

Studenti a daně a „staronový“ formulář přiznání DPH

Verze bez doplňkového materiálu

Finanční správa zveřejnila [informaci](#) ke zdanění **studentských brigád** - s tímto tématem souvisí např. posuzování prázdnin po úspěšné či neúspěšné maturitě, po úspěšném ukončení studia na vysoké škole atd.

Do prostředí daňového portálu byla nahrána další verze formuláře přiznání k DPH a vysvětlivek k tomuto přiznání, což nemá příliš velký praktický význam, avšak v souvislosti se změnami DPH od 1.7. nabylo toto téma na významu.

Některým daňovým souvislostem studia a aktuálnímu formuláři DPH je věnována pozornost níže. Některým aktuálním legislativním novinkám, které **již byly během srpna vyhlášeny ve Sbírce zákonů** a tudíž již platí (např. daňové osvobození jednorázové finanční náhrady za nezákonnou sterilizaci, novelizace notářského řádu umožňující např. on-line založení SRO,) byl věnován dnešní podcast [O daních](#), který se jinak zaměřuje na aktuální stav **pracovních smluv, které uzavírá jediný jednatel**.

Z aktuálních novinek dále upozorňujeme, že **minulý týden 18.8. Senát schválil** např. novelizaci zákona o poskytování služby péče o dítě v dětské skupině a novelizaci zákona o nemocenském pojištění. Dále schválil zákon odškodňující s účinností od 1.1.2022 postižené osoby z okolí Vrbetic (součástí je i novelizace zákona o daních z příjmů osvobozující toto odškodnění od daně z příjmů fyzických osob). Senát také rozhodl, že se nebude zabývat novelou zákona o důchodovém pojištění – tím umožnil postoupení této novely k podpisu prezidentovi. Uvedené čtyři zákony tedy téměř jistě podepíše prezident a **po vyhlášení ve Sbírce zákonů začnou platit**.

Nová úprava **péče o dítě v dětské skupině** (více viz [tisková zpráva](#) MPSV) nabude účinnosti **1.10.2021** a týká se předškolních zařízení. Původně se tato zařízení měla přejmenovat na jesle a měla být určena jen pro děti do 3 let – toto omezení nakonec schváleno nebylo a tato zařízení se budou nazývat „dětská skupina“ (toto označení budou muset mít např. i jesle v názvu) a budou určena pro děti do zahájení povinné školní docházky, a to od 6 měsíců věku (nyní od jednoho roku). Nová úprava přinese (avšak s přechodným obdobím) např. vyšší nároky na pedagogické vzdělání zaměstnanců apod. Součástí této novely bude i změna [§ 35bb](#) zákona o daních z příjmů, tedy tzv. **školkového** (sleva za umístění dítěte). Ačkoli i změna zákona o daních z příjmů bude účinná od 1.10.2021, tak se podle přechodného ustanovení poprvé použije pro zdaňovací období roku 2022 – jednak jde o formální změnu a zařízení služby péče o dítě v dětské skupině se bude považovat za předškolní zařízení, bude-li se jednat o zařízení podle příslušného zákona (tedy podle zákona [247/2014 Sb.](#), o poskytování služby péče o dítě v dětské skupině), jednak se nově výslovně stanovuje, že se může jednat i o obdobné zařízení v zahraničí.

Změny v **nemocenském pojištění** budou účinné od 1.1.2022 a především budoucím otcům prodlouží o jeden týden tzv. **otcovskou** – viz [tisková zpráva](#) MPSV. **Změny důchodů** se týkají především vyšší valorizace důchodů pro rok 2022, ale také **zvýšení důchodů od roku 2023 o 500 Kč za každé vychované dítě** (částka 500 Kč se bude v dalších letech valorizovat) – viz [tisková zpráva](#) MPSV.

Daně a studium

Finanční správa zveřejnila [informaci](#) ke zdanění **studentských brigád**. Informace se věnuje např. uplatnění slevy na poplatníka a slevy na studenta. Informace také odkazuje na pozoruhodný portál provozovaný Finanční správou [Finfo ve škole](#) - mimo jiné obsahuje sekci věnovanou [placení daní u studentů](#).

Studium je třeba řešit nejen z hlediska daní, ale např. i z hlediska **důchodového pojištění** – viz např. [informace](#) ČSSZ, kde je mimo jiné odkaz na leták [Sociální zabezpečení - informace pro studenty](#). Na stránkách VZP je např. [odpověď](#) na dotaz k platbě zdravotního pojištění po úspěšně složené maturitě (při nástupu do zaměstnání v září je za červenec a srpen plátcem pojistného stát, při nástupu do zaměstnání v říjnu by bylo nutné si zdravotní pojištění za září individuálně doplatit), ale především [vysvětlení](#) pojmu soustavná příprava na budoucí povolání studiem.

Za dobu soustavné přípravy na budoucí povolání studiem nejenže je plátcem pojistného na zdravotní pojištění stát, ale za příslušné měsíce lze např. i uplatnit **daňové zvýhodnění na dítě** (rozhodující je stav na počátku měsíce, daňové zvýhodnění lze však uplatnit již za kalendářní měsíc, ve kterém se dítě narodilo nebo ve kterém studium započalo – viz [§ 35c](#) odst. 10 ZDP), a to až do dovršení věku 26 let.

Pro posouzení **soustavné přípravy na budoucí povolání studiem** je třeba znalost několika předpisů, především [§ 12](#) až 16 zákona 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře. Dále se jedná např. o školský zákon (zákon 561/2004 Sb.), který např. v [§ 81](#) upravuje ukončení studia na střední škole po úspěšném či neúspěšném vykonání maturity, či zákon [172/1990 Sb.](#), o vysokých školách, který např. v [§ 19](#) a 20 upravuje ukončení studia.

Problematiku soustavné přípravy shrnuje na 11 příkladech (úspěšná a neúspěšná maturita, jazykový kurz, brigáda, ukončení vysoká školy, pokračování v dalším vysokoškolském studiu) samostatný materiál, který je k dispozici jako odměna za podporu našeho [informačního servisu](#) a můžete jej získat po úhradě [příspěvku](#) alespoň 500 Kč.

Přiznání DPH

Novela zákona o DPH (projednávaná jako sněmovní tisk [867](#)), která zapracovává změny předpisů EU od 1.7.2021, bude definitivně přijata až v září. Nicméně obchodníci, kteří musí od 1.7.2021 uplatňovat nová pravidla pro prodej zboží na dálku uvnitř společenství, musí obchody vykázat i v českém daňovém přiznání a pokud je místo plnění v jiných členských státech, tak je vedle toho musí vykázat buď v daňovém přiznání v jiném členském státě nebo při využití systému one stop shopu (OSS) v přiznání k OSS.

Zatímco přiznání v režimu OSS se podává čtvrtletně (za 3. čtvrtletí do konce října), tak formulář tohoto přiznání resp. jeho [struktura](#) již byl zveřejněn – jak vysvětluje záznam webináře [Internetové obchody v EU - DPH](#)), ve **formuláři přiznání k DPH v režimu OSS** budou na jednom řádku uvedeny 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.

Pokud např. plátce v režimu zasílání zboží podle [§ 8](#) zákona o DPH zasílal v červnu zboží na Slovensko a protože nepřekračoval slovenský limit pro zasílání zboží platný do 30.6.2021 (35 tis. EUR za kalendářní rok), uplatňoval k těmto zásilkám české DPH a vykazoval je v daňovém přiznání za červen na řádku 1.

Pokud slovenský limit 35 tis. EUR překračoval, byl registrován k dani na Slovensku a zásilky zatěžoval slovenskou DPH a vykazoval je ve slovenském přiznání k DPH a v českém přiznání je (bez DPH) přiznával na řádku 24. Pokud podle pravidel od 1.7.2021 podléhají zásilky na Slovensko slovenské DPH a pokud se podnikatel zaregistroval nejpozději do 10. srpna do režimu OSS, tak slovenskou DPH vykáže čtvrtletně v přiznání OSS (jinak musí být slovenská daň přiznána v daňovém přiznání podaném na Slovensku) – v českém přiznání budou vykázány na řádku 24.

Matoucí je, že nový tiskopis formuláře vzor č. 23 nebyl ještě zveřejněn a opis daňového přiznání k DPH se v [daňovém portálu](#) zobrazuje jako [vzor č. 22](#); přitom ještě v červenci se zobrazoval jako loňský [vzor č. 21](#). Náhrada vzor 21 vzorem 22 není nijak důležitá, protože formuláře jsou téměř totožné a není kvůli nim třeba žádných prav účetních programů. Dále je třeba ignorovat vysvětlivky k řádku 24 (v současné době se jedná o vysvětlivky [vzor 18](#), které nahradily vysvětlivky [vzor 17](#)), které stále odkazují na právní úpravu platnou do 30.6. a uvádějí již neplatné registrační limity.

Formulář přiznání vzor 23 a příslušné vysvětlivky budou zveřejněny zřejmě až v září. Z praktického hlediska je významnější spíše nové znění vysvětlivek, protože bude odpovídat pravidlům uplatňovaným od 1.7.2021. U formuláře dojde jen ke změně popisu některých řádků (především řádku 24), jak vysvětluje záznam webináře [Internetové obchody v EU - DPH](#) - ani kvůli tomuto formuláři nebudou nutné úpravy účetních programů (pokud oželíme, že účetní program nezobrazí opis formuláře s popisem identickým s novým formulářem).

Ačkoli Finanční správa zveřejňuje některé praktické výklady ke změnám od 1.7. (viz např. [dotazy a odpovědi k OSS](#)), tak na související změny daňových přiznání nijak neupozorňuje.

VSTUP NA ZÁZNAMY WEBINÁŘŮ

KOMENTÁŘ ROZDĚLOVÁNÍ A ZDAŇOVÁNÍ ZISKU V SRO

MOŽNOST DOBROVOLNÉ ÚHRADY ZA POSKYTOVANÉ INFORMACE

Pěkný konec prázdnin přeji

Ingrid a Pavel Běhounkovi
23.8.2021

[Sledujte náš WEB](#)

[FACEBOOK O DANÍCH](#)