

DPH

Únorové změny v tuzemském režimu přenesení daňové povinnosti

Koncem roku 2014 došlo k zásadnější koncepční změně v režimu přenesení daňové povinnosti, který se aplikuje mezi tuzemskými plátcí DPH. Změny byly vynucené dvěma novými směrnicemi Rady EU a jejich cílem bylo rozšířit aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti („RPDP“) a poskytnout členským státům EU nástroj v boji proti daňovým únikům v obchodech v oblastech, ve kterých statisticky nejvíce dochází k daňovým únikům.

Nová úprava rozdělila RPDP na trvalý a dočasný, přičemž zejména dočasný režim představuje velice flexibilní nástroj boje proti daňovým únikům. K zákonu č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty byla doplněna příloha č. 6, která specifikuje různé komodity, u kterých se může RPDP uplatnit. Pravomoc stanovit komodity, u kterých se RPDP uplatní, si však ponechala vláda zmocňovacím ustanovením, na základě kterého stanoví (a následně může upravovat) rozsah komodit podléhajících RPDP nařízením.

V listopadu 2015 zveřejnila Finanční správa na svých webových stránkách upozornění na podvody s komoditami na energetických trzích a daňové subjekty, podnikající v této oblasti, vyzvala, aby věnovali zvýšenou pozornost prověřování svých obchodních partnerů. Obezřetnost je však namístě nejenom v případech, kdy na to Finanční správa výslovně upozorní, ale prověrkami svých obchodních partnerů by měli plátcí předcházet nevědomému zatažení do konstrukce zasažené daňovým podvodem. V těchto případech je na plátcích, aby prokázal, že o daňovém podvodu nevěděl a vědět nemohl a že vynaložil přiměřené úsilí na prověření transakce (viz rozsudek Nejvyššího správního soudu 2 Afs 15/2014 - E.ON Energie).



V reakci na údajné rozšíření daňových podvodů v oblasti obchodu s energetickými komoditami, vydala dne 13. ledna 2016 vláda novelu nařízení, kterým rozšířila RPDP i na:

- převody povolenek na emise skleníkových plynů,
- dodání certifikátů elektřiny, a
- dodání elektřiny nebo plynu soustavami nebo sítěmi obchodníků.

Účinnost nařízení byla stanovena na 1. února 2016. Krátce na to byla zveřejněna také informace Generálního finančního ředitelství k aplikaci RPDP na tyto komodity.

Věnovat se budeme zejména poslednímu bodu a to dodání plynu a elektřiny, se kterým se můžeme setkat asi nejčastěji.

Podle obecných pravidel se RPDP uplatní **pouze mezi dvěma plátcí DPH** a to u plnění, které mají místo plnění v České republice. Nařízení k tomu přidává další podmínku a to, že příjemce plynu či elektřiny musí být **obchodníkem**.

Místo plnění se při dodání elektřiny a plynu obchodníkovi stanoví v místě, kde má obchodník sídlo či stálou provozovnu. U dodávek elektřiny nebo plynu českému obchodníkovi, tak dospějeme většinou k závěru, že místo plnění bude v České republice. Výjimku bude představovat pouze situace, kdy bude dodávka cílená do jeho zásobovacích jednotek umístěných v zahraničí (a které budou zároveň stálou provozovnou).

(Pokračování na stránce 2)

DAŇOVÝ KALENDÁŘ

Únor-březen

8.3.

Zdravotní pojištění: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za únor 2016 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

11.3.

Spotřební daň: splatnost daně za leden 2016 (mimo spotřební daň z lihu)

15.3.

Daň z příjmů: čtvrtletní záloha u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč

Daň z příjmů: podání hlášení platebního zprostředkovatele

MEZINÁRODNÍ ZDANĚNÍ

Nový legislativní vývoj v oblasti mezinárodního zdanění na Slovensku

Boj proti daňovým únikům

Od 1. 1. 2016 je zavedena výjimka z nezdaňování dividend. Některé podíly na zisku vyplacené právnickým osobám tak budou podléhat zdanění. V souvislosti s body 2 a 4 akčního plánu BEPS při OECD jde hlavně o rozličné hybridní finanční nástroje. Nyní tak podíly na zisku, které jsou odčitatelné od základu daně u vyplácejícího subjektu, budou přidávány do daňového základu u příjemce.

Dále se v souvislosti s touto výjimkou uvádí pravidla proti vyhýbání se daňovým povinnostem. Tato pravidla postihují situace, kdy daňový subjekt realizuje transakce vedoucí k přijetí dividend, které ne zcela odpovídají ekonomické realitě. V takovém případě přijaté dividendy budou podléhat zdanění.

Převodní ceny

Novela zákona o daních z příjmů přichází s možností dohody o určité metodě stanovení základu daně u stálých provozoven.

Dále se budeme věnovat dokumentaci tvorby převodních cen. Obsah a rozsah dokumentace pro zdaňovací období začínající 1. lednem 2015 bude definován novým nařízením Ministerstva financí. Stejně tak jako u předchozího nařízení jsou rozlišovány 3 druhy dokumentace v závislosti na rozsahu:

- zkrácená,
- základní a
- plný rozsah.

(Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

Obchodník je definován v zákoně o DPH a rozumí se ním osoba povinná k dani, která nakupuje plyn a elektřinu zejména za účelem jejich dalšího prodeje a vlastní spotřeba je zanedbatelná. Jedná se o docela širokou definici a tak GŘF ve své informaci uvádí výčet (nikoliv taxativní), kdy se RPDP uplatní. Definice zmiňuje „osobu povinnou k dani“, tj. osobu, která soustavně uskutečňuje ekonomické činnosti. Do této definice tak spadají jak již registrovaní plátcí DPH, tak i osoby doposud nezaregistrované k DPH. Jelikož RPDP se aplikuje pouze mezi dvěma tuzemskými plátcí DPH, RPDP se uplatní pouze, pokud bude obchodník zároveň plátcem.

Obchodníka s elektřinou či plynem definují i jiné zákony. Jejich vymezení však není pro aplikaci RPDP rozhodující, ale lze si jimi pomoci (jak také uvádí GŘF ve své informaci). Za obchodníka s plynem či elektřinou lze považovat (např. pro potřeby zákona č. 458/2000 Sb., energetický zákon) subjekt, kterému byla udělena licence na obchodování s elektřinou nebo plynem. Při dodání elektřiny nebo plynu zákazníkovi, který je zároveň plátcem DPH a držitelem licence, se uplatní RPDP. Finanční správa na svých webových stránkách zveřejnila přehled držitelů těchto licencí.

Účel udělení licence není pro aplikaci RPDP zcela zásadní. Režim tak lze aplikovat i v případech, kdy byla licence vydaná pouze na obchodování s jednou komoditou (plynem nebo elektřinou). RPDP se uplatní také vůči subjektům, které nemají udělenou licenci přímo na obchodování s elektřinou nebo plynem, ale na podnikání v energetických odvětvích (např. přenos elektřiny a distribuce elektřiny, činnost operátora trhu, přeprava, distribuce a uskladňování plynu). I tyto subjekty lze považovat za obchodníky podle definice v novelizovaném nařízení.

Společně s rozšířením RPDP na další komodity, se do nařízení zavedla také možnost volby uplatnění RPDP. Volba se vztahuje na komodity, u kterých je aplikace RPDP podmíněna překročením hodnotového prahu na daňovém dokladu. V současnosti se jedná zejména o mobilní telefony, tablety, integrované obvody, videoherní konzole, apod. Plátcí se mezi sebou mohou písemně dohodnout, že při dodání tohoto zboží s částkou nižší než 100 000 Kč aplikují RPDP.



Ing. Michal Scholtz
michal.scholtz@fucik.cz

DAŇ Z PŘÍJMŮ

Bliží se termín pro podání daňového přiznání. Tato povinnost se může týkat i cizinců.

Cizinci, kteří se přestěhovali do Čech, pracují zde nebo podnikají, zde s velikou pravděpodobností budou muset platit daně. Otázkou zůstává z jakých příjmů. Jinému zdanění totiž podléhají tzv. daňoví rezidenti České republiky (dále jen „ČR“) a jiný režim se uplatní u cizinců, kteří zde daňovými rezidenty nejsou.

Kdo je to daňový rezident?

Rozsah daňových povinností závisí na statutu daňového rezidentství. Ten se určuje jednou ročně vždy po skončení daného kalendářního roku. **Daňový rezident** je poplatník, který zdaňuje v ČR své celosvětové příjmy, tj. i příjmy dosažené mimo ČR, např. v zemi, kde se narodil nebo jejímž je státním příslušníkem. Daňový rezident tak v ČR může mít povinnost danit i pasivní příjmy, kterých zde nedosáhl, např. dividendy vyplácené zahraniční společností, úroky z bankovního účtu ve Švýcarsku – záleží na konkrétním znění smlouvy o zamezení dvojího zdanění se státem, ze kterého tento příjem plyne (pokud je taková smlouva uzavřena).



Oproti tomu jsou daňové povinnosti českého **daňového nerezidenta** omezeny jen na příjmy získané ze zdrojů na území ČR, tj. např. ze zde vykonávaného zaměstnání nebo z příjmů za funkci statutárního orgánu v české společnosti. Příjmy českého daňového nerezidenta budou s velkou pravděpodobností podléhat dani i v zemi, kde je tento rezidentem. Pro tyto případy se opět použije příslušná smlouva o zamezení dvojího zdanění, aby nedocházelo k nežádoucímu dvojímu daňovému zatížení.

(Pokračování na stránce 3)

Newsletter Daně Probyznys.iHned.cz vydává Economia, a.s.,
ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou



FUCÍK & PARTNEŘI
AUDITOŘI – DAŇOVÍ PORADCI
www.fucik.cz

„Informace obsažené v této publikaci mají obecnou povahu. Nedoporučujeme podnikat na základě těchto informací jakékoliv konkrétní kroky bez dodatečné odborné konzultace.“

Společnost Fučík & partneři, s.r.o., a její zaměstnanci a spolupracovníci neposkytují žádné záruky (výslovně ani učiněné mlčky) týkající se úplnosti a přesnosti informací obsažených v této publikaci. Společnost Fučík & partneři, s.r.o., její zaměstnanci a její spolupracovníci neodpovídají za jakékoliv následky způsobené případným jednáním, zdržením se jednání, spoléháním se na informace obsažené v této publikaci či jakýmkoliv rozhodnutím učiněným na základě informací v této publikaci.

Jakékoliv Vaše kroky učiněné na základě této publikace doporučujeme vždy odborně konzultovat. **V případě Vašeho zájmu Vám rádi odbornou konzultaci nabídneme.**

(Pokračování ze stránky 1)

Jedním z cílů autorů tohoto nařízení bylo vymezení rozsah dokumentace v závislosti na míře rizika u jednotlivých daňových subjektů.

Daňové subjekty s nízkým rizikem by neměly být nadbytečně administrativně zatěžovány a jsou povinny vypracovat pouze zkrácenou dokumentaci.

Zvláštní situace představující vyšší riziko v oblasti převodních cen, které vede k povinnosti vypracovat dokumentaci o plném rozsahu, je definována v nařízení takto:

- daňový subjekt podal žádost o odsouhlasení způsobu stanovení převodních cen;
- daňový subjekt podal žádost o úpravu základu daně v souvislosti se zahraniční kontrolovanou transakcí;
- daňový subjekt uplatňuje daňové úlevy;
- daňový subjekt vykazuje daňovou ztrátu ve výši více než 300 000 EUR nebo vyšší než 400 000 EUR za 2 roky.

Podpora investic na kapitálovém trhu

Významnou změnou je samostatný základ daně vztahující se na příjmy z kapitálu, které jsou vypláceny fyzickým osobám. Bez ohledu na výši kapitálových příjmů bude zdanění 19 % aplikováno ve všech případech.

Kromě této úlevy vyplývající z nižší daňové sazby, se zavádějí nové výjimky, které se vztahují na kapitálové zisky dosažené fyzickými osobami:

- Výnosy z prodeje cenných papírů obchodovaných na regulovaném trhu jsou osvobozeny od daně, pokud je doba držby delší než jeden rok a cenné papíry nebyly zahrnuty do obchodního majetku fyzické osoby.
- Výnosy z převodu cenných papírů, opcí a výnosy z derivátových transakcí jsou

(Pokračování na stránce 3)

(Pokračování ze stránky 2)

Jak lze poznat, zda je osoba daňovým rezidentem?

Rezidenství se posuzuje nejprve z pohledu lokální daňové legislativy. V souladu s českou daňovou legislativou je daná osoba považována za českého daňového rezidenta, pokud:

- a) má v ČR trvalý byt (ve smyslu místa, kde se hodlá trvale zdržovat) a/nebo
- b) tráví v kalendářním roce v ČR 183 dnů a více (tj. má zde obvyklé bydliště).

V praxi velice často nastanou případy, kdy je osoba považována také za daňového rezidenta v jiné zemi (např. v zemi, jejímž je státním příslušníkem) na základě jejího vnitrostátního práva. Její konečný daňový status (domicil) se pak určí dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění uzavřené mezi příslušnými státy.

Většina smluv o zamezení dvojího zdanění určuje daňové rezidenství podle klíče uvedeného níže. Jakmile je jedna podmínka naplněna, k následujícím se již nepřihlíží:

- a) Jedinec je považován za daňového rezidenta v zemi, kde má k dispozici stálý byt. Pokud jej má v obou zemích, měl by být považován za daňového rezidenta v zemi, k níž má užší osobní a hospodářské vztahy, tedy tam, kde má svoje "středisko životních zájmů".
- b) V případě, že středisko jeho životních zájmů nemůže být určeno, nebo jestliže nemá stálý byt v žádném státě, má se za to, že je rezidentem v tom státě, ve kterém se obvykle zdržuje (doba není specifikována, je stanovena na základě lokálních právních předpisů, tj. v ČR 183 dnů).
- c) Jestliže se tato osoba obvykle zdržuje v obou státech nebo v žádném z nich, má se za to, že je rezidentem v tom státě, jehož je státním příslušníkem.
- d) Jestliže je státním příslušníkem obou států nebo žádného z nich, příslušné orgány států musí tuto otázku vzájemnou dohodou.

Jaké příjmy je nutné zdanit v ČR?

Český zákon o daních z příjmů vymezuje tzv. příjmy ze zdrojů na území ČR, tj. takové, které lze v ČR zdanit i u českého daňového nerezidenta. Níže uvádíme příkladmo neúplný výčet příjmů, které se dle české daňové legislativy považují za zdanitelné:

- **Příjmy ze závislé činnosti** (zaměstnání) – patří sem zejména mzdy, bonusy a jiná plnění obdobné povahy a některé benefity (například služební automobil poskytnutý pro služební i soukromé účely, často i ubytování v bytě hrazené společností za zaměstnance). Do této kategorie příjmů spadají i příjmy členů statutárních orgánů.
- **Příjmy ze samostatné činnosti (podnikání)** – např. příjmy z poskytování služeb, zprostředkování obchodu, z činnosti lékařů, autorů, právníků, umělců a dalších činností vykonávaných na území ČR.
- **Kapitálové příjmy** – např. dividendy a úroky vyplácené od českých daňových rezidentů.
- **Příjmy z nájmu** – příjmy z nájmu nemovitostí a bytů nacházejících se na území ČR, příp. movitého majetku nacházejícího se na území ČR, pokud jej vyplácí český daňový rezident.
- **Ostatní příjmy** – např. příjmy z prodeje cenných papírů, podílů v českých společnostech, nemovitostí atd.

Osobní daňové přiznání nebo srážková daň u zdroje?

Přiznání k dani z příjmů fyzických osob (dále jen „přiznání“) musí vždy podat fyzické osoby, které dosáhly za rok 2015 hrubé příjmy (bez odpočtu výdajů) ve výši alespoň 15 000 Kč pokud tyto příjmy nejsou osvobozené od daně nebo nepodléhají srážkové dani. Srážkovou dani u zdroje (zpravidla při výplatě) se daní např. příjmy z dividend nebo úroků vyplácených českými daňovými rezidenty.

Přiznání nemusí podat fyzické osoby, které mají pouze příjmy ze zaměstnání (od jednoho zaměstnavatele nebo postupně několika za sebou) nebo vedle příjmů ze zaměstnání mají ještě další příjmy, které jsou nižší než 6 tis. Kč. Výjimkou jsou zaměstnanci, jejichž roční příjem v roce 2015 přesáhl částku 1 277 328 Kč. Ti mají povinnost podávat daňové přiznání vždy z důvodu tzv. solidárního zvýšení daně.

U **daňových nerezidentů** se sledují příjmy pouze ze zdrojů na území České republiky.

Daňové přiznání se podává vždy za kalendářní rok. Lhůta pro jeho podání je 1. dubna 2016. Prodloužena může být do 1. července 2016 pokud daňové přiznání sestavuje daňový poradce na základě plné moci a finanční úřad bude o této skutečnosti informován do 31. března 2016.

Jaká je sazba daně?

Sazba daně z příjmů fyzických osob je 15 %. U příjmů ze závislé činnosti se aplikuje na tzv. (Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

osvobozeny od daně, jestliže spadnou pod definici dlouhodobých investičních úspor, včetně příjmů vyplacených po uplynutí 15 let od počátku těchto úspor.

**Nový systém v oblasti sankcí**

Došlo ke změně pravidel pro ukládání sankcí podle daňového řádu. Sankce budou kalkulovány na roční bázi.

Doposud platný režim:

Daň doměřená správcem daně v rámci daňové kontroly:

- 3x ECB sazba (flat), min. 10% (flat)

Pokud poplatník podal dodatečné daňové přiznání:

- Dobrovolně: 1,5 x ECB sazba (flat), min 5% (flat)
- nejde podat dodatečné daňové přiznání, jakmile je zahájena daňová kontrola.

Nový režim:

Daň doměřená správcem daně v rámci daňové kontroly:

- 3x ECB sazba (p.a.), min. 10% ročně, max. doměřená částka daně

Pokud poplatník podá dodatečné daňové přiznání:

- Dobrovolně: 1x sazba ECB (p.a.), min 3% p.a.
- Do 15 dnů po začátku daňové kontroly: 2x sazba ECB (p.a.), min. 7% p.a.

Čím později se pokuta ukládá, tím vyšší finanční zátěž to může být. Stát chce, aby výše pokuty byla navázána na délku období, po kterou mu nebyl zaplacen nedoplatek.

Dotýká se Vás některý z problémů a chcete vědět více? Rádi Vám v této věci pomůžeme. V případě, že Vás toto téma zaujalo, jsme Vám k dispozici k případným konzultacím.

Fučík & partneři, s.r.o.
ff@fucik.cz

KRÁTCE**Aktuálně ke kontrolnímu hlášení**

GFŘ na stránkách finanční zprávy doplnilo další odpovědi na dotazy ke kontrolnímu hlášení (dále jen KH) z 4.2.2016 se týká platebních a splátkových kalendářů.

V pokynech k vyplnění KH zveřejněných opět

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 3)

superhrubou mzdu – mzdu navýšenou o příspěvky zaměstnavatele na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění (tj. obecně 134 % hrubé mzdy). V případě příjmu (popř. příjmu po odečtení výdajů) nad 1 277 328 Kč se navíc uplatní dodatečné solidární 7% zvýšení daně (na příjem přesahující uvedený limit).

U srážkové daně je sazba rovněž 15% nicméně v případě daňových rezidentů ze zemí mimo EU, s nimiž ČR neuzavřela smlouvu o výměně daňových informací nebo smlouvu o zamezení dvojího zdanění, a dále v případě osob, které nedoloží své daňové rezidentství, se uplatní 35% srážková daň.

Rozdílné zdanění statutárních orgánů na základě rezidenství

Zajímavé je zdanění členů statutárních orgánů (např. předseda představenstva, jednatel). To se totiž liší v závislosti na tom, zda jde o českého daňového rezidenta či ne. Daňoví rezidenti jsou zdaňováni stejně jako zaměstnanci, ale příjem nerezidentů podléhá srážkové dani ve výši 15 % nebo 35 % (35 % v případě zemí mimo EU, s nimiž ČR neuzavřela smlouvu o výměně daňových informací nebo smlouvu o zamezení dvojího zdanění, a dále v případě osob, které nedoloží své daňové rezidentství). Na příjem „nerezidentního“ člena statutárního orgánu se pak neaplikuje solidární zvýšení daně. Níže pro ilustraci přikládáme zjednodušenou kalkulaci:

Jednatel - daňový rezident ČR

Roční odměna	2 000 000,00 CZK
Sociální a zdravotní pojištění - část hrazená společností	499 332,00 CZK
Základ daně (zaokrouhlený)	2 499 300,00 CZK
Daň z příjmů 15%	374 895,00 CZK
Solidární zvýšení daně 7%	50 587,04 CZK
Sociální a zdravotní pojištění - část hrazená jednatelům	173 026,32 CZK
Čistý příjem	1 401 491,64 CZK

Jednatel - daňový nerezident ČR

Roční odměna	2 000 000,00 CZK
Sociální a zdravotní pojištění - část hrazená společností	499 332,00 CZK
Základ daně (zaokrouhlený)	2 499 300,00 CZK
Daň z příjmů 15%	374 895,00 CZK
Solidární zvýšení daně 7%	- CZK
Sociální a zdravotní pojištění - část hrazená jednatelům	173 026,32 CZK
Čistý příjem	1 452 078,68 CZK

Pozn.: V kalkulaci nejsou uvažovány žádné slevy na dani. Dále není zohledněn případ, kdy je jednatel účasten zahraničního (mimo ČR) systému sociálního/zdravotního pojištění.

V případě, že Vás toto téma zaujalo, popř. řešíte některý z problémů nastíněných výše a máte zájem o konzultaci, neváhejte nás kontaktovat.

Ing. Daniela Císařovská
daniela.cisarovska@fucik.cz

Ing. Kateřina Hružová
katerina.hruzova@fucik.cz



VZDĚLÁVÁNÍ

Vzdělávání Tutorial

Vážené dámy, vážení pánové, zasíláme Vám aktuální přehled konaných seminářů

TUTORIAL

jsou pravidelná vzdělávací setkání, která navazují na naši každodenní práci. Jednotlivá témata jsou garantována našimi odborníky z řad daňových a účetních specialistů a poradců. Prostřednictvím

TUTORIAL

bychom s Vámi rádi sdíleli získané zkušenosti a vytvářeli přidanou hodnotu k našim poradenským službám.

Více info na <http://www.fucik.cz/seminare-a-akce/upcoming/>

(Pokračování ze stránky 3)

na stránkách finanční zprávy došlo ke změně vysvětlivek k vyplňování KH z 10.2.2016 – týká se DIČ resp. VAT ID např. v oddíle A.4. kontrolního hlášení (potvrzení, že do A.4. patří pouze údaje o odběratelích s českým DIČ) a postupu v případě vykazování režimu přenesení daňové povinnosti v případě dodání elektřiny a plynu obchodníkovi nebo certifikátu elektřiny v návaznosti na novelizaci nařízení vlády účinné od 1. února 2016.

Vládní návrh na změnu sankcí, byl předán poslanecké sněmovně ke schválení.

Hlavní navrženou změnou je možnost prominutí vybraných sankcí v případě, kdy daňový subjekt neměl v daném kalendářním roce jiné prodlení při podání kontrolního hlášení nebo v případě, pokud plátcé daně podá žádost o prominutí pokuty z důvodu, které lze s přihlédnutím k okolnostem ospravedlnit (předpokládáme, že správce daně dále upřesní, co se myslí pod pojmem „z důvodu, které lze s přihlédnutím k okolnostem ospravedlnit“). Další navrženou změnou je upravení lhůty pro odpověď na výzvu z původních 5 kalendářních dní na 5 pracovních dní.

Další novinky z prostředí daňového portálu

Nový elektronický formulář KH z prostředí daňového portálu je uložen na odkazu www.daneelektronicky.cz

Jako řádné kontrolní hlášení lze podat i nulové kontrolní hlášení.

Byla upravena kontrola duplicity daňových dokladů (např. v oddíle A.4 jsou nepropustnou chybou řádky se shodnými údaji ev. číslo daňového dokladu + DPPD + kód režimu plnění, v oddíle B.2 řádky se shodnými údaji DIČ dodavatele + ev. číslo daňového dokladu + DPPD + kód režimu plnění).

V každém případě lze doporučit zkontrolovat kontrolní hlášení v prostředí daňového portálu, zda neobsahuje nepropustné chyby, aby nenastalo při konečném ostrém odeslání z tohoto portálu nepřijemné překvapení. Těm, kteří odesílají kontrolní hlášení z datové schránky, kontrolu odesílaného souboru v prostředí daňového portálu pochopitelně také doporučujeme, aby se zabránilo komplikacím z důvodu případného nenačtení takového souboru do systému daňové správy z důvodu nepropustné chyby.