

K DPH a daňovým opatřením

Příští pondělí je termínem pro podání přiznání k DPH a tak tato informace připomíná některé aktuální otázky DPH. Díky laskavé podpoře mnohých odběratelů těchto novinek, a to finanční i morální, se můžeme věnovat nejen tématu DPH, ale i shrnutí některých dalších novinek. V současné době se valí jedna změna za druhou, tak věříme, že Vás poměrně časté rozesílání novinek neobtěžuje a zachováte nám svou přízeň. Aktuální informace také stručně shrnuje dnešní [13minutová audio zpráva](#) na podcastu „O daních“ dostupného zatím na [Spotify](#) nebo [Anchor](#).

Otevírání provozů

O zákazu prodeje či poskytování služeb sice rozhoduje (alespoň to její zástupci tvrdí) vláda, ale příslušná mimořádná opatření podepisuje ministr zdravotnictví. Od dnešního dne (již od 0.00 hod dne 20.4.2020) platí [opatření ze dne 17.4.2020](#) – toto opatření např. od dnešního dne povoluje poskytování služeb v provozovnách řemeslných oborů s výjimkou provozoven, ve kterých dochází ke kontaktu poskytovatele služby s povrchem těla zákazníka (jako příklady opatření uvádí holičství, kadeřnictví, pedikúra, manikúra). Původně mělo od 20.4.2020 platit [opatření ze dne 15.4.2020](#), ale to bylo zrušeno ještě dříve, než začalo platit. Od 7. resp. 9.4.2020 do 19.4.2020 do 24.00 hod platilo omezení dle [opatření ze dne 6.4.2020](#). K uvolnění činnosti od 20.4.2020 vydalo MZ také [doporučení](#).

Opatření ministra zdravotnictví regulující činnost provozoven by mělo být prvním krokem z [harmonogramu uvolňování opatření ve školách a školských zařízeních, podnikatelských a dalších činností](#), který byl 14.4.2020 zveřejněn na webu vlády (např. od 27.4. otevření provozoven do 200 m², od 11.5. fitness centra bez šaten a sprch, od 25.5. venkovní zahrádky restaurací, od 8.6. hotely či omezený provoz divadel). Harmonogram je však třeba chápat tak, že dokud nepřijme ministr zdravotnictví nové opatření, tak až do odvolání stále platí výše uvedené opatření ze dne 17.4.2020. Harmonogram je tedy jen orientační a nemá vůbec žádnou právní váhu. Např. kadeřnictví či hrady a zámky jsou zatím uzavřené až do odvolání - zda se kadeřnictví skutečně otevrou 25.5. a hrady a zámky (v omezeném provozu) od 8.6.2020, tak to bude záviset na tom, zda tak ministr zdravotnictví stanoví v některém z dalších opatření (ta by měla být zveřejněna na [stránce mimořádných opatření](#)).

Zákony přijímané v režimu legislativní nouze

Koncem března bylo odstartováno přijímání zákonů v režimu legislativní nouze:

- **27.3.2020** byly vyhlášeny např. zákony č. **134 a 136/2020 Sb.** (umožňují OSVČ přerušeni plateb záloh na zdravotní a důchodové pojištění) či č. **137/2020 Sb.** (přerušil povinnosti v oblasti evidence tržeb),
- **14.4.2020** byly vyhlášeny zákony č. **159/2020 Sb.** (upravuje kompenzační bonus 25 tis. Kč pro OSVČ), **160/2020 Sb.** (odpustil dokládání výše příjmů pro výplatu dávek státní sociální podpory) a **161/2020 Sb.** (např. není nutné pro účely zákona o zaměstnanosti dokládat bezdlužnost, což se aktuálně týká např. výplaty příspěvků z [programu Antivirus](#)),
- 16. a 17.4.2020 projednával Senát celou řadu zákonů – viz dále
- 17.4.2020 vláda předložila do Poslanecké sněmovny [návrh zákona](#) na zvýšení ošetřovného na 80 % denního vyměřovacího základu – viz [tisková zpráva MPSV](#). Pokud by Parlamentu a prezidentovi vydrželo tempo, kterým byly v režimu legislativní nouze některé zákony přijaty, tak by toto zvýšení mohlo být uzákoněno již během tohoto týdne.
- Poslanecká sněmovna bude v režimu legislativní nouze projednávat také návrh [novely zákona o spotřebních daních](#), která se týká prodeje resp. stahování cigaret se starými kolkovými nálepkami.
- Vláda by mohla v nejbližší době přijmout [návrh novely zákona o daních z příjmů](#), která by umožnila zpětný zápočet ztráty. Pokud by vláda schválila tento zákon dnes, mohla by být obdobně jako zvýšení ošetřovného tato novela schválena velice rychle.

Minulý týden projednal Senát celou řadu zákonů (viz [informace ze dne 17.4.2020](#)) - schváleny byly zákony týkající se **splácení úvěrů**:

- zákon, o některých opatřeních v oblasti **splácení úvěrů**, o kterém MF referovalo v tiskové zprávě [Senát dal zelenou půlročnímu odkladu splátek](#) a dále poměrně podrobně v tiskové zprávě [Nový zákon o úvěrovém moratoriu z dílny Ministerstva financí vám umožní až na půl roku odložit splácení úvěrů a hypoték u jakékoliv banky a nebankovního poskytovatele](#) – tento zákon byl již vyhlášen ve Sbírce zákonů pod č. [177/2020 Sb.](#)
- novelu zákona č. 257/2016 Sb., o spotřebitelském úvěru, o které MF referovalo v tiskové zprávě [Senát schválil omezení sankcí u půjček pro OSVČ](#) – tuto novelu pravděpodobně dnes podepíše prezident a v nejbližší době bude vyhlášena ve [Sbírce zákonů](#).

Dále byly Senátem schváleny (po předpokládaném podpisu prezidenta budou v nejbližší době vyhlášené ve [Sbírce zákonů](#)):

- novela zákona o realitním zprostředkování,
- dva zákony z oblasti cestovního ruchu (jeden se týká poskytování informací o osobách ubytovávaných prostřednictvím platform, druhý se týká zájezdů s termínem odjezdu od 20.2 do 31.8.2020)
- zákon týkající se např. soudního řízení, právnických osob (např. u s.r.o. se podle § 21 **termín valné hromady schvalující účetní závěrku** za rok 2019 posouvá na dobu uplynutí 3 měsíců od skončením mimořádných opatření, nejpozději však na 31.12.2020) a **prodlení souvisejícího s koronavirem** (pokud by byl úrok z prodlení sjednán vyšší, než repo sazba ČNB zvýšená o 8.p.b., tak se podle § 29 takové ujednání nepoužije); součástí zákona je také **novela insolvenčního zákona a exekučního řádu**,
- novela zákona o ČNB,
- zákon o prodloužení lhůt pro konání doplňovacích voleb do Senátu,
- novela zákona č. 58/1995 Sb., o pojišťování a financování vývozu se státní podporou a dalších zákonů,
- zákon o zvláštních pravidlech pro vzdělávání a rozhodování na vysokých školách v roce 2020 a o posuzování doby studia pro účely dalších zákonů,

Některé zákony však **Senát zamítl** nebo je vrátil s pozměňovacími návrhy a Poslanecká sněmovna se jimi budu muset (pravděpodobně zítra či ve středu) zabývat znovu, jedná se např. o **zákony upravující výpověď z nájmu z důvodu neplacení nájemného** (ve čtvrtek Senát s pozměňovacími návrhy vrátil zákon týkající se nájmu bytů, v pátek zákon týkající se podnikatelských nájmu). Senát zamítl novelu zákona o **pravidlech rozpočtové odpovědnosti a návrh** zákona o zvláštních **pravidlech pro výkon povolání lékaře**.

Zajímavým způsobem se Senát vypořádal s návrhem zákona, který měl zvýšit **pravomoci Policie ČR a obecní policie**. Senát návrh zákona ani neschválil, ani nezamítl a může se k němu vrátit až do 9.5.2020 a pokud tak neučiní, tak bude moci být legislativní proces ukončen až po 9.5.2020. Senát tedy navrhovanému rozšíření pravomocí zabránil nejméně do 9.5.2020.

Příjemnou zprávou pro ty, kteří začali mít obavy z toho, že koronavirové šílenství by mohlo zatemnit mozek většině lidstva, bylo [zhodnocení současné situace](#) panem senátorem Žaloudíkem.

Ke kompenzačnímu bonusu 25 tis. Kč pro OSVČ

Minulý týden byla zahájena výplata kompenzačního bonusu; současně by měl být předložen návrh na změnu zákona, aby mohl být bonus vyplácen i za období po 30.4.2020 – viz [tisková zpráva MF](#).

Kompenzačnímu bonusu jsme se věnovali v [informaci rozeslané dne 14.4.2020](#), do které jsme doplnili příklad k nároku důchodce na tento bonus:

Formální nárok na bonus splňuje osoba, která vykonává činnost jako OSVČ dle předpisů o důchodovém pojištění. Může se tedy jednat nejen o osobu, která dle předpisů o důchodovém pojištění vykonává **činnost hlavní, ale i činnost vedlejší. U výkonu činnosti vedlejší přitom není podstatné, zda OSVČ je či není účastna důchodového pojištění.**

Příklad 7

OSVČ pobírá starobní důchod a její činnost je proto pro účely důchodového pojištění považována za činnost vedlejší. Splňuje formální nároky na bonus, jestliže rozdíl příjmů a výdajů za rok 2019:

- a) dosáhl částku zakládající účast na důchodovém pojištění v roce 2019, tj. částku 78.476 Kč
- b) nedosáhl částku zakládající účast na důchodovém pojištění v roce 2019, tj. částku 78.476 Kč, a OSVČ se dobrovolně nepřihlásila k účasti na důchodovém pojištění?

V tomto případě je formální nárok na bonus splněn v obou situacích. Není tedy podstatné, zda OSVČ pojistné na důchodové pojištění za rok 2019 platí (případ a)) či neplatí (případ b)). Není ani podstatné, zda ji vznikne účast na důchodovém pojištění za rok 2020 (povinně při dosažení zisku 83.603 Kč) či nikoli.

K DPH

Přiznání k DPH, úhrady této daně a podávání kontrolního hlášení se týkají tato mimořádná opatření (viz také [odpovědi Finanční správy](#)):

1) pokud byla pozdě uhrazena daň, tak je tento prohrěšek sankcionován úrokem z prodlení počínaje pátým pracovním dnem následujícím po dni splatnosti. Pokud např. nebyla 25.3.2020 uhrazena DPH za 02/2020, tak počínaje 1.4.2020 nabíhá úrok z prodlení ve výši 16,00 % p.a. – pokud by DPH činila např. 100.000,-Kč, tak úrok z prodlení činí cca 45 Kč denně. Pokud by neuhrazení DPH souviselo s koronavirem, lze podle pokynu [D-44](#) s účinností od 16.3.2020 individuálně požádat o prominutí úroku z prodlení. Bližší informace k žádosti o prominutí úroku z prodlení vč. vzoru žádosti o prominutí – viz [leták FS k promíjení úroků](#).

2) pokud nemůže plátce uhradit daň, může požádat o posečkaní daně nebo o povolení úhrady daně ve splátkách. K povolení posečkaní daně – viz [leták FS k posečkaní daně](#) a leták [FS k posečkaní daně II](#) (obsahuje i vzor žádosti). Pokud je žádosti vyhověno, tak se za dobu posečkaní platí úroky z posečkané částky daně (v současné době tento úrok činí 9 % p.a.). Pokud by neuhrazení DPH souviselo s koronavirem, lze podle pokynu [D-44](#) s účinností od 16.3.2020 individuálně požádat o prominutí úroku z posečkané částky daně. Bližší informace k žádosti o prominutí úroku z posečkané částky daně vč. vzoru žádosti o prominutí – viz [leták FS k promíjení úroků](#).

3) pokud plátce nepodal do 25.3.2020 kontrolní hlášení za 02/2020 a byl vyzván finančním úřadem k jeho podání, tak je sankcionován pokutou ve výši 10 nebo 50 tis. Kč podle toho, zda kontrolní hlášení podal nebo nepodal ve lhůtě 5 kalendářních dnů od doručení výzvy. Pokud by včasné nepodání kontrolního hlášení souviselo s koronavirem, lze podle pokynu [D-44](#) s účinností od 16.3.2020 individuálně požádat o prominutí pokuty – viz [leták FS k prominutí pokuty u KH](#) včetně vzoru žádosti o prominutí.

4) pokud plátce nepodal do 25.3.2020 daňové přiznání za 02/2020 a podal jej v toleranční lhůtě 5 pracovních dnů (nejpozději 1.4.2020), tak není toto zpoždění sankcionováno. Pokud bylo podáno od 1.4.2020, tak je sankcionováno pokutou za opožděné tvrzení daně – výše pokuty počínaje pátým 1.4.2020 činí 0,05 % stanovené daně za každý následující den prodlení, nejvýše však 5 % stanovené

daně resp. 300.000,-Kč (u daňové povinnosti 100.000,- Kč by se jednalo o částku 50 Kč denně). Obdobně tomu bude u přiznání za 03/2020 resp. 1.Q 2020, pokud by daňové přiznání nebylo podáno do 5.5.2020. Pokud by se však jednalo o plátce, kterému bylo prominut úrok z prodlení ad1) resp. úrok z posečkané částky daně ad2), tak by se automaticky (bez žádosti) prominula u pokuta za opožděné tvrzení daně, a to na základě bodu I resp. II rozhodnutí zveřejněného ve [FZ 4/2020](#). Pokud by se jednalo o plátce, který podal pozdě kontrolní hlášení a byla mu prominuta pokuta za pozdě podané kontrolní hlášení ad3), došlo by automaticky k prominutí pokuty za opožděné tvrzení daně, a to na základě bodu IV rozhodnutí zveřejněného ve [FZ 5/2020](#).

5) Plátce nepodá kontrolní hlášení za 03/2020 resp. 1.Q 2020 v termínu do 27.4.2020, ale např. až 29.4.2020. V tomto případě je vysoce pravděpodobné, že bude kontrolní hlášení dříve, než by jej k podání vyzval Finanční úřad a pokuty za pozdě podané kontrolní hlášení ve výši 1 tis. Kč bude automaticky prominuta, a to na základě bodu V rozhodnutí zveřejněného ve [FZ 4/2020](#). Čím by bylo prodlení s podáním kontrolního hlášení delší, tím vyšší by byla pravděpodobnost, že by k podání kontrolního hlášení byl plátce vyzván finančním úřadem – v tomto případě by bylo prodlení postiženo pokutou 10 nebo 50 tis. Kč a o její prominutí by bylo možné individuálně žádat (viz výše ad3)).

Výše popsané případy popisují veškerá opatření, která byla v souvislosti s koronavirem přijata a která se týkají přiznání k DPH, platby DPH a kontrolního hlášení. Reakce FS [k nepřiměřeně tvrdému postupu](#) ukazuje, že ne vždy lze ze strany finančního úřadu očekávat vstřícný postup. Pokud se jedná o podávání **souhrnného hlášení**, tak jeho případné opožděné podání není nijak sankcionováno.

K DPH byla také zveřejněna plošná prominutí daně u některých bezúplatných dodání, a to ve [FZ 6 a 7/2020](#). Jestliže tedy např. zaměstnavatel nakoupil roušky za účelem ochrany zdraví zaměstnanců při výkonu práce, tak pochopitelně může uplatnit z tohoto nákupu odpočet DPH. Pokud však část roušek byla např. darována zaměstnancům či jiným osobám pro jejich soukromé účely, tak na základě uvedeného prominutí není nutné odvádět z těchto „darů“ DPH na výstupu a zůstává zachován nárok na odpočet daně na vstupu. K dané problematice včetně prokazování (např. potvrzení o daru), vystavování dokladu o použití a vykazování v daňovém přiznání – viz [informace FS k prominutí DPH z FZ 6/2020](#) a [informace k prominutí DPH z FZ 7/2020](#).

Přibližuje se **změna sazeb DPH od 1.5.2020**, která sice byla dáována do souvislosti se spuštěním poslední vlny evidence tržeb, ale historie ukázala nepravdivost tohoto tvrzení. Ačkoli evidence tržeb je zatím přerušena, přeřazení některých plnění do 10% sazby DPH od 1.5.2020 zůstalo v platnosti. Vzhledem k omezením pro poskytování restauračních služeb by se ovšem např. přeřazení stravovacích služeb vč. točeného piva do 10% sazby mohlo uplatnit až na konci května (pokud by se naplnil orientační harmonogram vlády dle úvodní kapitoly této informace a restauracím by bylo umožněno alespoň otevření venkovních zahrádek). Stravovací služby, které v současné době poskytují restaurace (typicky výdej z okénka, či rozvoz jídla), jsou učebnicovými příklady plnění, které se pro účely DPH považují za dodání zboží a i od 1.5.2020 u nich bude uplatňována 15% sazba DPH - do 10% sazby daně se přeřazují jen ty stravovací služby, které jsou pro účely DPH považovány za poskytnutí služby.

K přeřazení některých plnění Finanční správa vydala [informaci](#) 11.3.2020, kde se např. vyjádřila k tomu, že i u dodání teplé vody, která vznikne ohřevem pitné vody, se od 1.5.2020 uplatní 10% sazba daně. Pokud jde o problém se zúčtováním záloh na dodávky pitné vody od 1.5.2020, jde-li o zálohy uhrazené do 30.4.2020 resp. později, jde plnohodnotně analogicky vycházet z [informace](#) z 16.12.2019 k přeřazení tepla do 10% sazby daně od 1.1.2020.

[ZA POSKYTOVANÉ INFORMACE NÁM MŮŽETE POSLAT DOBROVOLNOU ÚHRADU](#)

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 ukázkou](#) 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. změny sazeb DPH od 1.5.2020). 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 ukázkou](#) věnovanou příkladu důkazních prostředků, kterými lze jednoznačně prokázat, že zboží bylo přepraveno do jiného členského státu. Součástí doplňkových materiálů vysvětlivky Evropské komise ke změnám u dodání zboží mezi členskými státy EU od 1.1.2020 v češtině.

[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 vykázan 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 KOMENTÁŘŮ A ZVUKOVÝCH NAHRÁVEK

Krásné dny přeji a za Vaší přízeň děkuji

Ingrid a Pavel Běhounkovi
20.4.2020

[Sledujte náš WEB](#)

[FACEBOOK O DANÍCH](#)