

Daně a jak na ně

Povinnost odvést daň z příjmů se týká všech zastupovaných OSA. Někteří zastupovaní mají povinnost odvádět ještě DPH. U těchto zmíněných daní dochází téměř každoročně ke změnám, a je tedy důležité je sledovat. Jaké změny přicházejí letos a na co brát zřetel?

Jsou oproti loňskému roku nějaké změny?

Plátcí DPH, tedy osobě povinné k DPH, nově vzniká povinnost podávat *kontrolní hlášení k DPH*, a to pouze elektronicky, ve formátu a struktuře stanovených správcem daně. Jsou připuštěny všechny elektronické formy podání podle daňového řádu. Kontrolní hlášení obsahuje základní informace o přijatých a vydaných daňových dokladech. Kontrolní hlášení podávají právnické osoby měsíčně do 25. dne následujícího měsíce, fyzické osoby pak měsíčně či čtvrtletně vždy dle periody podávání daňového přiznání.

První kontrolní hlášení je podáváno za zdaňovací období leden 2016, a to do 25. února 2016. U fyzických osob — čtvrtletních plátců DPH — bude první kontrolní hlášení podáno za 1. čtvrtletí 2016 do 25. dubna 2016.

Na co si musí autoři dát zejména pozor?

Způsob podání kontrolního hlášení a přiznání k DPH:

Právnické osoby

Prostřednictvím datové schránky nebo přes EPO

Fyzické osoby

Buď z datové schránky, kterou si dobrovolně zřídí (nebo ji mají již zřízenou), nebo z portálu EPO (elektronický portál MF) s uznávaným elektronickým podpisem, nebo z EPO bez podpisu — pak musí na FÚ doručit dodatečně podepsaný tiskopis



(potvrzení) přesně ve lhůtě pro podání daňového přiznání (není zde lhůta 5 dnů jako u podání potvrzení k přiznání). Při odeslání přiznání přes EPO, tedy přesně 25. dne večer, bude třeba s podepsaným potvrzením běžet ještě večer na hlavní poštu, jinak bude pokuta pozdního podání.

Fyzické osoby (FO) bez datové schránky, které uvedly kontaktní e-mail, musí tento e-mail denně sledovat, neboť za den doručení je považován den, kdy FÚ e-mail odeslal, nikoliv den doručení e-mailu. Zároveň není dobré měnit e-mailovou adresu, neboť není zakotvena povinnost FÚ posílat výzvy na naposled uvedený e-mail v kontrolním hlášení.

Fyzickým osobám s datovou schránkou a právnickým osobám se za den doručení považuje den otevření datové schránky nebo 10. den po umístění do datové schránky, pokud nebude vůbec otevřena.

Co si mohou odečíst z daní?

V zákoně o dani z příjmů č. 586/1992

Sb. nejsou v oblasti zdanění autorských honorářů žádné zásadní změny, a je tedy ve stejném režimu jako v předchozím roce 2015.

Pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci, platí:

do základu daně z příjmů zahrnou:

- autorské odměny (§ 7 zák. 586/1992 Sb.)
- sociální podporu a vyrovnávací fond (§ 10 zák. 586/1992 Sb.)
- zálohy (jsou daňovou relevantní položkou ovlivňující základ daně dle § 7)

do nákladů mohou zahrnout:

- režii OSA
- poplatky OSA (např. členský poplatek, poplatek za tisk vyúčtovacích lístků, administrativní poplatek za zálohy, poplatek za pseudonym)

Pro poplatníky, kteří vedou účetnictví dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., platí:

do základu daně z příjmů zahrnou:

- autorské odměny (§ 7 zák. 586/1992 Sb.)
- sociální podporu a vyrovnávací fond (§ 10 zák. 586/1992 Sb.)

do nákladů mohou zahrnout:

- režii OSA
- poplatky OSA (např. členský poplatek, poplatek za tisk vyúčtovacích lístků, administrativní poplatek za zálohy, poplatek za pseudonym) ☐