

## Děti a daně + one stop shop

Bezplatná verze informace

Před dvěma týdny jsme se věnovali novým pravidlům pro nárok na **přídavek na dítě** počínaje červencem letošního roku. Příslušná novela zákona o státní sociální podpoře byla 27.7. vyhlášena ve Sbírce zákonů a pod číslem [285/2021 Sb.](#) a nabyla tak účinnosti 28.7.2021. Přídavkům na děti po novele se věnuje nejen naše [informace](#) z 14.7., ale nově také např. [informace Úřadu práce](#) (další změnou, která se týká i dalších dávek státní sociální podpory, je možnost podat žádost o dávku podle místa skutečného pobytu – dosud to bylo možné jen podle místa trvalého pobytu).

Novela zákona o státní sociální podpoře mění také zákon o daních z příjmů, pokud jde o **částky daňového zvýhodnění na dítě** a pokud jde o maximální částku měsíčního daňového bonusu – tyto změny jsou dále podrobně vysvětleny.

**Novela zákona o DPH**, která zapracovává změny uplatňované již od července (registrace do nového systému One stop shopu byla umožněna již od dubna), bude schválena nejdříve až v průběhu srpna. To komplikuje uplatnění příslušných změn především u dovozu (např. až do definitivního přijetí novely se u dovozu do 22 eur může uplatnit osvobození od DPH – viz např. [informace celní správy](#) či [informace finanční správy](#) potvrzující, že v režimu IOSS se DPH u těchto zásilek platí již od 1.7.), nicméně u prodeje zboží na dálku je nutné postupovat již od 1.7. dle nových pravidel a je k tomu možné využít nového systému one stop shopu, jak je dále vysvětleno.

V těchto dnech vychází ve Sbírce zákonů kromě novely zákona o státní sociální podpoře několik dalších novelizací daňových předpisů:

- novela zákona o podpoře regionálního rozvoje č. [251/2021 Sb.](#) **od 1.1.2022** nepatrně novelizuje zákon o daních z příjmů v otázce osvobození příjmů Regionální rady regionu soudržnosti (§ 19 odst. 1 písm. f) a u) a § 19b odst. 2 písm. b) bod 3 ZDP) a dále také zákon o účetnictví, když Regionální radu regionů soudržnosti vypouští z okruhu vybraných účetních jednotek (§ 1 odst. 3)
- novela občanského soudního řádu a exekučního řádu, která od **1.1.2022** zavádí do daní z příjmů **slevu na zastavenou exekuci** – viz 2. část podcastu [O daních](#) ze dne 26.7.2021
- od 1.7.2023 se začne používat **nový stavební zákon č. 283/2021 Sb.**, který nahradí současný stavební zákon 183/2006 Sb. používaný od roku 2007. K novému stavebnímu zákonu byl přijat doprovodný zákon č. 284/2021 Sb., který **od 1.7.2023** novelizuje zákon o daních z příjmů a především zákon o DPH.

**Nový stavební zákon** přinese některé změny, které se do zákona o daních z příjmů promítají jen formálně. Např. vymezení rodinného domu novým stavebním zákonem by se mohlo promítnout i do uplatnění snížené sazby DPH u výstavby či rekonstrukcí a oprav rodinných či bytových domů – např. za rodinný dům bude nově možné považovat i dvoupatrový dům s „ustoupeným“ posledním patrem (zatím může být rodinným domem jen dvoupatrový dům s obytným podkrovím; pokud je však 3. patro „ustoupené“ a má rovnou střechu, tak se o rodinný dům podle stávajících předpisů jednat nemůže).

Rozšířená verze této informace obsahuje odkaz na úplné znění zákona o daních z příjmů a zákona o DPH s promítnutím změn od 1.7.2023 přijatých v souvislosti s novým stavebním zákonem a také přechodná ustanovení, která umožní u staveb pro bydlení v některých případech uplatnit u stavebních prací sníženou sazbu daně až do poloviny roku 2025 – např. v důsledku vymezení podlahové plochy novým stavebním zákonem by se totiž mohlo stát, že rodinný dům bude pro účely DPH do 30.6.2023 stavbou pro sociální bydlení a od 1.7.2023 již nikoli apod.

### Daňové zvýhodnění na děti a daňový bonus

Zákon 251/2021 Sb. především zvyšuje částky daňového zvýhodnění na děti – zde je trochu zrádné, že tyto částky najdeme v aktuálně účinném znění zákona o daních z příjmů (např. aktuální znění § 35c ZDP na [www.zakonyprolidi.cz](http://www.zakonyprolidi.cz)). Nové částky daňového zvýhodnění se sice podle bodu 1 [přechodných ustanovení](#) použijí zpětně za celé období roku 2021, avšak poprvé až při výpočtu zálohy na daň za leden 2022.

Uplatnění částek daňového zvýhodnění na dítě shrnuje následující tabulka:

	2020		2021		2022	
	ročně	pro měsíční zálohu na daň	ročně	pro měsíční zálohu na daň	ročně	pro měsíční zálohu na daň
na 1. dítě	15.204 Kč	1.267 Kč	15.204 Kč	1.267 Kč	15.204 Kč	1.267 Kč
na 2. dítě	19.404 Kč	1.617 Kč	<b>22.320 Kč</b>	1.617 Kč*	22.320 Kč	<b>1.860 Kč</b>
na 3. a další dítě	24.204 Kč	2.017 Kč	<b>27.840 Kč</b>	2.017 Kč**	27.840 Kč	<b>2.320 Kč</b>

\* částka, která se uplatňuje při výpočtu zálohy na daň; v rámci ročního zúčtování daně za rok 2021 nebo v daňovém přiznání za rok 2021 se uplatní částka 1.860 Kč za každý měsíc, na jehož počátku jsou splněny podmínky pro uplatnění daňového zvýhodnění

\*\* částka, která se uplatňuje při výpočtu zálohy na daň; v rámci ročního zúčtování daně za rok 2021 nebo v daňovém přiznání za rok 2021 se uplatní částka 2.320 Kč za každý měsíc, na jehož počátku jsou splněny podmínky pro uplatnění daňového zvýhodnění

Zákon 251/2021 Sb. obsahuje dvě změny zákona o daních z příjmů. Druhá změna je již podstatně méně důležitá a týká se **limitu pro výplatu měsíčního daňového bonusu**. Částka daňového bonusu byla ještě za rok 2020 limitována částkou 60.300 Kč a proto byl také v § 35d odst. 4 ZDP stanoven limit měsíčního daňového bonusu 5.025 Kč. Daňový balíček 2021 pro rok 2021 limit ročního daňového bonusu 60.300 Kč odstranil, avšak limit měsíčního bonusu 5.025 Kč zrušen nebyl – tento nedostatek zákon 251/2021 Sb. odstraňuje, avšak podle bodu 2 [přechodných ustanovení](#) se tento limit při výpočtu záloh na daň za jednotlivé měsíce roku nadále použije a odstranění limitu se poprvé použije při výpočtu záloh za leden 2022.

Ani jedna změna ZDP tedy nevyvolává potřebu aktualizace mzdových programů v průběhu letošního roku.

## One stop shop

Situace s novelou zákona o DPH, která zapracovává změny předpisů EU od 1.7.2021, je momentálně taková, že tuto novelu projednávají jako sněmovní tisk [867](#) bude po vrácení Senátem s pozměňovacími návrhy znovu projednávat Poslanecká sněmovna, a to buď ještě v srpnu nebo dokonce možná až v září. Ponecháme-li stranou možnost, že novelu poslanci neschválí (což by ovšem nemělo vliv na uplatnění DPH v režimu one stop shopu), tak ve věci změn plynoucích ze změn předpisů EU bude novela přijata v původně navržené podobě (ta je součástí materiálů k záznamu webináře [Internetové obchody v EU - DPH](#)) a nabude účinnosti dnem následujícím po vyhlášení ve Sbírce zákonů. Z pohledu uplatnění změn zapracovávaných změnou eurounijní úpravy, které měly být zapracovány již od 1.7.2021, je tedy v podstatě jedno zda bude přijata senátní či poslanecká verze novely.

Pokud by byla přijata senátní verze novely, tak by byla přijata s těmito přechodnými ustanoveními:

*1. Pro daňové povinnosti u daně z přidané hodnoty vzniklé před 1. červencem 2021, jakož i pro práva a povinnosti s nimi související se použije zákon č. 235/2004 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.*

*2. Osoba povinná k dani, která má k 10. červenci 2021 zřízen přístup k elektronickému portálu ve zvláštním režimu jednoho správního místa prostřednictvím datové zprávy podepsané uznávaným elektronickým podpisem podle § 110j odst. 2 písm. a) zákona č. 235/2004 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, může tímto způsobem k elektronickému portálu přistupovat do 20. července 2024.*

*3. Osoba povinná k dani, která byla registrována ve zvláštním režimu jednoho správního místa nejpozději za poslední zdaňovací období před 1. červencem 2021, uvede od 21. července 2024 opravy daně za zdaňovací období před 1. červencem 2021 v samostatném dodatečném daňovém přiznání; v tomto dodatečném daňovém přiznání uvede i důvody pro uvedení opravy daně a den zjištění rozdílu oproti poslední známé dani. Toto dodatečné daňové přiznání není formulářovým podáním a činí se vůči správci daně státu spotřeby; § 110o odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se nepoužije.*

**4. U provozovatele vysílání ze zákona podle zákona upravujícího provozování rozhlasového a televizního vysílání se při výpočtu odpočtu daně v poměrné výši do 31. prosince 2024 použije § 75 odst. 1 věta poslední zákona č. 235/2004 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti zákona č. 80/2019 Sb.**

Pokud tedy jde o zapracování předpisů EU, tak Senát pouze navrhuje vypustit některé přechodná ustanovení, která se stala již zbytečná. Ponecháme-li stranou opravu jedné nepatrné chyby novely, tak obsahem senátní verze je v podstatě jen **umožnění odpočtu DPH ČT a ČRo** do konce roku 2024 (momentálně mohou tento odpočet uplatňovat jen do konce roku 2021).

Protože se blíží **10. srpen**, do kdy se mohou zaregistrovat do systému one stop shopu ti podnikatelé, kteří během července uskutečnili **prodej zboží na dálku uvnitř Společenství** (ve smyslu předpisů EU) s místem plnění v jiném členském státě a vznikla jim tak povinnost odvést z tohoto prodeje DPH jiného členského státu, tak může být pro některé podnikatele aktuální následující příklad.

#### Příklad

Podnikatel se sídlem v ČR zaslal 12.7.2021 z ČR zboží na Slovensko svému zákazníkovi, který není na Slovensku registrován k DPH. V loňském roce podnikatel uskutečnil stejný typ obchodů (zboží odesláno z ČR zákazníkovi do jiného členského státu, zákazník není v JČS registrován k DPH) za více než 10 tis. EUR. Do 30.6.2021 podnikatel v souladu s předpisy EU a s předpisy jiných členských států u tohoto typu obchodů uplatňoval českou DPH. Jak má podnikatel uplatnit DPH u obchodu z 12.7.2021?

*Uvedený obchod je od 1.7.2021 ve smyslu [čl. 14](#) směrnice prodejem zboží na dálku uvnitř Společenství, u kterého nelze místo plnění stanovit v ČR dle [čl. 59c](#) směrnice, a místo plnění je tak podle [čl. 33](#) směrnice ve Slovenské republice a je nutné jej zatížit slovenskou DPH. Protože Slovenská republika včas zapracovala změny směrnice od 1.7.2021 do slovenského zákona o DPH, je nutné z obchodu odvést slovenskou DPH.*

*Podnikatel může povinnost ke slovenské DPH vyřešit dvěma způsoby. Buď se ještě před uskutečněným obchodem (před 12.7.2021) zaregistroval na Slovensku k DPH – viz např. [informace](#) slovenské finanční správy Práva a povinnosti zahraničnej osoby – a DPH si bude řešit se slovenským správcem daně (slovenské přiznání k DPH, platba daně slovenskému správci daně), v českém přiznání by potom tento obchod vykázal na řádku 24. Druhou možností je zaregistrovat se nejpozději do 10.8.2021 u FÚ pro Jihomoravský kraj, ÚP pro Brno a tomuto FÚ podat během října přiznání v režimu OSS a zaplatit slovenskou DPH – v tomto případě nevznikne povinnost registrovat se na Slovensku k dani (protože je v ČR uplatňován režim odpovídající [§ 68b](#) slovenského zákona o DPH). I při využití OSS režimu bude obchod v tuzemském daňovém přiznání DPH vykázán na řádku 24.*

V poslední době se objevily především tyto dvě **novinky k uplatnění režimu OSS v ČR**:

- byl zveřejněn formulář přiznání, které se bude podávat v režimu OSS
- ve [FZ 30/2021](#) byly zveřejněny údaje k platbě daně v režimu OSS.

Ve **formuláři přiznání k DPH v režimu OSS** budou na jednom řádku uvedena souhrnně veškeré prodeje zboží na dálku za celé čtvrtletí v členění po jednotlivých členských státech, do kterých bylo zboží odesláno, a dále podle sazeb daně (samostatný řádek pro základní sazbu daně a samostatný řádek či samostatné řádky pro sníženou sazbu daně popř. pro více snížených sazeb daně). Pokud by bylo zboží odesíláno i z jiných členských států, budou uvedeny na samostatných řádcích.

V části zdanitelných plnění budou ve formuláři přiznání OSS uvedeny tyto údaje:

- Stát dodavatele (při odesílání z ČR kód CZ, při odesílání z jiného členského státu by se uvedl kód členského státu, ze kterého bylo zboží odesláno)
- Stát spotřeby (např. při odeslání na Slovensko kód SK)
- Typ dodání – pro prodej zboží na dálku se použije kód „G“ (pro služby je určen kód „S“)
- Základ daně v EUR
- DPH v EUR
- Dodavatel – uvede se DIČ dodavatele (při odesílání z jiného členského státu by se uvedlo VAT ID jiného členského státu); pokud není dodavatel registrován e státě odeslání, uvedlo by se v příslušné kolonce TIN ID
- Sazba daně – uvede se sazba daně v procentech
- Typ sazby daně – uvede se „Z“ pro základní sazbu daně a „S“ pro sníženou sazbu daně

**Daň se v režimu OSS bude platit** v EUR na účet:

- IBAN účtu: CZ55 0710 0345 3401 7765 3621
- BIC (SWIFT kód) banky: CNBACZPP

Do „zprávy pro příjemce“ se při platbě daně z režimu OSS a 3. Q (splatno do konce října) uvede tzv. referenční číslo, např. CZ/CZxxxxxxxxx/Q3.2021 (místo xx bude uvedeno příslušné DIČ dodavatele).

Nový tiskopis **formuláře tuzemského daňového přiznání k DPH** zatím zveřejněn nebyl – nový formulář však přinese pouze změnu zobrazení odesílaných dat v pdf podobě a struktura .xml formuláře se nijak měnit nebude a nebude tak nutné k tvorbě daňového přiznání v .xml struktuře nijak aktualizovat účetní programy. Zatím nebyly v daňovém portálu ani aktualizovány vysvětlivky k daňovému přiznání DPH.

Praktickými problémy prodeje zboží na dálku uvnitř Společenství vč. registrace do režimu OSS, uplatnění sazby příslušného státu, okruhu obchodů, kde od 1.7. došlo ke změnám Vás provede stále aktuální záznam webináře [Internetové obchody v EU - DPH](#).

**VSTUP NA ZÁZNAMY WEBINÁŘŮ**

**KOMENTÁŘ ROZDĚLOVÁNÍ A ZDAŇOVÁNÍ ZISKU V SRO**

**MOŽNOST DOBROVOLNÉ ÚHRADY ZA POSKYTOVANÉ INFORMACE**

Krásné dny přejí

Ingrid a Pavel Běhounkovi  
29.7.2021

[Sledujte náš WEB](#)

[FACEBOOK O DANÍCH](#)