

## Ukázka z části Daně z příjmů

## ■ Snížení základu daně a slevy společné pro PO a FO

### ● Dary – rezidentství příjemce

#### § Právní úprava:

- **§ 15 odst. 1 ZDP** (pro poskytovatele, který je fyzickou osobou) a **§ 20 odst. 8 a 12 ZDP** (pro poskytovatele, který je právnickou osobou) uvádějí mezi podmínkami, komu lze poskytnout bezúplatné plnění (dar), o které lze snížit základ daně, též podmínku z pohledu „**rezidentství příjemce**“. Rezidentstvím příjemce rozumíme v tomto případě **bydliště u fyzické osoby a sídlo u právnické osoby**.

2010–2015	2016–2021	2022	2023
Příjemcem může být kromě <b>tuzemské</b> , též fyzická nebo právnická osoba <b>z jiného členského státu EU</b> , Norska nebo Islandu ( <b>plní-li podmínky ZDP</b> ).	Vymezení příjemce shodné jako v roce 2015, navíc se <b>obdobný postup aplikuje i na příjemce z Lichtenštejnska</b> .	Vymezení příjemce shodné jako v roce 2021, navíc se <b>obdobný postup aplikuje i na příjemce z Ukrajiny</b> .	Příjemcem může být kromě tuzemské, též fyzická nebo právnická osoba z jiného členského státu EU, Norska nebo Islandu nebo Lichtenštejnska.

#### 🔍 Komentář:

Úprava, která pro rok 2022 rozšířila okruh příjemců na fyzické a právnické osoby s bydlištěm nebo sídlem na území Ukrajiny a dále i na Ukrajinu jakožto stát a na její územně správní celky, byla dána v § 1 odst. 3 písm. b) zákona č. 128/2022 Sb., o opatřeních v oblasti daní v souvislosti s ozbrojeným konfliktem na území Ukrajiny vyvolaným invazí vojsk Ruské federace.

Od roku 2014 zákon v § 15 odst. 1 ZDP a § 20 odst. 8 ZDP uvádí místo **daru** možnost **poskytnutí bezúplatného plnění**, tedy širší pojem. Tabulkou popsaný režim aplikace daného ustanovení platí pro právnické osoby ve zdaňovacím období, které bylo započato v příslušném období uvedeném v tabulce.

**Úprava účinná** ve zdaňovacím období započatém v roce 2009 umožňovala poskytnout dar též fyzické nebo právnické osobě z jiného členského státu EU, Norska nebo Islandu, a to za předpokladu, že:

- byly splněny podmínky, které se týkaly účelu nebo příjemce, podle právních předpisů příslušného státu rezidentství obdarovaného,
- pouze v případě, že onen příslušný právní předpis takovou úpravu neměl, bylo možné poskytnout dar při splnění podmínek stanovených v ZDP.

Od roku 2010 se testují u nerezidentů jen podmínky daně v ZDP, tak jako u tuzemských příjemců.

### ● Dary poskytované fyzickými osobami – limit

#### § Právní úprava:

- **§ 15 odst. 1 ZDP** stanoví maximální limit pro snížení základu daně o poskytnuté bezúplatné plnění (dar) v případě, že je poskytovatelem fyzická osoba, přičemž se vychází z nesníženého základu daně. Jeho výši zobrazuje tabulka.

2013	2014–2019, 2023	2020–2022
Maximální limit <b>10 %</b> .	Maximální limit <b>15 %</b> .	Maximální limit <b>30 %</b> .

#### 🔍 Komentář:

Změnu maximální výše pro rok 2022 přinesl § 1 odst. 1 zákona č. 128/2022 Sb., o opatřeních v oblasti daní v souvislosti s ozbrojeným konfliktem na území Ukrajiny vyvolaným invazí vojsk Ruské federace.

Změnu maximální výše pro roky 2020 a 2021 přinesla mimořádná novela ZDP zákonem č. 39/2021 Sb., která nabyla účinnosti až 4. 2. 2021. Zvýšení na přechodnou dobu 2 let bylo schváleno v souvislosti s epidemií koronaviru s cílem podpořit aktivitu dárců.

Od roku 2014 zákon v § 15 odst. 1 ZDP uvádí místo **daru** možnost **poskytnutí bezúplatného plnění**, tedy širší pojem.

## Ukázka z části Daň z přidané hodnoty

## ■ Prodej a dovoz zboží

## ● Prodej zboží na dálku a prodej dovezeného zboží na dálku

## § Právní úprava:

- § 4 odst. 9 a 10 ZDPH – Vymezení základních pojmů
- § 8 ZDPH – Místo plnění při prodeji zboží na dálku
- § 8a ZDPH – Místo plnění při prodeji dovezeného zboží na dálku

Do 30. 9. 2021	1. 10. 2021– 31. 12. 2022	Od 1. 1. 2023
Ustanovení § 8 ZDPH ve znění do 30. 9. 2021 stanoví místo plnění při <b>zasílání zboží</b> .	<b>Pojem zasílání zboží</b> (zjednodušeně dodání zboží koncovému spotřebiteli do jiného členského státu) je <b>nahrazen pojmem prodej zboží na dálku</b> .	Definice prodeje zboží na dálku zůstává nezměněna. K drobné změně dochází pouze ve vymezení místa plnění při prodeji zboží na dálku v <b>§ 8 odst. 2 písm. b) ZDPH</b> .
<b>Zasíláním zboží</b> se pro účely tohoto zákona rozumí <b>dodání zboží mezi členskými státy</b> , pokud <ol style="list-style-type: none"> <li>a) zboží je odesláno nebo přepraveno z členského státu odlišného od členského státu ukončení jeho odeslání nebo přepravy               <ol style="list-style-type: none"> <li>1. osobou povinnou k dani, která zboží dodává, nebo</li> <li>2. jí zmocněnou třetí osobou,</li> </ol> </li> <li>b) <b>zboží je dodáno osobě, pro kterou pořízení zboží v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží není předmětem daně</b>, a</li> <li>c) se nejedná o dodání               <ol style="list-style-type: none"> <li>1. nového dopravního prostředku,</li> <li>2. zboží s instalací nebo montáží, nebo</li> <li>3. použitého zboží, uměleckého díla, sběratelského předmětu nebo starožitnosti, jejichž dodání je předmětem zvláštního režimu.</li> </ol> </li> </ol>	<b>Prodejem zboží na dálku</b> se pro účely tohoto zákona rozumí dodání zboží, pokud <ol style="list-style-type: none"> <li>a) je <b>zboží odesláno nebo přepraveno z členského státu odlišného od členského státu ukončení jeho odeslání nebo přepravy</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. osobou povinnou k dani, která zboží dodává, nebo</li> <li>2. třetí osobou, zasahuje-li podle přímo použitelného předpisu Evropské unie, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici o společném systému daně z přidané hodnoty, osoba povinná k dani, která zboží dodává, do tohoto odeslání nebo přepravy,</li> </ol> </li> <li>b) <b>je zboží dodáno osobě, pro kterou pořízení zboží není v členském státě ukončení jeho odeslání nebo přepravy předmětem daně</b>, a</li> <li>c) nejde o dodání nového dopravního prostředku ani o dodání zboží s instalací nebo montáží.</li> </ol>	<b>Místem plnění při prodeji zboží na dálku je místo, kde se zboží nachází v době, kdy jeho odeslání nebo přeprava začíná</b> , pokud <ol style="list-style-type: none"> <li>a) osoba povinná k dani, která zboží prodává, má sídlo               <ol style="list-style-type: none"> <li>1. v členském státě a nemá provozovnu v ostatních členských státech, nebo</li> <li>2. mimo území Evropské unie a provozovnu pouze v jednom členském státě,</li> </ol> </li> <li>b) <b>zboží je odesláno nebo přepraveno z členského státu, ve kterém má osoba, která zboží prodává, sídlo nebo provozovnu</b>, a</li> <li>c) celková hodnota příslušných plnění bez daně nepřekročila v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce částku <b>10 000 EUR</b> nebo ekvivalent této částky v národní měně při použití směnného kurzu zveřejněného Evropskou centrální bankou pro den 5. prosince 2017; celkovou hodnotou příslušných plnění se pro účely určení místa plnění rozumí hodnota</li> </ol>



Pořídte si publikaci  
Přehled změn v daních a účetnictví  
a budete si jistí aplikací novinek v praxi!

24

Redakčně zkráceno

## Ukázka z části Daňový řád

■ **Promíjení daně a příslušenství daně**

## §

**Právní úprava:**

- § 55a ZSDP – Prominutí daně
- § 259–260 DŘ – Prominutí daně nebo příslušenství daně
- § 259a DŘ – Prominutí penále
- § 259aa DŘ – Prominutí pokuty za opožděné tvrzení daně
- § 259b DŘ – Prominutí úroku z prodlení a úroku z posečkané částky

**Budete si jistí, odkdy platí nové ustanovení!** ▼

2011–2014	2015–2020	2021–2023
<p><i>Pokud zákon stanoví orgánu veřejné moci pravomoc zcela nebo částečně prominout daň nebo příslušenství daně, lze tak učinit na základě žádosti daňového subjektu nebo z moci úřední.</i></p>		
<p><i>K prominutí daně i příslušenství daně může dojít od vzniku daňové povinnosti až do doby uplynutí lhůty pro placení daně, a to i poté, kdy došlo k její úhradě. Proti rozhodnutí ve věci prominutí daně nebo příslušenství daně nelze uplatnit opravné prostředky.</i></p> <p><i>Byla-li žádost o prominutí daně nebo příslušenství daně zamítnuta, lze novou žádost podat nejdříve po 60 dnech ode dne oznámení zamítavého rozhodnutí, přičemž v nové žádosti je nutno uvést jiné důvody než ty, které již obsahovala žádost původní. V opačném případě bude žádost odložena a žadatel o tom bude vyrozuměn.</i></p>		
<p><i>Ministr financí může z moci úřední, pokud jde o daně, které spravují jím řízené správní orgány, zcela nebo částečně prominout daň nebo příslušenství daně:</i></p> <p>a) z důvodu nesrovnalostí vyplývajících z uplatňování daňových zákonů, nebo</p> <p>b) při mimořádných, zejména živelných událostech.</p>		
<p><b>Rozhodnutím se promíjí daň nebo příslušenství všem daňovým subjektům, jichž se důvod prominutí týká. Rozhodnutí se oznamuje zveřejněním ve Finančním zpravodaji.</b></p>		
	<p><b>Prominutí penále</b></p> <p>(1) Daňový subjekt je oprávněn požádat správce daně o prominutí části penále, pokud byla uhrazena daň, v důsledku jejíhož doměření povinnost uhradit penále vznikla.</p> <p>(2) Správce daně na základě posouzení rozsahu součinnosti daňového subjektu v rámci postupu vedoucího k doměření daně z moci úřední může prominout až 75 % penále. Při tom není vázán návrhem daňového subjektu.</p> <p>(3) Žádost o prominutí penále lze podat <b>nejpozději do 3 měsíců</b> ode dne právní moci dodatečného platebního výměru, kterým bylo rozhodnuto o povinnosti uhradit penále.</p>	
	<p>(4) <b>Lhůta</b> pro podání žádosti podle odstavce 3 <b>neběží</b> po dobu</p> <p>a) řízení o povolení posečkání úhrady daně, v důsledku jejíhož doměření povinnost uhradit penále vznikla,</p> <p>b) posečkání úhrady daně, v důsledku jejíhož doměření povinnost uhradit penále vznikla.</p>	
	<p><b>Prominutí úroku z prodlení a úroku z posečkané částky</b></p> <p>(1) Daňový subjekt je oprávněn požádat správce daně o prominutí úroku z prodlení nebo úroku z posečkané částky, pokud byla uhrazena daň, v důsledku jejíhož neuhrazení úrok vznikl.</p> <p>(2) Správce daně může zcela nebo zčásti prominout úrok z prodlení nebo úrok z posečkané částky, pokud k prodlení s úhradou daně došlo z důvodu, který lze s přihlédnutím k okolnostem daného případu ospravedlnit. Při tom není vázán návrhem daňového subjektu.</p> <p>(3) Při posouzení rozsahu, ve kterém bude úrok prominut, správce daně zohlední skutečnost, zda ekonomické nebo sociální poměry daňového subjektu zakládají tvrdost uplatněného úroku.</p>	
	<p><b>Prominutí pokuty za opožděné tvrzení daně</b></p> <p>(1) Daňový subjekt je oprávněn požádat správce daně o prominutí pokuty za opožděné tvrzení daně, pokud bylo podáno daňové tvrzení, v důsledku, jehož včasného nepodání tato pokuta vznikla, nebo pokud se toto podání stalo bezpředmětným.</p>	