

DANĚ 2020

A PŘEDPISY SOUVISEJÍCÍ S PŘEHLEDY ZMĚN

- brexit a daně z příjmů s vyznačením změn pro rok 2020
- rezervy pro zjištění základu daně z příjmů
- přehled smluv o zamezení dvojího zdanění
- daň z přidané hodnoty – změny předpisů EU v případě uplatnění DPH při dodávkách zboží mezi členskými státy EU
- spotřební daně
- ekologické daně
- o povinném značení lihu
- daň silniční
- o dani z nabytí nemovitých věcí
- daň z nemovitých věcí
- daňový řád
- mezinárodní spolupráce při správě daní
- Finanční správa ČR
- účetnictví
- pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti
- pojistné na veřejné zdravotní pojištění
- o evidenci tržeb – včetně spuštění poslední vlny EET a zvláštního režimu (tzv. off-line režim) od 1. 5. 2020
- vyhlášky, nařízení vlády
- metodické pokyny
- informace a sdělení MF ČR

Nakladatelství ANAG děkuje za autorské zpracování úvodních přehledů změn a odborné poradenství Ing. Pavlu Běhounkovi, JUDr. Janu Příbovi, Ing. Ivu Šulcovi, Ing. Pavlu Prudkému a Mgr. Tomáši Červinkovi.

Novelizace přijaté a publikované ve Sbírce zákonů, jejichž účinnost nastává:

- **od 1. 1. 2020**, jsou uvedeny v textu zákona **tučně**,
- ostatní změny jsou označeny **rastrem** a opatřeny redakční *poznámkou*.

Obsah

Úvod	13
Seznam předpisů dostupných na www.anag.cz	14
ZÁKON O DANÍCH Z PŘÍJMŮ – PŘEHLED ZMĚN	16
Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů	18
<i>Příloha č. 1 k zákonu č. 586/1992 Sb.</i>	<i>237</i>
<i>Příloha č. 2 k zákonu č. 586/1992 Sb.</i>	<i>246</i>
<i>Příloha č. 3 k zákonu č. 586/1992 Sb.</i>	<i>247</i>
Zákon č. 74/2019 Sb.	248
Metodický pokyn Generálního finančního ředitelství	
k postupu při zdaňování příjmů daňových nerezidentů	
z činností vykonávaných prostřednictvím stálé provozovny	249
Pokyn GFŘ D-42	
Stanovení jednotných kurzů za zdaňovací období 2019	
podle § 38 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,	
ve znění účinném do 31. 12. 2019	267
Pokyn č. GFŘ D-34	
Sdělení k uplatňování mezinárodních standardů při zdaňování transakcí	
mezi sdruženými podniky – převodní ceny	269
Pokyn č. GFŘ D-33	
ke stanovení daně paušální částkou.....	270
Pokyn č. GFŘ D-32	
Sdělení Generálního finančního ředitelství	
k závaznému posouzení způsobu, jakým byla vytvořena	
cena sjednávaná mezi spojenými osobami a ke způsobu určení	
základu daně daňového nerezidenta z činností vykonávaných	
prostřednictvím stálé provozovny	270
Pokyn GFŘ-D-28	
k promíjení pokuty za neoznámení osvobozeného příjmu	271
Pokyn GFŘ D-22	
k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona	
č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů	278
Pokyn D-286	
ke zdaňování příjmů daňových nerezidentů plynoucích ze zdrojů na území ČR .	321
Sdělení	
k praktické aplikaci Pokynu D-286 ke zdaňování příjmů	
daňových nerezidentů plynoucích ze zdrojů na území ČR	323

Informace Generálního finančního ředitelství

k prokázání daňové rezidence u fyzických a právnických osob pro účely stanovení srážkové daně dle zákona o daních z příjmů ve znění účinném od 1. 1. 2013	326
---	-----

Pokyn D-285

k aplikaci § 6 odst. 1 a 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a vymezení tzv. závislé činnosti	327
---	-----

Informace, stanoviska a sdělení k zákonu o daních z příjmů

zveřejněná na internetu České daňové správy (www.financnisprava.cz)	329
--	-----

Zaměstnanci – zaměstnavatelé..... 329**Sdělení**

pro plátce daně ze závislé činnosti v souvislosti s GDPR.....	347
---	-----

Informace

k daňovému posouzení povinností poskytovatelů ubytovacích služeb (Airbnb a další)	349
--	-----

Informace

k novele zákona o daních z příjmů	349
---	-----

Sdělení

pro plátce daně ze závislé činnosti a tvůrce mzdových programů k § 6 odst. 4 zákona o daních z příjmů.....	351
---	-----

Sdělení

ke zdanění příjmů plynoucích fyzické osobě z provozu výroby elektřiny	353
--	-----

Sdělení Generálního finančního ředitelství

k vybraným problémům v oblasti zdaňování bezúplatných příjmů	354
--	-----

Sdělení

k § 19 odst. 3 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění.....	356
--	-----

Sdělení

Ministerstva financí k § 19 odst. 3 písm. a) bodu 1, odst. 8 a odst. 10 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění. – Lichtenštejnsko	356
--	-----

Sdělení

k oznámení o osvobozených příjmech fyzických osob (podle § 38v zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů)	357
---	-----

Oznámení o osvobozených příjmech..... 357**Informace**

Ministerstva financí, Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy a Ministerstva průmyslu a obchodu k uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně z příjmů podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů	360
---	-----

Vyhláška č. 358/2019 Sb.,

o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad	365
--	-----

**ZÁKON O REZERVÁCH PRO ZJIŠTĚNÍ ZÁKLADU DANĚ Z PŘÍJMŮ
– PŘEHLED ZMĚN** 366

Zákon č. 593/1992 Sb.

o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů	367
Příloha k zákonu č. 593/1992 Sb.	389

Přehled platných smluv České republiky o zamezení dvojího zdanění 390**ZÁKON O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY – PŘEHLED ZMĚN** 395**Zákon č. 235/2004 Sb.,**

o dani z přidané hodnoty	398
Příloha č. 1 k zákonu č. 235/2004 Sb.	545
Příloha č. 2 k zákonu č. 235/2004 Sb.	545
Příloha č. 2a k zákonu č. 235/2004 Sb.	547
Příloha č. 3 k zákonu č. 235/2004 Sb.	548
Příloha č. 3a k zákonu č. 235/2004 Sb.	551
Příloha č. 4 k zákonu č. 235/2004 Sb.	553
Příloha č. 5 k zákonu č. 235/2004 Sb.	554
Příloha č. 6 k zákonu č. 235/2004 Sb.	555

Nařízení vlády č. 361/2014 Sb.,

o stanovení dodání zboží nebo poskytnutí služby pro použití režimu přenesení daňové povinnosti	556
--	-----

Nařízení vlády č. 366/2013 Sb.,

o úpravě některých záležitostí souvisejících s bytovým spoluvlastnictvím	558
--	-----

ZMĚNY PŘEDPISŮ EU UPRAVUJÍCÍCH DPH OD 1. 1. 2020 559**Pokyn GFŘ-D-29**

k prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení	565
---	-----

KE ZMĚNÁM PRÁVNÍ ÚPRAVY 577**Informace**

k novele zákona o DPH s plánovanou účinností od 1. 1. 2020	577
--	-----

Informace GFŘ

k opravě základu daně dle § 46 a násl.	
a opravě odpočtu daně podle § 74a ZDPH u nedobytných pohledávek	578

Informace GFŘ

k uplatňování DPH u poukazů	596
-----------------------------------	-----

Informace	
k novelám zákona o DPH 2019	610
Informace GFŘ	
k uplatňování DPH u společníků společnosti od 1. 7. 2017	617
Informace GFŘ	
k aplikaci ustanovení § 20a zákona o DPH	627
Informace GFŘ	
k uplatňování zákona o DPH při vyrovnání odpočtu daně	
dle § 77 odst. 2 písm. c) a úpravě odpočtu dle § 78e zákona o DPH	633
SAZBY DANĚ	646
Informace GFŘ	
k uplatňování sazeb DPH u tepla a chladu od 1. 1. 2020	646
KONTROLNÍ HLÁŠENÍ	649
Pokyny	
k vyplnění kontrolního hlášení DPH	649
DOVOZ A VÝVOZ, SVOBODNÁ PÁSMA	675
Informace GFŘ	
o uplatňování zákona o DPH u služeb	
přímo vázaných na dovoz zboží a vývoz zboží	675
Informace GFŘ	
o uplatňování zákona o DPH u vývozu zboží	677
Informace	
o uplatňování zákona o DPH ve svobodných pásmech	
s účinností od 29. 7. 2016	682
REŽIM PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI	687
Informace GFŘ	
k režimu přenesení daňové povinnosti u vybraných plnění	
s účinností od 1. 7. 2017	687
Dodatek	
k „Informaci GFŘ k aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti	
u poskytnutí služby elektronických komunikací“ v oblasti nákupu	
a prodeje služeb elektronických komunikací	698
Informace GFŘ	
k aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti u poskytnutí	
služby elektronických komunikací	703
Informace GFŘ	
k aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti	
na vybraná plnění v letech 2015 a 2016	712

Informace GFŘ

k aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti u dodání elektřiny, plynu a dodání certifikátů elektřiny.....	722
--	-----

Nejčastější dotazy

k aplikaci § 92f zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů – režim přenesení daňové povinnosti při dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6	722
--	-----

Informace GFŘ vydaná ve spolupráci s ČSÚ

k některým otázkám zařazení stavebních prací dle oddílů 41 až 43 klasifikace CZ-CPA ve vztahu k režimu přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví na DPH.....	727
--	-----

Upozornění GFŘ

na podvody v oblasti daně z přidané hodnoty – poskytování pracovní síly	733
--	-----

DODÁNÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ..... 736**Odpovědi na dotazy**

týkající se aplikace „Informace GFŘ k uplatňování zákona o DPH u nemovitých věcí po 1. 1. 2016“ (dále jen „Informace“)	736
---	-----

Informace GFŘ

k uplatňování zákona o DPH u nemovitých věcí po 1. 1. 2016	736
--	-----

NESPOLEHLIVÝ PLÁTCE, NESPOLEHLIVÁ OSOBA, SKUTEČNÉ SÍDLO..... 759**Informace GFŘ**

k aplikaci § 106a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (nespolehlivý plátc) a souvisejících ustanovení ...	759
---	-----

Informace GFŘ

k aplikaci institutu nespolehlivé osoby a související problematiky podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů	763
---	-----

Upozornění GFŘ

k registračnímu údaji „skutečné sídlo“	769
--	-----

RUČENÍ..... 770**Informace GFŘ**

k institutu ručení podle zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění po novele zákona od 1. 7. 2017.....	770
---	-----

Informace GFŘ

k ručení za nezaplacenou daň dle ustanovení § 109 odst. 2 písm. c) zákonu č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), v některých specifických případech provádění platebních transakcí.....	781
---	-----

AIRBNB, UBER	785
Informace	
k daňovému posouzení povinností poskytovatelů ubytovacích služeb (Airbnb a další)	785
Informace	
k daňovému posouzení povinností poskytovatelů přepravních služeb (UBER)	793
RŮZNÉ	797
Jak zaplatit daň z přidané hodnoty ve zvláštním režimu jednoho správního místa	797
Informace GFŘ	
k uplatnění DPH u pojišťovacích činností	798
Informace GFŘ	
k uplatňování DPH u tzv. skont a bonusů.....	804
Informace	
k § 36 odst. 11	805
Informace	
o uplatňování nároku na odpočet daně u osobních automobilů.....	807
Sdělení	
k účetnímu a daňovému režimu financování nakládání s elektrozařízením pocházejícím z domácnosti podle § 37n odst. 3 zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů	810
ZÁKON O SPOTŘEBNÍCH DANÍCH – PŘEHLED ZMĚN	812
Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních	816
DAŇ ZE ZEMNÍHO PLYNU A NĚKTERÝCH DALŠÍCH PLYNŮ – PŘEHLED ZMĚN	981
Zákon č. 261/2007 Sb.,	
Část čtyřicátá pátá – Daň ze zemního plynu a některých dalších plynů.....	981
Část čtyřicátá šestá – Daň z pevných paliv	994
Část čtyřicátá sedmá – Daň z elektřiny	1005
Zákon č. 307/2013 Sb., o povinném značení lihu	1016
Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční	1044
Odpovědi na dotazy k dani silniční	1054

ZÁKONNÉ OPATŘENÍ SENÁTU O DANI Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ – PŘEHLED ZMĚN	1058
Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí.....	1058
Vyhláška č. 419/2013 Sb.	
k provedení zákonného opatření Senátu	
o dani z nabytí nemovitých věcí	1076
Informace, stanoviska a sdělení k zákonnému opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí	
zveřejněná na internetu České daňové správy (www.financnisprava.cz)	1089
Informace	
k rozšíření osvobození od daně z nabytí nemovitých věcí	
při splnění zákonných podmínek při nabytí vlastnického práva	
k jednotce v rodinném domě	1089
Do základu daně z nabytí nemovitých věcí se DPH nezahrnuje ani v případech, kdy je poplatníkem daně z nabytí nemovitých věcí nabyvatel a cena sjednaná je včetně DPH	1090
Informace	
k možnosti požádat o posečkání úhrady daně z nabytí nemovitých věcí	
popř. rozložení její úhrady na splátky	1091
Informace	
k aplikaci zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb.,	
o dani z nabytí nemovitých věcí	1093
Informace	
ke směně nemovitých věcí	1096
ZÁKON O DANI Z NEMOVITÝCH VĚCÍ – PŘEHLED ZMĚN	1104
Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí	1105
Příloha k zákonu č. 338/1992 Sb.	1127
Vyhláška č. 298/2014 Sb.,	
o stanovení seznamu katastrálních území s přiřazenými průměrnými	
základními cenami zemědělských pozemků	1128
Informace	
pro poplatníky daně z nemovitých věcí – Revize katastru	
nemovitostí a její dopad na daň z nemovitých věcí.....	1129
Informace	
k novele zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí,	
ve znění pozdějších předpisů, dopadající na osvobození	
podle § 4 odst. 1 písm. k) tohoto zákona	1130
Osvobození od daně z nemovitých věcí	
u staveb lanových drah a jimi zastavěných pozemků	1134

Osvobození od daně z pozemků u pozemků, které nelze žádným způsobem využívat.....	1136
Informace k dani z pozemků u zpevněných ploch pozemků užívaných k podnikání nebo v souvislosti s ním dle právní úpravy účinné od 1. 1. 2016.....	1136
Informace k nové službě zasílání údajů pro placení daně z nemovitých věcí e-mailem	1141
Informace k ustanovení § 11 odst. 7 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění účinném od 1. 1. 2016	1142
Placení daně z nemovitých věcí	1144
DAŇOVÝ ŘÁD – PŘEHLED ZMĚN.....	1145
Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád	1145
Vyhláška č. 382/2010 Sb., o náhradě ušlého výdělku a náhradě hotových výdajů při správě daní	1249
Vyhláška č. 383/2010 Sb., o kolkových známkách.....	1251
Pokyn č. MF-15 o stanovení druhů příkazových bloků a o jejich evidenci.....	1253
Pokyn č. MF-5 o stanovení lhůt při správě daní	1253
Pokyn GFŘ D-24 kterým se stanovuje formát a struktura datové zprávy.....	1256
Pokyn GFŘ D-41 o umístění spisu nebo jeho příslušné části na finančních úřadech a na územních pracovištích finančních úřadů	1257
Pokyn GFŘ D-21 k promíjení příslušenství daně	1277
Pokyn GFŘ D-18 k ručení v daňovém řízení	1296
Metodika k daňovému řádu	1321
Informace, stanoviska a sdělení k daňovému řádu zveřejněná na internetu České daňové správy (www.financnisprava.cz)	1321
Informace k novele daňového řádu s účinností od 1. 7. 2017.....	1321
Jak správně zaplatit daň finančnímu úřadu v roce 2020	1326

Upozornění

pro registrované daňové subjekty žádající vrácení přeplatku na dani na účet neuvedený v registraci	1347
---	------

Upozornění

pro registrované daňové subjekty žádající vrácení přeplatku na dani na účet neuvedený v registraci (II.)	1347
---	------

Příklady

k povinnosti činit některé typy podání vůči správci daně elektronicky, ve stavu od 1. 1. 2016.....	1349
---	------

ZÁKON O MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCI**PŘI SPRÁVĚ DANÍ – PŘEHLED ZMĚN**1353

Zákon č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů.....	1354
<i>Příloha č. 1 k zákonu č. 164/2013 Sb.</i>	<i>1385</i>
<i>Příloha č. 2 k zákonu č. 164/2013 Sb.</i>	<i>1397</i>

Zpráva podle zemí

(Country by Country Reporting, CbCR)	1407
--	------

ZÁKON O FINANČNÍ SPRÁVĚ ČR – PŘEHLED ZMĚN1408**Zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky**1409

Vyhláška č. 48/2012 Sb., o územních pracovištích finančních úřadů, která se nenacházejí v jejich sídlech	1424
---	------

Přehled nejdůležitějších změn pro občany od roku 20171429**Informace**

k ověřování listin pro účely jejich uznání v zahraničí	1430
--	------

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví1432**Obecné informace, otázky a odpovědi**

k zákonu o účetnictví zveřejněné na internetu České daňové správy (www.financnisprava.cz)	1482
--	------

Vyhláška č. 500/2002 Sb.,

kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.....	1483
---	------

ZÁKON O POJISTNÉM NA SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ A PŘÍSPĚVKU NA STÁTNÍ POLITIKU ZAMĚSTNANOSTI – PŘEHLED ZMĚN.....	1537
Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	1539
Vyhláška č. 161/1998 Sb., o promíjení penále správami sociálního zabezpečení	1581
ZÁKON O POJISTNÉM NA VEŘEJNÉ ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ – PŘEHLED ZMĚN	1583
Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění	1584
Příloha č. 1 k zákonu č. 592/1992 Sb.	1618
Příloha č. 2 k zákonu č. 592/1992 Sb.	1619
ZÁKON O EVIDENCI TRŽEB – PŘEHLED ZMĚN	1627
Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb.....	1640
Metodický pokyn k aplikaci zákona o evidenci tržeb	1657
VŠEOBECNÉ DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE VYCHÁZEJÍCÍ Z PRŮMĚRNÉ MZDY.....	1658
Průměrná mzda	1658
Cestovní náhrady.....	1661
Pojistné na sociální zabezpečení a státní politiku zaměstnanosti	1662
Pojistné na zdravotní pojištění.....	1663

*Předpisy vyjmenované na str. 14 a 15
jsou ke stažení
na www.anag.cz/dane/t-111/
ve formátu pdf.*

Úvod

Kniha obsahuje úplná znění všech daňových zákonů účinná k datu redakční uzávěrky, tj. k datu 21. 2. 2020. Kniha tedy obsahuje daňovou legislativu platnou ke dni **1. 1. 2020**. Změny daňové legislativy v průběhu roku 2020 lze očekávat pravděpodobně nejdříve s účinností od 1. 6. 2020 – jednak rozsáhlou **novelu daňového řádu, jednak novelu implementující daňové předpisy EU a měnící zákon o daních z příjmů v oblasti zamezení dvojímu zdanění**.

Součástí knihy jsou stručné komentáře a redakční poznámky k posledním změnám daňové legislativy včetně změn s odloženou účinností – např. omezení v dobrovolném uplatnění DPH u nájmu nemovitých věcí podle § 56a odst. 3 zákona o DPH, které se uplatní od 1. 1. 2021.

K posledním zásadním změnám daňové legislativy došlo tzv. **daňovým balíčkem č. 80/2019 Sb.**, který nabyl (až na výjimky) účinnosti **od 1. 4. 2019**. Součástí knihy je např. stručný komentář Finanční správy ke změnám zákona o DPH v průběhu roku 2019, který je věnován především změnám zákona o DPH od 1. 4. 2019. Dále kniha obsahuje např. také **Pokyny k vyplňování kontrolního hlášení**, které byly novelizovány v návaznosti na změny DPH od 1. 4. 2019.

Podrobnější výklady ke změnám, které přinesl daňový balíček č. 80/2019 Sb., Finanční správa zveřejňuje s velkým časovým odstupem – např. až na konci roku 2019 GFŘ zveřejnilo Informaci k opravě základu daně dle § 46 a násl. a opravě odpočtu daně podle § 74a ZDPH u nedobytných pohledávek od 1. 4. 2019 nebo informací ke změnám sazeb DPH u tepla a chladu od 1. 1. 2020 (obdobná informace k přearazení celé řady zdanitelných plnění do 10% sazby daně s účinností od 1. 5. 2020 do data redakční uzávěrky vydána nebyla).

V tomto vydání jsou uvedena a komentována ta ustanovení předpisů upravujících DPH na úrovni EU, která se nově uplatňují od **1. 1. 2020** a jsou nezbytná pro správné uplatnění DPH u **dodání zboží mezi jednotlivými členskými státy**. Například již od 1. 1. 2020 je i v ČR podle směrnice Rady EU o společném systému DPH možné uplatnit nově zavedený režim call-off stock nebo nová pravidla pro přiřazení přepravy k příslušnému obchodu u řetězových obchodů, případně lze nově prokázat uskutečnění přepravy zboží do jiného členského státu na základě příslušného prováděcího nařízení.

Kniha obsahuje také v souvislosti s **vystoupením Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku z EU** postup u daní z příjmů podle zákona č. 74/2019 Sb. a u DPH podle Dohody o vystoupení č. 2019/C 384 I/01.

Od **1. 5. 2020** dochází ke **spuštění poslední vlny evidence tržeb včetně evidence ve zvláštním režimu**. Součástí tohoto vydání je nejen příslušné znění zákona o evidenci tržeb, ale např. i metodika Finanční správy a její výklad ke zvláštnímu režimu.

Poměrně po dlouhé době se Finanční správa vyjádřila k uplatnění **daně silniční**, a protože se jedná o zásadní informace důležité pro běžnou praxi, jsou součástí této knihy také odpovědi Finanční správy na aktuální dotazy ze dne 14. 1. 2020.

V publikaci naleznete mimo jiné i všeobecné doplňující informace vycházející z údajů o průměrné mzdě (minimální výše záloh hrazená osobami samostatně výdělečně činnými, maximální vyměřovací základy pro pojistné na sociální pojištění atd.) a také sazby tuzemských cestovních náhrad pro rok 2020.

Kniha je nezbytným pomocníkem pro použití daňových zákonů v praxi ekonomů, účetních a dalších profesí pracujících s daněmi.

Seznam předpisů dostupných na www.anag.cz

Přepisy týkající se zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

- Vyhláška č. 146/1993 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- Pokyn D-288 k jednotnému postupu při uplatňování ustanovení § 34 odst. 4 a 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- Informace Generálního finančního ředitelství k daňovému posouzení výstupu procesu registrace chemických látek
- Sdělení k § 19 odst. 3 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění
- Pokyn D-334
Sdělení k rozsahu dokumentace způsobu tvorby cen mezi spojenými osobami
- Pokyn D-32
Sdělení Generálního finančního ředitelství k závaznému posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednáváná mezi spojenými osobami a ke způsobu určení základu daně daňového nerezidenta z činností vykonávaných prostřednictvím stálé provozovny
- Sdělení k možnosti aplikace ustanovení § 28 odst. 7 zákona o daních z příjmů při cesi nájemní smlouvy
- Informace k podání Oznámení o záměru odečíst od základu daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje dle § 34ba zákona o daních z příjmů

Přepisy týkající se zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

- Informace ke skupinové registraci
- Informace GFŘ k aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti u dodání elektřiny, plynu a dodání certifikátů elektřiny
- Informace GFŘ k prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení
- Stanovisko GFŘ k dopadu režimu přenesení daňové povinnosti u DPH na příjemce dotací
- Informace k povinnostem prodejců poskytujícím plnění osobám požívajícím výsad a imunit vyplývajícím ze zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a zákona č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních
- Snížení sazby DPH u novin a časopisů
- Informace GFŘ k uplatňování sazeb DPH u stravovacích služeb od 1. 12. 2016
- Informace GFŘ k uplatnění DPH u zdravotnických prostředků od 1. 1. 2013
- Informace GFŘ k uplatnění sazeb DPH od 1. 1. 2015
- Sdělení Ministerstva financí k § 47a zákona č. 235/2004 Sb. o DPH, ve znění pozdějších předpisů – Závazné posouzení správnosti zařazení zdanitelného plnění z hlediska sazby daně
- Informace osobám uplatňujícím nárok na vrácení spotřební daně z minerálních olejů na výrobu tepla
- Informace k vrácení daně plátcům v jiných členských státech podle § 82 zákona o DPH je určena pouze pro plátce, který má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v České republice
- Sdělení k vrácení daně z přidané hodnoty zahraničním osobám povinným k dani
- Informace GFŘ k uplatnění daně z přidané hodnoty ve zdravotnictví od 1. 4. 2012

- Dodatek č. 1 k Informaci k uplatnění daně z přidané hodnoty ve zdravotnictví
- Informace GŘ k pravidlům fakturace ve vztahu k implementaci Směrnice EU/45/2010 do zákona o DPH

Předpisy týkající se zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí

- Speciální postavení manželů v řízení o dani z nabytí nemovitých věcí dle zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí
- Informace GŘ k aplikaci zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí (Daň z nabytí nemovitých věcí při nabytí práva stavby)
- Uplatnění osvobození od daně z nabytí nemovitých věcí u nových staveb
Informace Generálního finančního ředitelství k aplikaci § 7 zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí (dále jen „zákonné opatření“).
- Odpověď na dotaz k aplikaci zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů
- Odpovědi na nejčastější dotazy k dani z nabytí nemovitých věcí v roce 2014 – první část
- Odpovědi na nejčastější dotazy k dani z nabytí nemovitých věcí v roce 2014 – druhá část
- Informace k novele zákonného opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí

Předpisy týkající se zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí

- Informace k platbě prostřednictvím SIPO z FZ 9/2017
- Otázky a odpovědi k placení daně z nemovitých věcí prostřednictvím SIPO
- Základní informace k nové službě – zasílání údajů pro placení daně z nemovitých věcí prostřednictvím e-mailu
- Otázky a odpovědi k zasílání údajů pro placení daně z nemovitých věcí na e-mail
- Osvobození od daně z pozemků u pozemků, které nelze žádným způsobem využívat

Předpisy týkající se zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád

- Pokyn č. MF-15 o stanovení druhů příkazových bloků a o jejich evidenci
- Informace GŘ k registraci svěřenských fondů
- Seznam podání, na něž se hledí jako na podání bez vady, jsou-li učiněny jinak než elektronicky, ačkoli měly být učiněny elektronicky
- Pokyn č. GŘ-D-37

Předpisy týkající se zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky

- Pokyn č. GŘ-D-26

Předpisy týkající se zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

- Sdělení Ministerstva financí k aplikaci některých ustanovení zákona č. 221/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony
- Obecné informace k zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Otázky a odpovědi v souvislosti s novelou zákona o účetnictví od 1. 1. 2016

Zákon o daních z příjmů – přehled změn

Novela provedená předpisem	Mění	Účinnost
Zákon č. 80/2019 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony	• § 22 odst. 1 písm. g) <i>Výčet příjmů považovaných za příjmy, jejichž zdroj je na území ČR, se rozšiřuje o příjmy z rodinné fundace (zdanění těchto příjmů tak odpovídá zdanění plnění ze svěřenského fondu).</i>	1. 1. 2020
Zákon č. 125/2019 Sb., kterým se mění zákon č. 428/2012 Sb., o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi a o změně některých zákonů (zákon o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi) a zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů	• § 18a odst. 1 písm. f) <i>Zdanění finančních náhrad za majetek nevydaný v církevních restitucích – toto zdanění zrušeno nálezem Ústavního soudu vyhlášeným pod č. 303/2019 Sb.</i>	1. 1. 2020
Nález Ústavního soudu č. 303/2019 Sb., sp. zn. Pl. ÚS 5/19 ve věci návrhu na zrušení § 18a odst. 1 písm. f) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, ve slovech „s výjimkou finanční náhrady“, eventuálně na zrušení zákona č. 125/2019 Sb., kterým se mění zákon č. 428/2012 Sb., o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi a o změně některých zákonů (zákon o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi) a zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů	• § 18a odst. 1 písm. f) <i>Zrušení zdanění finančních náhrad za majetek nevydaný v církevních restitucích, které měl přinést zákon č. 125/2019 Sb.</i>	20. 11. 2019

Novela provedená předpisem	Mění	Účinnost
Zákon č. 364/2019 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní v souvislosti se zvyšováním příjmů veřejných rozpočtů	• § 4 odst. 1 písm. f) bod 4 <i>Osvobození od daně z příjmů fyzických osob pro ceny z účtenkové loterie je nově omezeno hranicí ceny 1 mil. Kč.</i> • § 10 odst. 1, 3, 4, 5, 8 <i>Nová úprava zdanění výher podle zákona o hazardních hrách.</i> • § 19 odst. 1 písm. zn), odst. 3 písm. b) <i>Osvobození od daně z příjmů právnických osob pro ceny z účtenkové loterie je nově omezeno hranicí ceny 1 mil. Kč.</i> • § 22 odst. 1 písm. g) bod 8 <i>Příjmy z účtenkové loterie jsou nově považovány za příjmy, jejichž zdroj je na území ČR.</i> • § 23 odst. 3 písm. a) bod 19, písm. c) bod 11, odst. 9 <i>Úprava základu daně o úbytek, resp. přírůstek rezerv v pojišťovnictví podle předpisů upravujících pojišťovnictví.</i> • § 24 odst. 2 písm. i), u) <i>Technické rezervy v pojišťovnictví podle účetních předpisů již nejsou daňovým nákladem.</i> • § 36 odst. 2 písm. i), odst. 7 <i>Zdanění výher z loterií a tombol nad 1 mil. Kč srážkovou daní.</i> • § 38d odst. 4 • Přejícná ustanovení <i>Zdanění výnosů z korunových dluhopisů emitovaných před 1. 1. 2013.</i>	1. 1. 2020

Pro běžnou praxi bylo poslední významnou změnou zvýšení limitů pro výdaje podle § 7 odst. 7, resp. § 9 odst. 4 procentem z příjmů novelou č. 80/2019 Sb., která se použila poprvé pro uplynulé zdaňovací období roku 2019.

Změny, které přinesla novela č. 80/2019 Sb., se až na výjimky poprvé použijí pro zdaňovací období započaté od 1. 4. 2019. Právnické osoby účtující v kalendářním roce tak poprvé pro rok 2020 použijí omezení pro nadměrné výpůjční výdaje podle § 23e a § 23f. Pro přemístění majetku od 1. 1. 2020 se použije úprava zdanění při odchodu (exit tax) podle § 23g. Poprvé pro zdaňovací období započaté od 1. 1. 2020 se použije § 23h upravující tzv. hybridní nesoulady (řešení důsledků rozdílné právní kvalifikace). Pro zdaňovací období od 1. 1. 2020 se použije také zařazení příjmů z prodeje investičních nástrojů podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu a majetkových práv registrovaných na území ČR mezi příjmy uvedené v § 22 odst. 1 písm. g).

Schvalovaná novela, kterou se mění některé zákony v souvislosti s implementací daňových předpisů EU a v oblasti zamezení dvojímu zdanění by nejdříve s účinností od 1. 5. 2020 (možná však i s pozdější účinností, např. od 1. 7. 2020) měla přinést dílčí změny i v právní úpravě daní z příjmů. Tyto změny by se však běžné praxe týkat neměly.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,

ve znění zákona č. 35/1993 Sb., č. 96/1993 Sb., č. 157/1993 Sb.,
č. 196/1993 Sb., č. 323/1993 Sb., č. 42/1994 Sb., č. 85/1994 Sb.,
č. 114/1994 Sb., č. 259/1994 Sb., č. 32/1995 Sb., č. 87/1995 Sb.,
č. 118/1995 Sb., č. 149/1995 Sb., č. 248/1995 Sb., č. 316/1996 Sb.,
č. 18/1997 Sb., č. 151/1997 Sb., č. 209/1997 Sb., č. 210/1997 Sb.,
č. 227/1997 Sb., č. 111/1998 Sb., č. 149/1998 Sb., č. 168/1998 Sb.,
č. 333/1998 Sb., č. 63/1999 Sb., č. 129/1999 Sb., č. 144/1999 Sb.,
č. 170/1999 Sb., č. 225/1999 Sb., nálezu Ústavního soudu č. 3/2000 Sb.,
zákona č. 17/2000 Sb., č. 27/2000 Sb., č. 72/2000 Sb., č. 100/2000 Sb.,
č. 103/2000 Sb., č. 121/2000 Sb., č. 132/2000 Sb., č. 241/2000 Sb.,
č. 340/2000 Sb., č. 492/2000 Sb., č. 117/2001 Sb., č. 120/2001 Sb.,
č. 239/2001 Sb., č. 453/2001 Sb., č. 483/2001 Sb., č. 50/2002 Sb.,
č. 128/2002 Sb., nálezu Ústavního soudu č. 145/2002 Sb., zákona
č. 198/2002 Sb., č. 210/2002 Sb., č. 260/2002 Sb., č. 308/2002 Sb.,
č. 575/2002 Sb., č. 162/2003 Sb., č. 362/2003 Sb., č. 438/2003 Sb.,
č. 19/2004 Sb., č. 47/2004 Sb., č. 49/2004 Sb., č. 257/2004 Sb.,
č. 280/2004 Sb., č. 359/2004 Sb., č. 360/2004 Sb., č. 436/2004 Sb.,
č. 562/2004 Sb., č. 628/2004 Sb., č. 669/2004 Sb., č. 676/2004 Sb.,
č. 179/2005 Sb., č. 217/2005 Sb., č. 342/2005 Sb., č. 357/2005 Sb.,
č. 441/2005 Sb., č. 530/2005 Sb., č. 545/2005 Sb., č. 552/2005 Sb.,
č. 56/2006 Sb., č. 57/2006 Sb., č. 109/2006 Sb., č. 112/2006 Sb.,
č. 179/2006 Sb., č. 189/2006 Sb., č. 203/2006 Sb., č. 223/2006 Sb.,
č. 245/2006 Sb., č. 264/2006 Sb., č. 29/2007 Sb., č. 67/2007 Sb.,
č. 159/2007 Sb., č. 261/2007 Sb., č. 296/2007 Sb., č. 362/2007 Sb.,
č. 126/2008 Sb., č. 306/2008 Sb., č. 482/2008 Sb., č. 2/2009 Sb.,
č. 87/2009 Sb., č. 216/2009 Sb., č. 221/2009 Sb., č. 227/2009 Sb.,
č. 281/2009 Sb., č. 289/2009 Sb., č. 303/2009 Sb., č. 304/2009 Sb.,
č. 326/2009 Sb., č. 362/2009 Sb., č. 199/2010 Sb., č. 346/2010 Sb.,
č. 348/2010 Sb., č. 73/2011 Sb., nálezu Ústavního soudu č. 119/2011 Sb.,
č. 188/2011 Sb., č. 329/2011 Sb., č. 353/2011 Sb., č. 355/2011 Sb.,
č. 370/2011 Sb., č. 375/2011 Sb., č. 420/2011 Sb., č. 428/2011 Sb.,
č. 458/2011 Sb., č. 466/2011 Sb., č. 470/2011 Sb., č. 192/2012 Sb.,
č. 399/2012 Sb., č. 401/2012 Sb., č. 403/2012 Sb., č. 428/2012 Sb.,
č. 500/2012 Sb., č. 503/2012 Sb., č. 44/2013 Sb., č. 80/2013 Sb.,
č. 241/2013 Sb., č. 105/2013 Sb., č. 160/2013 Sb., č. 215/2013 Sb., zákonného
opatření Senátu č. 344/2013 Sb., nálezu Ústavního soudu č. 162/2014 Sb.,
zákona č. 247/2014 Sb., č. 267/2014 Sb., č. 332/2014 Sb., č. 84/2015 Sb.,
č. 127/2015 Sb., č. 221/2015 Sb., č. 375/2015 Sb., č. 377/2015 Sb.,
č. 47/2016 Sb., č. 105/2016 Sb., č. 113/2016 Sb., č. 125/2016 Sb.,
č. 148/2016 Sb., č. 188/2016 Sb., nálezu Ústavního soudu č. 271/2016 Sb.,
zákona č. 321/2016 Sb., č. 454/2016 Sb., č. 170/2017 Sb., č. 200/2017 Sb.,

č. 225/2017 Sb., č. 246/2017 Sb., č. 254/2017 Sb., č. 293/2017 Sb.,
 č. 92/2018 Sb., č. 174/2018 Sb., č. 306/2018 Sb., č. 32/2019 Sb.,
č. 80/2019 Sb., č. 125/2019 Sb., nálezu Ústavního soudu č. 303/2019 Sb.
 a zákona **č. 364/2019 Sb.**

Česká národní rada se usnesla na tomto zákoně:

§ 1

Tento zákon zpracovává příslušné předpisy Evropské unie¹³⁷⁾ a upravuje

- a) daň z příjmů fyzických osob,
- b) daň z příjmů právnických osob.

ČÁST PRVNÍ

Daň z příjmů fyzických osob

§ 2

Poplatníci daně z příjmů fyzických osob

(1) Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby. Poplatníci jsou daňovými rezidenty České republiky, nebo daňovými nerezidenty.

(2) Poplatníci jsou daňovými rezidenty České republiky, pokud mají na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržují. Daňoví rezidenti České republiky mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.

(3) Poplatníci jsou daňovými nerezidenty, pokud nejsou uvedeni v odstavci 2 nebo to o nich stanoví mezinárodní smlouvy. Daňoví nerezidenti mají daňovou povinnost, která se vztahuje jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky (§ 22). Poplatníci, kteří se na území České republiky zdržují pouze za účelem studia nebo léčení, jsou daňovými nerezidenty a mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, i v případě, že se na území České republiky obvykle zdržují.

(4) Poplatníky obvykle se zdržujícími na území České republiky jsou ti, kteří zde pobývají alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce, a to souvisle nebo v několika obdobích; do doby 183 dnů se započítává každý započatý den pobytu. Bydlištěm na území České republiky se pro účely tohoto zákona rozumí místo, kde má poplatník stálý byt za okolností, z nichž lze usuzovat na jeho úmysl trvale se v tomto bytě zdržovat.

§ 3

Předmět daně z příjmů fyzických osob

(1) Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou

- a) příjmy ze závislé činnosti (§ 6),
- b) příjmy ze samostatné činnosti (§ 7),
- c) příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
- d) příjmy z nájmu (§ 9),
- e) ostatní příjmy (§ 10).

(2) Příjmem ve smyslu odstavce 1 se rozumí příjem peněžní i nepeněžní dosažený i směnou.

Informace, stanoviska a sdělení k zákonu o daních z příjmů

zveřejněná na internetu České daňové správy (www.financnisprava.cz)

Zaměstnanci – zaměstnavatelé^{*)}

^{*)} Red. pozn.: V době redakční uzávěrky knihy nebyla zveřejněna aktuální informace pro rok 2020. V průběhu roku by měla být dostupná na www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/zamestnanci-zamestnavatele. Zde uvádíme verzi pro rok 2019.

Příjmy ze závislé činnosti pro rok 2019

§ 6 zákona o daních z příjmů

plnění v podobě

- příjmu ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru, v nichž poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu je povinen dbát příkazů plátce,
- funkčního požitku.

příjmy za práci

- člena družstva,
- společníka společnosti s ručením omezeným,
- komanditisty komanditní společnosti.

odměny

- člena orgánu právnické osoby,
- likvidátora.

Příjmy plynoucí v souvislosti se současným, budoucím nebo dřívějším výkonem činnosti, ze které plynou příjmy shora uvedené, bez ohledu na to, zda tyto příjmy plynou od plátce, u kterého poplatník činnost, ze které plyne příjem ze závislé činnosti, vykonává, nebo od plátce, u kterého poplatník tuto činnost nevykonává.

Od účinnosti nového občanského zákoníku (2014) odpadla nutnost rozlišovat mezi osobou, která je orgánem právnické osoby a osobou, která je členem orgánu právnické osoby. Orgány právnické osoby tvoří i orgány o jednom členu (individuální). Odměny člena individuálního nebo kolektivního orgánu právnické osoby jsou vždy posuzovány jako příjem ze závislé činnosti (viz výše).

Funkčními požitky jsou

- **funkční platy** a plnění poskytovaná v souvislosti se současným nebo dřívějším výkonem funkce, jejichž výše se stanoví podle zákona upravujícího platy a další náležitosti spojené s výkonem funkce představitelů státní moci, některých státních orgánů a soudců, s výjimkou platu náležejícího prezidentu republiky a náhrad spojených s výkonem jeho funkce,
- **odměny za výkon funkce** a plnění poskytovaná v souvislosti se současným nebo dřívějším výkonem funkce v orgánech obcí a jiných orgánech územní samosprávy,

Příklad III.

Bude-li poplatníkovi – nerezidentovi ČR plynout od téhož plátce daně odměna člena orgánu právnické osoby např. ve výši 1 000 Kč za kalendářní měsíc a souběžně i další příjem např. na základě DPČ ve výši 2 000 Kč měsíčně bez učeného prohlášení k dani podle § 38k zákona, nebude možné v uvedeném případě na příjem z DPČ aplikovat daň vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně, a to z důvodu, že v úhrnu jeho příjmy ze závislé činnosti podle § 6 odst. 1 ZDP přesáhly částku ve výši 2 500 Kč, tzn. limit uvedený v § 6 odst. 4 písm. b) zákona. Z toho je zřejmé, že z odměny člena orgánu právnické osoby ve výši 1 000 Kč bude sražena vždy daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně a v uvedeném případě bude příjem z DPČ ve výši 2 000 Kč zdaněn zálohou na daň podle § 38h zákona.

Vzorové příklady na aplikaci § 6 odst. 4 zákona jsou koncipovány tak, aby byly zřejmé možnosti zdanění, v praxi však mohou nastávat i další kombinace příjmů, které budou od plátců daně vyžadovat zvýšenou pozornost při jejich řešení.

Sdělení

ke zdanění příjmů plynoucích fyzické osobě z provozu výroby elektřiny

(ze dne 31. března 2017)

S účinností od 1. května 2016 bylo novelou (zákon č. 125/2016 Sb.) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“), mimo jiné doplněno ustanovení § 10 odst. 1 písm. a) zákona o daních z příjmů, a to v tom smyslu, že ostatními příjmy dle § 10 zákona o daních z příjmů jsou také příjmy z provozu výroby elektřiny, ke kterému není vyžadována licence udělovaná Energetickým regulačním úřadem (dále jen „ERÚ“).

Přechodné ustanovení pak stanoví, že § 10 odst. 1 písm. a) o daních z příjmů, ve znění ode dne nabytí účinnosti uvedené novely, tj. zákona č. 125/2016 Sb., lze použít již pro zdaňovací období roku 2016. Z uvedeného dle názoru Generálního finančního ředitelství vyplývá, že pro zařazení příjmů z provozu výroby elektřiny, tedy také fotovoltaické elektrárny, pod příjmy ze samostatné činnosti (§ 7 zákona o daních z příjmů) nebo ostatní příjmy (§ 10 zákona o daních z příjmů) je s účinností od 1. května 2016 určující, zda je či není k provozu výroby elektřiny vyžadována licence udělovaná ERÚ.

Které subjekty musí nebo nemusí mít licenci, vymezuje § 3 odst. 3 zákona č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „energetický zákon“).

Dle názoru Generálního finančního ředitelství, který vychází ze stanoviska zaslání ERÚ, není pro posouzení toho, zda je licence k provozování výroby elektřiny vyžadována, jediným kritériem instalovaný výkon, ale zcela zásadní je způsob provozování výroby elektřiny. V případě provozování výroby elektřiny jako podnikání dle energetického zákona, je pak licence vyžadována bez ohledu na instalovaný výkon.

Pokud fyzická osoba provozuje výrobu elektřiny, elektřinu vyrábí (nikoliv pouze pro vlastní spotřebu), dodává vyrobenou elektřinu do elektrizační sítě a inkasuje za to příjem, jedná se dle Generálního finančního ředitelství o podnikání dle energetického zákona, ke kterému je dle tohoto zákona licence ERÚ vyžadována. Příjmy z provozu takové výroby elektřiny je tak nutné i po výše uvedené novele zákona o daních z příjmů považovat za příjmy ze samostatné činnosti dle § 7 odst. 1 písm. c) zákona o daních z příjmů.

Ve specifických situacích nelze vyloučit, že může vzniknout bezúplatný příjem. Ten bude podléhat standardnímu režimu zdanění bezúplatných příjmů u veřejně prospěšných poplatníků.

Sdělení^{*)}

k § 19 odst. 3 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb.,
o daních z příjmů, v platném znění

Č. j.: MF-69513/2013/15 (Fin. zpr. 8/2013)

Ministerstvo financí uveřejňuje podle § 19 odst. 3 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění, seznamy právních forem společností uvedených v příloze směrnice Rady 2003/49/ES ve znění směrnice Rady 2004/66/ES, směrnice Rady 2004/76/ES, směrnice Rady 2006/98/ES a směrnice Rady 2013/13/EU, v příloze směrnice Rady 2009/133/ES ve znění směrnice Rady 2013/13/EU a v příloze směrnice Rady 2011/96/EU ve znění směrnice Rady 2013/13/EU a seznamy daní uvedených v těchto směrnicích, tj. včetně právních forem společností a včetně daní, které se vztahují k rozšíření Evropské unie o Chorvatsko.

Toto sdělení nahrazuje s účinností od 1. 7. 2013 Sdělení k § 19 odst. 3 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, č.j. 15/112988/2006-151, které bylo publikováno ve Finančním zpravodaji č. 3/2007.

Č. j.: MF-13324/2016/15-1 (Fin. zpr. 6/2016)

Ministerstvo financí uveřejňuje podle § 19 odst. 3 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění, seznamy právních forem společností uvedených v příloze směrnice Rady 2011/96/EU ve znění směrnice Rady 2014/86/EU v souvislosti s novelou této směrnice. Toto sdělení nahrazuje s účinností od 1. 1. 2016 část III. Sdělení k § 19 odst. 3 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, č. j. MF-69513/2013/15, které bylo publikováno ve Finančním zpravodaji č. 8/2013.

^{*)} Red. pozn.: Celé znění Sdělení k § 19 odst. 3 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění včetně seznamu právních forem společností založených podle předpisů jednotlivých členských států a uvedených v přílohách a příslušných členských směrnic Rady 2003/49/ES, 2009/133/ES a 2011/96/EU je ke stažení na www.anag.cz/dane/t-111/.

Sdělení

Ministerstva financí k § 19 odst. 3 písm. a) bodu 1, odst. 8 a odst. 10 zákona
č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění. – Lichtenštejsko

Č. j.: MF-1132/2018/15-1 (Fin. zpr. 3/2018)

Ministerstvo financí v rámci zajištění jednotného uplatňování ustanovení § 19 odst. 3 písm. a) bodu 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění, uveřejňuje právní formy společností, které mohou být považovány v souladu s ustanoveními § 19 odst. 8 a § 19 odst. 10 tohoto zákona za daňového rezidenta Lichtenštejska.

Za společnost, která je daňovým rezidentem Lichtenštejska, se považuje

- Associations (“Vereine”)
- Companies limited by shares (“Aktiengesellschaften”)
- Partnerships limited by shares (“Kommanditaktiengesellschaften”)

Informace

k novelám zákona o DPH 2019

(ze dne 1. dubna 2019)

Ve sbírce zákonů byl dne 13. 12. 2018 vyhlášen **zákon č. 283/2018 Sb.** ze dne 15. listopadu 2018, kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 283/2018 Sb.“). Tento zákon nabyl účinnosti dne 1. 1. 2019. Ve sbírce zákonů byl dále dne 17. 1. 2019 ve sbírce zákonů vyhlášen **zákon č. 6/2019 Sb.** ze dne 20. prosince 2018, kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 6/2019 Sb.“). Tento zákon nabyl účinnosti dne 1. 2. 2019. Ve sbírce zákonů byl dne 27. 3. 2019 dále vyhlášen **zákon č. 80/2019 Sb.** ze dne 12. března 2019, kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony, který nabývá účinnosti dne 1. 4. 2019 (dále jen „zákon č. 80/2019 Sb.“).

Zákon č. 283/2018 Sb.

Zákon č. 283/2018 Sb. **od 1. 1. 2019** omezil okruh plnění, na které se vztahuje ustanovení **§ 21 odst. 8 zákona o DPH**. Předmětné zákonné ustanovení se neaplikuje v případě, je-li poskytována služba na základě zákona nebo na základě rozhodnutí orgánu veřejné moci třetí osobě, pokud úplatu za poskytnutí této služby hradí stát. Tato výjimka zůstává v platnosti i v zákonu č. 80/2019 Sb., i když z důvodu rozšíření tohoto ustanovení dochází s účinností od 1. 4. 2019 k jeho formální úpravě.

Zákon č. 6/2019 Sb.

S účinností od **1. 2. 2019** se u **pozemní hromadné pravidelné dopravy cestujících a jejich zavazadel**, kam spadá i osobní doprava lanovými (pozemními i visutými) dráhami, **uplatní druhá snížená sazba daně ve výši 10%**. Druhé snížené sazbě daně ve výši 10% též podléhá vodní hromadná pravidelná doprava cestujících a jejich zavazadel. **První snížená sazba daně se** (stejně jako před účinností zákona č. 6/2019 Sb.) **uplatní u osobní dopravy lyžařskými vleky**.

Zákon č. 80/2019 Sb.

S účinností od **1. 4. 2019** se do zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“) promítají **nové právní předpisy Evropské unie** a naopak se z něj **vypouští ustanovení, která nebyla slučitelná s unijní právní úpravou**. V návaznosti na směrnici Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (dále jen „směrnice o dani z přidané hodnoty“) a s ohledem na **zásady vyplývající z ustálené judikatury Soudního dvora Evropské unie** (dále jen „SDEU“) dochází v zákoně o DPH ke **zprůsolení některých důležitých pojmů**, jako je například **ekonomická činnost, osoba povinná k dani či úplata** s cílem **vyjasnit a zřehlednit legislativní úpravu daně z přidané hodnoty**. Do zákona o DPH se taktéž promítají některá **nová prováděcí opatření a pravidla zaměřená na posílení neutrality daně z přidané hodnoty**.

V zákoně o DPH dochází na základě zákona č. 80/2019 Sb. od 1. 4. 2019 zejména k následujícím změnám a doplněním:

1. Změny v pojmosloví a definicích – osoba povinná k dani, úplata, uskutečněné plnění, nájem (§ 2, § 4, § 5)

V souladu se zásadami vyplývajícími ze směrnice o dani z přidané hodnoty a z judikatury SDEU se ve vztahu k **osobě povinné k dani** do zákona o DPH doplňuje vymezení „**kteřá jedná jako taková**“, které nahrazuje dosavadní sousloví „v rámci uskutečňování ekonomické činnosti“. Touto změnou dochází k **odstranění výkladových problémů**

SAZBY DANĚ

Informace k sazbám daně zveřejňuje Finanční správa na www.financnisprava.cz sekce Daně → Daň z přidané hodnoty → Informace, stanoviska a sdělení → Sazby daně. K přefazení dodání tepla a chladu od 1. 1. 2020 do 10% sazby daně vydala Finanční správa níže uvedenou informaci.

Finanční správa se také vyjádřila ke snížení sazby DPH u novin a časopisů od 1. 2. 2019, uplatňování sazeb DPH u stravovacích služeb od 1. 12. 2016, k zavedení druhé snížené sazby daně ve výši 10% od 1. 1. 2015 (např. kojenecká výživa, knihy či bezlepková strava) a také k závaznému posouzení správnosti zařazení zdanitelného plnění z hlediska sazby daně podle § 47a zákona o DPH. Uvedené informace naleznete na www.anag.cz/dane/t-111/.

Sazbami daně u dodání pozemků a staveb se zabývají informace Finanční správy uvedené v tématu „Dodání nemovitých věcí“.

Informace GŘŘ

k uplatňování sazeb DPH u tepla a chladu od 1. 1. 2020

Č. j.: 100087/19/7100-20116-050822
(ze dne 16. prosince 2019)

S účinností od 1. 1. 2020 je zákonem č. 80/2019 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), změněn text § 47 odst. 3 zákona o DPH ve smyslu přearažení tepla a chladu do **druhé** snížené sazby DPH ve výši **10%**.

Od 1. 1. 2020 tedy zní text § 47 odst. 3 zákona o DPH následovně:

(3) U zboží se uplatňuje základní sazba daně, pokud zákon nestanoví jinak. U zboží uvedeného v příloze č. 3 se uplatňuje první snížená sazba daně. U zboží uvedeného v příloze č. 3a, **tepla a chladu** se uplatňuje druhá snížená sazba daně.

Z tohoto důvodu se tak při dodání tepla a chladu použije druhá snížená sazba daně 10% ve všech případech vzniku povinnosti přiznat daň po 1. 1. 2020.

K výkladu § 21 odst. 4 písm. b) zákona o DPH považujeme za vhodné upřesnit, že zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné (dále také „DUZP“) primárně vždy ke dni odečtu z měřícího zařízení (vyplývá ze smyslu textu zákona).

Pouze v případech, kdy se skutečná spotřeba zjišťuje jinak než odečtem měřícího zařízení (typicky následný propočet spotřeby na jednotlivé byty či nebytové prostory, kde nejsou instalovány měřící zařízení, např. podle výměry podlahové plochy apod.) nebo za situaci, kdy sice je nejprve prováděn odečet měřícího zařízení, ale je důvodné provádět další nezbytné propočty (zjišťování ztrát při distribuci apod.), **lze vycházet ze dne zjištění skutečné spotřeby.**

V případě **odečtu z měřícího zařízení** nelze tedy považovat zdanitelné plnění za uskutečněné až následně dodatečnými jednoduchými propočty ve smyslu pouhého porovnání naměřeného stavu s předchozím stavem apod.

Ke zdanění a vypořádání záloh uvádíme, že obecné pravidlo pro vznik povinnosti přiznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby je vymezeno v § 20a zákona o DPH. Povinnost přiznat daň při dodání zboží nebo poskytnutí služby vzniká ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, přičemž je-li před uskutečněním zdanitelného plnění přijata úplata, vzniká povinnost přiznat daň z přijaté částky ke dni přijetí úplaty (zálohy).

DOVOZ A VÝVOZ, SVOBODNÁ PÁSMÁ

Informace GŘ

o uplatňování zákona o DPH u služeb
přímo vázaných na dovoz zboží a vývoz zboží

Č. j.: 103102/17/7100-20116-050701
(ze dne 2. ledna 2018)

Generální finanční ředitelství vydává z důvodu jednotného přístupu k uplatňování DPH při osvobození poskytnutí služeb přímo vázaných na dovoz zboží a vývoz zboží ve smyslu § 69 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“) a v souvislosti s rozsudkem Soudního dvora Evropské unie (dále jen „SDEU“) ze dne 29. června 2017 ve věci C-288/16 L. Č tuto Informaci.

[právní úprava] Ustanovení § 69 zákona o DPH týkající se „Osvobození poskytnutí přepravy a služeb přímo vázaných na dovoz zboží a vývoz zboží“ stanovuje následující podmínky:

- (1) Při vývozu zboží je osvobozeno od daně poskytnutí
 - a) přepravy zboží,
 - b) služby přímo vázané na vývoz zboží, s výjimkou poskytnutí služby osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně.
- (2) Při dovozu zboží je osvobozeno od daně poskytnutí
 - a) přepravy zboží,
 - b) služby přímo vázané na dovoz zboží, je-li hodnota této služby zahrnuta do základu daně při dovozu zboží, s výjimkou poskytnutí služby osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně.

(3) Osvobození od daně při uskutečňování přepravy při dovozu zboží nebo vývozu zboží je plátce, který uskutečňuje přepravu při dovozu zboží nebo vývozu zboží, povinen doložit

- a) přepravním dokladem,
- b) smlouvou o přepravě věci, nebo
- c) jinými důkazními prostředky.

Do ustanovení § 69 zákona o DPH se promítá ustanovení čl. 144 a čl. 146 odst. 1 písm. e) Směrnice Rady 2006/112/ES o dani z přidané hodnoty (dále jen „Směrnice“).

Článek 144 Směrnice stanovuje: Členské státy osvobodí od daně poskytnutí služby vztahující se k dovozu zboží, je-li hodnota této služby zahrnuta do základu daně v souladu s čl. 86 odst. 1 písm. b).

Článek 146 Směrnice stanovuje:

„Členské státy osvobodí od daně tato plnění:

- e) poskytnutí služby včetně přepravy a vedlejších plnění, s výjimkou poskytnutí služby osvobozené od daně podle článků 132 a 135, je-li tato služba přímo vázána na vývoz nebo dovoz zboží, na nějž se vztahují článek 61 a čl. 157 odst. 1 písm. a).“

[rozsudek SDEU ve věci C-288/16 L. Č.] Předmětem sporu v uvedeném rozsudku bylo uplatnění osvobození od daně při vývozu zboží na základě čl. 146 Směrnice. Daňový subjekt L. Č. byl smluvním dopravcem společností Atek, pro kterou prováděl přepravu zboží, zajišťoval řízení, opravy, doplňování pohonných hmot, celní formality, střežení zboží, předání zboží příjemci a rovněž nezbytné úkony související s nakládkou

Zákon č. 261/2007 Sb., Část čtyřicátá pátá, daň ze zemního plynu a některých dalších plynů – přehled změn

Novela provedená předpisem	Mění	Účinnost
Zákon č. 382/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony	• § 8 odst. 7 <i>Daňové zvýhodnění, ve formě osvobození bioplynu určeného k použití, nabízeného k prodeji nebo používaného pro pohon motorů od této daně, je zrušeno, neboť bylo poplatné víceletému programu podpory udržitelných paliv v dopravě. Tento program končí rokem 2020.</i>	1. 1. 2021

Zákon č. 261/2007 Sb., ČÁST ČTYŘICÁTÁ PÁTÁ daň ze zemního plynu a některých dalších plynů, ve znění zákona č. 281/2009 Sb., č. 420/2011 Sb., č. 167/2012 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 131/2015 Sb., **č. 382/2015 Sb.**^{*)}, č. 298/2016 Sb. a zákona č. 183/2017 Sb.

^{*)} Red. pozn.: Zákon č. 382/2015 Sb. nabyl účinnosti dnem 1. 1. 2016, s výjimkou ustanovení čl. III bodu 2, které nabývá účinnosti dnem 1. 1. 2021. Tuto změnu v textu zákona uvádíme rástrem.

Čl. LXXII

§ 1

Předmět úpravy

(1) V této části jsou zpracovány příslušné předpisy Evropské unie¹⁾ a upraveny podmínky zdaňování zemního plynu a některých dalších plynů (dále jen „plyn“) daní z plynu.

(2) Správu daně vykonávají orgány Celní správy České republiky.

§ 2

Vymezení pojmů

- (1) Pro účely této části se rozumí
- a) daňovým územím území České republiky,
 - b) dodavatelem právnická nebo podnikající fyzická osoba, která nabývá plyn bez daně za účelem jeho dalšího prodeje,
 - c) konečným spotřebitelem fyzická nebo právnická osoba, která není držitelem povolení k nabytí plynu bez daně; konečným spotřebitelem není provozovatel distribuční

§ 7

Zrušovací ustanovení

Zrušuje se:

1. Vyhláška č. 192/1993 Sb., o kolkových známkách.
2. Vyhláška č. 264/1997 Sb., kterou se mění a doplňuje vyhláška Ministerstva financí č. 192/1993 Sb., o kolkových známkách.

§ 8

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2011.

Pokyn č. MF-15

o stanovení druhů příkazových bloků a o jejich evidenci^{*)}

Č. j.: MF-14125-2017/3901-1

^{*)} Red. pozn.: Pokyn č. MF-15 o stanovení druhů příkazových bloků a o jejich evidenci je ke stažení na www.anag.cz/dane/t-111/.

Pokyn č. MF-5

o stanovení lhůt při správě daní

Č. j.: MF-21968/2015/39

S ohledem na ustanovení § 38 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), kdy jsou osoby zúčastněné na správě daní oprávněny při porušení zásady postupovat v řízení bez zbytečných průtahů (§ 7 odst. 1 daňového řádu) domoci se nápravy tím, že upozorní na porušení této zásady správce daně nejblíže nadřízeného správcí daně, který výše uvedenou zásadu porušil, a z důvodu vyřizování podání osob zúčastněných na správě daní v přiměřených lhůtách, zejména s přihlédnutím k principům „dobré správy“, stanovím pro věcně příslušné útvarů Ministerstva financí, orgány Finanční správy České republiky a orgány Celní správy České republiky (dále jen „správní orgán“) k vyřízení podání osob zúčastněných na správě daní lhůty:

I.

Délka lhůt

Při vyřizování níže specifikovaných podání osob zúčastněných na správě daní stanovuji následující lhůty:

1. 6 měsíců

- a) pro vydání rozhodnutí o odvolání dle ustanovení § 116 odst. 1 daňového řádu s výjimkou případů uvedených v bodu 2 písm. d),
- b) pro vydání rozhodnutí o povolení obnovy řízení nebo rozhodnutí o zamítnutí obnovy řízení dle ustanovení § 119 odst. 1 daňového řádu,
- c) pro vydání rozhodnutí ve věci obnovy řízení dle ustanovení § 120 odst. 4 daňového řádu,
- d) pro vydání rozhodnutí o prominutí daně nebo příslušenství daně dle ustanovení § 259 daňového řádu, s výjimkou případů, ve kterých je oprávněn rozhodnout ministr financí podle ust. § 260 daňového řádu.

Metodika k daňovému řádu

Na internetové adrese www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-proces/Metodika/Dr-Metodika je dostupná následující metodika:

- Metodika realizace zajišťovacího příkazu dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů z 16. 11. 2011 včetně její revize a přílohy
- Metodický pokyn – Organizační zabezpečení postupu při zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň z přidané hodnoty (účinnost od 1. 8. 2015)
- Stanovisko k podání nezletilého
- Novela metodického pokynu k aplikaci § 136 odst. 2 daňového řádu (lhůta pro podání daňového přiznání, pokud jej na základě plné moci zpracovává a předkládá daňový poradce)
- Metodický pokyn k doručování při existenci substituční plné moci
- Metodický pokyn k doručování do Ruska
- Metodická pomůcka k ukládání pokut za kontrolní hlášení
- Metodická pomůcka k procesním aspektům daňové kontroly
- Metodická pomůcka k postupu k odstranění pochybností
- Metodická pomůcka k ochraně před nečinností
- Metodická pomůcka k institutu stížnosti podle § 261 daňového řádu
- Metodická pomůcka k dožádání
- Metodická pomůcka k delegaci místní příslušnosti
- Metodická pomůcka k aplikaci ust. § 128 DŘ Postup k odstranění pochybností v registračních údajích
- Metodická pomůcka k povinnému elektronickému podání podle § 72 odst. 4 a souvisejících DŘ
- Metodický pokyn k posečkání
- Metodický pokyn k aplikaci § 157 odst. 7 daňového řádu (upuštění od předepsání úroku z posečkané částky daně podle úpravy účinné do 31. 12. 2014 – od 1. 1. 2015 se postupuje podle § 259 až 259c DŘ)
- Stanovisko k aplikaci § 18 odst. 2 DŘ (delegace místní příslušnosti vs. přeregistrace)
- Stanovisko Generálního finančního ředitelství k délce lhůty pro podání daňového přiznání obcí

Informace, stanoviska a sdělení k daňovému řádu

zveřejněná na internetu České daňové správy (www.financnisprava.cz)

Informace

k novele daňového řádu s účinností od 1. 7. 2017

Dne 16. 6. 2017 byl zveřejněn ve Sbírce zákonů zákon č. 170/2017, kterým se mění některé zákony v oblasti daní (dále též „novela DŘ“). V části šesté tohoto zákona dochází ke změně zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „DŘ“).

V této souvislosti upozorňujeme, že v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 zákona č. 309/1999 Sb., o Sbírce zákonů a o Sbírce mezinárodních smluv, ve znění pozdějších předpisů, nastává účinnost této novely DŘ **patnáctým dnem po jejím vyhlášení ve Sbírce zákonů, tedy 1. 7. 2017.**

Upozornění

pro registrované daňové subjekty žádající vrácení přeplatku na dani
na účet neuvedený v registraci

(ze dne 24. února 2016)

Za účelem eliminace rizika vylákání přeplatků na osobních daňových účtech daňových subjektů třetími osobami dochází ke změně při vrácení přeplatků registrovaným daňovým subjektům. (Vztah k § 155 odst. 3 daňového řádu).

Dle § 155 odst. 3 zák. č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů: „Je-li daňový subjekt u správce daně registrován, je povinen určit k vrácení přeplatku jeden z účtů u poskytovatelů platebních služeb uvedených v registraci.“

S ohledem na množící se případy pokusů o vylákání přeplatků na osobních daňových účtech daňových subjektů třetími osobami, přistupuje správce daně, za účelem eliminace tohoto rizika, ke striktnímu vyžadování naplnění podmínek pro vrácení vratitelného přeplatku dle § 155 odst. 3 daňového řádu.

- Pokud budete žádat o vrácení přeplatku na dani na účet, který jste dosud správcem daně neuvedl/a (správce daně jej nemá v registru), pro účinné podání této žádosti je třeba, abyste tento účet, pokud podléhá registraci (jsou na něm soustředěny prostředky z podnikatelské činnosti, je využíván k ekonomické činnosti), včas zaregistroval/a, a to podáním formuláře „Oznámení o změně registračních údajů“.
- V případě, že máte u správce daně uveden v registru účet/účty, není přípustné v souladu s § 155 odst. 3 daňového řádu požadovat vrácení vratitelného přeplatku poštovním poukazem nebo na jiný – neregistrovaný účet. Daňový subjekt v tomto případě určí v žádosti o vrácení přeplatku, na který z registrovaných účtů má správce daně vratitelný přeplatek vrátit.
- V případě, že nemáte zaregistrován u správce daně žádný účet a účet, na nějž požadujete vrátit přeplatek na dani, nepodléhá registraci, vrátí správce daně vratitelný přeplatek dle Vaší dispozice.

Upozornění

pro registrované daňové subjekty žádající vrácení přeplatku na dani
na účet neuvedený v registraci (II.)

(ze dne 8. prosince 2017)

Již v loňském roce informovala Finanční správa České republiky veřejnost o specifické úpravě vrácení přeplatků registrovaným daňovým subjektům, které žádají o vrácení přeplatku na jiný účet, než který mají u správce daně zaregistrován (viz sdělení zveřejněné dne 24. 2. 2016 na stránkách Finanční správy ČR).

Protože některé daňové subjekty uvedené sdělení nemusely zaznamenat, což následně komplikuje a prodlužuje vyřízení žádosti o vrácení přeplatku, zejména na dani z příjmů fyzických osob, považuje Finanční správa ČR za žádoucí **upozornit opakovaně na zákonnou úpravu vrácení přeplatků a doporučit** dotčeným daňovým subjektům, jak mohou postupovat, aby vrácení přeplatku proběhlo dle jejich dispozic a k jejich spokojenosti.

Podle ust. § 155 odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), **vrací** správce daně registrovaným daňovým subjektům případně **přeplatky výhradně na účty uvedené v registraci** (tj. účty, na nichž

Informace

k ověřování listin pro účely jejich uznání v zahraničí

Č. j.: 46501/17/7100-10112-803723

1. Obecný postup

V případě, že má být v zahraničí uznána veřejná listina, kterou vydal nebo ověřil v rámci své pravomoci a působnosti orgán ČR, nebo která byla před ním podepsána (dále jen „listina“), je ve většině států nezbytné, aby tato listina byla opatřena vyšším ověřením příslušného orgánu státní správy ČR a následně superlegalizována zastupitelským úřadem státu, ve kterém má být listina použita. Výjimky z povinnosti superlegalizace vyplývají z mezinárodních smluv.

Na žádost občana připojí k listině své vyšší ověření ústřední orgán státní správy nadřízený orgánu, který listinu vydal (např. ministerstvo spravedlnosti, ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, ministerstvo zdravotnictví či ministerstvo obrany), popř. jiný instančně nadřízený orgán (např. městský úřad). Následně připojí své vyšší ověření na listinu pracovní skupina legalizace odboru konzulárních činností Ministerstva zahraničních věcí České republiky (dále jen „pracovní skupina legalizace“). Nakonec listinu ověřuje zastupitelský úřad státu, ve kterém bude použita. Ověření na zastupitelském úřadě cizího státu se nazývá superlegalizace. Výjimka z povinnosti superlegalizace platí, pokud má být listina použita ve státě, se kterým má Česká republika uzavřenu příslušnou bilaterální smlouvu. Seznam těchto smluv lze nalézt na webové stránce Ministerstva spravedlnosti ČR.

Je-li stát, kde bude listina použita, smluvní stranou **Haagské úmluvy o zrušení požadavku ověřování cizích veřejných listin ze dne 5. října 1961**, provádí Ministerstvo zahraničních věcí České republiky (dále jen „MZV“) konečné ověření listiny formou tzv. apostily, pokud je tato listina vydaná orgány státní správy nebo jinými orgány. U listin vydaných justičními orgány a listin vydaných nebo ověřených notáři provádí konečné ověření Ministerstvo spravedlnosti České republiky. Haagská úmluva o zrušení požadavku ověřování cizích veřejných listin byla publikována sdělením MZV č. 45/1999 Sb. a příslušné informace lze nalézt na webové stránce www.hcch.net.

Pracovní skupina legalizace vyměřuje v souladu se zákonem č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů, poplatek za vyšší ověření listiny (tzn. za ověření otisků úředních razítek a úředních podpisů) vydané příslušným orgánem ČR **ve výši 100,- Kč ve formě kolkové známky (k dostání na všech pobočkách České pošty, s. p.)**. Podává-li žadatel žádost o vyšší ověření listiny osobně, uhradí správní poplatek v hotovosti.¹⁾

Konkrétní postup vyššího ověření listiny sdělí na žádost obvykle orgán, který listinu vydal nebo ověřil.

2. Praktický postup při ověřování listin vydávaných finanční správou

V případech **ověřování veřejných listin souvisejících s činností orgánů finanční správy** (finančních úřadů a jejich územních pracovišť) pro jejich uznání v zahraničí je postup následující:

1. Má-li být listina vydaná orgány finanční správy opatřena vyšším ověřením (apostilou MZV), obrátí se daňový poplatník s písemnou žádostí o toto ověření **na místně příslušný finanční úřad, konkrétně na územní pracoviště**, které vede jeho spis (dále jen „správce daně“). Zároveň správci daně předloží listinu, kterou požaduje

¹⁾ Informace převzaty z Ministerstva zahraničních věcí ČR dostupné na http://www.mzv.cz/jnp/cz/cestujeme/overovani_listin/postup_pri_overovani_listin_vydanych.html

Jako příklad lze uvést činnost poplatníka (zabývajícího se nákupem a prodejem zboží) vykonávanou v provozovně – velkoskladu, který přijímá od svých odběratelů platby primárně bezhotovostně, nicméně v rámci prodeje několikrát za měsíc přijme platbu v hotovosti. Pokud poplatník přijímá hotovost v rámci obchodní činnosti pravidelně, nemůže se jednat o ojedinělý příjem, a má za povinnost takového přijaté hotovostní platby evidovat.

Obdobně je potřeba nahlížet na úhradu částek uvedených na vydaných fakturách. Jestliže poplatník přijímá platby částek uvedených na vydaných fakturách bezhotovostně, ale dochází i k zaplacení (doplacení) hotovostně, tak je povinností poplatníka takového platby evidovat. Jako ojedinělý příjem lze akceptovat pouze výjimečné přijetí takového platby.

Druhou zásadní novinkou, která se bude uplatňovat od 1. 5. 2020, je možnost zvláštního režimu. Informace k evidenci tržeb Finanční správa zveřejňuje na www.etrzby.cz. Ke dni 1. 2. 2020 nabývá účinnosti „přípravná“ fáze pro zvláštní režim, tj. od 1. 2. 2020 bude možné žádat o povolení zvláštního režimu a finanční úřady budou moci vydávat podnikatelům bloky účtenek. Ke zvláštnímu režimu podala Finanční správa následující výklad:

Zvláštní režim

Možnost evidovat tržby v tzv. zvláštním režimu pro poplatníky, kteří splňují zákonem stanovené podmínky.

Novela zákona o evidenci tržeb zavádí pro poplatníky, kteří splňují zákonem stanovené podmínky, možnost evidovat tržby v tzv. zvláštním režimu. Při aplikaci tohoto režimu poplatník nemusí disponovat pokladním zařízením, tiskárnou ani stálým připojením k internetu. Evidenční povinnost v tomto případě není plněna elektronicky, jako je tomu v běžném nebo zjednodušeném režimu, ale v „papírové“ formě prostřednictvím bloku účtenek a oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu. Žádost o povolení evidovat tržby v tomto režimu mohou poplatníci podávat již od 1. 2. 2020. Od 1. 5. 2020 pak mohou prostřednictvím tohoto způsobu evidence začít evidovat tržby.

Kdo může požádat o povolení evidovat tržby ve zvláštním režimu a za jakých podmínek

Evidovat tržby ve zvláštním režimu mohou:

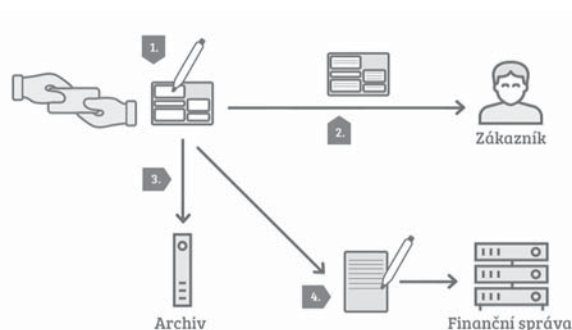
- poplatníci daně z příjmů fyzických osob,
- poplatníci daně z příjmů právnických osob, které jsou poskytovatelem zdravotních služeb hrazených z veřejného zdravotního pojištění, a přijímají za jejich poskytování úhrady od zdravotní pojišťovny (poskytovatel zdravotních služeb musí být držitelem oprávnění k poskytování zdravotních služeb ve smyslu příslušné právní úpravy – tj. zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách, ve znění pozdějších předpisů).



Jednotlivé složky evidenční povinnosti

Evidence tržeb ve zvláštním režimu spočívá v plnění těchto povinností:

- nejpozději při uskutečnění evidované tržby **vystavit zákazníkovi účtenku** z bloku účtenek, a to s **nejnižším pořadovým číslem** z bloku účtenek,
- **uchovat stejnopis** vystavené účtenky, a to až do uplynutí lhůty pro stanovení daně z příjmů, ke které se vztahuje (úprava lhůty pro stanovení daně je obsažena v § 148 daňového řádu),
- **podat správci daně za každé kalendářní čtvrtletí**, ve kterém se uskutečnila evidovaná tržba, **došlo k jejímu vrácení či opravě, oznámení o tržbách**, a to **do 20 dnů** od konce tohoto kalendářního čtvrtletí.



Postup evidování tržeb ve zvláštním režimu

1. Poplatník přijme tržbu od zákazníka a dle pokynů v bloku účtenek vyplní účtenku s **nejnižším pořadovým číslem**.
2. Poplatník vyplněnou účtenku předá zákazníkovi nejpozději při uskutečnění evidované tržby.
3. Poplatník archivuje stejnopis účtenky.
4. Poplatník za každé kalendářní čtvrtletí odevzdá na finančním úřadě oznámení o přijatých tržbách.

Účtenku z povahy věci není možné ověřit prostřednictvím aplikace Ověření účtenky na Daňovém portálu FS ani ji nelze přihlásit do účtenkové loterie.

(3) Správce daně zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup podmínky a postup pro přístup na společné technické zařízení správce daně umožňující poplatníkovi správu certifikátu pro evidenci tržeb a údajů pro správu evidence tržeb.

§ 15

Certifikát pro evidenci tržeb

Správce daně umožní prostřednictvím společného technického zařízení poplatníkovi na základě autentizačních údajů získat 1 nebo více certifikátů pro evidenci tržeb, které slouží k autentizaci datových zpráv.

§ 15a

Blok účtenek

(1) Správce daně předává poplatníkovi bloky účtenek jedenkrát ročně v počtu podle povahy a rozsahu jeho činnosti. V odůvodněných případech předá správce daně poplatníkovi další bloky účtenek i před uplynutím 1 roku.

(2) Poplatník může převzít blok účtenek od správce daně nejdříve po oznámení rozhodnutí o povolení pro evidování tržeb ve zvláštním režimu.

(3) Poplatník vrátí správci daně blok účtenek do 15 dnů od zrušení nebo zániku povolení pro evidování tržeb ve zvláštním režimu.

(4) Správce daně zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup podmínky a postup pro převzetí bloku účtenek, nakládání s ním a jeho vrácení.

(5) Ministerstvo financí vydává bloky účtenek a zabezpečuje jejich distribuci jednotlivým správcům daně.

§ 16

Ochrana autentizačních údajů, certifikátu pro evidenci tržeb a bloku účtenek

Poplatník je povinen zacházet s autentizačními údaji, certifikátem pro evidenci tržeb a blokem účtenek tak, aby předešel jejich zneužití. Součástí poplatnickovy povinnosti zacházet s blokem účtenek tak, aby předešel jeho zneužití, je povinnost vrátit blok účtenek za podmínek stanovených tímto zákonem.

Díl 2

Oznamovací povinnost

§ 17

Údaje o provozovnách

(1) Poplatník je povinen prostřednictvím společného technického zařízení správce daně před získáním certifikátu pro evidenci tržeb oznámit údaje o provozovnách, v nichž přijímá evidované tržby. Údaji o provozovnách se rozumí také údaje o internetových stránkách, na kterých jsou nabízeny zboží nebo služby.

(2)^{*)} Dojde-li ke změně údajů o provozovnách, je poplatník povinen tuto změnu oznámit správci daně do 15 dnů ode dne, kdy změna nastala, nejpozději však před uskutečněním první evidované tržby v provozovně, které se změna týká. Toto oznámení lze Poplatník, který neeviduje tržby ve zvláštním režimu, může toto oznámení podat pouze prostřednictvím společného technického zařízení správce daně.

^{*)} Red. pozn.: Zákonem č. 256/2019 Sb. se od 1. 5. 2020 přeškrtnutý text nahrazuje textem označeným rastroem.

Všeobecné doplňující informace vycházející z průměrné mzdy

Nařízením vlády č. 260/2019 Sb. ze dne 30. září 2019 se od 1. 1. 2020 stanovuje:

- všeobecný vyměřovací základ v částce 32 510 Kč,
- přepočítací koeficient pro účely důchodového zabezpečení ve výši 1,0715.

Uvedené údaje ovlivní výši důchodů přiznávaných od 1. 1. 2020, ale např. i výši stropu vyměřovacího základu pro pojistné na sociální zabezpečení, minimální výši záloh na veřejnoprávní pojištění pro osoby samostatně výdělečně činné, měsíční příjem zakládající účast zaměstnanců na nemocenském pojištění.

Údaje o průměrné mzdě a maximální vyměřovací základ pro pojistné

Údaj	2019	2020
Všeobecný vyměřovací základ	30 156 Kč	32 510 Kč
Přepočítací koeficient pro účely důchodového zabezpečení	1,0843	1,0715
Průměrná mzda (zaokrouhlena na celé Kč nahoru)	32 699 Kč (30 156 × 1,0843)	34 835 Kč (32 510 × 1,0715)
Maximální vyměřovací základ pro pojistné na sociální zabezpečení (48násobek průměrné mzdy)	1 569 552 Kč pro pojistné na sociální zabezpečení (48 × 32 699)	1 672 080 Kč pro pojistné na sociální zabezpečení (48 × 34 835)

Údaje k výpočtu solidárního zvýšení daně a solidárního zvýšení daně u zálohy

Údaj	2019	2020
Hranice pro uplatnění solidárního zvýšení daně	1 569 552 Kč (48 × 32 699)	1 672 080 Kč (48 × 34 835)
Hranice pro uplatnění solidárního zvýšení daně u zálohy	130 796 Kč (4 × 32 699)	139 340 Kč (4 × 34 835)

Údaje týkající se zaměstnanců odvozované od průměrné mzdy

Údaj	2019	2020
Měsíční příjem zaměstnanců zakládající účast na nemocenském a tím i na důchodovém pojištění (1/10 průměrné mzdy zaokrouhlená na 500 Kč dolů)	3 000 Kč (1/10 × 30 156 × 1,0843)	3 000 Kč (1/10 × 32 510 × 1,0715)

Pojistné na sociální zabezpečení a státní politiku zaměstnanosti

Sazby pojistného			
zaměstnavatel			24,8 %
zaměstnanec			6,5 %
OSVČ vykonávající hlavní činnost	měsíční záloha na důchodové pojištění v minimální výši	2 544 Kč (z minimálního měsíčního VZ 8 709 Kč)	29,2 %
	měsíční platba pojistného na nemocenské pojištění v minimální výši	126 Kč (z minimálního měsíčního VZ 6 000 Kč)	2,1 %
OSVČ vykonávající vedlejší činnost	měsíční záloha na důchodové pojištění v minimální výši	1 018 Kč (z minimálního měsíčního VZ 3 484 Kč)	29,2 %
	měsíční platba pojistného na nemocenské pojištění v minimální výši	126 Kč (z minimálního měsíčního VZ 6 000 Kč)	2,1 %
osoby dobrovolně účastné na důchodovém pojištění		2 439 Kč (z minimálního měsíčního VZ 8 709 Kč)	28 %
zahraniční zaměstnanci dobrovolně účastní na nemocenském pojištění		126 Kč (z minimálního měsíčního VZ 6 000 Kč)	2,1 %

Pojistné se zaokrouhluje na **celé koruny směrem nahoru (u jednotlivých sazeb)**.

SANKCE: Za opožděnou platbu pojistného nebo platbu v nižší částce, než jak je stanoveno zákonem, činí penále 0,05 % z dlužné částky za každý den prodlení; při splátkovém kalendáři činí penále 0,025 %. (Sankce se netýká dobrovolné účasti na důchodovém pojištění.)



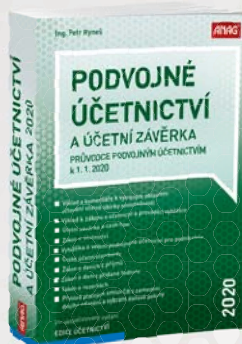
MĚSÍČNÍK
MZDOVÁ ÚČETNÍ



EDICE
DANĚ



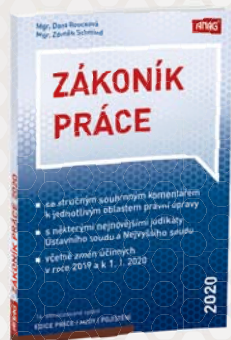
DVOUMĚSÍČNÍK
PRAKTICKÁ PERSONALISTIKA



EDICE
ÚČETNICTVÍ



MĚSÍČNÍK
ÚČETNÍ A DANĚ



EDICE
PRÁCE | MZDY | POJIŠTĚNÍ

