

Daň z příjmů právnických osob za rok 2025

Březen/Duben 2026

Ing. Andrea Hošáková, Ing. Dagmar Palová, Ing. Milan Lang

DAŇOVÉ PORADENSTVÍ TOMÁŠ PACLÍK a.s.

Daň z příjmů právnických osob

- **Co je a není předmětem daně** u veřejně prospěšného poplatníka
- **Bezúplatné příjmy** – plošné osvobození
- **Rozbor jednotlivých výnosových účtů** z výkazu zisků a ztrát z hlediska daně z příjmů, na co se zaměřit
- **Výnosové úrokové příjmy** – zdůraznění zdanění daní z příjmů
- **Výpočet základu daně** a vyplnění jednotlivých řádků daňového přiznání
- **Lhůta pro podání DAP DPPO 2025**
- **Komunikace se správcem daně elektronicky** – formát daňového přiznání, formát příloh, velikost datové zprávy
- **Zveřejnění účetní závěrky prostřednictvím správce daně** – specifika veřejně prospěšných poplatníků
- **Novelizace** daňových předpisů od 1.1.2026 včetně přehledu **benefitů zaměstnanců**
- **Upozornění na změny limitů pro benefity zaměstnanců osvobozené od daně z příjmů fyzických osob od 1.1.2026**

Daň z příjmů právnických osob

Územně samosprávný celek je dle § 17a ZDP veřejně prospěšným poplatníkem, protože v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou **hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním.**

- U veřejně prospěšného poplatníka **nejsou předmětem daně:**
 - dotace, příspěvek, podpora nebo jiná obdobná plnění z veřejných rozpočtů,
 - výnos daně, poplatku nebo jiného obdobného peněžitého plnění.
 - příjmy z nepodnikatelské činnosti za podmínky, že výdaje (náklady) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním této činnosti jsou vyšší – jedná se o **ztrátovou hlavní činnost,**

Daň z příjmů právnických osob

- Splnění podmínky „ztrátové hlavní činnosti“ se posuzuje za celé zdaňovací období podle jednotlivých druhů činností. Lze využít např. u plátců DPH klíčování jednotlivých činností z hlediska zákona o dani z přidané hodnoty (ekonomické činnosti podléhají DPH a jiné jsou mimo předmět daně, případně jsou osvobozeny od DPH).
- Přitom veřejně prospěšný poplatník je povinen vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů, které předmětem daně nejsou, nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny. Obdobně to platí i pro vedení výdajů (nákladů). Pokud nemůže být tato povinnost splněna u obcí v případě jednorázových rozpočtových příjmů, učiní se tak mimoúčetně v daňovém přiznání.
- Střediska v HČ – ORG, ORJ, analytika. Např. středisko les, bytové hospodářství, kanalizace,...

Daň z příjmů právnických osob

- U veřejně prospěšného poplatníka je předmětem daně vždy:
 - příjem z reklamy,
 - příjem v podobě úroku,
 - příjem z nájemného s výjimkou nájmu státního majetku.

V případě, že se k výše uvedeným příjmům vztahují přímo související náklady, lze do základu daně z příjmů zahrnout pouze rozdíl mezi příjmem a souvisejícím nákladem.

- Předmětem daně je také **zisk z hospodářské činnosti**, pokud je územně samosprávným celkem provozována

Výnosy z VZaZ, které jsou předmětem daně z příjmů

601	Výnosy z prodeje vlastních výrobků
602	Výnosy z prodeje služeb
603	Výnosy z pronájmu
604	Výnosy z prodaného zboží
609	Jiné výnosy z vlastních výkonů
641	Smluvní pokuty a penále
644	Výnosy z prodeje materiálu
645,646	Výnosy z prodeje dlouhodobého majetku
647	Výnosy z prodeje pozemků
649	Ostatní výnosy z činnosti
662	Úroky
663	Kurzové rozdíly (nákladem je 553)
669	Ostatní finanční výnosy – finanční bonusy

Odměna za zpětný odběr odpadů

- EKO-KOM, ELEKTROWIN, ASEKOL, EKOLAMP
- Zpravidla se účtuje na účet 649
- Doporučujeme do základu daně zahrnovat, pokud není prokázáno, že se jedná o ztrátovou činnost. Důvodem je skutečnost, že se nemusí jednat o příjem v rámci výkonu veřejné správy.

Bezúplatné příjmy

Veškeré bezúplatné příjmy jsou dle § 19b ZDP osvobozeny od daně z příjmů právnických osob

(2) Od daně z příjmů právnických osob se osvobozuje bezúplatný příjem

...

b) poplatníka, který je

...

3. územním samosprávným celkem nebo jím zřízenou příspěvkovou organizací, dobrovolným svazkem obcí, veřejnou výzkumnou institucí, veřejnou vysokou školou nebo Regionální radou regionu soudržnosti, mají-li sídlo na území České republiky,

Např.: z nabytí dědictví nebo odkazu, na základě rozhodnutí pozemkového úřadu o pozemkových úhradách v podobě nabytí vlastnického práva k pozemku či zřízení věcného břemene, dary na jakékoliv účely vč. darů na výkon veřejné moci nebo užití příspěvkovou organizací, jejíž je ÚSC zřizovatelem

Bezúplatné příjmy - účtování

- Na účet **649** se mimo jiné účtují věcné dary:

§ 37

Výnosy z činnosti

f) „B.I.17. Ostatní výnosy z činnosti“ obsahuje zejména náhrady za manka a škody, přebytky na majetku s výjimkou přebytků dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, **bezúplatné nabytí zásob a drobného dlouhodobého majetku od subjektu, který není vybranou účetní jednotkou, a ostatní výnosy neuvedené v položkách „B.I.1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků“ až „B.I.16. Čerpání fondů“.**

- Na účet **672** se účtují nejen dotace, ale i další bezúplatné příjmy, např: peněžní dary, příspěvky z nadačních fondů apod.:

Vyhláška č. 410/2009 Sb.:

§ 40

Výnosy z transferů

b) „B.IV.2. Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů“ obsahuje u krajů, obcí, dobrovolných svazků obcí a jimi zřízených příspěvkových organizací zejména **výnosy z titulu dotací, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů, s výjimkou daní, poplatků a jiných obdobných dávek,**

Daňové odpisy hmotného majetku

- Zákon umožňuje uplatnění **daňových odpisů u hmotného majetku územního samosprávného celku** a dobrovolného svazku obcí u hmotného majetku vloženého členskou obcí
- ÚSC však dosud neplatí daň z příjmů právnických osob, nicméně pokud dobrovolný svazek obcí po uplatnění slevy na dani dle § 35 ZDP vykazuje základ daně, může uplatnit daňové odpisy jako náklad vynaložený na dosažení, zajištění a udržení příjmů.
- Daňové odpisy nelze uplatnit u hmotného majetku vyloučeného z odpisování dle § 27 ZDP. Jedná se zejména o:
 - Umělecká díla;
 - Movité kulturní památky;
 - Inventarizační přebytky;
 - Hmotný majetek nabytý darováním.

Daňové odpisy hmotného majetku

- V případě uplatnění daňových odpisů je nutné u konkrétního majetku určit a na inventární kartu zaevidovat daňovou vstupní cenu bez dotací na pořízení dlouhodobého majetku – investiční transfer evidovaný na účtu 403. Ve většině případů se bude jednat o jinou hodnotu než vstupní účetní cenu.
- Daňová vstupní cena se snižuje o bezúplatný příjem ve formě přijatého účelově vázaného peněžitého daru určeného na pořízení hmotného majetku nebo jeho technické zhodnocení.
- Důležité je určení správné odpisové skupiny dle Přílohy č. 1 k zákonu č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů podle CZ CPA, případně CZ CCC u staveb.

Odčitatelná položka dle § 20 odst. 7 x sleva na dani § 35 ZDP

- Odčitatelnou položku od základu daně dle § 20 odst. 7 ZDP u veřejně prospěšného poplatníka **nelze u ÚSC uplatnit a nelze vyplnit ř. 251** daňového přiznání, na rozdíl od příspěvkové organizace
- **Zaměstnávání osob se sníženou pracovní schopností**
 - Zaměstnanec se sníženou pracovní schopností (osoba zdravotně znevýhodněná, invalidita I.a II.stupně) **18 000 Kč** za celý pracovní úvazek při celoročním fondu pracovní doby - 2 008 hodin za rok 2025, **60 000 Kč** u zaměstnance s těžším zdravotním postižením (invalidita III.stupně) za celý pracovní úvazek při celoročním fondu pracovní doby
 - **Použití** – na rozhodnutí územního samosprávného celku, protože je příjemcem své vlastní daňové povinnosti

Dobrovolné svazky obcí

- DSO **není** na rozdíl od obce **příjemcem** své vlastní daňové povinnosti!
- dle § 17a ZDP je veřejně prospěšným poplatníkem

Pokud vychází daňová povinnost, lze uplatnit:

- daňové odpisy,
- slevy na dani za zaměstnávání osob se sníženou pracovní schopností dle § 35 ZDP,
- Odčitatelnou položku dle §20 odst. 7 ZDP (300 tis.) lze použít jen v případě, že bude ušetřená daň použita na úhradu nákladů nepodnikatelské činnosti.

Zaúčtování daně

Vypočtený předpoklad daňové povinnosti daně z příjmů právnických osob:

- MD **591**/D 341
- MD 341/ D 682

Samostatně zaúčtováno v hlavní, případně i hospodářské činnosti a to podle poměru základu daně vzniklých v jednotlivých činnostech.

Rozdíl daňové povinnosti **oproti předpokladu** daňové povinnosti při podání daňového přiznání, účtujeme v následujícím účetním období:

- MD **595** /D 341
- MD 341/ D 682

Vyplnění daňového přiznání

- Termín pro podání DAP: **4.5.2026** /elektronicky, využití aplikace Moje daně/
- Příp. 1.7.2026, pokud podává DAP daňový poradce na plnou moc

- Ř. 04: kód rozlišení typu přiznání... **3A**
= veřejně prospěšný poplatník za zdaňovací obd.
zdaňovací období.... **a)**
= kalendářní rok

04 Kód rozlišení typu přiznání

3 A

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾

ano

ne

Zdaňovací období podle § 21a písm.

A)

zákona

- Ř. 07: kategorie účetní jednotky **V**


07 Kategorie účetní jednotky

Kód

V

- Oddíl Účetní závěrka Vyhláška **410/2009** Sb.

Účetní závěrka pro účetní jednotky podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., pro vybrané účetní jednotky, v platném znění.

Vyhláška č. 

410/2009 Sb., pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání



Jestliže při zpracování účetní závěrky postupujete podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., pro vybrané účetní jednotky, v platném znění, použijte pro vložení kopií jednotlivých složek účetní závěrky, resp. přehledů o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, pokud budou mít formu souboru typu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg, E-přílohy, dostupné na záložce Jiné přílohy.

Vyplnění řádků daňového přiznání

- **Ř.10** – celkový výsledek hospodaření před zdaněním z výkazu zisku a ztrát (součet z hlavní i hospodářské činnosti)
- **Ř.20** – nepeněžní příjem z titulu prodeje majetku příspěvkovou organizací,
 - nepeněžní příjem ve výši rozdílu mezi nájemným sjednaným v částce nižší než je nájemné v místě a čase obvyklé, případně prodej dlouhodobého majetku za cenu nižší než obvyklou, není-li rozdíl uspokojivě (rozhodnutím orgánu veřejné moci) doložen
- **Ř.40** – nedaňové náklady z hospodářské činnosti (např. výdaje na reprezentaci, pokuty a penále správce daně, zdravotní pojišťovny, OSSZ, manka a škody přesahující náhrady aj.)

Vyplnění řádků daňového přiznání

- **Ř.50** – účetní odpisy účtované v hlavní i hospodářské činnosti (účet 551 dle výkazu zisku a ztrát)
- **Ř.62** – nedaňové náklady hlavní činnosti (tj. ty, které nemůžeme uplatnit proti příjmům, které jsou předmětem daně z příjmů) s výjimkou účetních odpisů
- **Ř.101** - dotace a příspěvky nebo jiná podpora z veřejných rozpočtů, výnosy daní, poplatků (tj. rozdíl celkových příjmů a příjmů, které jsou předmětem daně z příjmů)

Vyplnění řádků daňového přiznání

- **Ř.200** – základ daně („ziskové“ činnosti hlavní činnosti, nájemné, příjmy z reklam, úroky, zisk hospodářské činnosti)
- **Ř.280** – sazba daně z příjmů právnických osob - pro DPPO za rok 2025 je 21%
- **Ř.290** – daňová povinnost daně z příjmů právnických osob
- **Ř.300** – sleva na dani §35 z titulu zaměstnávání osob se sníženou pracovní schopností, jen do výše daně, nutno uvést na navazující tabulku H. daňového přiznání, ř. 1 tabulky H – zaměstnanci se slevou 18 000 Kč, ř. 2 tabulky H – zaměstnanci se slevou 60 000 Kč

Elektronické podání DAP

POZOR – povinnost podat elektronicky dle § 72 odst. 4 daňového řádu:

- Daňové přiznání lze vyplnit a odeslat přes portál www.mojedane.cz
- **Přímo na portálu lze přiložit výkazy ve formátu .pdf**
- Daňové přiznání lze také odeslat elektronicky prostřednictvím datové schránky ve tvaru **XML** s přiloženými výkazy (ve formátu .pdf)
- Pokud je .xml soubor generován ze softwaru, doporučujeme kontrolu v aplikaci www.mojedane.cz – zjištění propustnosti a nepropustnosti chyb
- Maximální velikost zprávy je omezena na **10 MB** – pozor na velikost příloh!!!
- Doporučujeme uložit potvrzení o podání

Zveřejnění účetní závěrky ve sbírce listin

- ÚSC nejsou zapsány v Obchodním rejstříku, proto účetní závěrku v OR nezveřejňují, jsou však povinny svou účetní závěrku zveřejňovat přes CSÚIS
- Pouze příspěvkové organizace zapsané ve veřejném rejstříku, povinnost zveřejnit nejpozději do 12-ti měsíců ode dne, kdy byla účetní závěrka sestavena (účetní závěrka k 31.12.2025 zveřejnit nejpozději do 31.12.2026) a to Rozvahu, VZZ a Přílohu.
- Zaslání účetní závěrky krajskému soudu nejčastěji datovou schránkou, pak nemusí být výkazy ani podepsány statutárním zástupcem, další možností je zaslání e-mailem na podatelnu krajského soudu, přílohy ve formátu .pdf



DAŇOVÉ PORADENSTVÍ TOMÁŠ PACLÍK

Benefity

Benefits pro rok 2026

Od 1.1. 2025 jsou zaměstnanecké benefity osvobozeny od daně z příjmů (fyzických osob) i pojistného (sociálního a zdravotního) ve dvou oddělených kategoriích. Nově platí samostatný vyšší limit pro zdravotní benefity (do 100 % průměrné mzdy) a zachovaný limit pro volnočasové aktivity (do 50 % průměrné mzdy). Průměrná mzda pro rok 2026 vychází z Nařízení vlády č. 365/2025 Sb.

Limity a kategorie benefitů pro rok 2026 (§6 odst. 9 písm. d) ZDP):

•**Zdravotní benefity (100 % průměrné mzdy):** Limit **48.967 Kč ročně**. *„Bod 1. pořízení zboží nebo služeb zdravotního, léčebného, hygienického a obdobného charakteru od zdravotnických zařízení nebo pořízení zdravotnických prostředků na lékařský předpis; tato plnění jsou osvobozena v úhrnu do výše průměrné mzdy za zdaňovací období“*

•**Volnočasové benefity (50 % průměrné mzdy):** Limit **24.483,50 Kč ročně**. *„Bod 2. použití vzdělávacích nebo rekreačních zařízení, poskytnutí rekreace nebo zájezdu, použití zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona, knihovny zaměstnavatele nebo tělovýchovných a sportovních zařízení nebo poskytnutí příspěvku na kulturní nebo sportovní akce nebo příspěvku na tištěné knihy, včetně obrázkových knih pro děti, mimo knih, ve kterých reklama přesahuje 50 % plochy; tato plnění jsou osvobozena v úhrnu do výše poloviny průměrné mzdy za zdaňovací období“*

Zdravotní benefity

Příklady benefitů:

- Preventivní prohlídky, očkování
- Léky, vitaminy
- Dentální hygiena, ošetření zubů
- Dioptrické brýle
- Lázeňské pobyty
- Fyzioterapie
- Masáže

Podmínkou je, že služby jsou poskytnuty registrovaným poskytovatelem zdravotních služeb!!!

Volnočasové benefits

Příklady benefitů:

- Poskytnutí rekreace, zájezdu
- Příspěvek na tábor pro dítě zaměstnance
- Platba za školku
- Příspěvek na předplatné do divadla, vstupenka na koncert
- Příspěvek na použití bazénu, permanentka do fitness centra
- Nákup knih

Benefits

Komu může být benefit poskytnut, aniž by došlo ke zdanění:

- Pracovníkům v pracovním poměru
- Dohodářům (DPP, DPČ)
- Uvolněným zastupitelům
- Rodinným příslušníkům

Za podmínky, že:

- se jedná o **nepeněžní** formu poskytnutí benefitu:

- Akci pořádá přímo zaměstnavatel
- Plnění nakoupí zaměstnavatel (faktura na zaměstnavatele), zaměstnanec může část doplatit
- Předání poukázek nesměnitelných za peníze

Benefits pro rok 2026

Důležité podmínky:

- Benefits musí být čerpány **nepeněžní formou.**
- Nově je nutné evidovat a hlídat oba limity samostatně.
- Překročení těchto limitů znamená, že částka nad limit podléhá dani a odvodům.

Benefity pro rok 2026

- **Příspěvek na produkty spoření na stáří** (§ 6 odst. 9 písm. m) ZDP) – limit **50 000,- Kč/rok**
- **Stravenky / Stravenkový paušál:** (§6 odst. 9 písm. b) ZDP) Osvobozeny do výše 70 % horní hranice stravného (v roce 2026 to odpovídá limitu **129,50 Kč na směnu**).

Stravné od 1.1.2026

Komu může být poskytnuto stravování, aniž by došlo ke zdanění:

- Pracovníkům v pracovním poměru
- Dohodářům (DPP, DPČ)
- Uvolněným zastupitelům

Za podmínky, že:

- dotyčný odpracoval **min. 3 hodiny** v rámci směny či kalendářního dne, pokud nemá směny a zároveň
- mu **nevznikl nárok na stravné** v rámci služební cesty trvajících déle než 5 hodin

Poznámky:

- Poskytuje-li zaměstnavatel stravné nad limit 129,50 Kč, ke zdanění půjde rozdíl přesahující 129,50 Kč.
- 3 hodiny mohou být odpracovány na home office
- Nezáleží na tom, zda si uplatní nárok za stravné ze služební cesty, ale že mu vznikl nárok

Benefits

Osvobození bez limitu:

- Nepeněžní příjmy plynoucí z účasti zaměstnance nebo jeho rodinného příslušníka na sportovní nebo kulturní akci pořádané zaměstnavatelem pro omezený okruh účastníků, pokud je vzhledem k její povaze pořádání takové akce zaměstnavateli obvyklé a její forma a rozsah jsou přiměřené – nezapočítávají se do limitu (§6 odst. 9 písm. g) ZDP)
- hodnota nealkoholických nápojů poskytovaných jako nepeněžní plnění ze sociálního fondu, ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti (§6 odst. 9 písm. c) ZDP)

Není předmětem daně

- **plnění zaměstnavatele na vytváření a dodržování pracovních podmínek pro výkon práce**; je-li plnění poskytováno v podobě paušální částky na náhradu nákladů spojených s výkonem práce z jiného místa dohodnutého se zaměstnavatelem, než je pracoviště zaměstnavatele, nepovažuje se za příjem a není předmětem daně do výše paušální částky, kterou lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem. (§6 odst. 7 písm. e) ZDP)

Zdaňované benefity

Zdaňováno:

- Dárkové poukázky do obchodu
- Jakékoliv proplácení vstupného na kulturu nebo sport
- Ošatné /peněžní příspěvek/
- Peněžní dary
- Dary při odchodu do důchodu nebo životních jubileí (Zrušeno osvobození pro nepeněžité dary do 2.000 Kč)

Metodická informace ke zdaňování benefitů a jiných plnění poskytovaných zaměstnavateli zaměstnancům od 1. ledna 2024

(<https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/f-novinky/Methodicka-informace-k-zamestnaneckym-benefitum-od-1-ledna-20.pdf>)

Daň z přidané hodnoty

-

neplátcí DPH

Obrat

- Sledované období = **kalendářní rok** (1.1.-31.12.)
- Limit „Základní“ = **2.000.000 Kč**
- „Rozšířený“ = **2.536.500 Kč**

- Limit EU = 100.000 EUR
- Lhůta pro podání přihlášky – do 10 pracovních dnů po překročení obratu

- **Od kdy se stává plátcem ve vztahu k obratu**
- Při překročení základního limitu od 1.1. následujícího kalendářního roku
- od následujícího dne, pokud podá přihlášku k registraci včas a sdělí správci, že chce být plátcem od tohoto dne
- Při překročení rozšířeného limitu – od následujícího dne!

Obrat

Sledování obratu

2 000 000 Kč

Překročí 2.000.000 Kč ale nepřekročí obrat 2.536.500 Kč za období 1.1.2025 - 31.12.2025 Podá přihlášku do 10 pracovních dnů ode dne překročení obratu, stane se plátcem 1.1.2026 nebo na výslovnou žádost ihned od dalšího dne po překročení obratu.

2 536 500 Kč

Překročí obrat 2 536 500 Kč za období 1.1.2025 - 31.12.2025 Podá přihlášku do 10 pracovních dnů ode dne překročení obratu, stane se plátcem dnem následujícím po dni, kdy překročila obrat.

Obrat

Příklad:

Osoba povinná k dani překročí obrat 2 mil. Kč dne 2.6.2025 a obrat 2.536.500 Kč překročí dne 5.9.2025. Možnosti řešení:

- Podá přihlášku do 16.6.2025 (do 10 pracovních dnů od překročení obratu 2 mil.) a v přihlášce uvede, že se chce stát plátcem od 3.6.2025 ... stane se plátcem od 3.6.2025*
- Podá přihlášku do 16.6.2025 (do 10 pracovních dnů od překročení obratu 2 mil.) a v přihlášce neuvede, že se chce stát plátcem od 3.6.2025, stane se plátcem od 6.9.2025*
- Podá přihlášku do 19.9.2025 (do 10 pracovních dnů od překročení obratu 2.536.500 Kč), stane se plátcem od 6.9.2025.*

Obrat pro povinnou registraci

- § 4a Obrat Zákona č. 235/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDPH“)
- Obratem se pro účely zákona o DPH rozumí souhrn úplat bez daně, které **osobě povinné k dani** náleží za uskutečněná plnění s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za
 - a) zdanitelné plnění,
 - b) plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, nebo
 - c) plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 až 56a nebo dodání nemovité věci osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 62, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.
- Do obratu se nezahrnuje úplata za dodání nebo poskytnutí dlouhodobého majetku, **není-li toto uskutečněné plnění nedílnou součástí obvyklé ekonomické činnosti osoby povinné k dani.**

Sledování obratu – co vstupuje do obratu

Do obratu se zahrnuje úplata bez daně , tj. výnosy (která náleží osobě povinné k dani) za plnění s místem plnění v tuzemsku, včetně dotace k ceně, tj.:

- za zdanitelné plnění
(zejména vodné, stočné, prodej zboží, prodej dřeva, krátkodobé nájmy)
- plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně
(prodej zboží do zahraničí)
- plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54, až § 56a
(zejména dlouhodobé nájmy, finanční činnosti)

Sledování obrátu – co nevstupuje do obrátu

Do obrátu se nezahrnuje:

- Příjmy (výnosy), které nejsou předmětem DPH, tzn. které nejsou dodáním zboží ani poskytnutím služby (např. daňové příjmy, dotace, dary, místní poplatky a další příjmy vyplývající z výkonu veřejné správy)
- úplaty (výnosy) za prodej dlouhodobého majetku pokud nejsou obvyklou činností (prodej majetku, který není předmětem DPH)
- Přeučtování služeb (§36 odst. 14)
- Osvobozená plnění kromě §54 – 56a (sport, kultura, sociální služby, apod.)

Nevstupuje do obrátu - přeúčtování

- **Přeúčtování služeb dle §36 odst. 14 (do konce roku 2024 odst.13):**

Do základu daně se nezahrnuje částka, kterou plátce obdržel od jiné osoby na úhradu částky vynaložené jménem a na účet této jiné osoby. Podmínkou je, že přijatá částka nepřevyší uhrazené částky za jinou osobu a plátce si u plnění uhrazeného za jinou osobu neuplatní nárok na odpočet daně.

- **Zejména přeúčtování energií nájemcům bytů a nebytových prostor**
- **Netýká se dodání tepla**
(vytápění v bytových domech x přeúčtování plynu)

Nevstupuje do obratu – osvobozená plnění

- **Výchovně-vzdělávací činnost §57**
- **Zdravotní služby a dodání zdravotního zboží (§58)- jedná se o činnost s léčebným cílem nebo chránící lidské zdraví**
- **Sociální služby (§ 59)- oprávněný poskytovatel a příjemce dle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách**
- **Kulturní činnost (§61 písm. e) – vstupné na kulturní akce, výstavy apod.**
- **Sport (§61 písm. d)– poskytování služeb úzce souvisejících se sportem nebo těl. výchovou**

Osvobozená plnění podle §61 písm. e) kulturní činnost

§61 písm. e) – poskytnutí kulturních služeb a dodání zboží s nimi úzce souvisejícího krajem, obcí, právnickou osobou zřízenou zákonem, právnickou osobou zřízenou Ministerstvem kultury nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání

- Vstupné na ples
- Vstupné na kulturní představení (divadlo, koncert apod.)
- Vstupné do muzea
- Knihovní služby
- Losy do tomboly
- od r. 2025 rozšíření pro ÚSC a p.o. – např. tábory pořádané obcí

- Nevztahuje se na pronájmy pro kulturní akce a prodej občerstvení na kulturních akcích !

Osvobozená plnění podle §61 písm. d) sportovní služby

§61 písm. d) – poskytování služeb úzce souvisejících se sportem nebo těl. výchovou právnickými osobami, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, osobám, které vykonávají sport nebo tělovýchovnou činnost :

- i krátkodobý „pronájem“ tělocvičny pro tělovýchovnou činnost
- amatérská i profesionální úroveň, pravidelná i nepravidelná, organizovaná i neorganizovaná činnost
- i pro právnickou osobu (sportují členové, zaměstnanci)
- nikoliv vstupné na sport. utkání pro diváky

Prodej dlouhodobého majetku, který není předmětem DPH

- Vymezení v zápisu z Koordinačního výboru KDP ČR , GFŘ a MF
 - **568/09.09.20 Uplatnění DPH při prodeji majetku plátcem**
- Cílem příspěvku je dosažení shody na rámcových pravidlech pro posouzení, které prodeje majetku jsou předmětem daně a které nikoli
- Je možné využití i pro neplátce DPH, protože prodej majetku, který není předmětem DPH nevstupuje do obratu pro povinnou registraci
- Pokud majetek nesloužil výhradně k ekonomické činnosti (pronájmu), resp. byl využíván pro výkon veřejné správy, nebo nebyl využíván vůbec, tak není předmětem DPH (prodej se nepočítá do obratu) za předpokladu, že není zhodnocen na pozemek stavební (nesmí dojít k výstavbě sítí, inzerci apod.). Územní plán není v takovém případě rozhodující.

Prodej dlouhodobého majetku, který není předmětem DPH

Závěr KOOV 568/09.09.20 Uplatnění DPH při prodeji majetku plátcem:

Prodej majetku není předmětem daně v případě, že prodávající tento majetek nenabyl v postavení osoby povinné k dani, od počátku si zvolil, že si jej ponechá v soukromých aktivech (tj. mimo množinu obchodního majetku), a po celou dobu, během níž tento majetek vlastní, projevuje tuto svou vůli, což vyjadřuje tím, že

- jej nevložil do obchodního majetku pro účely DPH a
- neeviduje jej v evidenci DPH a
- neuplatnil při jeho pořízení nárok na odpočet daně na vstupu,

ačkoli jej před prodejem zčásti používal pro ekonomickou činnost.

To platí za předpokladu, že při prodeji nepodnikal prodávající aktivní kroky, které využívají běžní obchodníci. Vždy by mělo být přihlédnuto ke všem okolnostem daného případu, včetně posouzení, zda není skutečný stav zastírán navenek deklarovaným stavem formálně právním.

Stanovisko GFŘ: Souhlas se závěrem předkladatelů

Sledování obrátu na výnosových účtech

Obrat pro povinnou registraci se sleduje zejména na následujících účtech (v hlavní i hospodářské činnosti):

- **601 - Výnosy z prodeje vlastních výrobků**
- **602 - Výnosy z prodeje služeb**
- *(kromě parkovného dle vyhlášky, přeúčtování energií, vstupné na kulturní akce, do muzea apod.)*
- **603 – Výnosy z pronájmu**
- *(kromě pronájmů pro sport)*
- **604 – Výnosy z prodaného zboží**
- **644 – Výnosy z prodaného materiálu**
- **646, 647 – od 1.4.2019 prodeje dlouhodobého majetku, pokud jsou obvyklou ek. činností)**
- **649 – Ostatní výnosy z činnosti**
- *(kromě náhrad škod, odvodů od p.o., apod.)*

Nelze sledovat pouze jednotlivé účty, je nutné výnosy posuzovat individuálně!!!

Režim DPH u odměn za zpětný odběr obalů (EKO-KOM) a pohřebnictví - připomenutí

Od 1.4.2022 jsou odměny od obalových společností (EKO-KOM, Asekol, Eletrowin, apod.) předmětem DPH na základě závěrů Koordinačního výboru Komory daňových poradců č. 591/23.3.2022 a započítávají se do obrátu pro povinnou registraci k DPH.

Příjmy z pronájmu hrobových míst vč. služeb souvisejících se od roku 2023 jsou předmětem a zahrnují se do obrátu pro povinnou registraci k DPH na základě Stanoviska MFČR.

Nárok na odpočet při registraci k DPH

- **Nárok na odpočet při registraci**
- 1) Osoba povinná k dani má nárok na odpočet daně u přijatého zdanitelného plnění, pokud toto plnění
 - a) pořídila v období zahrnujícím 12 po sobě jdoucích měsíců přede dnem, kdy se stala plátcem, a
 - b) je ke dni, kdy se tato osoba stala plátcem, součástí jejího obchodního majetku.
- 2) Osoba povinná k dani má nárok na odpočet daně rovněž u přijatého zdanitelného plnění, pokud
 - a) toto plnění pořídila v období zahrnujícím 60 po sobě jdoucích měsíců přede dnem, kdy se stala plátcem,
 - b) toto plnění se stalo součástí nedokončeného dlouhodobého majetku, který byl uveden do stavu způsobilého k užívání v období 12 po sobě jdoucích měsíců přede dnem, kdy se stala plátcem, nebo nejdříve ke dni, kdy se stala plátcem, a
 - c) tento dlouhodobý majetek je ke dni, kdy se stala plátcem, součástí jejího obchodního majetku.

Dobrovolná registrace k DPH

- Formulář „*Přihláška k registraci k dani z přidané hodnoty platná od 1.1.2015*” musí být podán elektronicky (přes www.mojedane.cz nebo datovou schránkou)
- Plátcem se stává až následující den po doručení rozhodnutí o registraci (§6f ZDPH resp. §94a ZDPH)
- Pouze pokud není nespolehlivou osobou
- Měsíční plátce minimálně po dobu 1. roku
- Vhodná zejména pokud se realizuje větší investiční akce týkající se zdaňované činnosti (výstavba vodovodu nebo kanalizace)

Úplata

- K 1.1.2025 se změnila definice úplaty (účinnost od 1.1.2028)
 - V oblasti úplaty a dotací nedochází do 31.12.2027 k žádné změně
 - Obecně dotace nejsou zdaňovány, ale pokud budou naplněny znaky úplaty a bude existovat přímý vliv na cenu pro zákazníka, budou se muset takové dotace jako součást úplaty zahrnout do základu daně.
-
- Dotace budou zahrnuty do výpočtu obrátu
 - Dotace budou podléhat DPH
 - Dopad do rozpočtů ÚSC

Zahraníčí

Osoba identifikovaná k dani zboží a služby ze zahraničí (§ 6g až § 6l)

- **Pořízení zboží ze zahraničí v hodnotě nad 326 tis. Kč za kalendářní rok**

Přijetím zdanitelného plnění nebo ode dne poskytnutí úplaty za pořízení zboží ze zahraničí (od r. 2025 i přijetí zálohy!) – podle toho co nastane dříve

- **Přijetí služby z EU** s místem plnění v ČR od osoby neusazené v tuzemsku – bez limitu!!!
- Přijetí zboží s instalací v ČR
- Dobrovolnou registrací (§6k, §6l)

Osoba identifikovaná k dani služby ze zahraničí

§24 Pořízení služby od osoby povinné k dani, od osoby neusazené v tuzemsku

- Vazba na §9 ZDPH a zejména na §10, §10b – určení místa plnění

- **Vztahuje se zejména na vystoupení zahraničních umělců, reklama na Facebooku, Instagram, Booking, pořízení Software, online školení poskytnuté zahraniční osobou,...**
- Nevztahuje se na ubytování, stravování, místní dopravy, vstupné

- DUZP, den úplaty (co nastane dříve)
- Přepočítání cizí měny - §4 odst. 5 – kurz dle účetnictví

Co je zahraniční faktura

- **DIČ poskytovatele plnění je zahraniční** = začíná jinak než CZ,
- Např. PL, DE, SK,....

DIČ = VAT ID, VAT number

- Doporučujeme ověření v systému VIES
- Není relevantní, jestli je faktura vystavena v jiném jazyce, v jiné měně, jestli je sídlo v zahraničí
- I zahraniční firmy mohou být registrované k DPH v ČR, mají české DIČ, chováme se k nim jako k českým fakturám

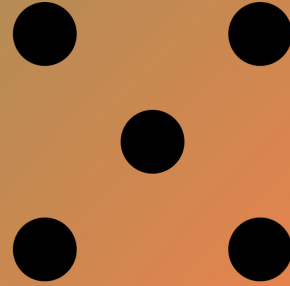
- **Zdaňovací období** – „měsíční“
 - Podávání DAP DPH jen v případě, že v daném měsíci vznikla daňová povinnost
 - Do 25. dne následujícího měsíce (klasické podání jako u měsíčního ZO)
- Identifikovaná osoba nepodává Kontrolní hlášení
- Identifikovaná osoba odvádí daň, ale nemá nárok na odpočet
- IO podává přiznání k DPH pouze za měsíce, ve kterých došlo k plnění ze zahraničí
- Souhrnné hlášení podává pouze osoba, která sama poskytuje službu jinému plátcí v EU nebo prodává zboží jinému plátcí v EU

- **Režim reverse charge:** Dodavatel z EU zboží prodá jiné právnické osobě bez DPH (pokud mu sdělíte své DIČ), daň se musí přiznat a odvést v ČR.

DAP k DPH

- Ř. 3 = přijetí zboží z EU od jiného plátce DPH
- Ř. 5 = přijetí služby z EU od jiného plátce DPH
- Ř. 12 = přijetí služby od neplátců z EU a plnění ze 3.zemí (mimo EU)

- Přijetí zboží od neplátců se v DAP neuvádí



DAŇOVÉ PORADENSTVÍ TOMÁŠ PACLÍK

**Děkujeme za
pozornost**

**Ing. Dagmar Palová,
palova@tomaspaclik.cz**

**Ing. Milan Lang,
lang@tomaspaclik.cz**

**Daňové poradenství Tomáš Paclík, a.s.
Jeremenkova 40b, 779 00 Olomouc**