



## Daňové aktuality v praxi

Chambers Europe  
Award for Excellence  
in the Czech  
Republic: 2017, 2015,  
2012 & 2008

Competition Case of  
the Year 2015 in The  
Lawyer European  
Awards 2015

Corporate  
International  
Magazine Global  
Award 2014

Silver Award in the  
category Best Central  
& Eastern European  
Law Firm 2012

**Prague Main Office**  
Jungmannova 745/24,  
110 00 Prague,  
Czech Republic  
t: +420 / 224 103 316  
f: +420 / 224 103 234  
e: ksbpraha@ksb.cz

**Karlovy Vary Office**  
Závodní 391/96C  
360 06 Karlovy Vary  
Czech Republic  
t: +420 / 353 225 996  
f: +420 / 353 227 781  
e: ksbkv@ksb.cz

**Ostrava Office**  
Československá 7  
702 00 Ostrava  
Czech Republic  
t: +420 / 553 030 511  
f: +420 / 553 030 512  
e: ksbostrava@ksb.cz

www.ksb.cz

### **MIMOŘÁDNÉ ODPISY LZE UPLATNIT NAPOSLEDY U HMOTNÉHO MAJETKU POŘÍZENÉHO V PROSINCI 2021**

Mimořádné odpisy obnovené v rámci podpory podnikatelů v době zasažené šířením koronaviru, díky kterým lze velmi rychle uplatnit nově pořízený hmotný majetek zařazený v 1. a 2. skupině do nákladů, lze naposledy využít u majetku pořízeného do 31. prosince 2021. Důležité je, aby byl do tohoto data skutečně uveden do stavu způsobilého obvyklému užívání. Také musí být odpisován poprvé (mimořádné odpisy tedy nelze uplatnit například při pořízení ojetého vozidla, které již bylo odpisováno u předchozího vlastníka).

Při rozhodování ohledně daňového odpisování je třeba vzít v úvahu, že mimořádné odpisy jsou měsíční. U majetku pořízeného v prosinci 2021 se proto při mimořádném způsobu odpisování v roce 2021 neuplatní do nákladů žádný odpis. Pokud je cílem maximalizovat náklady roku 2021, cestou může být spíše uplatnění zrychlených odpisů.

### **ZPĚTNÉ UPLATNĚNÍ DAŇOVÉ ZTRÁTY**

Rádi bychom připomněli nové pravidlo, které ještě není v praxi zcela zažit. Také bylo do zákona o daních z příjmů začleněno jako pomoc podnikatelům s dopady šíření koronaviru, ale na rozdíl od výše uvedených mimořádných odpisů jde o změnu trvalou.

Daňovou ztrátu je možné uplatnit jako snížení základu daně nejen v pěti následujících zdaňovacích obdobích, ale i zpětně za dvě předcházející zdaňovací období. Pokud tedy bude mít poplatník za rok 2021 daňovou ztrátu a v předchozích obdobích naopak vykázal zisk, může podat dodatečné daňové přiznání a o daňovou ztrátu vyměřenou za rok 2021 si zpětně snížit základ daně za rok 2020 nebo 2019. Příslušnou část dříve zaplacené daně mu pak finanční úřad vrátí.

Maximálně lze zpětně uplatnit 30 mil. Kč (výše daňové ztráty, kterou lze uplatnit v pěti v následujících zdaňovacích obdobích, žádnou maximální částkou limitována není).

Pokud poplatník takto zpětně uplatní daňovou ztrátu a je si jistý, že už nebude chtít využít možnosti jejího uplatnění v budoucnu, může se této možnosti vzdát a zkrátit si tím lhůtu, po kterou může správce daně daň za pět následujících zdaňovacích 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.

### **BLÍŽÍCÍ SE LHŮTA PRO OZNÁMENÍ O PŘÍJMECH PLYNOUCÍCH DO ZAHRA NIČNÍ**

S účinností od 1. ledna 2021 došlo ke změnám podmínek, na jejichž základě vzniká plátcí příjmů povinnost podávat oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí („Oznámení“). Oznámení musí podat plátcé daně, který vyplácí zahraničnímu daňovému rezidentovi příjem ze zdroje na území ČR, který je obecně zdaňovaný srážkou u zdroje, i když reálně daň nesrazí ať už kvůli uplatnění smlouvy o zamezení dvojímu zdanění či z důvodu osvobození příjmu od zdanění (typicky například dividendy nebo licenční poplatky).

Tyto příjmy se nově uvádí v Oznámení jen jednou ročně, a to ve lhůtě do 31. ledna následujícího roku. Lhůta pro podání Oznámení za rok 2021 je tedy 31. ledna 2022. Oznámení se podává za každého příjemce a druh příjmu samostatně.

### **VYŠŠÍ LIMIT PRO ODEČET DARŮ OD ZÁKLADU DANĚ Z PŘÍJMŮ PLATÍ I PRO ROK 2021**

Připomínáme, že i pro rok 2021 platí zvýšený limit pro možnost odečtu poskytnutých darů na vybrané účely (vzdělávací, zdravotní, humanitární, charitativní, ekologické sportovní apod.) za splnění podmínek zákona o daních z příjmů až do 30 % základu daně (u právnických osob platí tento vyšší limit i pro hospodářské roky, které skončí nejpozději 28. února 2022).



Chambers Europe  
Award for Excellence  
in the Czech  
Republic: 2017, 2015,  
2012 & 2008

Competition Case of  
the Year 2015 in The  
Lawyer European  
Awards 2015

Corporate  
International  
Magazine Global  
Award 2014

Silver Award in the  
category Best Central  
& Eastern European  
Law Firm 2012

**Prague Main Office**  
Jungmannova 745/24,  
110 00 Prague,  
Czech Republic  
t: +420 / 224 103 316  
f: +420 / 224 103 234  
e: ksbpraha@ksb.cz

**Karlovy Vary Office**  
Závodní 391/96C  
360 06 Karlovy Vary  
Czech Republic  
t: +420 / 353 225 996  
f: +420 / 353 227 781  
e: ksbkv@ksb.cz

**Ostrava Office**  
Československá 7  
702 00 Ostrava  
Czech Republic  
t: +420 / 553 030 511  
f: +420 / 553 030 512  
e: ksbostava@ksb.cz

www.ksb.cz

## **ZPŘÍSNĚNÍ PODMÍNEK PRO OSVOBOZENÍ PŘÍJMŮ Z PRODEJE RODINNÉHO DOMU A BYTU**

Zpřísnění se týká prodeje rodinného domu či jednotky za situace, kdy v nich měla prodávající fyzická osoba bydliště bezprostředně před prodejem po dobu kratší než 2 roky. Pro nárok na osvobození takového příjmu od daně z příjmů musí být splněny dvě podmínky:

- získané prostředky musí být použity na obstarání vlastní bytové potřeby v době určené zákonem a
- prodávající musí podat oznámení o získání těchto prostředků svému správci daně do konce lhůty pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém k získání prostředků došlo.

Důležité je, že pokud poplatník toto oznámení v zákonné lhůtě nepodá, nárok na osvobození mu nevznikne.

Stejnou podmínku obsahuje zákon i v případě dalších osvobození, která jsou podmíněna vynaložením získaných prostředků na obstarání vlastní bytové potřeby, například osvobození příjmu z prodeje nemovitých věcí nepřesáhne-li doba mezi nabytím a prodejem dobu 10 let a osvobození náhrady za uvolnění bytu.

## **ZVÝŠENÍ MINIMÁLNÍ MZDY PRO ROK 2022**

Zvýšení minimální mzdy od 1. ledna 2022 na 16.200 Kč bude mít dopady i do daňové oblasti. Ovlivní například maximální výši slevy za umístění dítěte (tzv. školovné). Za rok 2022 bude tedy možné uplatnit školovné zaplacené na jedno dítě až 16.200 Kč.

Dále se pro rok 2022 změní hranice příjmů, kterých musí poplatník ve zdaňovacím období dosáhnout, aby měl nárok na daňový bonus na dítě, na 97.200 Kč (minimální hranice příjmů od zaměstnavatele pro nárok na měsíční daňový bonus na dítě bude 8.100 Kč).

Pravidelně vyplácené důchody inkasované v roce 2022 budou osvobozeny až do výše 583.200 Kč.

## **ZVÝŠENÍ PRŮMĚRNÉ MZDY PRO ROK 2022**

V daních se projeví i nová výše průměrné mzdy stanovená pro rok 2022 nařízením vlády na 38.911 Kč.

Odvíjí se od ní částka základu daně, od které se uplatní vyšší sazba daně z příjmů fyzických osob (23 %). Pro rok 2022 bude činit 1.867.728 Kč. Tato částka představuje zároveň tzv. strop vyměřovacího základu pro pojistné na důchodové pojištění či minimální výši záloh na důchodové a zdravotní pojištění OSVČ.

Minimální měsíční záloha na sociální pojištění pro OSVČ vzroste od 1. ledna 2022 na 2.841 Kč, pro vedlejší samostatnou činnost na 1.137 Kč. Minimální záloha na zdravotní pojištění u OSVČ pro rok 2022 bude 2.627 Kč a u osob bez zdanitelných příjmů 2.430 Kč měsíčně.

Rozhodný příjem pro účast na nemocenském pojištění pro rok 2022 zůstává stejný jako pro rok 2021, a to ve výši 3.500 Kč měsíčně.

## **PAUŠÁLNÍ DAŇ V ROCE 2021 a 2022**

Pro připomenutí, podnikatel je poplatníkem v paušálním režimu, pokud splnil zákonné podmínky a do 10. ledna 2021 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 splní (a chtějí splnit), a tedy zaplacená paušální daň pro ně bude



Chambers Europe  
Award for Excellence  
in the Czech  
Republic: 2017, 2015,  
2012 & 2008

Competition Case of  
the Year 2015 in The  
Lawyer European  
Awards 2015

Corporate  
International  
Magazine Global  
Award 2014

Silver Award in the  
category Best Central  
& Eastern European  
Law Firm 2012

**Prague Main Office**  
Jungmannova 745/24,  
110 00 Prague,  
Czech Republic  
t: +420 / 224 103 316  
f: +420 / 224 103 234  
e: ksbpraha@ksb.cz

**Karlovy Vary Office**  
Závodní 391/96C  
360 06 Karlovy Vary  
Czech Republic  
t: +420 / 353 225 996  
f: +420 / 353 227 781  
e: ksbkv@ksb.cz

**Ostrava Office**  
Československá 7  
702 00 Ostrava  
Czech Republic  
t: +420 / 553 030 511  
f: +420 / 553 030 512  
e: ksbostava@ksb.cz

www.ksb.cz

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. Připomínáme, že příjmy z majetku ve společném jmění manželů (mimo obchodní majetek) lze obecně zdanit u kteréhokoliv z nich.

Pokud poplatník podmínky v roce 2021 porušil, zůstává sice v paušálním režimu, ale daň stanoví na základě svých skutečných příjmů. Musí podat příznání k dani z příjmů fyzických osob i přehledy o příjmech a výdajích a daň i pojistné případně doplatit. K tomu musí mít k dispozici všechny potřebné doklady prokazující výši příjmů, popř. výdajů. 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, musí to nejpozději do 10. ledna 2022 oznámit správci daně, jinak v paušálním režimu zůstanou i pro rok 2022.

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 představuje 71.928 Kč za rok.

Také noví zájemci o vstup do režimu paušální daně musí podat svému správci daně oznámení o vstupu do paušálního režimu pro rok 2022 nejpozději do pondělí 10. ledna 2022 (datovou schránkou, poštou nebo osobně na podatelně finančního úřadu).

## **PODZIMNÍ COVIDOVÁ OPATŘENÍ**

Opětovně budou zavedeny krizové ošetřovné i mimořádný příspěvek zaměstnanci při nařízené karanténě.

Krizové ošetřovné budou moci v období od 1. listopadu 2021 do 28. února 2022 čerpat rodiče v případě, že školy zavřou třídy v souvislosti s epidemií COVID-19, i v situaci, kdy je nařízena individuální karanténa z důvodu výskytu onemocnění COVID-19 v rodině. Krizové ošetřovné

dosáhne 80 % denního vyměřovacího základu, minimálně pak 400 Kč na den. Bude se vztahovat i na tzv. dohodáře, kteří se účastní nemocenského pojištění.

Potvrzení školy o uzavření bude nahrazeno čestným prohlášením rodiče, že musí o dítě pečovat z důvodu uzavření školy nebo třídy na základě mimořádného opatření.

Znovu bude také zaveden mimořádný příspěvek zaměstnanci při nařízené karanténě, tzv. izolačka. Zaměstnanci, kterému vznikl z důvodu nařízené karantény nárok na náhradu příjmu, bude příslušet za každý kalendářní den příspěvek ve výši 370 Kč, nejdéle však po dobu prvních 14 kalendářních dnů trvání nařízené karantény. Příspěvek bude vyplácen nejdéle do 30. června 2022. Příspěvek bude náležet i za kalendářní dny přede dnem nabytí účinnosti zákona, pokud byla karanténa nařízena po 31. říjnu 2021 a bude trvat v den nabytí účinnosti zákona. Zaměstnavatel si vyplacenou částku příspěvku odečte z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

## **PRODLOUŽENÍ KOMPENZAČNÍHO BONUSU NA ROK 2022**

Obnoví se také kompenzační bonus pro OSVČ, společnosti s.r.o. a tzv. dohodáře, který bude možné při splnění podmínek čerpat za období od 22. listopadu 2021 do 31. ledna 2022. Srovnávacím obdobím tentokrát bude období 3 po sobě jdoucích kalendářních měsíců v období 1. června 2021 – 31. října 2021 (s výjimkou zimních sezónních činností).

Nově se kompenzační bonus zvyšuje na maximálně 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.

Mezi podmínky, na které je nárok na kompenzační bonus navázán, patří například propad tržeb



Chambers Europe  
Award for Excellence  
in the Czech  
Republic: 2017, 2015,  
2012 & 2008

Competition Case of  
the Year 2015 in The  
Lawyer European  
Awards 2015

Corporate  
International  
Magazine Global  
Award 2014

Silver Award in the  
category Best Central  
& Eastern European  
Law Firm 2012

alespoň o 30 % nebo skutečnost, že většina příjmů OSVČ pochází právě z významně dotčené činnosti, u které se propad tržeb počítá.

Zákon stejně jako v minulosti obsahuje výčet osob, které o kompenzační bonus žádat nemohou, například společník s.r.o., která je daňovým rezidentem státu mimo EU a EHP a jejíž obrat za 2 skončené zdaňovací období bezprostředně předcházející bonusovému období nepřekročil částku 120 tis. Kč, zahraniční daňový rezident, pokud nemá víc než 90 % svých příjmů z ČR nebo „dohodář“, který nebyl alespoň 3 měsíce účasten nemocenského pojištění.

Žádost za výše uvedené bonusové období bude možné podat od ledna 2022.

## **UKONČENÍ PŘÍSTUPU DO STARŠÍ VERZE DAŇOVÉHO PORTÁLU**

Koncem února 2022 dojde k ukončení přístupu do starší verze daňového portálu <https://adisspr.mfcr.cz>. Všichni, kteří ji dosud využívají, naleznou veškeré funkce v modernizované podobě pouze na portálu MOJE daně. Tam se lze přihlásit pouze pomocí identity občana, prostřednictvím údajů pro přihlášení do datové schránky nebo přístupových údajů, které je třeba získat od finančního úřadu.

## **RUČENÍ ZA NEZAPLACENOU DPH, JE-LI ÚPLATA POSKYTNUTA NA ZAHRA NIČNÍ NEBO NA JINÝ NEŽ ZVEŘEJNĚNÝ ÚČET**

Nejvyšší správní soud (NSS) v rozsudku čj. 2 Afs 382/2019–33 potvrdil svou rozhodovací praxi a stejně jako v rozsudku čj. 5 Afs 78/2017–33 zdůraznil, že ručení příjemce plnění za neuhrazenou DPH se neaktivuje na základě pouhé skutečnosti, že příjemce uhradil cenu plnění (převyšující dvojnásobek částky podle zákona o omezení plateb v hotovosti) na jiný než správcem daně zveřejněný účet.

Aby mohlo být ručení správcem daně uplatněno, musí k tomu podle NSS navíc přistoupit další okolnosti, ze kterých bude zjevné, že příjemce

plnění věděl, či vědět mohl a měl, že záměrem takovéto platby je nezaplacení daně dodavatelem (tzv. „vědomostní test“). Je tedy povinností správce daně zabývat se konkrétními okolnostmi, které jsou s takovou platbou spojeny a z nichž lze prokazatelně dovodit, že záměrem právě takového způsobu úplaty bylo nezaplacení daně.

\* \* \* \* \*

Zajímavosti z daňové oblasti Vám přinášíme pravidelně s čtvrtletní frekvencí. Vybíráme pro Vás témata, která mohou být k užítku i odborníkům v jiných oblastech, než jsou daně. Daňové oddělení advokátní kanceláře Kocián Šolc Balaščík je samozřejmě připraveno poskytnout Vám podrobnější informace k výše uvedené problematice nebo pomoc při řešení konkrétních otázek.

---

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

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>

**Prague Main Office**  
Jungmannova 745/24,  
110 00 Prague,  
Czech Republic  
t: +420 / 224 103 316  
f: +420 / 224 103 234  
e: ksbpraha@ksb.cz

**Karlovy Vary Office**  
Závodní 391/96C  
360 06 Karlovy Vary  
Czech Republic  
t: +420 / 353 225 996  
f: +420 / 353 227 781  
e: ksbkv@ksb.cz

**Ostrava Office**  
Českosobotská 7  
702 00 Ostrava  
Czech Republic  
t: +420 / 553 030 511  
f: +420 / 553 030 512  
e: ksbostrava@ksb.cz