

# **DIS 05 /2021**

## **Obsah:**

- 1. Termíny pro podání přehledů o příjmech a výdajích OSVČ pro účely sociálního a zdravotního pojištění za rok 2020**
- 2. Postup účtování při povinném testování zaměstnanců na covid**
- 3. Informace GFŘ k peněžitému příspěvku na stravování zaměstnanců**
- 4. Rozhodnutí o prominutí daně z příjmů z důvodu mimořádné události způsobené šířením koronaviru**
- 5. Informace GFŘ k promíjení DPH při pořízení zboží z jiného členského státu a při dovozu zboží, z důvodu mimořádné události a v návaznosti na šíření viru SARS-CoV-2**
- 6. Změna pravidel v uplatňování DPH u elektronického obchodování od 1. 7. 2021**
- 7. Informace k zasílání složenek pro platby daně z nemovitých věcí od roku 2021**

Vážení přátelé,  
na vaše dotazy odpovídáme telefonicky každý pracovní den, kromě pátku, od 8 do 12 hodin. Pokud se vám např. nepodaří telefonické spojení, můžete své dotazy zasílat poštou, e-mailem nebo faxem, a to nepřetržitě 24 hodin denně.

---

Praha 1. 5. 2021

## Vážení přátelé,

v tomto čísle našeho (Vašeho) účetního DISu Vám přinášíme další směs novinek ze světa účetnictví a daní.

### Termíny pro podání přehledů o příjmech a výdajích OSVČ pro účely sociálního a zdravotního pojistného za rok 2020

#### Přehled pro ČSSZ

Podle webu ČSSZ <https://www.cssz.cz/web/cz/koronavirus-a-osvc-dotazy-a-odpovedi> je OSVČ umožněno podat přehled o příjmech a výdajích za rok 2020 příslušné OSSZ v delším termínu bez sankcí, a to **nejpozději do 30. 6. 2021**.

**Aby však byla sankce za pozdní podání přehledu o příjmech a výdajích OSVČ prominuta, je nutné nejpozději do 30. 6. 2021 tento přehled podat, ale současně také do 30. 6. 2021 uhradit případný doplatek pojistného, který bude z tohoto přehledu vyčíslen.** Za den úhrady se přitom považuje den připsání platby na účet příslušné OSSZ.

Pokud bude daňové přiznání podáno daňovým poradcem po 1. 4. 2021 platí i nadále lhůta pro podání přehledu o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2020, kdy toto musí být podáno nejpozději do 2. 8. 2021

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2020 musí být podán na předepsaném tiskopisu do jednoho měsíce ode dne, ve kterém mělo být podáno daňové přiznání, a to nejpozději:

- 3. 5. 2021, pokud bylo daňové přiznání podáno ve lhůtě 3 měsíců od uplynutí zdaňovacího období (1. 4. 2021), bez ohledu na to, zda bylo podáno elektronicky, či v papírové podobě,
- 6. 2021 (prodloužená lhůta), pokud bude daňové přiznání podáno elektronicky po 1. 4. 2021,
- 2. 8. 2021, pokud bude daňové přiznání podáno daňovým poradcem po 1. 4. 2021.

#### Přehled pro zdravotní pojišťovny

Podle např. webu VZP <https://www.vzp.cz/o-nas/nejcasteji-resite/otazka/kdy-musim-predlozit-pojistovne-prehled-o-prijmech-a-vydajich>, platí **pro podání přehledu o příjmech OSVČ za rok 2020** dle novely zákona o pojistném na veřejné zdravotní pojištění pro všechny OSVČ **termín do 2. srpna 2021**.

Přehled můžete vždy podat i dříve, ale **do 8 dnů od data jeho podání musíte doplatit případný rozdíl** mezi zaplacenými zálohami a částkou pojistného, kterou si v přehledu vypočtete jako roční pojistné.

Změna pro podání Přehledu za rok 2020 je uzákoněna novelou zákona o pojistném na veřejné zdravotní pojištění, která nabyla účinnosti 10. 4. 2021. Jinak platné lhůty pro podání Přehledu se podle ní nepoužijí a **Přehled za rok 2020 je osoba samostatně výdělečně činná povinna předložit všem zdravotním pojišťovnám, u kterých byla v tomto období pojištěna, nejpozději do 2. srpna 2021**. Termín se týká všech osob samostatně výdělečně činných, bez ohledu na to, zda podávají daňové přiznání samy, s daňovým poradcem, nebo ho nepodávají vůbec.

## Postup účtování při povinném testování zaměstnanců na covid

Při povinném testování zaměstnanců na covid doporučujeme tento postup účtování:

- pořízení testů MD 501 (při účtování zásob způsobem B), resp. MD 112 (při účtování zásob způsobem A)/Dal 321,
- spotřeba testů (při účtování zásob způsobem A) MD 501/Dal 112,
- předpis úhrady od příslušné zdravotní pojišťovny MD 336AÚ/Dal 648,
- přijatá platba od příslušné zdravotní pojišťovny MD 221/Dal 336AÚ.

## Informace GŘ k peněžitému příspěvku na stravování zaměstnanců

Daňovým balíčkem pro rok 2021, který je součástí zákona č. 609/2020 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony, byla mimo jiné přijata i úprava, která od 1. ledna 2021 umožňuje zaměstnavatelům poskytovat zaměstnancům jako další formu příspěvku na stravování za zvýhodněných daňových podmínek peněžitý příspěvek na stravování, tzv. **stravenkový paušál**. Jedná se o alternativu ke stravenkám (nepeněžní příspěvek), které jsou rozšířeným zaměstnaneckým benefitem.

Úvodem je třeba upozornit na skutečnost, že zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“), nijak nereguluje vznik nároku na příspěvek (peněžitý nebo nepeněžní) na stravování zaměstnanců, ani otázku, zda lze takový příspěvek zaměstnanci poskytnout.

Stravování zaměstnanců upravuje § 236 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákoník práce“). *Zaměstnavatel je povinen umožnit zaměstnancům ve všech směnách stravování, tuto povinnost nemá vůči zaměstnancům vyslaným na pracovní cestu. Bylo-li to dohodnuto v kolektivní smlouvě nebo stanoveno ve vnitřním předpisu, poskytuje se zaměstnancům stravování, zároveň mohou být dohodnuty nebo stanoveny další podmínky pro vznik práva na toto stravování a výše finančního příspěvku zaměstnavatele, jakož i bližší vymezení okruhu zaměstnanců, kterým se stravování poskytuje, organizace stravování, způsob jeho provádění a financování zaměstnavatelem, nejsou-li tyto záležitosti upraveny pro určený okruh zaměstnavatelů zvláštním právním předpisem. Tím nejsou dotčeny daňové předpisy.*

Zákon o daních z příjmů reguluje až skutečnost, jaký má případně poskytnutý příspěvek na stravování zaměstnancům daňový režim. Problematika peněžitého příspěvku na stravování, který se posuzuje jako příjem ze závislé činnosti od daně osvobozený, je upravena s účinností od 1. 1. 2021 v § 6 odst. 9 písm. b) zákona o daních z příjmů. Podle zmíněného ustanovení zákona o daních z příjmů, **je příjmem od daně osvobozeným hodnota stravování poskytovaného jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti nebo v rámci stravování zajišťovaného prostřednictvím jiných subjektů nebo peněžitý příspěvek poskytovaný zaměstnavatelem zaměstnanci na stravování za jednu směnu podle zákoníku práce do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvajícím 5 až 12 hodin.**

Uvedené ustanovení zákona o daních z příjmů definuje jako příjem od daně osvobozený na straně zaměstnance hodnotu stravování formou nepeněžního plnění bez stanoveného maximálního limitu. V případě peněžitého příspěvku se však jedná o příjem od daně

osvobozený na straně zaměstnance do limitu 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin za jednu směnu podle zákoníku práce, což představuje pro rok 2021 částku 75,60 Kč.

Podmínky pro posouzení příspěvku na stravování (nepeněžního nebo peněžitého) jako daňově uznatelného výdaje (nákladu) na straně zaměstnavatele v dalších souvislostech jsou definovány v § 24 odst. 2 písm. j) bod 4. zákona o daních z příjmů.

Výdajem (nákladem) podle § 24 odst. 2 písm. j) bod 4. zákona o daních z příjmů jsou *výdaje (náklady) na provoz vlastního stravovacího zařízení, kromě hodnoty potravin, nebo příspěvky na stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů a poskytované jako nepeněžní plnění až do výše 55 % ceny jednoho jídla za jednu směnu podle zákoníku práce, maximálně však do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin, nebo na peněžité příspěvek na stravování. Příspěvek na stravování lze uplatnit jako výdaj (náklad), pokud přítomnost zaměstnance v práci během této stanovené směny trvá aspoň 3 hodiny. Příspěvek na stravování lze uplatnit jako výdaj (náklad) na další jedno jídlo za zaměstnance, pokud délka jeho směny v úhrnu s povinnou přestávkou v práci, kterou je zaměstnavatel povinen poskytnout zaměstnanci podle zvláštního právního předpisu, bude delší než 11 hodin. Příspěvek nelze uplatnit na stravování za zaměstnance, kterému v průběhu směny vznikl nárok na stravné podle zvláštního právního předpisu. Za stravování ve vlastním stravovacím zařízení se považuje i stravování zabezpečované ve vlastním stravovacím zařízení prostřednictvím jiných subjektů.*

V souvislosti s peněžitým příspěvkem na stravování eviduje Generální finanční ředitelství nejčastěji následující dotazy:

### **1. Je na straně zaměstnance od daně osvobozen i další peněžité příspěvek na stravování v případě směny delší než 11 hodin?**

Ustanovení § 6 odst. 9 písm. b) zákona o daních z příjmů nedefinuje délku pracovní směny. V případě, že by v rámci jedné směny delší než 11 hodin byl přiznán peněžité příspěvek dvakrát (ve dvojnásobné výši), tj. pro rok 2021 by se jednalo o částku 151,20 Kč, bude se na straně zaměstnance jednat o příjem od daně osvobozený pouze ve výši 75,60 Kč a zbylá část již bude zdanitelným příjmem ze závislé činnosti podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona o daních z příjmů, tj. příjmem plynoucím v souvislosti se současným výkonem činnosti, ze které plyne příjem ze závislé činnosti. Na straně zaměstnavatele se bude jednat o daňově uznatelný výdaj (náklad) v plné výši. V případě směny kratší, resp. při přítomnosti během směny pouze po dobu její blíže neurčené části, je peněžité příspěvek na stravování také osvobozen. Nelze tak vyloučit situaci, kdy přítomnost během stanovené směny – 8 hodin, bude např. pouze 2 hodiny z důvodu např. návštěvy lékaře, kdy peněžité příspěvek na stravování nebude sice na straně zaměstnavatele daňově uznatelným výdajem (nákladem), ale u zaměstnance bude do stanoveného limitu stále příjmem od daně osvobozeným.

### **2. Je možné od daně osvobodit peněžité příspěvek na stravování i poplatníkům pracujícím na základě dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti (dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr)?**

Zákon o daních z příjmů označuje v § 6 odst. 2 poplatníka s příjmy ze závislé činnosti jako „zaměstnanec“. Podle ustanovení § 6 odst. 1 písm. a) bod 1. zákona o daních z příjmů patří mezi příjmy ze závislé činnosti 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. Mezi tato plnění jsou podřazeny také příjmy ze závislé činnosti plynoucí na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr. Podle § 74 odst. 2 zákoníku práce v dohodách o pracích konaných mimo pracovní poměr není zaměstnavatel povinen rozvrhnout zaměstnanci pracovní dobu (stanovit směny). Pro posouzení peněžitého příspěvku na stravování jako příjmu od daně osvobozeného jako u ostatních zaměstnanců je nezbytné i v tomto případě

naplnit požadavek na existenci směny podle zákoníku práce. Pojmem směna se podle ustanovení § 78 odst. 1 písm. c) zákoníku práce rozumí část týdenní pracovní doby bez práce přesčas, kterou je zaměstnanec povinen na základě předem stanoveného rozvrhu pracovních směn odpracovat. Je-li takto vymezena určitá část pracovní doby (směna), a to nejlépe výslovně přímo v příslušné dohodě, a následně evidována v evidenci docházky, pak lze posoudit peněžitý příspěvek na stravování poplatníkům konajícím práci na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr za obdobných podmínek jako u ostatních zaměstnanců.

### **3. Je možné od daně osvobodit peněžitý příspěvek na stravování i jednatelům společností s ručením omezeným, kteří konají práci na základě smlouvy o výkonu funkce?**

Příjem za výkon funkce jednatele společnosti s ručením omezeným (dále jen „jednatel“) je příjmem ze závislé činnosti podle § 6 odst. 1 písm. c) zákona o daních z příjmů, jednatel je tedy z pohledu § 6 odst. 2 zákona o daních z příjmů považován za zaměstnance. Pokud bude s jednatelem ve smlouvě o výkonu funkce vymezena určitá část pracovní doby (směna) a následně evidována například v evidenci docházky, pak lze i jednatelem poskytnutý peněžitý příspěvek na stravování posoudit v souladu s § 6 odst. 9 písm. b) zákona o daních z příjmů jako příjem do stanoveného limitu od daně osvobozený a na straně společnosti lze tento příspěvek při splnění podmínek uvedených v § 24 odst. 2 písm. j) bod 4. zákona o daních z příjmů uplatnit jako daňový výdaj (náklad), tj. pokud mj. přítomnost jednatele v práci během vymezené části pracovní doby (směny) trvá aspoň 3 hodiny.

### **4. Je peněžitý příspěvek na stravování příjmem od daně osvobozeným i v případě uvolněných zastupitelů?**

Rozhodovat o příspěvcích poskytovaných členům zastupitelstva obce je podle § 80 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů vyhrazeno zastupitelstvu obce. Zastupitelstvo obce může o výši a podmínkách poskytovaného příspěvku členům zastupitelstva (např. příspěvku na stravování) rozhodnout samostatným usnesením, v němž určí výši příspěvku a podmínky jejich poskytování členům zastupitelstva obce, včetně nutné podmínky konkrétní aktivně „**odpracované**“ doby, tak aby byly shodné s podmínkami poskytování příspěvku zaměstnancům dané obce, nebo se v tomto usnesení odkáže na platný vnitřní předpis. Pokud bude naplněna podmínka stanovené aktivně odpracované doby, která bude následně evidována, lze i v případě peněžitého příspěvku na stravování u uvolněných zastupitelů aplikovat § 6 odst. 9 písm. b) zákona o daních z příjmů.

### **5. Je možné také při tzv. home office, kdy je zaměstnavatelem zpravidla vyžadována přítomnost, resp. kontakt se zaměstnancem ve stejnou dobu jako je běžně rozvržena pracovní doba na pracovišti zaměstnavatele, poskytovat peněžitý příspěvek na stravování?**

Zákon o daních z příjmů pro uznatelnost výdajů (nákladů) spojených s poskytováním příspěvku na stravování v základu daně nestanoví povinné místo výkonu činnosti zaměstnance, protože to je předmětem pracovněprávního vztahu, který je upraven zákoníkem práce. I pro zaměstnance vykonávajícího práci na jiném dohodnutém místě, než na pracovišti zaměstnavatele – tzn. „z domova“, platí, že i tito zaměstnanci pracují ve směnách. I v tomto případě tak lze poskytnout zaměstnanci peněžitý příspěvek na stravování jako příjem od daně osvobozený v souladu s § 6 odst. 9 písm. b) zákona o daních z příjmů a současně lze peněžitý příspěvek na stravování, v případě práce z domova, uplatnit jako výdaj (náklad) podle § 24 odst. 2 písm. j) bod 4. zákona o daních z příjmů, pokud jsou splněny dvě následující podmínky: místo bydliště musí být smluvně sjednáno jako pracoviště, a musí být prokazatelné, že v rámci jedné směny byly odpracovány alespoň 3 hodiny. Je nezbytné, aby uvedená časová podmínka byla stvrzena evidencí odpracované doby během směny.

### **6. Je možné poskytovat více forem podpory stravování a lze je kumulovat?**

Z daňového pohledu má zaměstnavatel možnost volby zajištění stravování, ale každý zaměstnanec může v daňově zvýhodněném režimu čerpat současně jen jednu z forem. Nic však nebrání situaci, aby se část zaměstnanců stravovala ve vlastním stravovacím zařízení zaměstnavatele, část dostávala stravenky a část peněžitý příspěvek na stravování. Zde bude záležet jen na dohodě zaměstnavatele se zaměstnanci v kolektivní smlouvě nebo ve vnitřním předpisu, jaká forma bude finálně dohodnuta. Některé nepodnikatelské subjekty – například organizační složky státu a příspěvkové organizace mají možnosti variability omezeny speciálními zákony.

### **Rozhodnutí o prominutí daně z příjmů z důvodu mimořádné události způsobené šířením koronaviru**

Ministryně financí rozhodla podle § 260 odst. 1 písm. b) zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), takto:

#### **I.**

Poplatníkům daně z příjmů právnických osob za podmínky, že tuto skutečnost oznámí příslušnému správci daně do lhůty pro podání daňového přiznání, a uplynula-li tato lhůta před 1. červencem 2021, do 1. července 2021,

#### **promijím**

daň z příjmů za zdaňovací období započaté od 1. dubna 2019 do 30. dubna 2021 odpovídající daňové povinnosti vzniklé z důvodu porušení podmínky doby použití majetku pro odborné vzdělávání podle § 34g odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“), pokud bude tato podmínka dodatečně splněna. Dodatečným splněním se rozumí splnění této podmínky ve zdaňovacích obdobích bezprostředně následujících po posledním zdaňovacím období započatém od 1. dubna 2019 do 30. dubna 2021, ve kterém není splněna podmínka doby použití majetku pro odborné vzdělávání podle § 34g odst. 1 zákona o daních z příjmů, tak aby byla tato podmínka splněna v celkovém počtu tří zdaňovacích období.

#### **II.**

Poplatníkům daně z příjmů fyzických osob za podmínky, že tuto skutečnost oznámí příslušnému správci daně do lhůty pro podání daňového přiznání, a uplynula-li tato lhůta před 1. červencem 2021, do 1. července 2021,

#### **promijím**

daň z příjmů za zdaňovací období roku 2020 a 2021 odpovídající daňové povinnosti vzniklé z důvodu porušení podmínky doby použití majetku pro odborné vzdělávání podle § 34g odst. 1 zákona o daních z příjmů, pokud bude tato podmínka dodatečně splněna. Dodatečným splněním se rozumí splnění této podmínky ve zdaňovacích obdobích bezprostředně následujících po posledním zdaňovacím období ze zdaňovacích období roku 2020 a 2021, ve kterém není splněna podmínka doby použití majetku pro odborné vzdělávání podle § 34g odst. 1 zákona o daních z příjmů, tak aby byla tato podmínka splněna v celkovém počtu tří zdaňovacích období.

Toto rozhodnutí je oznámeno podle § 260 odst. 3 daňového řádu zveřejněním ve Finančním zpravodaji a nabývá účinnosti dnem oznámení.

#### **Odůvodnění:**

V souvislosti s epidemiologickou situací způsobenou šířením viru SARS-CoV-2 došlo v některých obdobích na jaře a na podzim roku 2020 a aktuálně od 1. března 2021 k zákazu prezenční výuky na školách všech úrovní, včetně praktické výuky na pracovištích budoucích zaměstnavatelů. Daňové subjekty, které investovaly do pořízení majetků na odborné

vzdělávání, tudíž bez vlastního zavinění nemohou prokázat dostatečný rozsah jeho využití k danému účelu ve smyslu § 34g zákona o daních z příjmů.

Ministryně financí se proto rozhodla využít své pravomoci podle § 260 odst. 1 písm. b) daňového řádu a za účelem zmírnění dopadů této mimořádné události přistoupila ve stanoveném rozsahu k hromadnému prominutí daně z příjmů za zdaňovací období započatá od 1. dubna 2019 do 30. dubna 2021 v případě poplatníků daně z příjmů právnických osob a za zdaňovací období let 2020 a 2021 v případě poplatníků daně z příjmů fyzických osob v části daně, která byla nebo by měla být vzhledem k nedodržení podmínky potřebného rozsahu doby provozu majetku pořízeného na odborné vzdělávání dle § 34g odst. 1 zákona o daních z příjmů uhrazena na základě zvýšení základu daně dle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 16 zákona o daních z příjmů, a to za podmínky, že doba provozu bude následně splněna v chybějících zdaňovacích obdobích do požadovaných tří.

Prominutí se použije v případě, že poplatník vykáže kladnou daň a je dále podmíněno tím, že poplatník správci daně oznámí, že má na toto prominutí nárok. Oznámení je nutné podat do konce lhůty pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, za které má být daň prominuta. V případě, že již za takové zdaňovací období tato lhůta uplynula nebo uplyne před 1. červencem 2021, je nutné oznámení podat správci daně do 1. července 2021.

Díky prominutí daně v rozsahu odpovídajícím zvýšení základu daně podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 16 zákona o daních z příjmů poplatníci využívající toto prominutí toto zvýšení základu daně vůbec neuvedou do svého daňového přiznání a daň tedy bude stanovena ve výši, jako by k tomuto zvýšení (a tedy porušení podmínky použití daného majetku pro odborné vzdělávání podle § 34g odst. 1 zákona o daních z příjmů) vůbec nedošlo. Pokud už poplatník za dané zdaňovací období daňové přiznání podal, podá dodatečné daňové přiznání na daň nižší z důvodu neaplikace tohoto zvýšení základu daně.

Prominutí části daně z příjmů právnických osob se tedy vztahuje na případy majetku, který byl pořízen ve zdaňovacím období, nebo období, za které se podává daňové přiznání, započatém před 1. dubnem 2019 a na který poplatník v tomto období uplatnil odpočet na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání podle § 34g zákona o daních z příjmů. Dále se vztahuje též na případy majetku, který byl pořízen ve zdaňovacím období, nebo období, za které se podává daňové přiznání, započatém od 1. dubna 2019 a na který poplatník v tomto období uplatnil odpočet na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání podle § 34g zákona o daních z příjmů, pokud v následujícím zdaňovacím období, které započalo od 1. dubna 2019 do 30. dubna 2021, nesplňuje podmínku potřebného rozsahu doby provozu majetku pořízeného na odborné vzdělávání. Uplatnění odpočtu je podle § 34g odst. 1 písm. a) bodu 3 a obdobně podle písm. b) bodu 3, písm. c) bodu 3 a písm. d) bodu 3 zákona o daních z příjmů podmíněno tím, že tento majetek bude v uvedeném rozsahu používán pro odborné vzdělávání ve 3 zdaňovacích obdobích. V případě, že je tato podmínka porušena, má poplatník povinnost podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 16 zákona o daních z příjmů zvýšit svůj základ daně o částku, kterou dříve uplatnil jako odpočet z titulu pořízení tohoto majetku. Protože použití majetku na odborné vzdělávání je ve zdaňovacích obdobích započatých od 1. dubna 2019 do 30. dubna 2021 ztíženo opatřeními v souvislosti se šířením viru SARS-CoV-2, promíjí se v těchto zdaňovacích obdobích daň poplatníků ve výši, která odpovídá uvedenému zvýšení podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 16 zákona o daních z příjmů. Podmínkou však je, že daný majetek bude v daném rozsahu pro odborné vzdělávání použit v budoucích zdaňovacích obdobích tak, aby byla podmínka jeho použití pro odborné vzdělávání v souhrnu splněna ve 3 zdaňovacích obdobích. Povinnost dodatečného splnění této podmínky je stanovena tak, že zdaňovací období, ve kterých musí být dodatečně splněna, bezprostředně navazují na poslední zdaňovací období ze zdaňovacích období započatých od 1. dubna 2019 do 30. dubna 2021, ve kterém podmínka splněna nebyla. Zdaňovací období započatá od 1. dubna 2019 do 30. dubna 2021 budou dvě nebo tři. Pokud podmínka nebude splněna pouze v prvním z nich, musí být splněna v tolika po něm bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích, kolik jich zbývá do tří. Pokud podmínka nebude splněna ani v prvním, ani ve druhém (a případně ve třetím) z těchto

zdaňovacích období, nebo bude sice splněna v prvním z nich, ale nebude splněna ve druhém (a případně ve třetím), musí být splněna ve zdaňovacích obdobích bezprostředně následujících po druhém (případně třetím) uvedeném zdaňovacím období, a to opět v tolika, kolik zbývá do tří. Jinými slovy, povinnost splnit danou podmínku se vždy prodlouží o tolik zdaňovacích období, v kolika z těch započatých od 1. dubna 2019 do 30. dubna 2021 nebyla splněna.

Obdobně je stanoveno prominutí části daně poplatníků daně z příjmů fyzických osob. Vzhledem k tomu, že jejich zdaňovací období vždy odpovídá kalendářnímu roku, vztahuje se prominutí na zdaňovací období let 2020 a 2021.

Zároveň je připravována novela zákona o daních z příjmů, která pro daná zdaňovací období, na která se vztahuje prominutí, stanoví fikci splnění podmínky využití majetku na odborné vzdělávání, takže výše daně podle prominutí bude v souladu s výší daně podle zákona. Navrhovaná novela dopadne i na případy, které nejsou pokryty prominutím daně, tj. případy, kdy poplatník nevykazuje kladnou daň nebo si majetek pro účely odborného vzdělávání pořídil ve zdaňovacím období, na které se vztahuje toto prominutí, a nemohl si odpočet na tento majetek uplatnit.

S ohledem na výše uvedené ministryně financí rozhodla tak, jak je uvedeno ve výroku rozhodnutí.

**Poučení:** Proti tomuto rozhodnutí nelze uplatnit opravné prostředky (§ 259 odst. 4 daňového řádu).

**Informace GFŘ k promíjení DPH při pořízení zboží z jiného členského státu a při dovozu zboží, z důvodu mimořádné události a v návaznosti na šíření viru SARS-CoV-2**

**Ministryně financí promíjí daň z přidané hodnoty při pořízení zboží z jiného členského státu a při dovozu zboží vymezeného v Rozhodnutí o prominutí daně z přidané hodnoty z důvodu mimořádné události (dále jen „Rozhodnutí“) zveřejněném ve Finančním zpravodaji 18/2021 dne 13. dubna 2021.**

Plátcům DPH je prominuta daň z přidané hodnoty při pořízení zboží z jiného členského státu a daň z přidané hodnoty při dovozu zboží, které se týkají dále vyjmenovaného zboží, pokud vznikla při jeho pořízení z jiného členského státu povinnost přiznat daň podle § 25 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), nebo vznikla při jeho dovozu povinnost přiznat nebo zaplatit DPH podle § 23 zákona o DPH.

DPH se za uvedených podmínek promíjí, pokud se zdanitelné plnění uskutečnilo v období od 14. 4. 2021 do 3. 6. 2021, a to u následujícího zboží:

1. filtrační polomasky a respirátory, pokud jsou výrobcem určeny k ochraně uživatele, jsou uvedeny na trh v souladu s právními předpisy, patří mezi osobní ochranné prostředky kategorie III podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/425 a které splňují parametry třídy ochrany minimálně FFP2, nebo mají stejnou či vyšší filtrační účinnost;
2. respirátory (vždy bez výdechového ventilu), pokud jsou výrobcem určeny jak k ochraně uživatele, tak jeho okolí, jsou uvedeny na trh v souladu s právními předpisy a pokud se jedná současně o
  - a) osobní ochranný prostředek kategorie III podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/425 a
  - b) zdravotnický prostředek rizikové třídy I podle směrnice Rady 93/42/EHS nebo podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/745;
3. filtry a jiné příslušenství k filtračním polomaskám a respirátorům dle bodu 1 a 2;



DPH se za uvedených podmínek promíjí, pokud se zdanitelné plnění uskutečnilo v období od 14. 4. 2021 do 31. 12. 2022, a to u následujícího zboží:

1. diagnostické zdravotnické prostředky in vitro pro testování na onemocnění COVID-19, které jsou ve shodě s příslušnými požadavky stanovenými ve směrnici Evropského parlamentu a Rady 98/79/ES nebo v nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/746 a v dalších použitelných právních předpisech Evropské unie;
2. očkovací látky proti onemocnění COVID-19, které jsou schválené v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 726/2004, kterým se stanoví postupy Společenství pro registraci humánních a veterinárních léčivých přípravků a dozor nad nimi a kterým se zřizuje Evropská agentura pro léčivé přípravky, nebo registrované podle zákona č. 378/2007 Sb., o léčivech a o změnách některých souvisejících zákonů (zákon o léčivech), ve znění pozdějších předpisů.

#### **Praktická aplikace Rozhodnutí ve vztahu k dani z přidané hodnoty:**

- Plátce je za podmínek stanovených zákonem o DPH oprávněn k odpočtu daně z přijatých zdanitelných plnění (spojených příkladně s dopravou, prodejem apod.), která použil nebo použije pro účely pořízení či dovozu zboží, u něhož je tímto Rozhodnutím prominuta daň.
- **Vymezení v evidenci**  
**Plátce v evidenci dle § 100 zákona o DPH vymezí, u kterých plnění uplatňuje prominutí dle výše uvedeného Rozhodnutí,** protože plátce je povinen vést v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty veškeré údaje vztahující se k jeho daňovým povinnostem, a to v členění potřebném pro sestavení daňového přiznání.
- **Vykazování v daňových tvrzeních**
  - V případě, že plátce splňuje podmínky pro prominutí dle Rozhodnutí, **pak dotčené plnění v daňovém přiznání nevykazuje.**
  - **V kontrolním hlášení se údaje o pořízení zboží z jiného členského státu, u kterých dojde k prominutí daně na základě výše uvedeného Rozhodnutí, neuvádí.**

### **Změna pravidel v uplatňování DPH u elektronického obchodování od 1. 7. 2021**

Od 1. 7. 2021 dochází ke změnám v uplatňování daně z přidané hodnoty (DPH) u elektronického obchodování (tzv. e-commerce). **Tyto změny se týkají pravidel pro určení členského státu zdanění a ovlivní zejména prodejce zboží, kteří uskutečňují prodeje zboží do jiných členských států EU koncovým zákazníkům například prostřednictvím e-shopů.**

V této souvislosti dochází také k rozšíření zvláštního režimu jednoho správního místa (tzv. One Stop Shop), který umožňuje odvést DPH, která náleží jinému členskému státu prostřednictvím tuzemského správce daně. Použitím zvláštního režimu odpadne nutnost registrace k DPH v jiném členském státě u vybraných plnění. Do tohoto zjednodušujícího režimu lze podávat přihlášky k registraci již od 1. 4. 2021 s tím, že odvod DPH s jeho využitím bude možný od 1. 7. 2021.

Přestože je novela zákona o DPH k těmto změnám dosud v legislativním procesu (sněmovní tisk č. 867/0 dostupný na [www.psp.cz](http://www.psp.cz)), Finanční správa již připravila pro širokou veřejnost základní informace: <https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni->

spoluprace-a-dph/oss. Z těchto stránek, které budou průběžně aktualizovány a doplňovány, vybíráme:

### Zvláštní režim jednoho správního místa - One Stop Shop (OSS)

Plánované zavedení od 1. 7. 2021, možnost registrace od 1. 4. 2021.

#### Kdo může využít OSS?

- prodejci zboží na dálku (e-shopy) zákazníkům do EU
- poskytovatelé služeb zákazníkům v EU
- provozovatel elektronického rozhraní, viz <https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-spoluprace-a-dph/oss/rezim-eu/inf-pro-provozovatele-elektronickeho-rozhrani> (digitální platforma)

#### K čemu slouží OSS?

OSS slouží pouze k odvodu DPH v ČR u vybraných plnění, která jsou poskytována přeshraničně koncovým spotřebitelům (B2C) do jiných států EU a u kterých vzniká dodavateli povinnost odvodu DPH v členském státě spotřebitele (členský stát spotřeby). Dodavatel (uživatel OSS) se registruje do režimu OSS a odvádí DPH **pouze v jednom členském státě EU** (tedy v ČR), **ačkoliv se jedná o přeshraniční plnění v EU.**

#### 3 režimy v OSS:

- režim Evropské unie (režim EU) – pro osoby se sídlem v ČR, nebo pro osoby s provozovnou v ČR, pokud mají sídlo mimo EU, nebo pro osoby se sídlem nebo provozovnou mimo EU, pokud je zahájena přeprava nebo odeslání zboží v tuzemsku
- dovozní režim – pro osoby se sídlem v ČR, nebo pro osoby s provozovnou v ČR, pokud mají sídlo mimo EU, nebo pro osoby se sídlem nebo provozovnou mimo EU zastoupené zprostředkovatelem
- režim mimo Evropskou unii (režim mimo EU) – pro osoby se sídlem nebo provozovnou mimo EU

#### U jakých plnění je možné odvádět DPH přes OSS?

- přeshraniční prodej zboží na dálku mezi členskými státy EU - dříve zaslání zboží (režim EU, viz <https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-spoluprace-a-dph/oss/rezim-eu>)
- poskytnutí služby poskytovatelem v EU osobě nepovinné k dani (koncovému spotřebiteli) v EU (režim EU)
- dodání zboží, které usnadňuje provozovatel elektronického rozhraní (digitální platforma) v rámci jednoho členského státu (režim EU)
- prodej dovezeného zboží do 150 EUR na dálku z třetí země přímo koncovému spotřebiteli v EU (dovozní režim, viz <https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-spoluprace-a-dph/oss/dovozni-rezim>)
- poskytnutí služby poskytovatelem mimo EU osobě nepovinné k dani (koncovému spotřebiteli) v EU (režim mimo EU, viz <https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-spoluprace-a-dph/oss/rezim-mimo-eu>)

#### Je použití odvodu DPH přes OSS povinné?

- Použití zvláštního režimu jednoho správního místa (OSS) **není povinné**, ale výrazně zjednodušuje uživatelům odvod DPH u vybraných plnění, u nichž má být DPH vybraná v jiném členském státě EU.

- Zpravidla pokud osoba nevyužije OSS, vzniká jí u vybraných plnění povinnost registrace a odvodu DPH v každém členském státě spotřeby, kde je dodáno zboží nebo poskytnuta služba; nebo v případě prodeje dovezeného zboží do 150 EUR na dálku vzniká povinnost odvodu DPH při dovozu zboží obvykle zákazníkovi.

### Kdo je správcem daně OSS?

Správcem daně zvláštního režimu jednoho správního místa je Finanční úřad pro Jihomoravský kraj, Územní pracoviště pro Brno I.

V případě technických problémů týkajících se elektronického portálu OSS využijte kontaktní formulář technické podpory: <https://epodpora.mfcr.cz/cs/kontaktni-formular>.

## Informace k zasilání složenek pro platby daně z nemovitých věcí od roku 2021

**Složenky pro placení daně z nemovitých věcí** jsou ve většině případů centrálně zpracovávány a rozesílány poplatníkům, kteří jsou fyzickými osobami nebo právnickými osobami, které nemají zřízenou datovou schránku. Fyzickým osobám, které nemají zřízenou datovou schránku fyzické osoby ani datovou schránku fyzické osoby podnikající, nejsou přihlášeny k placení daně prostřednictvím SIPO a nejsou přihlášeny ke službě zasilání údajů pro placení daně na e-mail, je zaslána daňová složenska, označená jako Poštovní poukázka A - doklad V/DS, která nepodléhá poštovnímu poplatku. Právnickým osobám, které nemají zřízenou datovou schránku, je zaslána standardní složenska typu A, která podléhá poštovnímu poplatku podle platného ceníku České pošty. Fyzickým osobám, které mají zřízenou datovou schránku fyzické osoby nebo datovou schránku fyzické osoby podnikající, nejsou přihlášeny k placení daně prostřednictvím SIPO ani k zasilání údajů pro placení daně e-mailem a nebyla jim výše daně sdělena platebním výměrem, je namísto složenky zasilána do datové schránky fyzické osoby nebo do datové schránky fyzické osoby podnikající Informace o daňové povinnosti. Právnickým osobám, které mají zřízenou datovou schránku, a nebyla jim výše daně sdělena platebním výměrem, je namísto složenky rovněž zasilána do datové schránky Informace o daňové povinnosti.

Daň z nemovitých věcí spravuje v České republice 14 finančních úřadů se sídlem v jednotlivých krajských městech a v hlavním městě Praze. Finanční úřady vykonávají správu této daně na území příslušného kraje a hlavního města Prahy (dále jen „příslušný kraj“) prostřednictvím svých územních pracovišť, u nichž jsou uloženy daňové spisy poplatníků. Umístění spisu nebo jeho příslušné části na finančních úřadech a na územních pracovištích finančních úřadů upravuje Pokyn č. GŘ-D-41, dostupný na tomto odkazu: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-proces/pokyny-d/danovy-proces/2019>.

Daň z nemovitých věcí se stanovuje za všechny nemovité věci poplatníka na území příslušného kraje. Má-li poplatník daně více nemovitých věcí, které se nacházejí v obvodech místní působnosti dvou nebo více finančních úřadů, tj. na území více krajů nebo na území hl. města Prahy a jednoho nebo více krajů, jsou do obálek vkládány společně složenky za všechny tyto finanční úřady.

Pro platbu daně z nemovitých věcí u každého z dotčených finančních úřadů je poplatníkovi daně zaslána **jedna složenska, pokud jeho daň u tohoto finančního úřadu činí nejvýše 5.000 Kč, nebo dvě složenky, pokud je tato daň vyšší než 5.000 Kč a platí se tedy ve dvou splátkách**. Daň vyšší než 5 000 Kč lze však zaplatit i najednou jednou složenkou, a to v termínu první splátky daně. **Vzhledem k mimořádné situaci upozorňujeme, že u daně nebo splátky daně, která nepřevyší částku 5.000 Kč, postačí bez sankce v podobě úroku z prodlení uhradit daň do 31. prosince 2021.**

Jednotlivé složenky jsou opatřeny **názvem a číslem účtu místně příslušného finančního úřadu** (tj. toho finančního úřadu, v jehož obvodu místní působnosti se nemovitá věc

nachází), kterému je příslušná platba určena. Složenky jsou rozesílány postupně tak, aby poslední z nich poplatníci **obdrželi nejpozději do 25. května 2021**.

Na alonži složenky, tj. na její horní oddělitelné části, jsou uvedeny tyto důležité údaje:

- celková výše daně z nemovitých věcí na rok 2021,
- výše a termíny splatnosti splátek,
- stav daňového účtu poplatníka, tj. případný přeplatek nebo nedoplatek na dani z nemovitých věcí,
- celková částka k úhradě po zohlednění případného přeplatku nebo nedoplatku je uvedena v případech, kdy je celá daň splatná najednou v jednom termínu splatnosti,
- QR kód, který poplatník může použít k úhradě daně prostřednictvím mobilní aplikace,
- spravující územní pracoviště finančního úřadu, kde má poplatník uložen daňový spis k dani z nemovitých věcí, a jehož prostřednictvím komunikuje s finančním úřadem.

**NASLOŽENKU POPLATNÍK DOPLNÍ ČÁSTKU SPLATNÉ DANĚ V KČ ZVÝŠENOU O NEDOPLATEK NEBO SNÍŽENOU O PŘEPLATEK.** V případě, že je celá daň splatná najednou v jednom termínu splatnosti, vyplní zde poplatník částku z položky **CELKEM K ÚHRADĚ**, uvedené na alonži složenky.

V zájmu zajištění možnosti plynulého placení daně v pokladnách finančních úřadů jsou složenky rozesílány v pořadí nezávislém na místní působnosti finančních úřadů. Proto je třeba počítat s tím, že v jednotlivých lokalitách neobdrží všichni poplatníci složenky současně, ale budou postupně rozesílány tak, aby poslední z nich poplatníci obdrželi nejpozději do 25. května 2021. Pokud z důvodu dopadů pandemie viru SARS-CoV-2 nebylo možné podat daňové přiznání k dani z nemovitých věcí do 1. února, bylo možno tak v letošním roce učinit nejpozději do 1. dubna, aniž by poplatníkům vznikla pokuta za opožděné podání daňového tvrzení. Fakticky se tak termín podání některých daňových přiznání k dani z nemovitých věcí odsunul pro všechny daňové subjekty z **1. února na 1. dubna 2021**, a to bez rizika sankcí z prodlení. Jestliže ale poplatník podá daňové přiznání po 1. únoru zdaňovacího období a v něm vypočtená daň se liší od částky daně uvedené na složenke, uhradí daň ve výši vypočtené v daňovém přiznání, případně ve výši, kterou mu správce daně sdělí platebním výměrem nebo hromadným předpisným seznamem. Pokud poplatník uhradil daň z nemovitých věcí na rok 2021 již před obdržetím složenky, použije složenku pro kontrolu již uhrazené částky daně a k doplacení případného rozdílu.

Ve specifických případech mohou být složenky i nadále zasílány či jinak distribuovány (např. prostřednictvím obcí) jednotlivými finančními úřady. Tuto možnost mohou jednotlivé finanční úřady zvolit podle konkrétních podmínek v daných lokalitách v zájmu včasného a efektivního doručení složenek poplatníkům.

#### **Důležité upozornění:**

**Adresa P. O. BOXu, uvedená v levém horním rohu obálky se složenkami, je určena pouze pro vrácení nedoručitelných složenek Českou poštou, nikoli pro zasílání jiné korespondence finančním orgánům. Orgánem, který vyměřuje daň, je vždy místně příslušný finanční úřad. Veškeré dotazy, podněty, odvolání apod. proto zasílejte vždy na adresu územního pracoviště místně příslušného finančního úřadu, uvedeného na složenke.**

#### **Zasílání údajů pro placení daně z nemovitých věcí e-mailem**

V souvislosti se zasíláním složenek na úhradu daně z nemovitých věcí (dále jen „daň“) upozorňujeme, že Finanční správa České republiky umožňuje v rámci klientského přístupu k

poplatníkům daně využít služby spočívající v zasílání údajů pro placení daně prostřednictvím e-mailu.

Jestliže se poplatník přihlásí k zasílání údajů pro placení daně e-mailem, namísto složenky obdrží každoročně před splatností první splátky daně e-mailovou zprávu na jím určenou e-mailovou adresu a v příloze zprávy obdrží kompletní informaci s údaji pro placení daně ve formátu PDF. Tato informace bude obsahovat obdobné údaje, jaké jsou nyní uvedeny na alonži složenky, tj. informace o výši stanovené daně a případného nedoplatku nebo přeplatku, a rovněž údaje pro placení daně včetně QR kódu, umožňujícího platbu daně prostřednictvím internetového bankovníctví nebo mobilních platebních aplikací.

Jestliže poplatník, přihlášený k této službě, neuhradí daň v zákonem stanoveném termínu, a z toho důvodu mu vznikne nedoplatek na dani, obdrží na jím určenou e-mailovou adresu **vyrozumění o nedoplatku na dani**.

Poplatník může požádat o zasílání údajů pro placení daně **pouze na jednu e-mailovou adresu**. Zasílání těchto údajů na více e-mailových adres jednoho poplatníka není umožněno.

### **Poplatníkům, přihlášeným k zasílání údajů pro placení daně e-mailem, nebude zaslána složenka.**

Služba zasílání údajů pro placení daně e-mailem je určena výhradně pro fyzické osoby, které nemají zřízenou službu placení daně prostřednictvím SIPO, a pro právnické osoby, které nemají zřízenou datovou schránku. Protože tato služba nahrazuje složenku pro placení daně, není určena pro fyzické osoby, které mají zřízenou službu placení daně prostřednictvím SIPO, a pro právnické osoby, které mají zřízenou datovou schránku, neboť ani v současné době se těmto poplatníkům složenka nezasílá.

Přihlášení ke službě zasílání údajů pro placení daně e-mailem je možné pouze na tiskopisu Žádost ve věci zasílání údajů pro placení daně z nemovitých věcí e-mailem č. 25 5559 MFin 5559 - vzor č. 1, který lze ve formátu PDF stáhnout z internetových stránek Finanční správy České republiky <http://www.financnisprava.cz/email>, kde lze najít i další užitečné informace o této službě.

Poplatník, který požaduje zasílání údajů pro placení daně e-mailem, v žádosti jednoznačně určí jednu e-mailovou adresu, na kterou mu budou zasílány údaje pro placení daně, a tuto Žádost podá místně příslušnému finančnímu úřadu. **Pokud je poplatníkem daně u více finančních úřadů, musí podat vyplněnou Žádost na každý finanční úřad zvlášť.**

Na uvedeném tiskopisu lze také požádat o změnu e-mailové adresy pro doručování údajů, anebo o ukončení této služby.

Pro zaslání údajů pro placení daně e-mailem na dané zdaňovací období musí být Žádost poplatníkem podána správci daně **nejpozději 15. března zdaňovacího období**. Bude-li Žádost podána později, správce daně tuto službu poplatníkovi poskytne až od dalšího zdaňovacího období. Shora uvedený **termín pro podání Žádosti se nevztahuje na vyrozumění o nedoplatku**, které může být zasláno v průběhu zdaňovacího období.