

K plošným daňovým úlevám

Ve [Finančním zpravodaji č. 4/2020](#) zveřejněno rozhodnutí ministryně financí o prominutí příslušenství daně a správního poplatku z důvodu mimořádné události a dále pokyn GFR-D-44 k promíjení úroku z prodlení, úroku z posečkané částky a pokuty za nepodání kontrolního hlášení. Ve [Finančním zpravodaji 5/2020](#) byla zveřejněna další daňová opatření.

Finanční správa spustila stránku [Nouzový stav \(Covid 19\)](#) věnovanou daňovým opatřením přijatým v rámci nouzového stavu.

Tato informace je zaměřena na oblast daní z příjmů (s výjimkou zrušení zálohy na [DPFO](#) resp. [DPPO](#), které bylo zveřejněno ve [Finančním zpravodaji 5/2020](#)) a oblast [DPH](#) (aktualizací ze dne 25.3.2020 byl do této informace přidán příklad 8).

Daně z příjmů

Prominutím příslušenství k dani z příjmů bude **všem fyzickým i právnickým osobám s termínem pro podání daňového přiznání 1.4.2020** tolerováno pozdní podání tohoto daňového přiznání a také úhrady doplatku daně za rok 2019, pokud k podání přiznání a úhradě daně dojde nejpozději **1.7.2020**.

Uvedené opatření platí automaticky a nebude nutné nijak dokládat souvislost pozdního podání či pozdní úhrady daně s nouzovým stavem. Opatření dopadá na všechny osoby s termínem pro podání přiznání 1.4.2020, a to jak fyzické (Ihostejno, zda podnikající či nepodnikající), tak i právnické (např. s.r.o. či spolky).

Příklad 1

Podnikající fyzická osoba s termínem pro podání daňového přiznání 1.4.2020 podá přiznání k dani z příjmů fyzických osob 4.5.2020 a daň za rok 2019 doplatí dne 24.6.2020.

V tomto případě nebude pozdní podání daňového přiznání nijak sankcionováno, stejně tak nebude sankcionována opožděná úhrada daně.

Příklad 2

S.r.o. s termínem pro podání daňového přiznání 1.4.2020 podá přiznání k dani z příjmů právnických osob elektronicky dne 4.5.2020 a daň za rok 2019 doplatí dne 24.6.2020.

V tomto případě nebude pozdní podání daňového přiznání nijak sankcionováno, stejně tak nebude sankcionována opožděná úhrada daně.

Jak ukazuje následující příklad 3, důsledkem pozdního podání daňového přiznání může být pozdější vrácení případného přeplatku na dani.

Příklad 3

Fyzické či právnické osobě s termínem 1.4.2020 pro podání daňového přiznání za rok 2019 vznikne přeplatek na dani. Kdy bude přeplatek vrácen, jestliže bude daňové přiznání podáno až dne 4.5.2020? *V tomto případě bude přeplatek vrácen ve lhůtě 30 dnů od data podání, tj. od 4.5.2020. Pokud by bylo přiznání podáno např. 25.3.2020, začala by 30denní lhůta pro vrácení přeplatku běžet 1.4.2020.*

Prominutí sankcí spojených s pozdním podáním daňového přiznání a opožděnou úhradou daně nelze vztahovat na [oznamovací povinnost](#) fyzických osob pro příjmy osvobozené od daně přesahující 5 mil. Kč – nepodání tohoto oznámení ve lhůtě 1.4.2020 by mohlo být pokutováno.

Plošné prominutí pokuty za opožděné tvrzení daně (bez nutnosti prokazování souvislosti s koronavirem) se týká také podání **vyúčtování srážkové daně** za rok 2019, pro jehož podání za rok 2019 platí lhůta 1.4.2020. Pokud bude toto vyúčtování podáno (může se jednat i o elektronický způsob podání) do 1.7.2020, bude automaticky prominuta pokuta za opožděné tvrzení daně. Pokud však jde o vyúčtování zálohové daně z příjmů ze závislé činnosti, kde lhůta proběhla 2.3.2020 resp. proběhne

20.3.2020, pokud je podáno elektronicky, tak na něj se prominutí pokuty za opožděné tvrzení daně nevztahuje. Podání vyúčtování zálohové daně je tedy nutno věnovat pozornost pokud možno i v této době – zejména u plátců, kteří sráží a odvádí vysoké zálohy na daň.

DPH

V oblasti DPH je plošným opatřením (bez nutnosti dokládat souvislost s nouzovým stavem) prominutí pokuty 1.000,- Kč za **pozdní podání kontrolního hlášení** v období od 1.3.2020 do 31.7.2020.

Příklad 4

Plátce DPH podá daňové přiznání a kontrolní hlášení za 02/2020 (termín pro podání 25.3.2020) až 27.3.2020.

V tomto případě nebude pozdní podání daňového přiznání postihováno pokutou za opožděné tvrzení daně (zatím se tato pokuta podle úpravy daňového řádu nepředepisuje za prvních pět pracovních dnů), ani pokutou za pozdní podání kontrolního hlášení. Pokud však jde o kontrolní hlášení, pokud by Finanční úřad doručil dne 26.3.2020 výzvu k podání kontrolního hlášení a kontrolní hlášení bylo podáno až 27.3.2020, podléhalo by toto pozdní podání kontrolního hlášení pokutě 10.000 Kč a plošně by mu tato pokuta nebyla prominuta. Pochopitelně nelze očekávat, že by v praxi Finanční správa takto postupovala, tj. že by druhý den po termínu pro podání kontrolního hlášení doručovala výzvu k podání kontrolního hlášení. U větších zpožděních by však výzvy k podání kontrolního hlášení doručovány být mohly.

Příklad 5

Plátce DPH s daňovou povinností k DPH za 02/2020 ve výši 100 tis. podá přiznání k DPH za 02/2020 po uplynutí 5 pracovních dnů od termínu pro podání daňového přiznání (25.3.2020), tj. 2.4.2020 a později. DPH za 02/2020 uhradí také 2.4.2020 a později.

Plošně se na tento případ nevztahuje žádná úleva. Tzn., že z důvodu pozdě podaného přiznání bude plátce sankcionován pokutou za opožděné tvrzení daně ve výši 0,05 % stanovené daně za každý den prodlení (50 Kč za každý den počínaje dnem 2.4.2020), max. ve výši 5 % stanovené daně (v daném případě max. 5 tis. Kč; u daňové povinnosti nad 6 mil. Kč max. 300 tis. Kč); pokuta může být poloviční, pokud bude přiznání podáno do 30 dnů od 1.4.2020 a pokud budou splněny další podmínky stanovené v § 250 odst. 7 daňového řádu. Z důvodu opožděné úhrady daně bude dále sankcionován úrokem za opožděnou úhradu daně ve výši 16 % p.a. počínaje dnem 2.4.2020 (cca 44 Kč denně).

Následující příklady 6 až 8 ukazují možnosti prominutí pokuty za opožděné tvrzení daně. V příkladu 5 je zvolena cesta individuální žádosti o posečkání daně či o rozložení úhrady ve splátkách. V příkladu 6 je zvolena cesta individuální žádosti o prominutí úroku z prodlení. Prominutí pokuty za opožděné tvrzení daně na základě individuální žádosti daňový řád neumožňuje a liberační balíček z 16.3.2020 obsahuje plošně prominutí pokuty za opožděné tvrzení daně pouze pro případy, kdy je plátcí vyhověno jeho individuální žádosti o posečkání daně resp. o její splátkování (příklad 6) nebo individuální žádosti o prominutí úroků z prodlení. Příklad 8 ukazuje použití plošného prominutí pokuty za opožděné tvrzení daně v návaznosti na alespoň částečné prominutí pokuty za opožděně podané kontrolní hlášení.

Příklad 6

Plátce z příkladu 5 požádá o posečkání úhrady daně resp. o její splátkování.

Plátce může požádat z důvodu nouzového stavu o posečkání úhrady DPH za období 02/2020 popř. o povolení rozložení úhrady této daně ve splátkách podle § 156 daňového řádu. Praktický návod k podání této žádosti v souvislosti s koronavirem zatím zveřejněn nebyl, ale obecně lze i nyní vycházet z [Informace GFŘ](#) k posečkání daně a z [pokynu](#) k posečkání daně z 9.4.2015. O posečkání daně či o její úhradu daně ve splátkách lze požádat i po datu její splatnosti, o posečkání úhrady DPH za 02/2020 či o rozložení úhrady této daně ve splátkách lze požádat i po 25.3.2020 a žádosti lze vyhovět zpětně. V souvislosti s nouzovým stavem žádost nepodléhá správnímu poplatku, pokud bude podána do

31.7.2020 (odst. VI. Bod 2. Rozhodnutí ministryně financí zveřejněného ve [Finančním zpravodaji č. 4/2020](#)). Pokud uvedené žádosti správce daně vyhoví (jsou-li splněny zákonné podmínky pro povolení, tak žádosti vyhověno být musí), tak se automaticky promine i pokuta za opožděné tvrzení daně (odst. II. Rozhodnutí ministryně financí zveřejněného ve [Finančním zpravodaji č. 4/2020](#)).

Bude-li povoleno posečkaní daně či její úhrada ve splátkách, tak je plátce povinen uhradit místo úroků z prodlení (v daném případě cca 44 Kč denně) úrok z posečkané částky daně podle § 157 daňového řádu ve výši 9 % p.a. z posečkané částky – pokud by bylo povoleno posečkaní úhrady celé částky daně 100 tis. Kč, tak cca 25 Kč denně). Plátce má přitom možnost požádat o prominutí úroku z posečkané části daně podle pokynu D-44; v souvislosti s nouzovým stavem žádost nepodléhá správnímu poplatku, pokud bude podána do 31.7.2020 (odst. VI. Bod 1. Rozhodnutí ministryně financí zveřejněného ve [Finančním zpravodaji č. 4/2020](#)). Pro prominutí pokuty za opožděné tvrzení daně však postačuje povolení posečkaní daně či její úhrada ve splátkách.

Příklad 7

Plátce z příkladu 5 požádá o prominutí úroku z prodlení

Plátce má možnost požádat o prominutí úroku prodlení podle pokynu D-44; v souvislosti s nouzovým stavem žádost nepodléhá správnímu poplatku, pokud bude podána do 31.7.2020 (odst. VI. Bod 1. Rozhodnutí ministryně financí zveřejněného ve [Finančním zpravodaji č. 4/2020](#)).

Pokud uvedené žádosti správce daně alespoň částečně vyhoví (jsou-li splněny zákonné podmínky pro povolení, tak žádosti vyhověno být musí), tak se automaticky promine i pokuta za opožděné tvrzení daně (odst. I. Rozhodnutí ministryně financí zveřejněného ve [Finančním zpravodaji č. 4/2020](#)).

Příklad 8

Plátce z příkladu 5 nepodal kontrolní hlášení za 02/2020 a bude správcem daně vyzván k podání kontrolního hlášení dne 15.4.2020 a ve lhůtě 5 dnů kontrolní hlášení opožděně podá a bude mu vyměřena pokuta za opožděně podané kontrolní hlášení ve výši 10 tis. Kč. Plátce v souvislosti s koronavirem požádá o prominutí pokuty za pozdě podané kontrolní hlášení a této žádosti bude alespoň částečně vyhověno.

Na tuto situaci pamatuje odst. IV Rozhodnutí ministryně financí zveřejněného ve [Finančním zpravodaji 5/2020](#)) a pokud bude daňové přiznání podáno nejpozději v den, kdy bude opožděně podáno kontrolní hlášení, bude automaticky (bez žádosti) prominuta také pokuta za opožděné tvrzení daně.

Shrnutí

U daní z příjmů bylo plnění některých daňových povinností plošně prominuto, aniž by bylo nutné dokládat souvislost s koronavirem. U DPH je obdobným plošným prominutím pouze pozdní podání kontrolního hlášení – zatímco však u daní z příjmů je jistota, že opožděné podání daňových přiznání nejpozději do 1.7.2020 nebude pokutováno, u kontrolního hlášení obdobná jistota není (plošné prominutí se totiž vztahuje jen na případ, kdy před podáním kontrolního hlášení není plátce vyzván k jeho podání a informace o postupu správců daně ve věci výzev k podání kontrolního hlášení zveřejněna nebyla).

Pokud se plátci v souvislosti s koronavirem dostane do problémů s úhradou DPH, má možnost individuálně požádat buď o posečkaní daně (vč. rozložení daňové povinnosti do splátek) nebo o prominutí úroků z prodlení – pokud bude jedna z těchto žádostí kladně vyřízena, automaticky se plátci promijí i pokuta za opožděné tvrzení daně. Další možnost souvisí s prominutím pokuty za pozdě podání kontrolní hlášení (viz příklad 8). Pokud tedy plátce nepodá přiznání k DPH v zákonných termínech, byť v souvislosti s koronavirem, a nepodá současně jednu z uvedených žádostí (nebo dojde k zamítnutí těchto žádostí), vystavuje se riziku pokuty za opožděné tvrzení daně. Alespoň podle aktuálně platných liberačních opatření.

Závěrem

Omlouváme se všem tazatelům, ale aktuálně nemůžeme odpovídat na individuální dotazy. V rámci opatření ze strany Finanční správy byla kromě stránky [Nouzový stav \(Covid 19\)](#), kde jsou např. uvedena i [omezení úředních hodin](#) finančních úřadů, zavedena také [informační linka](#) 225 092 392 (pondělí až pátek 9-17 hod).

Pokud byla pro Vás tato informace užitečná a ceníte si jí alespoň částkou 50 Kč vč. DPH, nabízíme níže možnost úhrady za její poskytnutí - po úhradě obdržíte daňový doklad k poskytnutí aktuální daňové informace v příslušné hodnotě vystavený na Vámi uvedené údaje.

Příspěvek 50 Kč vč. dph

Příspěvek 100 Kč vč. dph

Příspěvek 200 Kč vč. dph

Příspěvek 500 Kč vč. dph

Příspěvek 800 Kč vč. dph

Příspěvek 1.000 Kč vč. dph

Nabídka nahrávek a komentářů

[Daně z příjmů 2019/2020](#) – Změny a novinky, které se promítnou do daňového přiznání za rok 2019, změny a novinky od roku 2020. Aktuální problémy jako je např. změna metodiky uplatnění výdajů u fyzických osob, obvyklá (referenční) cena při obchodech a zápůjčkách mezi spojenými osobami, zdanění příjmů z prodeje pozemků či cenných papírů (vč. zdanění zahraničních dividend) u FO. [Krátká ukázka](#) věnovaná paušálnímu výdaji na dopravu (vozidlo nesmí být použito jinou osobou).

[SRO 2020/2021](#) – zvukový záznam přednášky věnované aktuálním změnám a novinkám včetně novely zákona o obchodních korporacích od 1.1.2021. Daňové souvislosti rozdělování zisku, výplata záloh na podíly na zisku, zápůjčky mezi společníky a společnostmi, ukončení účasti společníka ve společnosti. [Krátká ukázka](#) se zabývá výplatou zálohy na podíl na zisku počátkem roku 2020 na základě mezitímní účetní závěrky k 30.11.2019 podle současné úpravy záloh na podíly na zisku v zákoně o obchodních korporacích i podle nové úpravy od 1.1.2021.

[Změny v daních 2019/2020](#) – zvukový záznam, ze kterého si můžete poslechnout [krátkou ukázku](#) věnovanou okruhu činností, u kterých od 1.5.2020 podléhají hotovostní tržby evidenci tržeb.

[DPH 2019/2020](#) – zvukový záznam. Změny u dodávek zboží do jiného členského státu od 1.1.2020, změny sazeb (např. snížení sazby u dodání tepla od 1.1.2020 včetně vyúčtování záloh přijatých v roce 2019 a zdaněných 15% sazbou DPH). Další změny v DPH – např. zavedení všeobecného systému reverse charge. Vybrané problémy novely od 1.4.2019 včetně změn, které bude nutné promítnout v daňovém přiznání za prosinec či za 4. čtvrtletí roku 2019. Můžete si poslechnout [krátkou ukázku](#) věnovanou příkladu důkazních prostředků, kterými lze jednoznačně prokázat, že zboží bylo přepraveno do jiného členského státu.

[Zdanění mezd 2018/2019](#) – stále aktuální nahrávka jen za 220 Kč + DPH.

[Opravné daňové doklady DPH](#) - komentář se na 10 stranách věnuje praktickým příkladům oprav základu daně podle § 42 ZDPH (daň byla původně přiznána správně a opravným daňovým dokladem se reaguje na následnou změnu okolností - např. na dodatečné snížení ceny) a oprav výše daně podle § 43 (v tomto případě se jedná o opravy chyb, kdy byl daňový doklad vystaven a vykázán chybně), a to se zaměřením na změny od 1.4.2019. Komentář je zdarma součástí zvukové nahrávky přednášky [Novela DPH a daní z příjmů 2019](#).

[Rozdělování a zdaňování zisku v sro](#) – komentář v pdf aktualizovaný na podmínky roku 2020, vzor valné hromady a rozhodnutí jediného společníka o rozdělení zisku. Tento komentář obdržíte zdarma při objednání zvukové nahrávky [SRO 2020/2021](#).

[Režim přenesení daňové povinnosti v roce 2020](#) – komentář v pdf aktualizovaný na podmínky roku 2020

[VSTUP NA SEZNAM PŘEDNÁŠEK](#)

[VSTUP NA SEZNAM KOMENTÁŘŮ A ZVUKOVÝCH NAHRÁVEK](#)

Krásné dny, pevné zdraví a vše nejlepší všem Josefům přeji

Ingrid a Pavel Běhounkovi
19.3.2020,
aktualizace 25.3.2020

[Sledujte náš WEB](#)

[FACEBOOK O DANÍCH](#)