

### PROSINEC 2021 č. 7

#### Zvýšení minimální a průměrné mzdy v roce 2022

#### Paušální daň v roce 2021 a 2022

#### Změny ve vykazování dat v Intrastatu

#### Změny ve formulářích

#### Zvýšení základní úrokové sazby ČNB

#### Změna průměrné ceny benzínu

#### Prodloužení kompenzačního bonusu na rok 2022

#### Nová oznamovací povinnost pro zaměstnavatele

#### DPH u služeb cestovního ruchu od roku 2022

#### Zdanění studentských brigád

#### Příručka pro nastávající rodiče

#### Poslední měsíc pro mimořádné odpisy u nově pořízeného majetku

#### Uplatnění daňové ztráty zpětně

#### Vybraná judikatura



#### Kancelář Praha

Jungmannova 24, 110 00 Praha, Česká republika  
tel.: +420 / 224 103 316, fax: +420 / 224 103 234  
e-mail: ksbpraha@ksb.cz

#### Kancelář Karlovy Vary

Závodní 391/96C, 360 06 Karlovy Vary, Česká republika  
tel.: +420 / 353 225 996, fax: +420 / 353 227 781  
e-mail: ksbkv@ksb.cz

#### Kancelář Ostrava

Českosobotská 7, 702 00 Ostrava, Česká republika  
tel.: +420 / 553 030 511, fax: +420 / 553 030 512  
e-mail: ksbostrava@ksb.cz

## Zvýšení minimální a průměrné mzdy v roce 2022

Již byly zveřejněny údaje ke stanovení průměrné mzdy pro rok 2022, která se zvyšuje z 35.441 Kč na 38.911 Kč. Tím dochází ke zvýšení stropu pro výpočet pojistného na důchodové pojištění, zvýšení částky pro uplatnění vyšší sazby daně z příjmů fyzických osob (23 %), zvýšení důchodů přiznávaných od 1. 1. 2022 či minimálních záloh na důchodové pojištění OSVČ.

Zvýšení se dotklo také minimální mzdy, a to na částku 16.200 Kč. V daňové oblasti minimální mzda ovlivňuje např. nárok na daňový bonus na dítě, limit pro osvobození pravidelně vyplácených důchodů nebo maximální výši slevy za umístění dítěte (tzv. školkovně).

## Paušální daň v roce 2021 a 2022

Pro připomenutí, podnikatel je poplatníkem v paušálním režimu, pokud splnil zákonné podmínky a do 10. ledna podal správci daně oznámení o vstupu do paušálního režimu. Jestliže v roce 2021 splnil všechny podmínky dané zákonem o daních z příjmů (nepřekročil příjmy ze samostatné činnosti 1 mil. Kč, neměl jiné druhy příjmů v součtu za rok vyšší než 15 tis. Kč, neměl příjmy ze závislé činnosti, nestal se plátcem DPH apod.), bude se jeho daň rovnat paušální dani a nebude muset podat daňové přiznání ani přehledy o příjmech a výdajích pro sociální správu a zdravotní pojišťovnu.

Všichni poplatníci, kteří vstoupili do režimu paušální daně, by si tedy před skončením roku měli vyhodnotit, jestli uvedené podmínky tohoto režimu splní (nebo splnit chtějí), a tedy zaplacená paušální daň pro ně bude daň konečná. Zrádné mohou být například příjmy z nájmu nebo nějaký nárazový příjem z prodeje majetku, podílových listů a podobně, pokud není od daně osvobozený.

Pokud poplatník uvedené podmínky v roce 2021 porušil, zůstává sice v paušálním režimu, ale svoji daň a pojistné stanoví na základě skutečných příjmů. Musí také podat přiznání k dani z příjmů fyzických osob i přehledy o příjmech a výdajích (a daň i pojistné případně doplatit). Zároveň

musí porušení podmínek oznámit správci daně do 15 dnů ode dne zjištění.

Někteří poplatníci pravděpodobně zjistí, že jejich rozhodnutí vstoupit do režimu paušální daně bylo unáhlené. Pokud si přejí z paušálního režimu vystoupit a daň počítat běžným způsobem, musí to nejpozději do 10. ledna 2022 oznámit správci daně, jinak v paušálním režimu zůstanou i další rok.

V roce 2022 se paušální daň zvyšuje na 5.994 Kč (3.267 Kč na důchodové pojištění, 2.627 Kč na zdravotní pojištění a 100 Kč na daň z příjmů), což celkem představuje 71.928 Kč za rok.

## Změny ve vykazování dat v Intrastatu

Od 1. ledna 2022 dochází k několika změnám ve vykazování hlášení Intrastat. Rozšiřuje se vykazování údajů pro dodání zboží do jiného členského státu o zemi původu a DIČ odběratele. Zpravodajské jednotky s roční hodnotou dovezeného či vyvezeného zboží mezi 12 a 20 mil. Kč budou moci podat zjednodušené hlášení. Výraznou změnou projdou také kódy povahy transakce, dojde ke zvýšení limitu pro vykazování malých zásilek z 200 EUR na 400 EUR a změny se dotknou také vykazování tzv. stoprocentního dobropisu.

Veškeré změny lze najít v Příručce Intrastatu ve verzi V22 dostupné [zde](#).

## Změny ve formulářích

Změny zákona o daních z příjmů vyvolaly změny v tiskopisech týkajících se daně z příjmů ze závislé činnosti a daně vybírané srážkou za zdaňovací období 2021 a 2022.

Změnu zaznamenaly i formuláře pro daň z přidané hodnoty. A to v souvislosti s novými pravidly v oblasti elektronického obchodování a zavedením systému One Stop Shop. Dále byly aktualizovány vzory formulářových podání žádosti o registraci do zvláštního režimu jednoho správního místa pro režim EU a režim mimo EU či pokyn k vyplnění souhrnného hlášení kvůli vystoupení Velké Británie z EU.

Nová [formulářová podání](#), vč. [upozornění k dotčeným tiskopisům](#), jsou dostupná na internetových stránkách Finanční správy ČR.

### Zvýšení základní úrokové sazby ČNB

ČNB rozhodla o zvýšení dvoutýdenní repo sazby (2T repo sazby) na 2,75 %. Od výše repo sazby se odvíjí sazba úroků z prodlení za pozdní platbu daně, tento krok tedy bude mít od prvního pololetí roku 2022 dopad v podobě zvýšení sazby úroků z prodlení s platbou daně ze stávajících 8,5 % p.a. na 10,75 % p.a.

### Změna průměrné ceny benzínu

Netradičně před koncem roku 2021 byla zvýšena průměrná cena 1 litru benzínu 95 oktanů ze stávajících 27,80 Kč na nových 33,80 Kč. Tato cena slouží pro výpočet náhrad jízdních výdajů při použití vlastního automobilu zaměstnance pro služební účely. Výše průměrných cen ostatních pohonných hmot vč. elektřiny zůstávají beze změny.

### Prodloužení kompenzačního bonusu na rok 2022

Senát schválil prodloužení kompenzačního bonusu pro OSVČ, společníky dvoučlenných či rodinných s.r.o. a tzv. dohodáře. Pokud splní podmínky, budou moci čerpat bonus za období od 22. listopadu do 31. ledna 2022. Srovnávacím obdobím tentokrát bude období 3 po sobě jdoucích kalendářních měsíců v rámci rozhodného období (1. června 2021–31. října 2021).

Nově se kompenzační bonus zvyšuje na částku max. 1.000 Kč za den. Ne každý však dosáhne na denní bonus v maximální výši. Částka je limitována tím, o kolik přesáhne průměrná měsíční výše příjmů žadatele, které realizoval před „covidovými opatřeními“, jeho příjmy po těchto opatřeních. Bonus pro dohodáře zůstane paušální ve výši 500 Kč za den.

Nárok na kompenzační bonus je opět vázán na splnění několika podmínek, mezi které patří např. propad tržeb alespoň o 30 % nebo skutečnost, že z významně dotčené činnosti, u kterých se propad tržeb počítá, pochází většina příjmů OSVČ.

O kompenzační bonus nemůže žádat např.:

- společník s.r.o., která je v úpadku nebo v likvidaci,

- společník s.r.o., která je nespolehlivým plátcem či nespolehlivou osobou dle zákona o dani z přidané hodnoty,
- OSVČ, která je českým daňovým nerezidentem a 90 % jejich celosvětových příjmů není z České republiky,
- společník s.r.o., jejíž obrat za dvě skončené zdaňovací období bezprostředně předcházející bonusovému období překročil částku 120 tis. Kč a která je daňovým rezidentem státu mimo EU a EHP,
- dohodář, který nebyl alespoň 3 měsíce účasten nemocenského pojištění.

Podmínky podání žádosti a výplaty kompenzačního bonusu zůstávají stejné jako při čerpání kompenzačního bonusu za rok 2021. Žádost za uvedené bonusové období bude možné podat od ledna 2022.

### Nová oznamovací povinnost pro zaměstnavatele

S účinností od 1. dubna 2022 vzniká zaměstnavatelům nová oznamovací povinnost vůči České správě sociálního zabezpečení. Tato změna byla velmi nesyntetizovaně přijata v rámci novely zákona o zaměstnanosti.

Nově zaměstnavatel, který oznámí příslušné okresní správě sociálního zabezpečení den skončení doby zaměstnání se zaměstnancem, je povinen oznámit také údaje o:

- druhu zaměstnání,
- době trvání zaměstnání,
- době důchodového pojištění,
- výši průměrného nebo pravděpodobného měsíčního čistého výdělku zjištěného podle příslušných právních předpisů,
- výši nároku na odstupné, odbytné, odchodné, včetně informace, zda bylo vyplaceno, a
- způsobu a důvodu skončení zaměstnání,

a to ve lhůtě do 8 kalendářních dnů ode dne skončení doby zaměstnání příslušného zaměstnance.



#### Kancelář Praha

Jungmannova 24, 110 00 Praha, Česká republika  
tel.: +420 / 224 103 316, fax: +420 / 224 103 234  
e-mail: ksbpraha@ksb.cz

#### Kancelář Karlovy Vary

Závodní 391/96C, 360 06 Karlovy Vary, Česká republika  
tel.: +420 / 353 225 996, fax: +420 / 353 227 781  
e-mail: ksbkv@ksb.cz

#### Kancelář Ostrava

Českosobotská 7, 702 00 Ostrava, Česká republika  
tel.: +420 / 553 030 511, fax: +420 / 553 030 512  
e-mail: ksbostrava@ksb.cz

### DPH u služeb cestovního ruchu od roku 2022

Specifická oblast DPH týkající se cestovních služeb nabývá od 1. ledna 2022 zásadních změn.

Ruší se možnost stanovit základ daně souhrnně za zdaňovací období při použití zvláštního režimu. Zavádí se povinnost přiznat daň z předem přijaté úplaty (záloh) na cestovní službu podléhající zvláštnímu režimu a upravují se podmínky pro osvobození od daně u cestovní služby ve zvláštním režimu týkající se letecké přepravy poskytnuté v EU a zároveň ve třetí zemi.

Změny podrobně rozebírá [Informace k uplatňování DPH u služeb cestovního ruchu](#), kterou vydalo Generální finanční ředitelství.

### Zdanění studentských brigád

V souvislosti s brigádami studentů každoročně vyvstávají otázky, jak tyto příjmy nejlépe zdanit či jaké slevy lze uplatnit. Jako určité vodítko publikovala Finanční správa ČR na svých webových stránkách užitečný [Souhrn praktických informací](#), které studenty mohou nasměrovat a s daňovými otázkami jim pomoci.

### Příručka pro nastávající rodiče

Česká správa sociálního zabezpečení spolu s Úřadem práce ČR aktualizovala [Příručku pro nastávající rodiče](#). Tato příručka má pomoci zodpovědět otázky budoucích rodičů v oblasti peněžité pomoci v mateřství, rodičovského příspěvku či otcovské a má sloužit jako zjednodušený přehled nejdůležitějších informací, které by mohli potřebovat.

### Poslední měsíc pro mimořádné odpisy u nově pořízeného majetku

Mimořádné odpisy lze uplatnit u hmotného majetku zařazeného v 1. a 2. odpisové skupině a pořízeného v období od 1. ledna 2020 do 31. prosince 2021. Tento měsíc je tedy poslední možností, kdy lze u nově pořízeného majetku zvažovat uplatnění mimořádných odpisů a odepsat jej do nákladů rychleji. Důležité je, aby byl příslušný hmotný majetek do konce roku uveden do užívání.

Je však třeba vzít v úvahu, že mimořádné odpisy jsou měsíční, při pořízení majetku v prosinci 2021 tedy v roce 2021 poplatník z tohoto majetku neuplatní žádný odpis. Pokud je cílem maximalizovat náklady roku 2021, cestou může být spíše uplatnění zrychlených odpisů.

V případech, že by k uvedení pořízeného majetku do užívání došlo až v lednu 2022, pro jeho odpisování již nebude možné mimořádné odpisy využít.

### Uplatnění daňové ztráty zpětně

Rádi bychom připomněli pravidlo, které ještě není v praxi zcela zažit. Nově je možné daňovou ztrátu roku 2021 uplatnit zpětně jako snížení základu daně za předchozí dvě zdaňovací období, a to prostřednictvím dodatečného daňového přiznání. Příslušná část dříve zaplacené daně pak bude poplatníkovi vrácena.

Pokud poplatník takto zpětně uplatní daňovou ztrátu a je si jistý, že už nebude chtít využít možnosti jejího uplatnění v pěti následujících zdaňovacích obdobích, může se této možnosti vzdát a zkrátit si tím lhůtu, po kterou může správce daně daň za tyto následující zdaňovací období prověřovat. Je však nezbytné toto rozhodnutí správci daně oznámit nejpozději ve lhůtě pro podání daňového přiznání. Rozhodnutí je třeba si dobře promyslet, jelikož jej nelze vzít zpět.

### Vybraná judikatura

#### Časový test pro osvobození příjmů z prodeje vyměněných akcií

Nejvyšší správní soud („NSS“) se zabýval otázkou, jestli úplatný převod akcií, u kterých došlo ke zvýšení jmenovité hodnoty jejich výměnou za akcie nové, lze osvobodit od daně z příjmů fyzických osob. Respektive, jestli v této situaci zůstává nepřerušen běh tzv. časového testu. NSS také řešil, zda je z daňového pohledu legitimní rozlišovat situaci zvýšení jmenovité hodnoty akcií pouhým vyznačením této změny na akci samotné (viz rozsudek č. j. [8 Afs 246/2019-71](#)).

Stěžovatelka vlastnila akcie společnosti, jejíž valná hromada navýšila základní kapitál z vlastních zdrojů, a vyměnila akcionářům původní akcie za nové o vyšší jmenovité hodnotě. Při následném prodeji akcií se stěžovatelka domnívala, že by



#### Kancelář Praha

Jungmannova 24, 110 00 Praha, Česká republika  
tel.: +420 / 224 103 316, fax: +420 / 224 103 234  
e-mail: ksbpraha@ksb.cz

#### Kancelář Karlovy Vary

Závodní 391/96C, 360 06 Karlovy Vary, Česká republika  
tel.: +420 / 353 225 996, fax: +420 / 353 227 781  
e-mail: ksbkv@ksb.cz

#### Kancelář Ostrava

Českobratrská 7, 702 00 Ostrava, Česká republika  
tel.: +420 / 553 030 511, fax: +420 / 553 030 512  
e-mail: ksbostrava@ksb.cz

splněn tzv. časový test, a tudíž její příjem z prodeje akcií je osvobozený od daně z příjmů fyzických osob. Správce daně však tvrdil, že při výměně akcií za akcie nové o vyšší jmenovité hodnotě byl časový test přerušen.

NSS se ztotožnil s názorem správce daně a potvrdil, že výměna akcií za akcie nové o vyšší jmenovité hodnotě má za následek přerušení časového testu. Vyvrátil tím jeden z dílčích závěrů Koordinačního výboru, podle něhož je nezbytné na důsledky zvýšení jmenovité hodnoty akcií formou výměny či okolkování pohlízet stejně a tato skutečnost časový test nepřerušuje.

Toto rozhodnutí NSS lze považovat za velmi kontroverzní, v dané věci proto byla podaná ústavní stížnost. O dalším vývoji vás budeme informovat.

### Uplatnění přerušovaných odpisů v dodatečném daňovém přiznání

Krajský soud v Hradci Králové rozhodoval o možnosti dodatečného uplatnění odpisů, které daňový subjekt v rámci řádného daňového přiznání přerušil (viz rozsudek č. j. [31 Af 37/2019-67](#)).

Správce daně v rámci daňové kontroly doměřil daň z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2014, 2015 a 2016. Důvodem bylo, že společnost nesplnila formální náležitosti pro uplatnění odpočtu na podporu výzkumu a vývoje. Společnost zjištění správce daně akceptovala a podala dodatečné daňové přiznání bez odpočtu na výzkum a vývoj, místo něj však zvýšila hodnotu daňových odpisů hmotného majetku, které původně na základě svého rozhodnutí přerušila.

Krajský soud se ztotožnil se závěrem správce daně a konstatoval, že společnost dodatečně uplatnila daňové odpisy hmotného majetku nepřipustným způsobem. Daňový subjekt sice dle zákona má možnost provádět daňovou optimalizaci např. prostřednictvím nezahájení daňového odpisování v prvním roce a převést tím daňové odpisy do následujících let. Také může neuplatnit rovnoměrné odpisy v maximální výši, jak je dána zákonem o daních z příjmů. Při dalším odpisování pak musí pokračovat způsobem, jako by odpisování přerušeno nebylo.

Krajský soud konstatoval, že pokud se daňový subjekt jednou rozhodne v určitém období přerušit daňové odpisování, nemůže své rozhodnutí dodatečně měnit.

Zajímavé je, že Krajský soud takto rozhodl v situaci, kdy se změnila okolnosti, za nichž daňový subjekt své původní rozhodnutí o přerušení odpisů učinil. Daňový subjekt v tomto případě bohužel nepodal kasační stížnost. Nedozvíme se tedy, jak by se k této problematice postavil NSS.

---

V tomto přehledu jsou uvedeny pouze základní informace, které v žádném případě nemohou nahradit plné znění příslušných právních předpisů. Informace uvedené v těchto Daňových novinkách nejsou právní radou nebo stanoviskem. Advokátní kancelář Kocián Šolc Balaščík nenese zodpovědnost za jakékoli aktivity či jednání vzniklé v důsledku informací v tomto vydání obsažených.

V případě potřeby podrobnějších informací a při řešení konkrétních problémů se laskavě obraťte na kteréhokoliv daňového poradce v advokátní kanceláři Kocián Šolc Balaščík. Velmi rádi Vám poskytneme podrobnější informace k výše uvedené problematice.

Daňové novinky Vám zasíláme jako obchodnímu partnerovi advokátní kanceláře Kocián Šolc Balaščík. Pokud si nepřejete, aby Vám byly nadále doručovány, můžete se odhlásit zde:

<http://www.ksb.cz/newsletter/unsubscribe/tn>.

Kontakty na daňový tým KŠB:  
tel. č.: 224 103 316

Ema Conevová	<a href="mailto:econevova@ksb.cz">econevova@ksb.cz</a>
Jan Černohouz	<a href="mailto:jcernohouz@ksb.cz">jcernohouz@ksb.cz</a>
Simona Hornochová	<a href="mailto:shornochova@ksb.cz">shornochova@ksb.cz</a>
Alena Jurič	<a href="mailto:ajuric@ksb.cz">ajuric@ksb.cz</a>
Lucie Kretková	<a href="mailto:lkretkova@ksb.cz">lkretkova@ksb.cz</a>
Helena Navrátilová	<a href="mailto:hnavratilova@ksb.cz">hnavratilova@ksb.cz</a>



#### Kancelář Praha

Jungmannova 24, 110 00 Praha, Česká republika  
tel.: +420 / 224 103 316, fax: +420 / 224 103 234  
e-mail: [ksbpraha@ksb.cz](mailto:ksbpraha@ksb.cz)

#### Kancelář Karlovy Vary

Závodní 391/96C, 360 06 Karlovy Vary, Česká republika  
tel.: +420 / 353 225 996, fax: +420 / 353 227 781  
e-mail: [ksbkv@ksb.cz](mailto:ksbkv@ksb.cz)

#### Kancelář Ostrava

Českobratrská 7, 702 00 Ostrava, Česká republika  
tel.: +420 / 553 030 511, fax: +420 / 553 030 512  
e-mail: [ksbostrava@ksb.cz](mailto:ksbostrava@ksb.cz)