

UOL[®]

Revue

ŘÍJEN 2015

Věra Harvalíková:

Musíme se naučit
nebezpečné
situace předvídat

str. 8-9

**Novinka v daňovém
příznání pro rok 2016**

Kontrolní hlášení

Nový speciální
typ daňového
tvrzení

str. 10

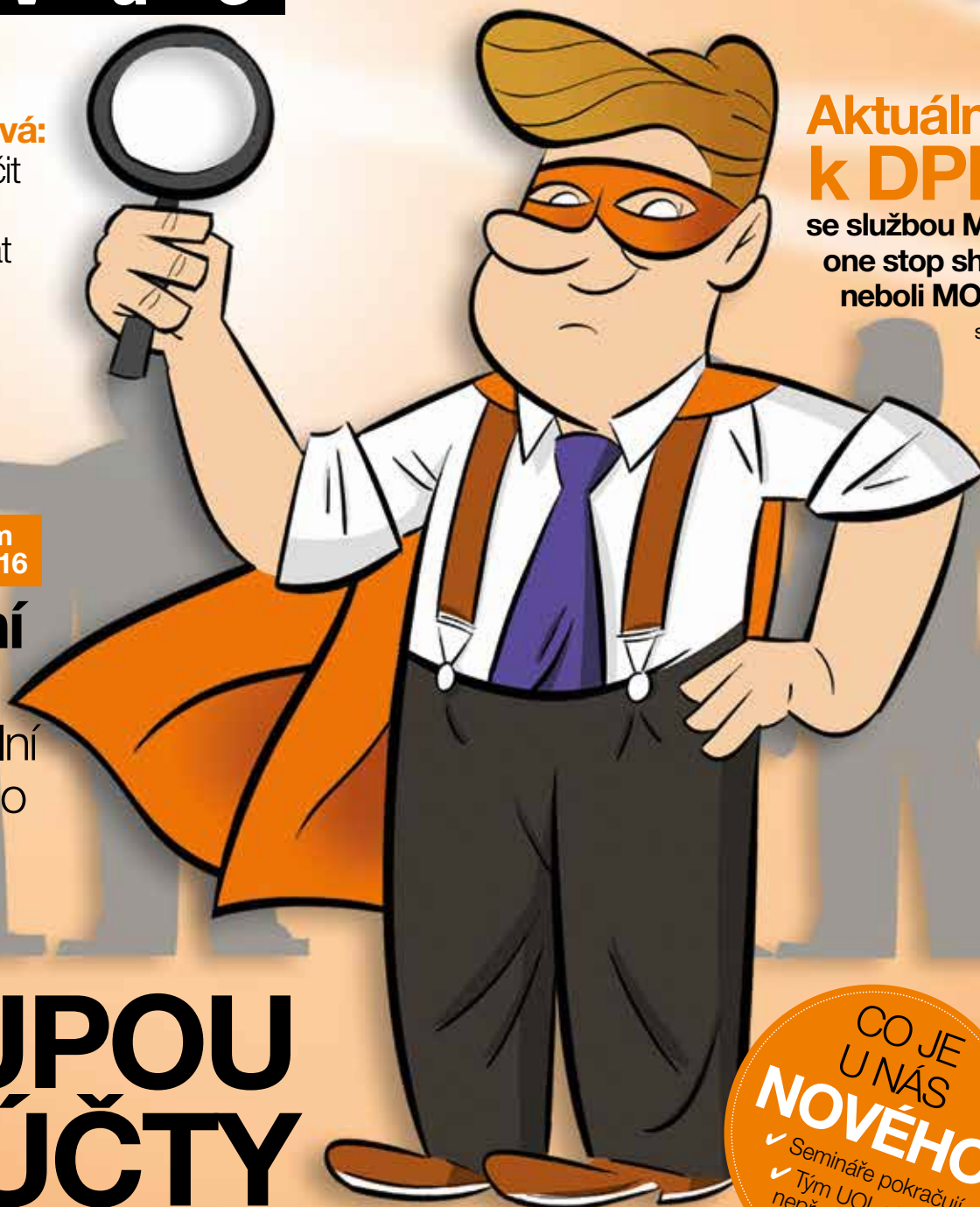
S LUPOU NA ÚČTY

ÚČETNÍ FANTOM SE VRACÍ!

Aktuálně k DPH

se službou Mini
one stop shop
neboli MOSS

str. 3



CO JE
U NÁS
NOVÉHO

- ✓ Semináře pokračují
- ✓ Tým UOL nikdy nepřestává růst

WWW.UOL.CZ

Vážené čtenářky, milí čtenáři,

prázdniny a s nimi přicházející radostné chvíle, které nám přinášejí zaslouženou letní relaxaci, už jsou za námi. Ale to neznamená, že je všemu konec. Žádné truchlení, čeká nás velmi bohatý podzim, a to nejen ozdobený barvami, ale i našimi novinkami, které jsme si pro vás připravili v aktuálním vydání UOL Revue.

Vítejte u něj. Čeká na vás obvyklá dávka zajímavého a užitečného čtení. Pokračujeme v seriálové problematice DPH a cizina, v níž představujeme další typy služeb s odlišnou úpravou. Dále se věnujeme ve třetím díle návodu na práci s daňovou schránkou. Téma DPH jsme obohatili i velmi aktuálním a zásadním článkem o službě MOSS neboli Mini one stop shop. Jde o zcela nový přístup k této dani, který se zatím týká pouze poměrně úzkého okruhu služeb. Nechybí ani rubriky, na něž jste si už při čtení starších čísel navykli.

Volnou chvíli si můžete zpříjemnit také zajímavým rozhovorem s Věrou Harvalíkovou, se kterou jsme si povídali, jak je důležité nebezpečné situace včas předvídat, abychom se jim vyvarovali v našem pracovním i soukromém životě.

Budu se těšit, že vám patnáctá UOL Revue zpříjemní barevné podzimní chvíle a přeji vám všem nejen pěkné počtení, ale také příjemně strávený čas s posledními slunečními paprsky. Zajímavé informace najdete také ve



foto: archiv UOL

starších číslech časopisu, která jsou každému volně k dispozici v našem internetovém archivu na stránkách www.uol.cz.

Příjemné čtení vám přeje
Jana Pícková, jednatelka

OBSAH

3 Aktuálně k DPH

První zkušenosti s režimem Mini one stop shop (MOSS)

4 Co je u nás nového

Změny a úspěchy firemní i soukromé

5 Daňová evidence

K daním jednoduše přes datovou schránku

6–7 Seriál

DPH a cizina: Představujeme další typy služeb s odlišnou úpravou

8–9 Rozhovor

Věra Harvalíková: Musíme se naučit nebezpečné situace předvídat

10 Aktuality

Kontrolní hlášení – nový speciální typ daňového tvrzení

11 Novinky

Novinky v účetním programu



První zkušenosti s režimem Mini one stop shop (MOSS)

Od 1. 1. 2015 nastala v oblasti DPH jedna podstatná změna – byl zaveden nový způsob správy a výběru DPH v rámci EU, takzvaný MOSS neboli zvláštní režim jednoho správního místa.

Jde o zcela nový přístup k této dani, který se zatím týká pouze poměrně úzkého okruhu služeb (jde o služby poskytované elektronicky, telekomunikační, rozhlasové a televizní služby). Do budoucna je ale plánováno jeho rozšíření na další okruhy služeb, a proto je mu věnována poměrně značná pozornost. Zatím si poplatníci i státní správa mohou na tomto vzorku ověřit, zda a jak funguje, kde jsou problematická místa a co lze zlepšit dříve, než dojde k masivnějšímu nárůstu okruhu uživatelů režimu MOSS.

Registrace k režimu MOSS

V současné době (informace z přednášky v srpnu 2015) je u nás registrováno přes 350 uživatelů režimu MOSS. Finanční správa odhaduje, že skutečný objem společností, které by měly tento režim využívat, je odhadován nejméně na čtyřnásobek. Přitom neznalost

v této oblasti může být poměrně nebezpečná. Režim MOSS totiž takovýmto firmám poskytuje poměrně značný komfort – zbavuje je povinnosti registrovat se k DPH v jednotlivých státech EU, do nichž vyjmenované služby poskytují. V rámci registrace k režimu MOSS totiž firmy podávají daňová přiznání české daňové správě souhrnně za všechny ostatní země EU, každý řádek DP vykazuje povinnost vůči jedné zemi, také placení daní je snadné – uhradí daň celkově za všechny ostatní země EU. Finanční správa potom takto uhrazenou daň rozešle daňovým správám ostatních zemí EU.

Sankce za porušení pravidel

Když firma poskytuje služby podléhající režimu MOSS (poměrně detailní rozbor těchto služeb viz předchozí číslo UOL Revue), nezaregistruje se k režimu MOSS a při případné kontrole daňové správy se na to přijde, nelze

se zpětně k režimu MOSS registrovat, firma měla povinnost registrovat se k DPH v každé zemi, kam takovouto službu prodala, měla zde podle daňových zákonů dané země daň platit i přiznávat. Sankce za porušení těchto pravidel mohou být citelné, jsou u každé země jiné, protože se vždy vychází ze zákona o správě daní a DPH té které země.

Režim MOSS výrazným pomocníkem

Můžeme tedy shrnout, že nový režim MOSS je skutečně výrazným pomocníkem všem subjektům, které poskytují elektronické služby koncovým zákazníkům (nepodnikatelským subjektům) v jiných členských státech EU, že jim významně ulehčuje přiznávání a placení DPH. Pokud se firma nepřihlásí k režimu MOSS, vystavuje se nemalému daňovému riziku.



Nejste si jisti, že vámi poskytované služby spadají do režimu MOSS?

Neváhejte a napište nám – dane@uol.cz. Probereme s vámi situaci a najdeme optimální řešení.



Změny a úspěchy firemní i soukromé

Konec léta byl pro naše zaměstnance ve znamení změn, které nás provázely krásnými okamžiky narození nebo radosti, kterou nám přinesl velký zájem o naše semináře. Také jsme přivítali nové kolegy do našeho týmu. Projděte si spolu s námi tyto změny, které náš UOL kolektiv určitě obohatily a posílily.

Zaměstnanecké pozice trochu jinak

Rádi bychom vás informovali o změnách na pozicích našich zaměstnanců.



Michael Prostecký, který dosud působil v oddělení controllingu, vede od 1. 9. 2015 oddělení zpracování dokladů a zásilek. Budete-li mít jakékoli otázky, neváhejte a obraťte se na něj na e-mailové adrese doklady@uol.cz. Michaelovo místo

v controllingu zaujal náš nový kolega Zbyněk Plavec (více se o něm můžete dozvědět v medailonku na této stránce).



Hana Bartůňková je novou hlavní účetní. Bude bdít nad kvalitou práce účetního týmu a koordinovat jeho spolupráci se zákazníky. Obracet se na ni můžete prostřednictvím e-mailu hlavniucetni@uol.cz.

Semináře pokračují

V polovině září se v prostorách firmy UOL uskutečnil seminář „Tipy a triky – jak ušetřit na daních“. Jako už je tomu pomalu krásným zvykem, i tentokrát byl o obě opakování (11. 9. i 18. 9.) velký zájem.

Rádi uvidíme i vás! Aby vám žádný termín neunikl, sledujte náš Newsletter či profil na FB.



Když vás provázejí krásné momenty

Rádi a s nadšením gratulujeme našim kolegyním Petře Kotrhonzové k synovi Štěpánkovi a Lucii Kočové k narození dcery Karolínky. Přejeme, ať se jim daří, jak nejlépe to jen půjde!

Tým UOL nikdy nepřestává růst

Bez kvalitních zaměstnanců žádná firma nefunguje a my můžeme s potěšením konstatovat, že o zaměstnání ve společnosti UOL je stále velký zájem. Každý měsíc rosteme a neustále zkvalitňujeme naše služby.

Rádi bychom vám nové zaměstnance představili. Přivítejte je s námi!



Alena Princová, účetní

Alena je absolventkou Jihočeské univerzity v Českých Budějovicích v oboru Účetnictví a finanční řízení podniku. Mezi její koníčky patří jízda na kole, plavání, procházky přírodou.

Nepohrdne lenošením u vody, velmi ráda tráví čas s přáteli u dobrého jídla či pití. Ve chvílích volna poslouchá hudbu.



Zbyněk Plavec, oddělení controllingu

Zbyněk vystudoval Vysokou školu ekonomickou a správní v Praze. Zkušenosti účetního z předchozího zaměstnání by rád uplatnil v oddělení controllingu. Velmi rád

cestuje, vybírá si hlavně českou přírodu, hory i lesy. Volný čas také vyplní sledováním historického filmu.



Miroslav Černík, účetní

Miroslav vystudoval Českou zemědělskou univerzitu, účetnictví jej však začalo bavit už při studiích na střední škole. Volný čas tráví aktivně, baví jej především turistika, cestování, in-line

brusle, plavání či jízda na kole. S rodinou zajde rád do divadla, s chutí stráví také chvíli mezi přáteli u dobrého jídla a pití.

Dvě naše milé kolegyně jsme vám v minulých číslech UOL Revue zapomněli představit. Naši zákazníci už se s nimi nějakou dobu setkávají, znají je, a tak ví, že nám to obě odpustily s úsměvem na tváři. Doufáme, že i vy k nám budete shovívaví.



Marcela Buriánová, recepční (od května 2013)

Marcela vystudovala Učňovskou školu obchodní. Velmi ráda pracuje s lidmi, ve volném čase se pohybuje v přírodě, ať už na kole nebo pěšky. Mimoto má zálibu v hradech, zámcích, zvířatech a své zahrádce. Jejím snem je zahrát si v historickém filmu a podívat se do Dubaje.



Nikola Nováková, mzdová účetní (od srpna 2014)

Nikolu už v době studií na Střední ekonomické škole, při praxi na letišti, velmi zaujala problematika personalistiky a mezd. Miluje přírodu, nejvíce hory. Velmi se zajímá o psy, vystudovala dokonce kynologii na VŠ. Ráda cestuje, zamilovala si zejména Francii pro její jídlo, víno i životní styl.

K daním jednoduše přes datovou schránku



3.
díl

V předchozím díle našeho miniseriálu o daňových informačních schránkách (DIS) jsme se zabývali interpretací stavu daňových účtů u daně z příjmů a u DPH. V tomto posledním díle se zaměříme na silniční daň, daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí (dříve daň z převodu nemovitostí) a na další informace, které lze získat ve schránce DIS.

Silniční daň

Daňové přiznání k silniční dani (SD) se podává jednou za rok, a to do 31. 1. následujícího roku. Do doby podání tohoto daňového přiznání nemá finanční úřad (FÚ) informace o tom, jak vysoká je daňová povinnost k této dani, a tím ani informace o výši záloh, které měly být na SD placeny. Z tohoto důvodu je interpretace zůstatku na SD poměrně obtížná.

Pokud v tabulce pohybů Má dáti a Dal u SD vidíte na prvních řádcích text „Vyrovnání přiznané daně“ a „Vyrovnání předpisu záloh“, je údaj v tabulce stavu účtů aktuální k 31. 12. předchozího roku.

Jsou-li ale v textu již „Zálohové povinnosti na daň“, jde o předpisy, které FÚ předepsal podle plateb, aniž měl informaci o přesné zálohové povinnosti, a proto nelze považovat zůstatek na účtu SD za správný. Přesnější informaci o stavu vašich závazků na silniční dani vám dá vaše účetní.

Daň z nemovitých věcí

Daňovou povinnost na daný rok zná FÚ (kromě výjimečných případů) již na začátku

roku, proto jsou údaje o předpisu daně i o platbách aktuální a je možné se jimi řídit.

Je-li daňová povinnost k této dani vyšší než 5 000 Kč, je daň splatná ve dvou splátkách (31. 5. a 30. 11. daného roku). Zaplatíte-li ale vše najednou v květnu, bude stav účtu k dani z nemovitých věcí vykazovat přeplatek. V tomto případě ale jde o přeplatek zdánlivý, po termínu 30. 11. zmizí.

Daň z nabytí nemovitých věcí

U této daně získává FÚ informaci po podání daňového přiznání, obvykle platba probíhá také v té době, většinou tedy zůstatek na této dani odpovídá realitě.

Přehled písemností

V horní vínové liště ve schránce DIS je záložka s názvem „Přehled písemností“. Jde o seznam podaných/přijatých písemností z FÚ na daňový subjekt a obráceně.

Je to dobrý pomocník v případě, že si nejsme jisti, zda či kdy bylo z naší strany na FÚ něco odesláno, nebo pokud správce daně tvrdí, že nám něco odeslal, a my jsme nic neobdrželi.

Tabulka bohužel obsahuje pouze název písemnosti, přiřazené číslo jednací a datum, takže například u dodatečného daňového přiznání k DPH z údajů nepoznáme, o jaké zdaňovací období se jedná, ale i tak jde o dobrého pomocníka v komunikaci s FÚ.

Údaje o daňovém subjektu

Pod vínovou lištou v nabídkách naleznete text „Daňový subjekt“. Prokliknutím ve spodní části obrazovky se objeví velký nápis „Informace o daňovém subjektu vedené na jednotlivých finančních úřadech“. Pod tímto nápisem jsou uloženy informace o registraci k daním, bankovních účtech a adresách, které má FÚ k dispozici.

Přejeme vám hodně úspěchů při objevování skrytých kouzel daňových informačních schránek.



DPH a cizina

4.
část

Představujeme další typy služeb s odlišnou úpravou

V předchozím díle miniseriálu DPH a cizina jsme se zabývali některými specificky upravenými službami, a to službami vztahujícími se k nemovitosti, službami přepravy osob a službami kulturními, sportovními a vzdělávacími. V dnešním díle se budeme věnovat dalším typům služeb, kde se při určování místa plnění nepostupuje podle základního pravidla.



Stravovací služby

U stravovacích služeb se za místo plnění považuje místo, kde je tato služba skutečně poskytnuta. Toto by mohlo být problematické určit v případech, že je stravovací služba poskytnuta na palubě lodi, letadla či ve vlaku během přepravy osob na území Evropské unie, proto je pro tyto případy místo plnění stanoveno jako místo zahájení přepravy. V případě zastávek ve třetích zemích se posuzují jednotlivé úseky přepravy zvlášť, vždy od prvního nastoupení osob v rámci EU do posledního vystoupení v rámci EU. Při zpáteční přepravě se cesta tam a cesta zpět posuzují samostatně.

Příklady:

- Stravovací služba poskytnutá českým plátcem slovenskému plátcovi v Německu – místo plnění této služby je v Německu.
- Stravovací služba poskytnutá na cestě letadlem českým přepravcem z České republiky do Řecka (bez zastávek) – místem plnění je Česká republika. Stejná služba na zpáteční cestě – místem plnění je Řecko.

Nájem dopravního prostředku

V případě krátkodobého nájmu dopravního prostředku se za místo plnění považuje místo, kde příjemce služby dopravní prostředek fyzicky přebírá. Za krátkodobý nájem se považuje nájem po dobu maximálně 90 dní u lodi a maximálně 30 dní u ostatních dopravních prostředků.

Místo plnění je shodné s místem skutečného převzetí také u dlouhodobého nájmu rekreační lodi osobě nepovinné k dani, a to za podmínky, že poskytovatel služby má v tomto místě své sídlo nebo provozovnu.

Místem plnění v ostatních případech nájmu dopravního prostředku osobě nepovinné k dani je místo příjemce – určené na základě dvou důkazů, které si neprotiřečí.

V případě, že je místo plnění podle předchozích pravidel v tuzemsku, ale reálně dochází k užití ve třetí zemi, považuje se za místo plnění třetí země a naopak, pokud je místo určeno ve třetí zemi, ale k užití dochází v tuzemsku, je místo plnění v tuzemsku.

Místo plnění u dlouhodobého nájmu dopravního prostředku osobě povinné k dani se potom posuzuje podle základního pravidla (viz UOL Revue z prosince 2014).

Příklady:

- Český podnikatel si na služební cestě ve Francii pronajme automobil na 14 dní, poskytovatelem je francouzský podnikatel a vůz je předán ve Francii, místem plnění je Francie. Stejně to je i v případě, že příjemcem je soukromá osoba.
- V případě, že dojde ke stejné situaci, avšak nájem je sjednán na 35 dní, je místo plnění stanoveno podle základního pravidla a je v ČR, tedy v režimu reverse charge.
- V případě shodného nájmu na 35 dní, kde je příjemcem soukromá osoba z České republiky, je místo plnění v ČR – francouzský podnikatel musí odvést českou DPH.





Služby poskytnuté osobě povinné k dani, která má sídlo nebo provozovnu ve třetí zemi

V případě, že je poskytnutá služba plátcí DPH, který má sídlo či provozovnu ve třetí zemi, a podle základního pravidla je stanoveno místo plnění ve třetí zemi, ale ke skutečnému užítí či spotřebě dochází v tuzemsku, se za místo plnění považuje tuzemsko.



Služby poskytnuté osobě nepovinné k dani do třetí země

Seznam služeb poskytnutých osobě nepovinné k dani do třetí země, u kterých se za místo plnění považuje místo příjemce, je uveden v paragrafu 10h zákona o DPH.

Jde o tyto služby:

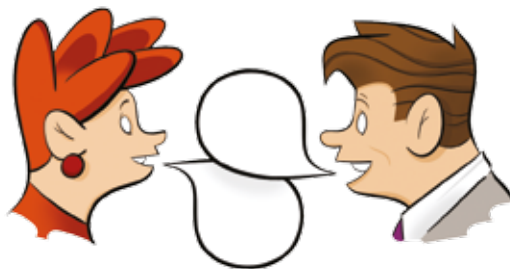
- Převod a postoupení autorského práva, patentu, licence, ochranné známky atd.,
- reklamní služby,
- poradenské, inženýrské, konzultační, právní, účetní služby, zpracování dat,
- nájem movitého majetku mimo dopravních prostředků,
- bankovní, finanční, pojišťovací služby,
- poskytnutí pracovníků,
- přístup do sítí na území FÚ pro distribuci plynu, tepla, elektřiny apod.,
- závazání se k povinnosti zdržet se ekonomických činností uvedených v předchozích bodech.

Další služby poskytované osobě nepovinné k dani

Zákon dále specifikuje pravidla pro některé další typy služeb v případě, že jsou poskytnuty osobě nepovinné k dani:

- U služby poskytnuté osobě nepovinné k dani osobou, která jedná jménem a na účet jiné osoby, je místo plnění shodné s místem plnění zajišťovaného plnění.
- U služby práce na movité věci nebo oceňování movité věci, stejně jako u služeb souvisejících s přepravou zboží jako nakládka a vykládka, je místem plnění místo, kde jsou tyto služby skutečně poskytnuty.
- U služby přepravy zboží mezi členskými státy EU je místem plnění místo zahájení přepravy.

U ostatních případů poskytnutí služby přepravy osobě nepovinné k dani je místem plnění místo, kde se příslušný úsek přepravy uskutečňuje.



Věra Harvalíková: Musíme se naučit nebezpečné situace předvídat

Nejdříve pracovala v turistickém ruchu, na mateřské dovolené se zapojila do projektu ochrany osob a zde se začala rozvíjet její nová pracovní etapa. S jednatelkou společnosti Safety Guard Věrou Harvalíkovou jsme si povídali o tom, zda se nevystavujeme někdy zbytečně nebezpečí, a o chytrých aplikacích, které umí každé potencionální riziko minimalizovat.

■ Co je cílem vaší společnosti?

Prvotním cílem společnosti Safety Guard neboli Pomoc v nebezpečí.cz je vzdělávání populace v oblasti osobní ochrany. Tím mám prioritně na mysli naučit se předvídat potencionálně nebezpečné situace v našem každodenním pracovním i soukromém životě. V případech, kdy vyšší riziko rozpoznáme, ale nemůžeme jej eliminovat – například přítel pro nás nemůže přijet v noci do práce automobilem – přichází na řadu pomocná ruka bezpečí v podobě aplikace ve vašem chytrém telefonu.

■ Jak vaše mobilní aplikace funguje?

Po aktivaci aplikace (stejně tak se můžete kdykoli z aplikace odhlásit) se stáváte sledovaným obdélníčkem na našem Monitorovacím centru. V případě, že jste v ohrožení, zatřepáním telefonem spustíte POPLACH, o kterém se dozví jak náš operátor, tak všechny vámi definované NOUZOVÉ KONTAKTY. Při tom je odeslána zpráva s údaji o vaší

Věra Harvalíková



Vystudovala humanitní obor na FF UK. Dříve pracovala v turistickém ruchu. Od roku 2014 je jednatelkou

společnosti Safety Guard International s.r.o. Plně se věnuje firmě a rodině.

poloze (dle GPS) a automaticky se začnou z telefonu nahrávat video a audio záznamy krizové situace. Operátor situaci vyhodnocuje a postupuje dle interních instrukcí tak, aby vám pomohl. Efektivně, rychle a k vaší bezpečnosti.

■ **Mottem vaší společnosti je, že pocit bezpečí je k nezaplacení. Co všechno můžeme udělat pro to, abychom se tak cítili?**

Základem je – a to znovu opakuji – naučit se nebezpečné situace rozpoznávat a tím je zcela eliminovat. Všichni ale žijeme v reálném světě, a tak víme, že do ideálního má velmi daleko. Proto zapnutá služba Safety Guard ve vašem mobilním telefonu znamená jistotu, že pouhým jeho zatřepáním v krizové situaci dáte světu na vědomí své ohrožení a díky naší nepřetržité službě vám bude i bleskově pomoci.

■ **Pokud se zaměříme na ochranu osob, můžete prozradit, kteří lidé nejvíce využívají vašich služeb?**

Největší skupinou osobní ochrany Safety Guard jsou ženy. Pokud má žena osobní zkušenost s naší službou, má zájem, aby aplikaci používali i její blízcí – děti, rodiče a partner.

■ **Co z hlediska bezpečí a ochrany podle vás nejvíce podceňujeme? Ať už se jedná o osobu či firmu.**

Jak dokazují policejní statistiky – které však nejsou zdaleka úplné,

jelikož hovoří pouze o zlomku trestných činů – myslíme si, že jsme, hovorově řečeno, nesmrtelní. Nic se nám nemůže stát a podle toho se i chováme. Právě vzdělávání společnosti s ohledem na osobní bezpečnost je přehlížená kategorie. Přitom již instalací naší aplikace nad touto problematikou začínáme automaticky přemýšlet. A to je dobře.

■ **Ve vaší nabídce je i ochrana dětí a seniorů. Jak jsou tyto dvě služby nastavené?**

Aplikace je v obou případech více specifická ve funkcích. Jak bylo již popsáno výše, i děti a seniori jsou po jejím zapnutí standardně sledováni. Pro rodiče je výborná funkce CESTA, kterou si dítě nastaví, když jde například ze školy na kroužek a poté domů. Rodič automaticky obdrží SMS zprávu, jakmile dítě vyjde, může jej díky prokliku sledovat po cestě a následně je informován, že dorazilo v pořádku na místo určení. Pro seniory aplikace



Věra Harvalíková představuje mobilní aplikaci Pomoc v nebezpečí.cz.



Poplach byl spuštěn: Po zatřepání telefonem je spuštěn Poplach, údaje o poloze sledovaného zákazníka a spuštění Poplachu obdrží nastavené Nouzové kontakty a také operátor Monitorovacího centra (MC). Operátor postupuje dle eskalačního manuálu pro krizové situace, vyhodnocuje situaci pomocí audio a video záznamů a kontaktuje zákazníka.

umožňuje nastavit takzvaný režim KOLAPS, tedy situaci, kdy mobilní zařízení vertikálně změní polohu o více než jeden metr a zároveň následně zůstane bez pohybu. Takto nastavený režim umožní automaticky vyvolat POPLACH a vlastní pomoc v případě nouze.

■ **Nabízíte i ochranu pro firmy?**

Zaměřujeme se čistě na osobní ochranu – ve firmách jsou to zaměstnanci. Ti, kteří v rámci pracovní doby plní úkoly mimo kancelář nebo po pracovní době ve večerních hodinách jedou z práce domů. Naše služba pro firmy je jedinečnou příležitostí dát lidem ve firmě jasně najevo, že jsou pro ni důležití.

■ **Spolupracujete s firmou UOL. Co byste o jejich službách mohla prozradit?**

Se společností UOL spolupracuje dlouhodobě můj partner. Proto bylo při rozhodování, komu svěřit účetní a daňové služby, velice jednoduché zvolit právě

společnost UOL. Jeho doporučení bylo založeno na dlouhodobé znalosti vedení UOL, kde dle jeho slov vítězí profesionalita a kladný přístup ke klientovi. Po více než roční zkušenosti se službami společnosti UOL toto mohu jen podepsat.

■ **Můžete o sobě říci, že žijete bezpečně?**

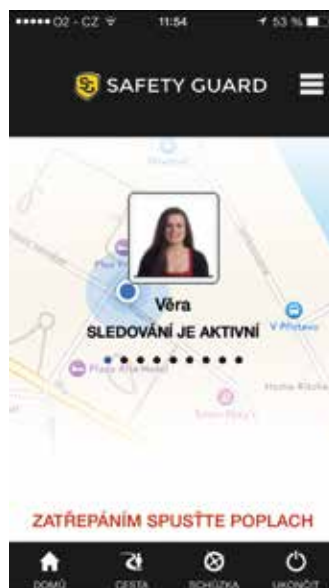
Společně s celou rodinou se o to snažíme, ale jak bylo řečeno, svět není ideální. Stačí večerní procházka okolo Vltavy a potencionální nebezpečí můžete vidět za každým stromem. Pro osobní komfort a pocit bezpečí využíváme naši aplikaci.

■ **Vaše práce je jistě náročná. Jak odpočíváte?**

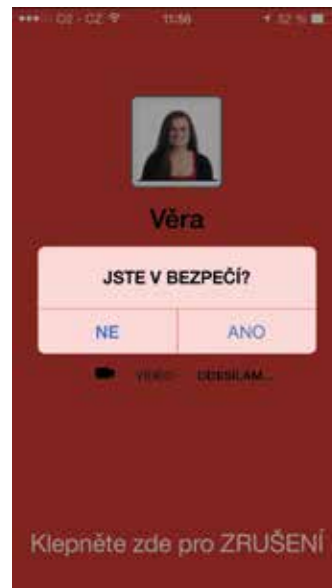
S rodinou. Ta je středobod mého současného vesmíru a tak tomu bude, myslím, i nadále.

■ **Co je pro vás osobně v životě nejdůležitější?**

Partner, děti, zdraví, bezpečnost a radost. Vše ostatní přichází až následně, jak plyne život. ■



Po přihlášení do aplikace Safety Guard: Spuštěním aplikace se aktivuje sledování a vaše poloha je promítnuta na mapu společnosti Google (bez podpory Monitorovacího centra (pouze ČR) funguje služba po celém světě).



Jste v bezpečí?: Poplach v aplikaci Safety Guard zrušíte zadáním svého kódu. V případě zadání kódu 9999 operátorovi sdělíte, že jste ve vážném nebezpečí či přímo v ohrožení života (v tomto případě jsou neprodleně kontaktovány složky záchranného systému ČR).



**Novinka
v daňovém
příznání pro
rok 2016**

Kontrolní hlášení – nový speciální typ daňového tvrzení

Jednou z nejvýznamnějších novinek, které se chystají v oblasti daní pro rok 2016, je kontrolní hlášení DPH. Jde o nový speciální typ daňového tvrzení, které doplňuje příznání DPH.

celková částka uskutečněných a přijatých plnění v částce do 10 000 Kč včetně daně a uskutečněných plnění, kde není povinnost vystavit daňový doklad.

Povinnost podávat příznání DPH zůstává, stejně tak se nadále bude podávat souhrnné hlášení. Naopak již nebude nutné podávat výpis z evidence při přenesené daňové povinnosti, neboť údaje v tomto tvrzení jsou již v kontrolním hlášení obsaženy.

Kdo kontrolní hlášení podává?

Kontrolní hlášení jsou povinni podat ti plátcí, kteří za sledované období odvádějí DPH na výstupu, uplatňují nárok na odpočet, uskutečnili plnění v přenesené daňové povinnosti či ve zvláštním režimu pro investiční zlato. Nepodávají ho neplátcí, identifikované osoby a plátcí, kteří uskutečňují jen osvobozená plnění bez nároku na odpočet.

Jakým způsobem a kdy?

Právnícké osoby podávají kontrolní hlášení vždy měsíčně, u fyzických osob je sledované období shodné s jejich zdaňovacím obdobím, tedy měsíční či čtvrtletní. Termín je shodný s termínem pro podání daňového příznání, tedy nejpozději 25. den po skončení sledovaného období. Podává se výhradně elektronicky ve formátu a struktuře zveřejněné plátcem daně.

Kontrolní hlášení může být:

- **Řádné** – první podané hlášení.
- **Opravné** – nahrazuje předchozí podané hlášení před uplynutím termínu pro podání řádného hlášení, k předchozímu podání se v tomto případě nepřihlíží.
- **Následné** – podává se v případě opravy nesprávných či neúplných údajů po uplynutí termínu pro podání řádného hlášení. Podává se do pěti pracovních dní po zjištění důvodů pro jeho podání. Do následného kontrolního hlášení se vyplňují všechny údaje z řádného hlášení po promitnutí oprav, nikoli tedy jen opravy, jak je tomu u dodatečného daňového příznání DPH.

Postup při vyplňování formuláře

Vzor, jak bude tento formulář vypadat, je již k dispozici na stránkách finanční správy. Do kontrolního hlášení se vyplňují údaje z jednotlivých faktur ve struktuře dle typu plnění – číslo dokladu, DIČ protistrany, datum uskutečnění plnění, základ a daň zvlášť dle sazeb, u plnění v režimu přenesení daňové povinnosti také typ plnění, u přijatých plnění využitých z části k soukromým účelům informace o krácení nároku na odpočet. Zvlášť se uvádí

Porušení povinnosti plátce

V případě, že plátcé kontrolní hlášení nepodaří či má správce daně pochybnosti o správnosti a úplnosti jeho obsahu, může správce daně poplatníka vyzvat k podání kontrolního hlášení či následného kontrolního hlášení. Na tuto výzvu musí poplatník reagovat do pěti dnů. V případě, že nemá povinnost hlášení podat či chce jen potvrdit správnost údajů, je ve formuláři kolonka pro rychlou odpověď, kde zvolí příslušnou možnost a uvede číslo jednací výzvy.

Zákon o DPH uvádí penalizaci za porušení povinností spojených s podáním kontrolního hlášení:

- Pokuta za pozdní podání bez výzvy správce daně je **1 000 Kč**;
- pokuta za pozdní podání na základě výzvy je **10 000 Kč**;
- pokuta za nepodání následného hlášení na základě výzvy je **30 000 Kč**;
- pokuta za nepodání hlášení vůbec je **50 000 Kč**.

Dále je nad rámec výše uvedeného možno uložit pokutu až do výše 500 000 Kč při závažném ztěžování nebo maření správy daní.



Novinky v účetním programu

V aktuálním vydání vám přiblížíme upravené verze účetního programu, které skýtají nové možnosti a zjednodušení. Věříme, že všechny změny vám opět ještě více usnadní práci.



Autor článku
Zbyněk Vanžura,
technické oddělení

Opravy a úpravy ve verzi 2.22

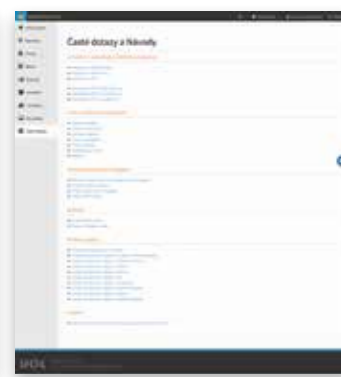
Tato verze účetního programu obsahuje jen drobné úpravy a opravy několika chyb. Konkrétně byl opraven dialog daňových dokladů na výstupu, ve kterém chyběly některé položky. Dále byl doplněn chybějící stát do tabulky daňových dokladů na výstupu. Došlo k úpravě reportů, aby se nevyplněný stát automaticky doplnil – většinou státem sídla. V podmenu „Daně“ bylo přesunuto daňové přiznání k DPPO dolů, protože se v porovnání s přiznáním k DPH používá minimálně. V položkách rozpočtu byl nástroj rozpočtu přiřazen správný lokalizační řetězec. V této verzi programu je také připraveno rozšíření PSC pro budoucí použití i v dalších státech. Do bankovních výpisů je doplněn způsob doručování „Posílá banka e-mailem“. Připraven je též formát bankovních výpisů TXT z Raiffeisenbank eKonto. Povoleno je přesunout nepotvrzené faktury a pokladní

doklady do jiného účetního období nebo u pokladních dokladů i do jiné pokladny.

Novinky ve verzi 2.21

V této verzi účetního programu je několik novinek souvisejících s daňovým přiznáním k DPH. Konkrétně jsou úplně předělané daňové doklady na vstupu a výstupu. Základní údaje se nezměnily, ale u nových dokladů už je vše správně nastavené, včetně záležitostí týkajících se EU a třetích zemí. Novinkou je také to, že při stornu dokladů se už doklad neobjeví dvakrát, ale je mu jen doplněno datum storna (už to stačí, aby se v daňovém přiznání objevil s opačným znaménkem). Také všude zmizel stát DPH a naopak se u přijatých faktur objevil stát pořízení. Stát spotřeby a stát pořízení je nově i v nastavení firmy, a to hned na prvním panelu vedle informací, zda je firma dodavatelem a odběratelem. Daňová přiznání, kde je možné zvolit nejen měsíc, ale i čtvrtletí, nově umožňuje vybrat čtvrtletí a není nutné zadávat čtvrtletí

jako měsíc číslo 41–44 (i když i to stále funguje). V nastavení firem zmizel checkbox přepravce, protože se téměř nepoužíval. Pro nastavení firmy jako přepravce je nutné ji přidat do příslušné skupiny ve spodní tabulce v panelu skupiny. V reportech se název podmenu „DPH“ změnil na „Daně“ a nově obsahuje přiznání k DPPO – zatím však pouze rozvahu a výsledovku (bez součtových řádků), které je možné naimportovat do Form Studia (případně na daňovém portálu MF), kde je možné ji upravit a případně použít pro import do přiznání DPPO. Nově lze zobrazit tabulku zaúčtování pro účetní doklady tak, že se z kontextového menu vybere položka „Zobrazit zaúčtování“, některé tabulky položek lze také otevřít v samostatném okně (např. adresy a bankovní účty kontaktů) – v kontextovém menu stačí vybrat položku „Otevřít tabulku“. Také byla doplněna lokalizace filtrů a některých dalších nepřeložených položek. Do maloobchodního prodeje byl doplněn způsob úhrady zálohou.



Kompletní přehled změn v jednotlivých verzích účetního programu je k dispozici na webové adrese https://extra.uol.cz/wiki/technologie:ucetni_program



UOL[®]
ÚČETNICTVÍ—ON—LINE

Znáte náš clientský servis?

Připravili jsme si pro vás pět krátkých clientských videí, které vás provedou krok po kroku našimi službami. Také vám představíme trochu jiným způsobem tým UOL, jenž o vás pečuje.

www.goo.gl/NBzT08



Lidé v UOL



Doručování dokladů



Vedení účetnictví



Mzdy a personalistika



Zpracování daní



www.goo.gl/NBzT08