná

c) minimální roční vyměřovací základ pro OSVČ vykonávající hlavní SVČ v roce 2015 činí 79.836,-- Kč

d) pro OSVČ vykonávající hlavní SVČ v roce 2016 bude

minimální roční vyměřovací základ činit 81.024,-- Kč

Vedlejší samostatná výdělečná činnost:

a) OSVČ vykonávající vedlejší SVČ již v roce 2015 s povinností platit zálohy na pojistné, bude od ledna 2016 do měsíce předcházejícího měsíci podání Přehledu o příjmech a výdajích platit zálohu na pojistné podle daňového základu roku 2014, minimálně 778,-- Kč

b) v měsíci podání Přehledu o příjmech a výdajích a měsíce následující platí OSVČ zálohy podle daňového základu dosaženého v roce 2015, minimálně 789,-- Kč. Zálohy na pojistné v roce 2016 bude OSVČ vykonávající vedlejší SVČ povinná platit, přihlásí-li se k účasti na pojištění pro rok 2016 nebo pokud dosáhl její daňový základ v roce 2015 alespoň 63.865,-- Kč. Částka se sníží o jednu dvanáctinu, tj. o 5.323,-- Kč za každý kalendářní měsíc, ve kterém nebyla vedlejší SVČ vykonávána

c) minimální roční vyměřovací základ pro OSVČ vykonávající vedlejší SVČ v roce 2015 činí 31.944,-- Kč

d) minimální roční vyměřovací základ pro OSVČ vykonávající vedlejší SVČ v roce 2016 činí 32.412,-- Kč

e) rozhodná částka (daňový základ) zakládající účast na důchodovém pojištění OSVČ, která vykonávala vedlejší SVČ v roce 2015, je 63.865,-- Kč. pro rok 2016 je tato částka 64.813,-- Kč

Nejvýznamnější změny v placení pojistného na důchodové pojištění pro OSVČ tradičně nastanou po podání Přehledu o příjmech a výdajích OSVČ.

Placení nemocenského pojištění:

V platnosti zůstává stanovení maximálního měsíčního základu nemocenského pojištění, účinného od 1. 1. 2014. Každá OSVČ si i v roce 2016 určuje měsíční základ nemocenského pojištění svou platbou. Měsíční základ nemůže být však nižší než minimální (5.000,-- Kč) a zároveň nemůže být vyšší než maximální základ stanovený podle počtu měsíců výkonu činnosti a výše určeného vyměřovacího základu na naposledy podaném přehledu o příjmech a výdajích, jestliže není starší tří let.

Nemocenské pojištění je dobrovolné, pokud je chceme, musíme se k němu předem přihlásit. Pokud je zapomeneme zaplatit, tak nám zanikne a musíme se

Údaje zveřejněné v tomto bulletinu mají informační charakter a nejsou účetním, ekonomickým či jiným poradenstvím. Poradenství vyžaduje potřebnou znalost konkrétního jednotlivého případu, jeho posouzení a posouzení veškerých relevantních skutečností. Za rozhodnutí, které se čtenář rozhodne učinit na základě tohoto materiálu, nepřebíráme žádnou odpovědnost.

ROTSCHHEIN je účetní poradenskou firmou. Již více než 24 let nabízí služby v oblasti účetního poradenství, mzdového účetnictví, personální agendy a vedení účetnictví.

k němu znovu přihlásit.

#### Minimální nemocenské pojištění

Minimální nemocenské pojištění pro OSVČ vykonávající hlavní nebo vedlejší činnost pro rok 2015 i 2016 činí 115,-- Kč měsíčně.

#### Maximální nemocenské pojištění

Maximální nemocenské pojištění pro OSVČ vykonávající hlavní nebo vedlejší činnost pro rok 2015 i 2016 činí 2.449,-- Kč měsíčně.

## ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ 2016

#### Minimální vyměřovací základ u OSVČ:

Vyměřovacím základem u osob samostatně výdělečně činných je 50 % jejich příjmu ze samostatné činnosti po odpočtu výdajů vynaložených na jeho dosažení, zajištění a udržení příjmů. Minimální vyměřovací základ OSVČ se odvíjí od průměrné mzdy - roční minimální vyměřovací základ představuje dvanáctinásobek 50 % průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství.

Jestliže tedy činí pro rok 2016 průměrná měsíční mzda 27.006,-- Kč, je minimální měsíční vyměřovací základ 13.503,-- Kč. Z toho činí (po zaokrouhlení) minimální měsíční záloha 1.823,-- Kč (v roce 2015 to bylo 1.797,-- Kč).

**Zálohu ve výši 1.823,-- Kč musí poprvé za leden 2016 uhradit OSVČ, které podle Přehledu za rok 2014 platily v roce 2015 zálohy nižší než 1.823,-- Kč (s výjimkou osob, které nemají stanoven minimální vyměřovací základ). Záloha za leden je splatná do 8. února 2016. Platit zálohy v uvedené výši budou muset také OSVČ, které zahájí v roce 2016 samostatnou výdělečnou činnost.**

## STRAVNÉ A PRŮMĚRNÁ CENA PHM 2016

#### Minimální výše stravného pro privátní sektor:

Za každý kalendářní den pracovní cesty přísluší zaměstnanci soukromého sektoru stravné nejméně ve výši:

- a) 70,-- Kč (dosud do 31. 12. 2015 to bylo 69,-- Kč), trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin
- b) 106,-- Kč (dosud to bylo 104,-- Kč), trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin, nejdéle však 18 hodin
- c) 166,-- Kč (dosud to bylo 163,-- Kč), trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin

Zaměstnavatel ze soukromého sektoru tedy může poskytovat stravné i v libovolně vyšší úrovni, než je předepsaná minimální výše stravného, nesmí však vyplácet stravné nižší, než je minimální úroveň stravného.

#### Intervaly stravného pro veřejný sektor:

Za každý kalendářní den pracovní cesty přísluší zaměstnanci zaměstnavatele rozpočtového sektoru specifikovaného v ustanovení § 109 odst. 3 zákoníku práce ve výši:

- a) 70,-- Kč až 83,-- Kč, trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin (dosud to bylo 69,-- Kč až 82,-- Kč),
- b) 106,-- Kč až 127,-- Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin, nejdéle však 18 hodin (dosud to bylo 104,-- Kč až 125,-- Kč),
- c) 166,-- Kč až 198,-- Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin (dosud to bylo 163,-- Kč až 195,-- Kč).

Zaměstnavatel rozpočtového sektoru vždy poskytuje stravné ve výši, která musí odpovídat předepsanému rozpětí (intervalu), stravné nemůže být nižší, než jeho minimální předepsaná částka, ale ani vyšší než jeho předepsaná maximální částka.

#### Základní sazby za používání silničních motorových vozidel:

Sazba základní náhrady za 1 km jízdy činí nejméně:

- a) u jednostopých vozidel a tříkolek 1,-- Kč

Údaje zveřejněné v tomto bulletinu mají informační charakter a nejsou účetním, ekonomickým či jiným poradenstvím. Poradenství vyžaduje potřebnou znalost konkrétního jednotlivého případu, jeho posouzení a posouzení veškerých relevantních skutečností. Za rozhodnutí, které se čtenář rozhodne učinit na základě tohoto materiálu, nepřebíráme žádnou odpovědnost.

ROTSCHHEIN je účetní poradenskou firmou. Již více než 24 let nabízí služby v oblasti účetního poradenství, mzdového účetnictví, personální agendy a vedení účetnictví.

b) u osobních silničních motorových vozidel 3,80 Kč (namísto dosavadních 3,70 Kč).

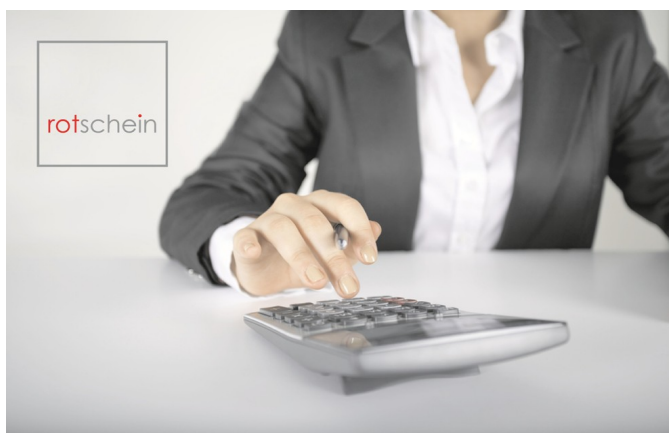
Při použití přívěsu k silničnímu motorovému vozidlu se sazba základní náhrady za 1 km jízdy zvýší podle ustanovení § 157 odst. 4 zákoníku práce nejméně o 15%. Základní náhrada u nákladních automobilů, autobusů nebo traktorů přísluší podle ustanovení § 157 odst. 5 zákoníku práce zaměstnanci nejméně ve výši dvojnásobku sazby stanovené pro osobní silniční motorová vozidla, tedy ve výši 7,60 Kč za 1 km jízdy.

Průměrná cena pohonných hmot za 1 litr pohonné hmoty činí:

a) 29,70 Kč (dosud do 31. 12. 2015 35,90 Kč) u benzínu automobilového 95 oktanů

b) 33,-- Kč (dosud 38,30 Kč) u benzínu automobilového 98 oktanů

c) 29,50 Kč (dosud 36,10 Kč) u motorové nafty



## DAŇOVÝ KALENDÁŘ

### LEDEN 2016

#### 11.01.2016 - spotřební daň

splatnost daně za listopad 2015 (mimo spotřební daň z lihu)

#### 20.01.2016 - daň z příjmů

měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

#### 20.01.2016 - pojistné

podání hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za prosinec 2015 a splatnost zálohy na důchodové spoření

#### 25.01.2016 - daň z přidané hodnoty

daňové přiznání a daň za 4. čtvrtletí a za prosinec

#### 25.01.2016 - daň z přidané hodnoty

souhrnné hlášení za 4. čtvrtletí a prosinec

#### 25.01.2016 - daň z přidané hodnoty

výpis z evidence 4. čtvrtletí a prosinec

#### 25.01.2016 - energetické daně

daňové přiznání a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za prosinec 2015

#### 25.01.2016 - spotřební daň

splatnost daně za listopad 2015 (pouze spotřební daň z lihu)

#### 25.01.2016 - spotřební daň

daňové přiznání za prosinec 2015

#### 25.01.2016 - spotřební daň

daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů a ostatních (technických) benzinů za prosinec 2015 (pokud vznikl nárok)

Zdroje: příslušné zákony, internetové stránky státní správy a dotčených pojišťoven

Údaje zveřejněné v tomto bulletinu mají informační charakter a nejsou účetním, ekonomickým či jiným poradenstvím. Poradenství vyžaduje potřebnou znalost konkrétního jednotlivého případu, jeho posouzení a posouzení veškerých relevantních skutečností. Za rozhodnutí, které se čtenář rozhodne učinit na základě tohoto materiálu, nepřebíráme žádnou odpovědnost. ROTSCHHEIN je účetní poradenskou firmou. Již více než 24 let nabízí služby v oblasti účetního poradenství, mzdového účetnictví, personální agendy a vedení účetnictví.