

Aktuálně k daním z příjmů, dani silniční a DPH – bezplatná verze informace

S blížícím se koncem března vzrůstá nervozita ohledně **přiznání k daním z příjmů za loňský rok**. Ačkoli „základní“ termín pro podání daňového přiznání (a tím pádem i pro doplacení daně) 1.4. platil naposledy pro přiznání za rok 2019, stále nemají mnozí v této oblasti zcela jasno a proto je jí věnována tato informace. Dále je kromě dalších aktualit upozorněno také na **plošné prominutí letošních záloh na daň silniční a úlevu v platbě DPH vyhlášenou pouze pro dopravce**.

K TERMÍNŮM DANÍ Z PŘÍJMŮ TAKÉ V PODCASTU O DANÍCH ZE DNE 21.3.2022

Krátce k dalším aktualitám:

- Pro účetní jednotky vykazující v účetní závěrce **zálohy v cizí měně** vznikl problém se schválením interpretace Národní účetní rady účtování kurzových rozdílů k poskytnutým zálohám [I-43](#). Postup dle této interpretace totiž finanční správa neuznávala a bylo tudíž rizikové podle ní postupovat. Protože však v únoru letošního roku Nejvyšší správní soud uznal postup dle uvedené interpretace za správný a příslušný rozsudek finanční správa zveřejnila na svém [webu](#) (rozsudek NSS sp. zn. 4 Afs 161/2021 ze dne 14. 2. 2022 – žalovaný OFŘ), je třeba za rok 2021 postupovat dle uvedené interpretace. Protože závěry lze nepochybně vztáhnout i na přijaté zálohy v cizí měně, tak je třeba zohlednit i letošní interpretaci NÚR [I-47](#) k přijatým zálohám v cizí měně. Tuto problematiku vysvětluje VIDEO záznam přednášky „[Daň z příjmů právnických osob 2021 / 2022](#)“ – k tomuto záznamu bude připraven v této věci aktualizací dodatek (bude poskytnut i účastníkům, kteří se zúčastnili on-line)
- finanční správa zveřejnila např. [výklad k dani z příjmů fyzických osob za rok 2021](#) a [nejčastější chyby při vyplňování daňového přiznání](#)
- již platí některé zákony reagující na **válku na Ukrajině** – konkrétně zákon č. 65/2022 Sb. upravující podmínky udělování dočasné ochrany cizinců a zvláštní pravidla pro poskytování zdravotních služeb, zákon 66/2022 Sb. upravující např. oblast zaměstnanosti a zákon 67/2022 Sb. týkající se školství
- zákon [66/2022 Sb.](#) dává těm, kdo získali v souvislosti s konfliktem na Ukrajině speciální vízum a dočasnou ochranu, **v oblasti zaměstnanosti** stejná práva jako mají cizinci s trvalým pobytem a mohou být zaměstnáni bez příslušného povolení, které je jinak u cizinců bez trvalého pobytu vyžadováno.
- zákon [66/2022 Sb.](#) také např. upravuje **příspěvek pro solidární domácnost** – jeho výši a další podmínky včera stanovila vláda nařízením, které bude vyhlášeno ve [Sbírce zákonů](#). Výše příspěvku činí 3 tis. Kč měsíčně na jednu osobu, maximálně lze příspěvek poskytnout na 4 osoby – zde došlo ke změně oproti původně deklarovaným 3 osobám. Maximální výše příspěvku tak činí 12 tis. Kč měsíčně a nikoli 9 tis. Kč, jak původně avizovala vláda. Příspěvek bude náležet za měsíce březen až červen – podmínkou pro nárok na příspěvek za příslušný měsíc je poskytnutí nepřetržitého ubytování v daném měsíci po dobu nejméně 16 dnů. Tento příspěvek je osvobozen od DPFO dle § 4/1i ZDP jako příspěvek podle jiných právních předpisů – zřejmě se však bude započítávat pro posouzení nároku (za rok 2022) na slevu na druhého z manželů s vlastními příjmy do 68 tis. Kč.
- návrh zákona, který např. umožní **dary Ukrajině na její obranu** uplatnit jako odpočet od základu daně z příjmů za rok 2022, začala projednávat Poslanecká sněmovna a v projednávání může pokračovat nejdříve počátkem dubna – tento zákon tedy může být definitivně přijat nejdříve v polovině dubna, spíše však později
- **rezidenti Ukrajiny**, pokud podepíší u zaměstnavatele Prohlášení k dani, mohou u zaměstnavatele uplatnit (stejně jako jiní nerezidenti) jen slevu na poplatníka či na studenta (nikoli tedy daňové zvýhodnění na studující dítě) – viz [informace](#) Finanční správy

K dani silniční:

- avizované změny **zákona o dani silniční** se zatím nijak neuskutečnily, avšak **všem poplatníkům jsou prominuty všechny letošní zálohy na daň silniční** – viz [informace](#) finanční správy a [FZ 6/2022](#)
- prominutí záloh nelze zaměňovat s prominutím daně; lze však předpokládat, že připravovaná novela zákona o dani silniční zruší povinnost platit daň z vozidel do 12 tun, a to zpětně za celý rok 2022. Bude-li tedy avizovaná novela zákona schválena v předpokládané podobě, ohledně vozidel do 12 tun pro všechny podnikatele tato daň skončila podáním daňového přiznání za rok 2021 a úhradou daně za tento rok. U vozidel nad 12 tun nejspíš ke zrušení daně nedojde.
- pravděpodobně se již za vozidla do 12 tun nebude počínaje rokem 2022 vůbec platit silniční daň a za vozidla nad 12 tun se bude platit jen jednou ročně po skončení roku
- prominutí záloh i připravované změny jsou plošné – tedy jak pro dopravce, tak pro všechny další osoby

K DPH:

- ve [FZ 6/2022](#) byl také vyhlášen generální pardon k DPH, který se vztahuje jen na plátce či identifikované osoby, u kterých převažující část příjmů pochází z podnikání v oblasti dopravy
- vyjádření finanční správy k tomuto generálnímu pardonu je dostupné [ZDE](#)
- generální pardon promíjí úrok z prodlení v případech, kdy daň za měsíce únor až srpen 2022 nebo za 1. či druhé čtvrtletí bude uhrazena do konce října 2022
- podmínkou pro prominutí úroku z prodlení je podání oznámení o splnění podmínek spolu s daňovým přiznáním za dané období – k tomuto oznámení bude zveřejněna [webová aplikace](#)
- dopravci mohou výše uvedenou úlevu využít již za únor – pokud budou chtít úlevy využít, lze doporučit zaslat finančnímu úřadu samostatnou písemnost s prohlášením, že dopravce splňuje podmínky prominutí úroku z prodlení – např. s využitím textu uvedeným ve [vyjádření](#) finanční správy
- dopravcům se neposunuje lhůta pro úhradu DPH, ale při splnění podmínek nebudou za pozdní odvod DPH sankcionováni
- u poskytování služeb osobám nepovinným k dani z jiných členských států a u prodeje zboží na dálku stále platí v roce 2022 úprava uplatňovaná od 1.7.2021 a vysvětlená ve VIDEO záznamu přednášky „[Internetové obchody v EU – DPH](#)“ z května loňského roku. Tato přednáška byla doplněna řešením 22 příkladů, která se Vám mohou hodit pro vyhodnocení, zda příslušné plnění podléhá české DPH anebo DPH jiného členského státu. Příklady jsou součástí VIDEO záznamu přednášky (budou poskytnuty i on line účastníkům uvedené přednášky), lze je však objednat i samostatně za 280 Kč + DPH. Uvedenému tématu se věnuje také článek [DPH u dodání zboží a poskytnutí služeb konečným zákazníkům v EU](#).

VÍCE O PŘÍKLADECH K DPH V EU U ZBOŽÍ A SLUŽEB DODÁVANÝCH KONEČNÝM SPOTŘEBITELŮM

Aktualizace komentářů:

- komentář [Rozdělování a zdaňování zisku v SRO](#) vč. vзору zápisu valné hromady či rozhodnutí jediného společníka byl nejen aktualizován, ale také doplněn o výklad zveřejnění účetní závěrky 2021 prostřednictvím daňového přiznání ve vztahu ke schválení této závěrky
- **režim přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví** se dlouhodobě uplatňuje beze změny, nicméně příslušný [komentář](#) byl aktualizován na podmínky roku 2022

Daně z příjmů za rok 2021

Ponecháme-li stranou osoby s povinným auditem a osoby, kterým bude podávat daňový poradce po 1.4.2022, tak je nejzazším termínem pro podání daňového přiznání za rok 2021 **pondělí 2.5.2022** – podmínkou ovšem je, že bude daňové přiznání podáno **elektronicky**.

Kdo tedy podává daňové přiznání elektronicky (a je jedno, zda dobrovolně nebo povinně), má na přiznání k dani z příjmu fyzických osob nebo na přiznání k dani z příjmu právnických osob čas až do 2.5.2022.

V případě elektronického podání se pochopitelně nabízí vyřešit toto podání **kompletně online** (tedy bez návštěvy podatelny finančního úřadu apod), k čemuž je ovšem nutné umět se „online podepsat“, což může být snazší než najít tužku k podpisu písemně podávaného daňového přiznání. Nicméně i ten, kdo se „online nepodepisuje“ může daňové přiznání podat elektronicky **až do 2.5.2022** s využitím tzv. **e-tiskopisu podaného v písemné formě**.

ELEKTRONICKÝM PODÁNÍM DAŇOVÝCH PŘIZNÁNÍ, PŘEHLEDŮ OSVČ A DALŠÍMI ONLINE PROSTŘEDKY PROVÁZÍ VIDEO ZÁZNAM PŘEDNÁŠKY DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ ELEKTRONICKY

Na podání daňového přiznání (kromě osob s povinným auditem či daňovým poradcem) **je čas do 2.5.2022** – to však neznamená, že 2.5.2022 je automaticky termínem pro podání daňového přiznání a termínem pro doplacení daně. Pokud je totiž daňové přiznání podáno nejpozději 1.4.2022, tak je termínem právě **1.4.2022** – to platí i pro elektronické podání či pro podání daňovým poradcem; výjimkou je pouze přiznání osoby s povinným auditem.

Pokud tedy např. SRO (např. ze své datové schránky) přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2021 podalo resp. podá nejpozději 1.4.2022, tak je termínem **1.4.2022** – to např. znamená, že:

- pokud má doplatek na dani, tak je tento doplatek splatný 1.4.2022
- pokud má přeplatek na dani požádá o vrácení přeplatku, tak ji bude přeplatek vrácen během dubna resp. do 30 dnů od podání žádosti (pokud by byla žádost podána po 1.4.2022)

Kdo podá daňové přiznání nejpozději 1.4.2022 a vykáže za rok 2021 daňovou ztrátu, tak musí počítat s tím, že **jen do 1.4.2022** se může platně vzdát svého práva na uplatnění daňové ztráty v budoucnu – jinak se mu lhůta pro doměření ztráty za rok 2021 a případné daňové povinnosti za roky 2022 až 2026 posune na počátek roku 2030, a to i v případě, kdy by tuto ztrátu následně nepoužil (více ve VIDEO záznamech přednášek [Změny v daních 2021 /2022](#) a [Daň z příjmů právnických osob 2021 / 2022](#)).

U **OSVČ** okamžik elektronického podání daňového přiznání ovlivňuje např. termíny pro podání **přehledů na důchodové pojištění a zdravotní pojištění** a splatnost doplatku pojistného. Pokud tedy OSVČ podá daňové přiznání elektronicky po 1.4.2022, tak má na podání [přehledu na důchodové pojištění](#) čas do 1.6.2022; stejně tak by byl 1.6.2022 také termínem pro podání [přehledu na zdravotní pojištění](#). Pokud by bylo přiznání (elektronicky nebo písemně) nejpozději 1.4.2022, došlo by ke zkrácení uvedených termínů (ovlivňujících i doplatek pojistného) o měsíc.

Pokud OSVČ např. změní v daňovém přiznání za rok 2021 metodiku uplatnění výdajů a vznikne jí tak povinnost podat dodatečné daňové přiznání za rok 2020, tak může toto dodatečné daňové přiznání podat a daň doplatit bez sankce jen do termínu pro podání daňového přiznání za rok 2021. Podá-li tedy daňové přiznání nejpozději 1.4.2022, tak podá dodatečné daňové přiznání za rok 2020 bez sankce jen do 1.4.2022. Pokud by daňové přiznání podala až 2.4.2022, a to elektronicky, má na podání dodatečného daňového přiznání o měsíc více času.

Pátek 1.4.2022 je termínem pro podání daňového přiznání např. pro osoby nepodávající daňové přiznání. To zní divně, avšak má uplatnění např. u osoby, která obdržela v roce 2021 **příjem osvobozený od daně přesahující 5 mil. Kč podléhající oznamovací povinnosti dle § 38v zákona o daních z příjmů** (více např. [výklad](#) finanční správy nebo VIDEO záznam přednášky [Daň z příjmů fyzických osob 2021/2022](#)). Pokud jde např. o zaměstnance nepodávajícího daňové přiznání nebo OSVČ s paušální daní za rok 2021 (tudíž nepodává za rok 2021 daňové přiznání), tak musí oznámení podat do 1.4.2022.

V pátek 1.4.2022 také např. končí lhůta pro dobrovolné podání daňového přiznání zaměstnancem za rok 2018 (např. pokud by chtěl srážkovou daň za rok 2018 překlasifikovat na zálohovou daň).

Kdo daňové přiznání za rok 2021 podal resp. jej podá nejpozději 1.4.2022, tak má daň za rok 2021 popř. doplatek této daně splatný 1.4.2022 – **toleranční lhůta pro pozdní úhradu daně** přitom končí třetím kalendářním dnem po splatnosti, tj. 4.4.2022 a od **čtvrtého kalendářního dne** (od 5.4.2022) se již počítá úrok za opožděnou úhradu daně.

Výše uvedené se týká přiznání k daném z příjmů. Pokud jde o **vyúčtování zálohové daně ze závislé činnosti**, zde již termín pro podání tohoto vyúčtování uplynul **21.3.** – nicméně zde se uplatňuje **toleranční lhůta pěti pracovních dnů** a pokud bude toto vyúčtování elektronicky podáno v pondělí 28.3.2022, tak se nebude vyměřovat pokuta za opožděné tvrzení daně.

Pokud jde o vyúčtování srážkové daně, zde je termínem pátek 1.4.2022.

DOBROVOLNÁ ÚHRADA ZA POSKYTOVANÉ INFORMACE

Rozšířená verze této informace obsahuje navíc příklady k podávání daňového přiznání a placení daně. Pro přístup k rozšířené verzi informace a k archivu dalších materiálů a záznamů stačí přispět za poskytované informace částkou min 500 Kč vč. DPH nebo si objednat některý z aktuálních video záznamů přednášek. Navíc Vám budou zasílány rozšířené verze informací do podzimu 2022. Pokud jste nám letos již přispěli a nedostali jste rozšířenou verzi, napište nám a zašleme Vám ji.

VIDEO ZÁZNAM PŘEDNÁŠKY DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ ELEKTRONICKY

VIDEO ZÁZNAM PŘEDNÁŠKY ZDANĚNÍ MEZD 2022

VIDEO ZÁZNAM PŘEDNÁŠKY DLOUHODOBÝ MAJETEK – ODPISOVÁNÍ 2021 / 2022

VIDEO ZÁZNAM PŘEDNÁŠKY ZMĚNY V DANÍCH 2021 / 2022

KOMPLETNÍ NABÍDKA AKTUÁLNÍCH VIDEO ZÁZNAMŮ

Pěkné dny přeji

[Sledujte náš WEB](#)

Ingrid a Pavel Běhounkovi
24.3.2022

[FACEBOOK O DANÍCH](#)