

## Nezapomeňte na zářijovou zálohu na daň z příjmů

Ve čtvrtek 15. září je splatnost čtvrtletních záloh na daň z příjmů, kterým je věnována tato informace.

Výši a periodicitu záloh na daň z příjmů fyzických či právnických osob upravuje [§ 38a](#) ZDP. Čtvrtletní zálohu platí ty fyzické a právnické osoby, jejichž daňová povinnost vykázaná v daňovém přiznání za rok 2021 přesáhla 150 000 Kč.

**Čtvrtletní záloha** se v základní podobě stanoví jako  $\frac{1}{4}$  poslední známé daňové povinnosti (pokud se týkala a tato částka se zaokrouhlí na stokoruny nahoru.

U **právnických osob** je daňová povinnost, ze které se vychází pro stanovení záloh, uvedena na řádku 360 daňového přiznání. Pokud však právnická osoba např. vznikla v roce 2021, je potřeba poslední známou daňovou povinnost přepočítat na 12 měsíců dle [§ 38a](#) odst. 6 ZDP. Stanovení výše zálohy je u právnické osoby poměrně jednoduché. Dejme tomu, že na řádku 360 daňového přiznání za rok 2021 je uvedena částka 411 540 Kč – jedna čtvrtina této částky je 102 885 a čtvrtletní záloha tak činí 102 900 Kč.

U **fyzických osob** může být stanovení zálohy komplikovanější, pokud má fyzická osoba i příjmy ze závislé činnosti podle § 6 ZDP nebo ostatní příjmy podle § 10 ZDP nebo za rok 2021 uplatnila daň ze samostatného základu daně. U fyzické osoby se výše zálohy v nejjednodušších případech určí z řádku 74 daňového přiznání za loňský rok. Dejme tomu, že fyzická osoba měla za rok 2021 pouze příjmy z podnikání podle § 7 ZDP a na řádku 74 má uvedenu částku 30 000 Kč nebo částku nižší – v tomto případě neplatí ani čtvrtletní, ani pololetní zálohu na daň z příjmů fyzických osob. Pokud by zde měla uvedenu částku v rozmezí 30 001 až 150 000 Kč, platila by zálohu pololetní – tedy až k 15.12. Pokud by na řádku 74 byla uvedena částka vyšší než 150 000 Kč, má povinnost uhradit k 15.9. čtvrtletní zálohu ve výši  $\frac{1}{4}$  částky uvedené na řádku 74 a zaokrouhlené na stokoruny nahoru.

Výši zálohy je třeba určit dle [§ 38a](#) ZDP. Zejména u fyzických osob může být určení zálohy poměrně složité a tak může být vhodné si **vypočtenou výši zálohy ověřit např. na daňovém portálu**. Pokud fyzická osoba podávala za rok 2021 přiznání DPFO elektronicky a má potvrzení o tomto podání (soubor s koncovkou .p7s), tak si může na [daňovém portálu](#) tento soubor nahrát (funkce „NAČÍST DO STEJNÉHO TYPU FORMULÁŘE“), otevřít si jej (funkce „ÚPRAVA VE FORMULÁŘI“) a v záložce „Elektronický formulář“ vybrat „Zálohy“ – v příslušném okně se objeví, zda poslední známá daňová povinnost přesáhla nebo nepřesáhla 30 resp. 150 tis. Kč a výše a periodičita příslušné zálohy či informace o tom, že zálohy se neplatí.

Formulář přiznání k DPPO na daňovém portálu nepočítá zálohy a tak u **právnických osob** nelze z potvrzení o podaném přiznání ve formátu .p7s zjistit informaci o záloze na DPPO. Na druhou stranu je výpočet zálohy na DPPO poměrně jednoduchý (přímo z řádku 360 daňového přiznání). Nicméně mohou pro zjištění výše zálohy využít (pochopitelně bez záruky) daňovou informační schránku.

Fyzické i právnické osoby, které mají zřízenou **daňovou informační schránku (DIS+)**, najdou informaci o záloze po přihlášení do DIS+ na osobním daňovém účtu – zálohy, které již byly splatné (např. k 15.6.), zde jsou přímo uvedeny a zálohy, které teprve splatné budou se zobrazí po rozkliknutí tlačítka „NEZAÚČTOVANÉ OBRATY“.

Kdo má povinnost hradit zálohu na daň, měl by tuto informaci nalézt v DIS+ v **daňovém kalendáři** u data 15.9., 15.12. atd. – pokud má povinnost platit čtvrtletní zálohu. Pokud má povinnost hradit pololetní zálohu, tak informaci najde jen u data 15.12. (a dále např. u data 15.6.2023). Kdo má povinnost hradit čtvrtletní zálohu, měla by se mu v daňovém kalendáři k 15.9. zobrazovat událost „Termín splatnosti DPFO resp. DPPO“ a pokud si rozklikne detail tohoto termínu a klikne na tlačítko „Platební údaje“, může si zobrazit a stáhnout v pdf platební údaje (především částka, číslo účtu,

variabilní symbol). Pokud tedy máte např. přístup do DIS+ svého klienta, můžete z DIS+ stáhnout v pdf údaje o platbě v pdf a předat je klientovi.

**Splatnost zálohy** je jedna věc a druhá věc je, co se stane, pokud je záloha uhrazena pozdě. Zde je vhodné připomenout, že **toleranční lhůta 5 pracovních dnů** pro platby daně byla již od 1.1.2021 nahrazena toleranční lhůtou **4 kalendářních dnů** – viz [§ 252](#) DŘ. Jestliže tedy nebude záloha na daň připsána na účet finančního úřadu 15.9., ale až 16.9., je to sice po splatnosti zálohy, ale bez sankce. Pokud by platba zálohy byla připsána až v pondělí 19.9., tak by se za 1 den (za čtvrtý kalendářní den následující po splatnosti daně) počítal úrok z prodlení.

Výše **úroku z prodlení** nyní činí 15 % p. a. a pokud by výše zálohy činila např. 1 mil. Kč, tak by úrok z prodlení za 1 den činil 411 Kč a nebyl by vyměřen, pokud u platby daně z příjmů během letošního roku nedošlo a nedojde k překročení toleranční lhůty 4 kalendářních dnů – úrok z prodlení nepřevyšující 1 tis. Kč (vztaženo k jedné dani a zdaňovacímu období) se totiž nepředepisuje. Pokud by např. zářijová záloha 1 mil. Kč byla uhrazena 4. kalendářní den po splatnosti a prosincová záloha 5. kalendářní den, tak by se úrok z prodlení předepsal, protože by přesáhl částku 1 tis. Kč za zdaňovací období (411 Kč k zářijové záloze + 2 x 411 Kč k prosincové záloze).

Výši zálohy ovlivňuje případné **dodatečné daňové přiznání**. Jestliže např. v 07/2022 byly zjištěny důvody pro podání dodatečného daňového přiznání za rok 2021 a toto bylo podáno ve lhůtě do konce 08/2022, tak se při stanovení zářijové zálohy vychází z dodatečného daňového přiznání. Jestliže však důvody pro podání dodatečného daňového přiznání byly zjištěny v 08/2022, tak je lhůta pro podání dodatečného daňového přiznání do konce 09/2022 a dodatečné daňové přiznání má vliv až na prosincovou zálohu, byť by bylo dodatečné daňové přiznání podáno v 08/2022.

#### **Příklad**

V termínu do 2.5.2022 bylo podáno řádné daňové přiznání za rok 2021, ze kterého vyplynula povinnost hradit pololetní zálohy na daň 48 000 Kč (daň za rok 2021 činila 120 000 Kč). Záloha splatná k 15.6.2022 tak činila 40 000 Kč. Dodatečně bylo zjištěno, že daň za rok 2021 měla být o 40 000 Kč vyšší (160 000 Kč), a za rok 2021 bylo v 08/2022 podáno dodatečné daňové přiznání. Jak se dodatečné daňové přiznání promítne do výše záloh?

*Podání dodatečného daňového přiznání v 08/2022 zpětně nemění výši červnové zálohy na daň – ta stále zůstává 48 000 Kč. Z dodatečného daňového přiznání ovšem plyne povinnost platit čtvrtletní zálohy 40 000 Kč (160 000 / 4) – tato výše záloh se uplatňuje po lhůtě pro podání dodatečného daňového přiznání. Jestliže byl důvod pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěn v červenci, byla lhůta pro podání dodatečného daňového přiznání do konce srpna a vzniká povinnost hradit v září zálohu 40 000 Kč podle dodatečného daňového přiznání. Byl-li důvod pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěn v srpnu, je lhůta pro podání dodatečného daňového přiznání do konce září a při stanovení zářijové zálohy se vychází z řádného přiznání za rok 2021 (z něj plynula povinnost platit pololetně 48 000 Kč) a tudíž není povinnost platit v září čtvrtletní zálohu na daň z příjmů; čtvrtletní zálohu 40 000 Kč je povinnost hradit k 15.12.2022 a k 15.3.2023.*

#### **DOBROVOLNÁ ÚHRADA ZA POSKYTOVANÉ INFORMACE**

V rámci rozšířeného informačního servisu <https://www.behounek.eu> máte přístup např. ke změnám v dani silniční nebo k uplatnění daňového zvýhodnění na studenta, který již nepokračuje ve studiu apod. Rozšířený informační servis získáte při úhradě min 500 Kč vč. DPH nebo objednavce některého z aktuálních [videozáznamů přednášek](#); rozšířené verze informací Vám budou zasílány minimálně do konce roku 2022.

## **Přednášky podzim – zima 2022 / 2023**

Pro období 11/2022 až 01/2023 pro Vás chystáme přednášky na téma DPH, daní z příjmů, zdanění mezd a oblíbenou přednášku shrnující aktuální daňové a související novinky. Přednášky budou především v internetové podobě, kde si nadále budete moci vybrat mezi on line sledováním nebo si budete moci zakoupit záznam, který si budete moci přehrát, až se Vám to bude hodit. Přednášku k aktuálním daňovým a souvisejícím novinkám chystáme také v klasické prezenční podobě, a to v Praze, Brně a Zlíně.

O termínech přednášek Vás budeme informovat během září.

Pro mnohé OSVČ jsou od 1.1.2023 chystány zásadní změny, pokud jde o hranici obratu pro povinné plátcovství k DPH 2 mil. Kč a rozšíření paušální daně pro hranici příjmů až 2 mil. Kč – k tomuto tématu připravíme samostatnou přednášku v internetové podobě. Návrhu paušální daně pro rok 2023 se věnoval podcast [O daních](#) z 5.9.2022 – dostupné též na [Spotify](#) či [Apple podcast](#) apod.

### **PODCAST O DANÍCH**

### **PAUŠÁLNÍ DAŇ 2023 NA SPOTIFY**

### **PAUŠÁLNÍ DAŇ 2023 NA APPLE PODCAST**

Již nyní dostupné záznamy uskutečněných přednášek

#### **VIDEOZÁZNAM PŘEDNÁŠKY „SILNIČNÍ DAŇ 2022“**

#### **VIDEOZÁZNAM PŘEDNÁŠKY „SCHVÁLENÍ ÚČETNICTVÍ A ROZDĚLENÍ ZISKU SRO“**

#### **VIDEOZÁZNAM PŘEDNÁŠKY DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ ELEKTRONICKY**

#### **VIDEOZÁZNAM PŘEDNÁŠKY ZDANĚNÍ MEZD 2022**

#### **VIDEOZÁZNAM PŘEDNÁŠKY DLOUHODOBÝ MAJETEK – ODPISOVÁNÍ 2021 / 2022**

#### **VIDEOZÁZNAM PŘEDNÁŠKY ZMĚNY V DANÍCH 2021 / 2022**

#### **KOMPLETNÍ NABÍDKA AKTUÁLNÍCH VIDEOZÁZNAMŮ**

Pěkné dny přeji

[Sledujte náš WEB](#)

Ingrid a Pavel Běhounkovi  
13.9.2022

[FACEBOOK O DANÍCH](#)