

23. srpna 2021

aktuality • komentáře • dotazy a odpovědi

Daňové zvýhodnění na dítě v roce 2021 a 2022

Ing. Ivan Macháček

Daňové zvýhodnění na dítě patří k jedné z početných slev na dani u poplatníka daně z příjmů fyzických osob. Jeho správné uplatnění má však určitá pravidla a podmínky, stanovené v zákonu o daních z příjmů. To platí jak pro poplatníky s příjmy ze závislé činnosti, tak pro podnikatele nebo poplatníky s jakýmkoliv zdanitelnými příjmy.

V průběhu letošního roku proběhlo zdoluhavé projednávání novely zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, která zahrnuje i novelu ZDP obsahující navýšení daňového zvýhodnění na druhé, třetí a další dítě (sněmovní tisk č. 1116). Vzhledem k tomu, že navýšení této slevy na dítě bylo nejdříve schváleno Poslaneckou sněmovnou v ročních částkách, které nebyly dělitelné počtem měsíců kalendářního roku beze zbytku, došlo při projednání návrhu zákona v Senátu k úpravě těchto částek. Tyto změny pak byly schváleny při opakovaném jednání Poslaneckou sněmovnou. Současně dochází ke zrušení maximální částky měsíčního daňového bonusu v § 35d odst. 4 ZDP. Vše vyšlo v zákonu č. 285/2021 ve Sbírce zákonů ze dne 27. července 2021.

V následujícím textu si ukážeme na příkladech základní řešení uplatnění správné výše daňového zvýhodnění v roce 2021 a to v různých situacích poplatníka (OSVČ a zaměstnanec).

DAŇOVÉ ZVÝHODNĚNÍ A JEHO VÝVOJ v ZDP

Daňovým zvýhodněním na dítě se zabývají tři ustanovení zákona o daních z příjmů:

- § 35c – zde je obsažena obecná úprava daňového zvýhodnění,
- § 35d – obsahuje řešení daňového zvýhodnění u poplatníka s příjmy ze závislé činnosti,
- § 38l – obsahuje v odst. 3 až odst. 5 způsob prokazování nároku na daňové zvýhodnění u zaměstnavatele.

Poplatník daně z příjmů fyzických osob má nárok podle znění § 35c ZDP na daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s ním ve společně hospodařící domácnosti na území členského státu EU nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor, pokud neuplatňuje slevu na dani z titulu investičních pobídek podle § 35a nebo § 35b ZDP.

Zákon o daních z příjmů včetně novely zvyšující slevy na dani na druhé a další dítě naleznete na Zákaznickém portálu 24: zakaznik.dashofer.cz

Zákaznický portál



Vážení čtenáři,

zapeklitostí ohledně zvyšování slev na druhé, třetí a další dítě bylo opravdu pozhledné. Jmenujme například navrhované částky ročních slev, které nebyly dělitelné dvanácti. Nebo původní navrhovaná účinnost od 1. července 2021. V jaké finální podobě tedy prošla novela až do Sbírky zákonů? To Vám jasně, srozumitelně a názorně přiblíží Ing. Ivan Macháček. Změny se týkají i daňového bonusu a opět upozorňuji: dbejte zvýšené pozornosti přechodným ustanovením zákona! Zákon o daních z příjmů k různým datům účinnosti máte k dispozici na Zákaznickém portálu 24 (zakaznik.dashofer.cz).

S přáním krásného léta

Lucie Čížková
odborná redaktorka

obsah:

1...Daňové zvýhodnění na dítě
v roce 2021 a 2022

Dotazy, str. 6 – 8 :

Příjmy z pronájmu bytu dceři • Pohledávky v insolvenční – účtování • DPH a nákup ojetého vozu • Tichý společník – účtování podílu na ztrátě • Nadměrné výpůjční výdaje • Vykázání úvěru v účetní závěrce

V roce 2020 se jednalo o následující částky daňového zvýhodnění:

- 15 204 Kč ročně na jedno vyživované dítě,
- 19 404 Kč ročně na druhé dítě a
- 24 204 Kč ročně na třetí a každé další dítě.

V § 35c odst. 7 ZDP se uvádí, že jedná-li se o dítě, kterému je přiznán nárok na průkaz ZTP/P, zvyšuje se na ně částka daňového zvýhodnění na dvojnásobek, přičemž nárok na dvojnásobek částky daňového zvýhodnění se prokazuje buď průkazem ZTP/P, nebo rozhodnutím o přiznání průkazu ZTP/P.

U poplatníka s příjmy ze závislé činnosti, který učinil prohlášení k dani podle § 38k odst. 4 ZDP, činilo v roce 2020 daňové zvýhodnění zohledněné při výpočtu měsíční zálohy na daň:

- 1 267 Kč měsíčně na jedno vyživované dítě,
- 1 617 Kč na druhé dítě a
- 2 017 Kč na třetí a každé další dítě

anebo dvojnásobek výše uvedených částek měsíčně, pokud jde o dítě, kterému je přiznán nárok na průkaz ZTP/P

Zákonem číslo 285/2021 Sb. dochází v § 35c ZDP k následující úpravě výše daňového zvýhodnění na vyživované dítě žijící s ním ve společně hospodářící domácnosti:

- 22 320 Kč ročně na druhé dítě a
- 27 840 Kč ročně na třetí a každé další dítě,

přičemž daňové zvýhodnění na jedno vyživované dítě zůstává v dosavadní výši 15 204 Kč.

Podle znění článku IV bodu 1 přechodných ustanovení výše uvedeného zákona se ustanovení § 35c odst. 1 ZDP, ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti zákona, použije již pro zdaňovací období roku 2021, ale při zúčtování mzdy a výpočtu zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti za kalendářní měsíce roku 2021 se použije § 35c odst. 1 ZDP, ve znění účinném před dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

TIP

Jak tedy bude poplatník tyto změny v daňovém zvýhodnění v praxi realizovat? Vyšší roční částky daňového zvýhodnění na druhé, třetí a další dítě se použijí zpětně od 1.1.2021, a to následujícím způsobem:

- **U poplatníka, který podává daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob,** se navýšení

částky na daňové zvýhodnění na druhé, resp. na třetí a další dítě promítne v plné výši v daňovém přiznání za rok 2021.

- **U poplatníka s příjmy ze závislé činnosti, který učinil prohlášení k dani,** se navýšení částky na daňové zvýhodnění na druhé, resp. na třetí a další dítě promítne v plné výši až při ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za rok 2021 (navýšení měsíčních částek nebude uplatňováno v rámci stanovení měsíční zálohy na daň ze závislé činnosti). Při zúčtování měsíční mzdy a stanovení měsíční zálohy na daň ze závislé činnosti se vyšší měsíční částky daňového zvýhodnění na druhé, resp. na třetí a další dítě použijí až od ledna 2022.

od 1.5.2016 s ohledem na znění bodu 6 přechodných ustanovení k zákonu č. 125/2016 Sb. (účinnost zákona byla stanovena od 1.5.2016).

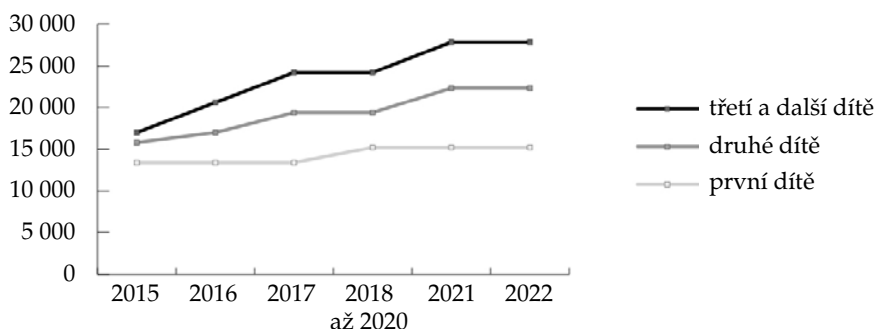
2. Měsíční zvýšení daňového zvýhodnění na druhé, třetí a další dítě se v roce 2017 mohlo uplatnit až od 1.7.2017 s ohledem na znění bodu 21 přechodných ustanovení k zákonu č. 170/2017 Sb. (účinnost zákona byla stanovena od 1.7.2017).

VYMEZENÍ VYŽIVOVANÉHO DÍTĚTE

Odpověď na otázku, kdo se považuje za vyživované dítě pro účely uplatnění daňového zvýhodnění, nalezneme v § 35c odst. 6 ZDP. Za vyživované dítě poplatníka se považuje dítě vlastní, osvojenec, dítě v péči, která nahrazuje péči rodičů, dítě, které přestalo být u tohoto poplatníka z důvodu nabytí plné svéprávnosti nebo zletilosti v pės-

Vývoj výše daňového zvýhodnění na dítě v Kč za příslušný kalendářní rok

Počet dětí	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018 až 2020	Rok 2021	Rok 2022
první dítě	13 404	13 404	13 404	15 204	15 204	15 204
druhé dítě	15 804	17 004	19 404	19 404	22 320	22 320
třetí dítě a další dítě	17 004	20 604	24 204	24 204	27 840	27 840



Vývoj výše daňového zvýhodnění na dítě při výpočtu měsíční zálohy na daň v Kč

Počet dětí	Rok 2015	Rok 2016 ¹⁾	Rok 2017 ²⁾	Rok 2018 až 2020	Rok 2021	Rok 2022
první dítě	1 117	1 117	1 117	1 267	1 267	1 267
druhé dítě	1 317	1 417	1 617	1 617	1 617	1 860
třetí dítě a další dítě	1 417	1 717	2 017	2 017	2 017	2 320

Poznámka:

1. Měsíční zvýšení daňového zvýhodnění na druhé, třetí a další dítě se v roce 2016 mohlo uplatnit až

tounské péči, dítě druhého z manželů, vlastní vnuk nebo vnuk druhého z manželů, pokud jeho rodiče nemají dostatečné příjmy, z nichž by mohli daňové zvýhodnění uplatnit, pokud je:



- a) nezletilým dítětem,
- b) zletilým dítětem až do dovršení věku 26 let, jestliže mu není přiznán invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně a
 - soustavně se připravuje na budoucí povolání podle zákona o státní sociální podpoře,
 - nemůže se soustavně připravovat na budoucí povolání nebo vykonávat výdělečnou činnost pro nemoc nebo úraz,
 - z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu je neschopno vykonávat soustavnou výdělečnou činnost.

Vymezení soustavné přípravy dítěte na budoucí povolání nalezneme v § 12 odst. 1 zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře. Z tohoto ustanovení vyplývá, že za soustavnou přípravu dítěte na budoucí povolání se považuje:

- a) studium na středních a vysokých školách v ČR (s výjimkou studia za trvání služebního poměru příslušníků bezpečnostních sborů a vojáků z povolání a s výjimkou dálkového, distančního, večerního nebo kombinovaného studia na středních školách, je-li dítě v době takového studia výdělečně činné podle § 10 zákona nebo má-li v době takového studia nárok na podporu v nezaměstnanosti nebo podporu při requalifikaci),
- b) teoretická a praktická příprava pro zaměstnání nebo jinou výdělečnou činnost pro osoby se zdravotním postižením prováděná podle předpisů o zaměstnanosti;
- c) studium na středních nebo vysokých školách v cizině, pokud podle rozhodnutí Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy je postaveno na roveň studia na středních nebo vysokých školách v ČR;
- d) studium na zahraniční vysoké škole, uskutečňované na území ČR, pokud je podle rozhodnutí Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy pro účely státní sociální podpory postaveno na roveň studia na vysokých školách v ČR;
- e) studium ve vysokoškolském studijním programu zahraniční vysoké školy, uskutečňované na území ČR tuzemskou právnickou osobou na základě její dohody s danou zahraniční vysokou školou, pokud je podle rozhodnutí Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy pro účely státní sociální podpory postaveno na roveň studia na vysokých školách v ČR;

- f) studium v ČR, které je podle § 15 zákona svým rozsahem a obsahem postaveno na roveň studiu na školách uvedených v písmenu a) a uskutečňuje se v jednoletých kurzech cizích jazyků s denní výukou v rozsahu stanoveném prováděcím právním předpisem a uskutečňovaných právníky a fyzickými osobami pro osoby, které úspěšně vykonaly první maturitní zkoušku nebo absolutorium v konzervatoři v kalendářním roce, ve kterém zahajují toto studium;
 - g) studium uskutečňované podle zahraničních středoškolských vzdělávacích programů vzdělávacími institucemi působícími v ČR;
 - h) příprava k přijetí za člena řádu nebo obdobného společenství církve nebo náboženské společnosti registrované podle zákona o církvích a náboženských společnostech, která trvá nejmeně 1 rok, nejvýše však po dobu 2 let;
 - i) vzdělávání v diagnostických třídách diagnostických ústavů.
- Studiem na vysokých školách se rozumí studium na vysokých školách v bakalářském, magisterském a doktorském studijním programu.

ZÁSADY UPLATNĚNÍ DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ

Je-li v jedné společně hospodařící domácnosti více vyživovaných dětí poplatníka, posuzují se pro účely tohoto ustanovení dohromady. Do součtu dětí pro účely daňového zvýhodnění u konkrétního poplatníka lze zahrnout pouze děti, které jsou jeho vyživovanými dětmi. Poplatník, který ve své společně hospodařící domácnosti vyživuje více než jedno dítě, se musí rozhodnout, na které dítě bude uplatňovat daňové zvýhodnění ve výši 15 204 Kč, na které ve výši stanovené 22 320 Kč a případně na které ve výši 27 840 Kč stanovené na třetí a každé další dítě (údaje platné od roku 2021).

Společně hospodařící domácností se podle znění § 21e odst. 4 ZDP rozumí společenství fyzických osob, které spolu trvale žijí a společně uhrazují náklady na své potřeby. Dočasný pobyt dítěte mimo společně hospodařící domácnost nemá vliv na uplatnění daňového zvýhodnění (dítě se může zdržovat po dobu studia na koleji, může být v ústavu ze zdravotních důvodů). Pro posouzení existence společně hospodařící domácnosti je rozhodující vždy skutečný stav.

Příklad 1.

Podnikatel uplatňuje v roce 2021 daňové zvýhodnění na tři vyživované děti poplatníka žijící s ním ve společně hospodařící domácnosti, z toho jedno dítě je držitelem průkazu ZTP/P.

Podnikatel si může sám určit, které z dětí bude prvním dítětem a které druhým a třetím dítětem pro účely daňového zvýhodnění. Výhodné pro něho bude určit, že dítě, které je držitelem průkazu ZTP/P, bude třetím dítětem v pořadí. V tomto případě má poplatník v daňovém přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2021 nárok na daňové zvýhodnění na tři děti ve výši 15 204 Kč + 22 320 Kč + 2 x 27 840 Kč = 93 204 Kč.

TIP

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě může poplatník uplatnit ve formě:

- ✓ slevy na dani
- ✓ daňového bonusu nebo
- ✓ slevy na dani a daňového bonusu

Slevu na dani vyplývající z daňového zvýhodnění na dítě může poplatník uplatnit až do výše daně vypočtené podle § 16 ZDP snížené o slevy na dani podle § 35 a 35ba ZDP. Je-li nárok poplatníka na daňové zvýhodnění vyšší než daň vypočtená podle § 16 snížená o slevy na dani podle § 35 a 35ba, pak vzniklý rozdíl je daňovým bonusem. Poplatník může daňový bonus uplatnit, pokud jeho výše činí alespoň 100 Kč. S účinností od 1.1.2021 je zákonem č. 609/2020 Sb. zrušen horní limit roční výše daňového bonusu, který do 31.12.2020 byl zákonem stanoven ve výši 60 300 Kč ročně.

TIP

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě lze uplatnit i v případě, že poplatník uplatňuje k příjmům ze samostatné činnosti (§ 7 ZDP) a k příjmům z nájmu (§ 9 ZDP) paušální výdaje.

Poplatník, který je povinen podat daňové přiznání podle § 38g ZDP, nebo který se tak rozhodl učinit, i když mu to zákon neukládá, uplatní daňový bonus v daňovém přiznání a současně v něm požádá místně příslušného správce daně o jeho vyplacení. Při výplatě

daňového bonusu postupuje správce daně obdobně jako při vrácení přeplatku podle § 155 DR.

Příklad 2.

Poplatník vyživuje čtyři děti žijící s ním ve společně hospodařící domácnosti. Jeho daňová povinnost po uplatnění všech odpočtů od základu daně (příspěvky na doplňkové penzijní spoření, pojistné na soukromé životní pojištění, poskytnuté dary splňující podmínku pro odečet od základu daně dle § 15 odst. 1 ZDP) a po uplatnění všech slev na dani (sleva na poplatníka a sleva na manželku) je nulová jak v roce 2020, tak v roce 2021. Jaká výše daňového bonusu poplatníku přísluší v rámci podané daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob?

Řešení za rok 2020

Poplatník má nárok na daňové zvýhodnění na děti ve výši:

$$15\,204\text{ Kč (1. dítě)} + 19\,404\text{ Kč (2. dítě)} \\ + 2 \times 24\,204\text{ Kč (3. a 4. dítě)} \\ = 83\,016\text{ Kč.}$$

Protože daňová povinnost poplatníka je nulová, mohl si uplatnit v rámci daňového přiznání na daň z příjmů fyzických osob za rok 2020 daňový bonus pouze ve výši stanovené horní hranice 60 300 Kč.

Řešení za rok 2021

Poplatník má nárok na daňové zvýhodnění na děti ve výši:

$$15\,204\text{ Kč (1. dítě)} + 22\,320\text{ Kč (2. dítě)} \\ + 2 \times 27\,840\text{ Kč (3. a 4. dítě)} \\ = 93\,204\text{ Kč.}$$

Protože daňová povinnost poplatníka je nulová, může si uplatnit v rámci daňového přiznání na daň z příjmů fyzických osob za rok 2021 daňový bonus ve výši zákonem umožněné výše daňového zvýhodnění v plné výši 93 204 Kč.

! Omezující podmínkou dle § 35c odst. 4 ZDP pro přiznání daňového bonusu je, že **daňový bonus může uplatnit poplatník, který ve zdaňovacím období měl příjem podle § 6 nebo § 7 alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy** (v roce 2021 se jedná o částku 15 200 Kč x 6 = 91 200 Kč).

Do těchto příjmů se nezahrnují příjmy od daně osvobozené, příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně s výjimkou příjmů, u nichž se uplatní postup dle § 36 odst. 6 nebo

7 a příjmy, které jsou podle § 38f vyjmuty ze zdanění. Pokud poplatník ve zdaňovacím období 2021 nedosáhne výše příjmů dle § 6 nebo § 7 minimálně 91 200 Kč (nemyslí se tím základ daně), nebude mít nárok na daňový bonus a v tomto případě může poplatník uplatnit pouze slevu na dani v rámci daňového zvýhodnění na děti.

Příklad 3.

Občan má příjmy ze samostatné činnosti na základě živnostenského oprávnění zdaňované dle § 7 ZDP a dále příjmy z nájmu bytu zdaňované dle § 9 ZDP. V roce 2021 je dlouhodobě nemocen a jeho příjmy z podnikání za zdaňovací období 2021 dosáhnou pouze 91 000 Kč, ke kterým uplatňuje paušální výdaje ve výši 60 %. Příjmy z nájmu bytu má ve výši 190 000 Kč, ke kterým uplatňuje skutečné výdaje včetně odpisu v celkové výši 60 000 Kč. Ve společně hospodařící domácnosti s ním žijí dvě studující děti. Má podnikatel nárok na daňový bonus?

Dílčí základ daně dle § 7 ZDP činí 91 000 Kč – 91 000 Kč x 0,6 = 36 400 Kč, dílčí základ daně dle § 9 ZDP činí 190 000 Kč – 60 000 Kč = 130 000 Kč. Celkový základ daně z příjmů za rok 2021 činí 166 400 Kč a z něho vypočtená daň z příjmů 24 960 Kč. Z takto vypočtené daně si uplatní ze základní slevy na poplatníka 27 840 Kč pouze částku 24 960 Kč a zbytek této slevy propadá. Daňová povinnost poplatníka je za rok 2021 nulová a měl by tedy nárok na daňové zvýhodnění na dvě děti formou daňového bonusu ve výši 15 204 Kč + 22 320 Kč = 37 524 Kč.

Dle znění § 35c odst. 4 ZDP se do limitní výše příjmů pro přiznání daňového bonusu započítávají pouze příjmy ze závislé činnosti a příjmy ze samostatné činnosti, ale nezapočítávají se příjmy z nájmu zdaňované dle § 9 ZDP. Proto v našem případě poplatník nemá nárok na daňový bonus na vyživované dítě – jeho příjem z podnikání nedosáhl v roce 2021 výše 91 200 Kč. Pro přiznání 37 524 Kč daňového bonusu chybí u poplatníka pouze 200 Kč příjmů dosažených v rámci jeho podnikání.

Pokud by však byl najímaný byt zařazen do obchodního majetku poplatníka, byl by příjem z nájmu zdaňován dle § 7 odst. 2 písm. b) ZDP a pak by příjem dle § 7 ZDP činil za rok 2021 výši 91 000 Kč + 190 000 Kč = 281 000 Kč. Pokud by poplatník uplatňoval paušální výdaje (60 % z podnikání, 30 % z nájmu), pak by činil jeho základ daně dle § 7 ZDP

169 400 Kč a vypočtená daň z příjmů 25 410 Kč. Po uplatnění základní slevy na poplatníka vychází poplatníkovi nulová daňová povinnost a vznikne mu nárok na daňový bonus v plné výši na dvě děti 37 524 Kč, protože splňuje podmínku pro výplatu daňového bonusu dle § 35c odst. 4 ZDP.

Pokud vyživuje dítě v jedné společně hospodařící domácnosti více poplatníků, může daňové zvýhodnění uplatnit ve zdaňovacím období nebo v tomtéž kalendářním měsíci zdaňovacího období jen jeden z nich, a to na základě společné dohody. Pokud tedy manželé ve společně hospodařící domácnosti vyživují více dětí, které pro účely daňového zvýhodnění mohou uplatňovat oba manželé, a manželé se rozhodnou dělit pro účely daňového zvýhodnění rozdělit mezi oba manžely, pak **musí mezi manžely dojít ke shodě, kdo si které dítě uplatní a jaké pořadí toto dítě bude mít** (zda se jedná z hlediska daňového zvýhodnění o částku na jedno dítě, na druhé, třetí a další dítě).

U druha a družky je nutné pro určení společně hospodařící domácnosti ve vztahu k uplatnění nároku na daňové zvýhodnění posuzovat vždy společně hospodařící domácnost ve vztahu k vyživovaným dětem poplatníka (druha/družky). Při uplatnění nároku na daňové zvýhodnění se nejdříve vypořádají jejich „vlastní společné děti“, které jsou vyživovanými u obou poplatníků. Až následně se uplatní nárok na děti, které lze ve společně hospodařící domácnosti považovat za vyživované pouze u jednoho z poplatníků (druha/družky), neboť jsou vlastním (z dřívějšího vztahu) dítětem pouze u jednoho z nich.

UPLATNĚNÍ DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ U POPLATNÍKA S PŘÍJMY ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI

Měsíční daňové zvýhodnění na vyživované dítě poskytne plátce poplatníkovi ve formě:

- měsíční slevy na dani
- měsíčního daňového bonusu nebo
- měsíční slevy na dani a měsíčního daňového bonusu

U poplatníka s příjmy ze závislé činnosti, který učinil prohlášení k dani podle § 38k odst. 4 ZDP, se měsíční záloha na daň sníží o výši odpovídající jedné dvanáctině částky stanovené v § 35ba odst. 1 písm. a), c) až f) ZDP (jedná se o základní slevu na dani na poplatníka, slevu na invaliditu a slevu na studenta) a dále o daňové zvýhodnění ve výši

odpovídající jedné dvanáctině částky stanovené v § 35c ZDP. Měsíční slevu na dani podle § 35c poskytne plátcé daně poplatníkovi maximálně do výše zálohy na daň snížené o měsíční slevu na dani podle § 35ba. Pokud zaměstnanec s příjmy ze závislé činnosti neučiní prohlášení k dani, nesnižuje se mu vypočtená měsíční záloha na daň o 1/12 slevy na dani podle § 35ba ZDP.

Jak jsme již uvedli, ze znění článku IV bodu 1 přechodných ustanovení zákona č. 285/2021 Sb. vyplývá, že se sice zvýšení daňového zvýhodnění na druhé, třetí a další dítě přijaté tímto zákonem použije již pro zdaňovací období roku 2021, ale při zúčtování mzdy a výpočtu měsíční zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti za všechny kalendářní měsíce roku 2021 se použije měsíční výše daňového zvýhodnění ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona. U poplatníka s příjmy ze závislé činnosti, který učinil prohlášení k dani, se navýšení částky na daňové zvýhodnění na druhé, resp. na třetí a další dítě promítne v plné výši až při ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za rok 2021; u poplatníka s příjmy ze závislé činnosti, který podává daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob, se navýšení částky na daňové zvýhodnění na druhé, resp. na třetí a další dítě promítne v plné výši v rámci tohoto daňového přiznání za rok 2021.

Příklad 4.

Manželé vyživují v roce 2021 ve společně hospodařící domácnosti čtyři děti. Jedná se o jedno dítě manželky z předchozího manželství a tři děti ze stávajícího manželství. Na všechny děti si může uplatnit daňové zvýhodnění jak manžel, tak manželka anebo si mohou daňové zvýhodnění na tyto děti rozdělit. Oba manželé mají pouze příjmy ze závislé činnosti a učinili u svých zaměstnavatelů prohlášení k dani.

Manželé se dohodli, že manželka si uplatní daňové zvýhodnění na své dítě z prvního manželství a současně na jedno dítě ze stávajícího manželství a manžel si uplatní daňové zvýhodnění na dvě děti ze stávajícího manželství. Rovněž se dohodli, že u manželky se bude jednat o první a druhé dítě z hlediska daňového zvýhodnění a u manžela obě dvě děti budou považovány za třetí a další vyživované dítě. Tyto skutečnosti uvedli oba manželé v souladu se zněním § 38k odst. 4

písm. c) ZDP v Prohlášení k dani u svých zaměstnavatelů a ve smyslu § 38l odst. 3 písm. c) ZDP doložili potvrzení zaměstnavatele druhého z manželů, ve kterém plátcé daně uvede, na které děti druhý z manželů uplatňuje daňové zvýhodnění a v jaké výši. V jaké výši obdrží oba manželé daňové zvýhodnění v roce 2021?

U manželky se jedná o daňové zvýhodnění na dvě děti (první a druhé dítě), tedy:

Při výpočtu měsíční zálohy na daň leden až prosinec 2021 nezvýšená částka $1\,267\text{ Kč} + 1\,617\text{ Kč} = 2\,884\text{ Kč}$.

V rámci ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění navýšená částka $15\,204\text{ Kč} + 22\,320\text{ Kč} = 37\,524\text{ Kč}$ za rok.

U manžela se bude jednat o daňové zvýhodnění rovněž na dvě děti (třetí a čtvrté), tedy:

Při výpočtu měsíční zálohy na daň leden až prosinec 2021 nezvýšená částka $2 \times 2\,017\text{ Kč} = 4\,034\text{ Kč}$.

V rámci ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění navýšená částka $2 \times 27\,840\text{ Kč} = 55\,680\text{ Kč}$ za rok.

V roce 2022 již bude počínaje měsícem lednem u obou manželů uplatněna zaměstnavatelem v rámci stanovení měsíční zálohy na daň navýšená částka na daňové zvýhodnění na druhé dítě $1\,860\text{ Kč}$ a na třetí a další dítě $2\,320\text{ Kč}$.

Pokud je výše zálohy na daň snížená o měsíční slevu na dani podle § 35ba ZDP nižší než částka měsíčního daňového zvýhodnění, je vzniklý rozdíl měsíčním daňovým bonusem. Pro rok 2021 platí i nadále, že měsíční daňový bonus lze dle § 35d odst. 4 ZDP vyplatit,

Zdaňovací období	Minimální mzda v Kč	Výše ročních příjmů pro přiznání daňového bonusu v Kč	Výše měsíčních příjmů pro přiznání daňového bonusu v Kč
2020	14 600	87 600 (§ 6, § 7)	7 300 (§ 6)
2021	15 200	91 200 (§ 6, § 7)	7 600 (§ 6)

pokud jeho výše činí alespoň 50 Kč, maximálně však do výše 5 025 Kč měsíčně, přičemž podmínkou pro výplatu měsíčního daňového bonusu plátcem je, že úhrn vyplacených nebo zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti tímto plátcem za příslušný kalendářní měsíc dosahuje u poplatníka alespoň výše poloviny minimální mzdy,

zaokrouhlené na celé koruny dolů (tedy v roce 2021 částka 7 600 Kč). Do těchto příjmů se nezahrnují příjmy od daně osvobozené a příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. I když je zákonem č. 285/2021 Sb. zrušeno v § 35d odst. 4 ZDP omezení výše měsíčního daňového bonusu (maximální hranice 5 025 Kč měsíčně je zrušena), podle článku IV bodu 2 přechodných ustanovení zákona se tato změna nepoužije při zúčtování mzdy a výpočtu zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti za kalendářní měsíce roku 2021, tedy se zrušení měsíčního limitu daňového bonusu využije až počínaje měsícem lednem 2022.

Při ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění poskytne plátcé daně poplatníkovi slevu na dani podle § 35c (daňové zvýhodnění na dítě) maximálně do výše daně snížené o slevy na dani pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob. Je-li nárok na daňové zvýhodnění vyšší než takto vypočtená daň, má poplatník nárok na vyplacení daňového zvýhodnění formou daňového bonusu.

Platí zde však omezující podmínka pro vyplacení daňového bonusu stanovená v § 35d odst. 6 ZDP v tom smyslu, že poplatník má nárok na vyplacení daňového zvýhodnění formou daňového bonusu, jen pokud úhrn jeho příjmů ze závislé činnosti od všech plátců daně v uplynulém zdaňovacím období, z nichž mu plátcé daně provádí roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, dosáhl alespoň šestinásobku minimální mzdy (v roce 2021 jde o částku 91 200 Kč). Jestliže u poplatníka úhrn příjmů ze závislé činnosti nedosáhne za kalendářní rok alespoň šestinásobku minimální mzdy, poplatník při ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění na vyplacení měsíčního daňového bonusu v kalendářních měsících, v nichž úhrn jeho příjmů dosáhl alespoň výše poloviny minimální mzdy, již nárok neztrácí.

Příklad 5.

Zaměstnankyně pracuje na zkrácený pracovní úvazek. Učinila u zaměstnavatele prohlášení k dani a uplatňuje daňové zvýhodnění na 2 děti žijící s poplatníkem ve společně

hospodařící domácnosti. Jiné příjmy nemá. V roce 2021 dosáhne výše zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti v březnu a červnu 7 700 Kč a v září 7 800 Kč, v ostatních měsících pak jsou její příjmy ze závislé činnosti v rozmezí 7 300 Kč až 7 500 Kč. Má zaměstnankyně nárok na daňový bonus?

Z dosažených příjmů po uplatnění měsíční základní slevy na dani na poplatníka vychází nulová záloha na daň. Za měsíce březen, červen a září 2021 vyplatí zaměstnavatel zaměstnankyni daňové zvýhodnění na dvě děti formou měsíčního daňového bonusu ve výši 1 267 Kč + 1 617 Kč = 2 884 Kč za každý měsíc; v ostatních měsících příjem nedosahuje částky 7 600 Kč, proto zaměstnankyni v těchto měsících nepřísluší daňové zvýhodnění na dítě formou výplaty daňového bonusu. Protože za rok 2021 příjmy ze závislé činnosti u poplatníka nedosáhnou výše 91 200 Kč, nemá poplatník nárok na daňové zvýhodnění formou daňového bonusu v rámci

ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění. Ve smyslu znění § 35d odst. 6 ZDP však zůstane zaměstnankyni vyplacený daňový bonus za měsíce březen, červen a září 2021 zachován (ovšem v nezvýšené výši na druhé dítě).

Příklad 6.

Zaměstnanec učinil u zaměstnavatele prohlášení k dani a uplatňuje v roce 2021 daňové zvýhodnění na 4 děti žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti. Jiné příjmy poplatník nemá. S ohledem na výši zúčtované hrubé mzdy po uplatnění základní slevy na poplatníka mu vychází nulová výše měsíční zálohy na daň. Jak se u zaměstnance promítne uplatnění daňového bonusu?

Zaměstnanec má v roce 2021 nárok na daňové zvýhodnění na 4 děti v měsíční částce 1 267 Kč + 1 617 Kč

+ 2 x 2 017 Kč = 6 918 Kč (měsíční částky bez navýšení na druhé, třetí a další dítě). Takže ve smyslu § 35d odst. 4 ZDP zaměstnanec obdrží měsíční daňový bonus pouze v maximální možné výši 5 025 Kč.

Při ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za rok 2021 zaměstnavatel v případě výpočtu nulové daňové povinnosti zaměstnance, bude uvažovat s roční výší daňového bonusu v rámci navýšené částky na daňové zvýhodnění dle zákona č. 285/2021 Sb., tedy s výší 15 204 Kč + 22 320 Kč + 2 x 27 840 Kč = 93 204 Kč. Od této částky bude odečtena výše přiznaných daňových bonusů v průběhu kalendářního roku 2021 ve výši 5 025 Kč x 12 měsíců = 60 300 Kč.

Pokud by byla u zaměstnance stejná situace v roce 2022, měl by nárok na daňové zvýhodnění na 4 děti v měsíční částce 1 267 Kč + 1 860 Kč + 2 x 2 320 Kč = 7 767 Kč, a zaměstnanec by obdržel měsíční daňový bonus v plné výši 7 767 Kč.

Dotazy

Dotaz

Příjmy z pronájmu bytu dceři

Rodiče pronajímají místnosti k bydlení dceři s dětmi. Dcera hradí rodičům nájemné ve výši 5 000 Kč/měsíčně. Musí jeden z rodičů tento příjem zdanit v ročním zúčtování daně? Pokud ano, tak podle § 9 ZDP, s možností uplatnění 30% výdajů nebo prokazatelnými výdaji? Dům je majetkem rodičů.

Odpověď

Ano, nájem podléhá zdanění, osvobození u nájmu mezi blízkými osobami v zákoně o daních z příjmů nenajdeme (osvobození jsou možná toliko v případě bezúplatných příjmů). Zároveň by měla být použita obvyklá cena, což je pravděpodobně v tomto případě bezproblémové. Příjem z pronájmu, jde-li o majetek ve společném jmění manželů, zdaní skutečně jeden z manželů, a to s poukazem na § 9 odst. 2 zákona o daních z příjmů.

Přestože příjem je nutné přiznat pro-

střednictvím daňového přiznání, výsledek zdanění může být i nulový, a to vzhledem k možnostem uplatnění daňových výdajů u pronájmu: výhodnější, byť administrativně náročnější, je uplatnění výdajů prokazaných včetně daňového odpisu nebo jeho poměrné části.

Ing. Martin Veselý

Dotaz



Účetní okénko

Pohledávky v insolventci – účtování

V roce 2016 proběhlo odstěpení firmy A k firmě B. Firma B převzala všechny peněžní pohledávky za jinými firmami. Vůči firmě C, které firma A poskytla na základě smlouvy peněžní prostředky, byla uvalena insolvence. V roce 2020 byla insolvence firmy C ukončena s tím, že jsme žádné peněžní prostředky neobdrželi. Půjčky z roku 2016 byly zaúčtovány u firmy B na MD účtu 378 – Ostatní pohledávky, na DAL účtu 418 – Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách.

Prosím, jak zaúčtovat odpis těchto peněžních pohledávek u firmy B? Jen zúčtováním MD 418, D 378?

Odpověď

Účetní odpis pohledávky je povinný v případě právního zániku pohledávky, v případech obtížné vymahatelnosti pohledávky je účetní odpis pouze dobrovolný. Předpokládám, že pohledávka není promlčena a že po ukončení insolvenčního řízení došlo k právnímu zániku pohledávky.

Postupy účtování odpisu pohledávky ve spojení s § 28 vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, stanoví bod 3.6.6. ČÚS pro podnikatele č. 019 Náklady a výnosy. Podle citovaného standardu se o odpisech pohledávek účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 54 – Jiné provozní náklady souvztažné ve prospěch příslušného účtu pro účtování pohledávek (ve vašem případě účet 378).

Ing. Pavla Strakošová

I Dotaz

DPH a nákup ojetého vozu

Jak postupovat při zakoupení ojetého automobilu v režimu § 90 zákona o DPH, zvláštní režim-použití zboží? Uvádí se tento režim do přiznání k DPH? Nebo pouze do řádku 47 pořízení majetku ve výši nákupní ceny? Nerozumím bodu 3 v § 90.

A opačný dotaz: jak správně toto vozidlo prodat? Můžeme použít stejný § 90, nebo musíme přidat DPH k prodejní ceně?

Nejsme obchodníci s použitým zbožím.

I Odpověď

Při nákupu ojetého automobilu, u kterého prodejce použil zvláštní režim § 90, nemáte nárok na odpočet. Tento nákup se neuvádí nikam do daňového přiznání a ani do ř. 47.

Ustanovení § 90 odst. 3 se vztahuje na prodejce, který nakoupil ojetý automobil pro další prodej v nezměněném stavu – netýká se nákupu ojetého auta.

Pokud tento automobil budete následně užívat pro ekonomickou činnost a nebudete ho mít jako zboží pro další prodej, tak při jeho následném prodeji musíte odvést DPH na výstupu z celé prodejní ceny. § 90 se dá využít jen u obchodníků s ojetými automobily (použitým zbožím).

Ing. Ivana Langerová

I Dotaz



Účetní okénko

Tichý společník – účtování podílu na ztrátě

Tichý společník A investoval v roce 2019 do společnosti B. Vklad tichého společníka A je záúčtovaný jako finanční investice 068/221. V roce 2020 má tichý společník A podíl na společnosti B – ztrátu 1 mil. Kč. Jaké je správné záúčtování toho podílu v účetnictví tichého společníka A? Jak by se účtoval u tichého společníka A i případný podíl na zisku v dalších letech?

I Odpověď

Podle ustanovení § 2751 až 2755 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů:

„Tichý společník se podílí na zisku nebo na ztrátě podnikatele v ujednané výši, jinak ve výši určené vzhledem k výši jeho vkladu a zavedené praxi stran, popřípadě vzhledem k zvyklostem. K ujednání, podle něhož se tichý společník nepodílí

na zisku nebo na ztrátě, se nepřihlíží. Výše podílu tichého společníka se určí z čistého zisku. Vytváří-li podnikatel fond, se kterým nesmí libovolně nakládat, odečte se z čistého zisku zákonný přírůstek do takového fondu. Podíl na zisku vyplatí podnikatel do třiceti dnů po vyhotovení účetní závěrky a jejím případném schválení, je-li vyžadováno. Vklad tichého společníka se nezvyšuje o jeho podíl na zisku, který nevybere. Na ztrátě se tichý společník podílí stejně jako na zisku; k opačnému ujednání se nepřihlíží. O podíl tichého společníka na ztrátě se jeho vklad snižuje; tichý společník není povinen vklad o podíl na ztrátě doplnit. Byl-li tichému společníkovi podíl na zisku již vyplacen, není povinen jej při pozdější ztrátě vrátit“.

Pokud je tichý společník účetní jednotkou, je pro něj jeho vklad do jiné společnosti dlouhodobým finančním majetkem.

O tomto vkladu je účtováno prostřednictvím účtu účtové třídy 06 – Dlouhodobý finanční majetek, např. účet 067 – Ostatní zápůjčky a úvěry, neboť dlouhodobým finančním majetkem ve smyslu § 8 vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, jsou rovněž ostatní zápůjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok, tedy např. i vklad tichého společníka.

Podíl na zisku tichý společník pro účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 37 – Jiné pohledávky a závazky např. účet 378 – Jiné pohledávky souvztažně ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 66 – Finanční výnosy, např. účet 665 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku.

O podíl na ztrátě se sníží hodnota vkladu tichého společníka, snížení proúčtujete ve prospěch účtu 067, souvztažně na vrub příslušného účtu účtové skupiny 56 – Finanční náklady, např. účet 566 – Náklady z finančního majetku.

Ing. Pavla Strakošová

I Dotaz

Nadměrné výpůjční výdaje

Nadměrnými výpůjčními výdaji dle § 23e ZDP se rozumí výpůjční výdaje po odečtení výpůjčních příjmů za dané zdaňovací období. Co se přímo rozumí výpůjčním příjmem? Je možné takto kompenzovat např. v případě cash poolingů zaplacený úrok a přijatý úrok a ztrátový a ziskový kurzový rozdíl k těmto úrokům za zdaňovací období od všech osob, se kterými transakci realizujeme?

Výpůjčním výdajem dle § 23e ZDP jsou i:

- pomyslný úrok v rámci derivátu,
- výdaj související s derivátem sjednaným za účelem zajištění rizika souvisejícího se závazkem podle § 23e odst. 3 písm. a) až c).

Společnost sjednává měnové deriváty – forwardy, SWAPY. Tyto deriváty jsou sjednány v souvislosti s potřebou dané měny, ne v souvislosti s úvěrovým financováním.

Např.:

Forward – sjednáme nákup EUR v určitém dni za sjednaný kurz.

SWAP – sjednáme nákup EUR v určitém dni za sjednaný kurz, s následným prodejem po určité době za jiný kurz.

Výsledkem těchto transakcí je pouze ziskový nebo nákladový kurzový rozdíl.

Považuje se vůbec i tento ztrátový kurzový rozdíl za výpůjční výdaj? Pokud ano, je možné vykázat nadměrné výpůjční výdaje pouze jako rozdíl mezi kurzovou ztrátou a ziskem v rámci zdaňovacího období, a to za všechny tyto deriváty?

I Odpověď

Než se pokusíme nalézt odpověď na dotazy tazatele, upozorníme, že ustanovení § 23e ZDP se v České republice dotkne jen minima subjektů. Proto tazateli doporučujeme nejprve prověřit, zda se na jeho firmu dané ustanovení vztahuje, a to zejména:

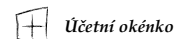
- zda nepatří mezi subjekty, které jsou vedeny v § 23f ZDP, na které se úprava výsledku hospodaření v důsledku omezení uznatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů nepoužije, anebo
- zda ani teoreticky nemohou nadměrné výpůjční výdaje přesáhnout v daném období částku 80 000 000 Kč (protože pak by se podle § 23e odst. 1 ZDP opět žádná úprava nedělala).

A nyní k dotazům. První dotaz se týká vymezení výpůjčních příjmů. Podle § 23e odst. 4 ZDP je výpůjční příjem pro účely daní z příjmů vymezen jako příjem ve formě úroku z úvěrového finančního nástroje a obdobný příjem z titulu podle § 23e odst. 3 ZDP. V případě kurzových rozdílů je to ale složitější, neboť § 23e odst. 3 písm. e) ZDP hovoří o „výdaji v podobě kurzového rozdílu souvisejícího se závazkem podle písmem a) až d) ZDP“. Mezi výpůjční výdaje tedy patří jen dosažená kurzová ztráta, a naopak kurzový zisk

je nutné zařadit mezi výpůjční příjmy. Více viz následující tabulka:

na fakt, zda je či není vedeno zajišťovací účetnictví podle účetních předpisů.

I Dotaz



Vykázání úvěru v účetní závěrce

Společnosti získala v roce 202x úvěr, poslední splátka úvěru je v roce 202x+9. Část úvěru je dle smlouvy povinná uhradit do konce roku 202x+1. Lze částku, která bude uhrazena do konce roku 202x+1, vykázat k 31.12.20x v rozvaze jako krátkodobý úvěr na účtu 231, tedy jako krátkodobý závazek a další jako dlouhodobý závazek na účtu 461?

I Odpověď

O dlouhodobém úvěru má účetní jednotka – podnikatelský subjekt účtovat v účtové skupině 46 – Dlouhodobé závazky k úvěrujícím institucím, tj. například na účtu 461– Dlouhodobé úvěry. Při sestavení rozvahy následně účetní jednotka část dlouhodobého úvěru, která je splatná do 1 roku, vykáže v krátkodobých závazcích (položka rozvahy C.II.2. Závazky k úvěrovým institucím) a část úvěru splatnou za dobu delší než 1 rok v dlouhodobých závazcích (položka rozvahy C.I.2. Závazky k úvěrovým institucím).

Celková částka úvěru zůstane zaúčtována na účtu 461 – Dlouhodobé úvěry. Odlišení krátkodobého a dlouhodobého závazku bude v účetnictví řešeno analytickými účty k syntetickému účtu 461 – Dlouhodobé úvěry.

Dá se tedy potvrdit, že nadměrné výpůjční výdaje ovlivní (ať již na straně výpůjčních výdajů nebo na straně výpůjčních příjmů) v případě cash pooling zaplacený i přijatý úrok a související ztrátové i ziskové kursové rozdíly k těmto úrokům za zdaňovací období od všech osob, se kterými transakci realizujeme, a to za předpokladu, že se bude jednat o položky ovlivňující základ daně [do nadměrných výpůjčních výdajů by nevstoupily nedaňové finanční náklady např. z titulu podkapitalizace – viz § 25 odst. 1 písm. w) ZDP].

Druhý dotaz se týká zahrnutí úroků a výdajů souvisejících s deriváty do výpůjčních výdajů. Tazatel správně zmiňuje ustanovení § 23e odst. 3 písm. c) a d) ZDP, podle nichž jsou výpůjčními výdaji také:

- pomyslný úrok v rámci derivátu a
- výdaj související s derivátem sjednaným za účelem zajištění rizika souvisejícího se závazkem podle písmen a) až c).

Podle důvodové zprávy k novele (zákon č. 80/2019 Sb.) se výpůjčním výdajem podle písmene d) může stát i výdaj spojený s derivátem, který byl sjednán za účelem zajištění rizika spojeného s úvěrovým financováním (např. úrokové nebo měnové riziko), či za jiným účelem souvisejícím s úvěrovým financováním, a to bez ohledu

Vzhledem k tomu, že se důvodová zpráva zmiňuje o obou druhích rizika (úvěrové i měnové), tak by i tyto kursové ztráty a zisky vzniklé v rámci forwardových i swapových derivátů měly ovlivnit nadměrné výpůjční výdaje (kursové ztráty na straně výpůjčních výdajů, kursové zisky na straně výpůjčních příjmů).

A ještě drobná poznámka – tazatel sice píše, že „tyto deriváty jsou sjednány v souvislosti s potřebou dané měny, ne v souvislosti s úvěrovým financováním“, ale z logiky věci nám plyne, že potřeba určité měny bude dána nastavenými splátkami úrokových finančních nástrojů, takže zde souvislost s úvěrovým financováním bude.

RNDr. Ivan Brychta

Tomáš Líbal

V dalších číslech naleznete:

- Dopady koronaviru na tvorbu transferových cen
- Co o nás ví finanční úřad?
- Srážková daň v příkladech



Daňový a účetní TIP – aktuality, komentáře, dotazy a odpovědi

Copyright © 1995–2021 by Dashöfer Holding, Ltd. & Verlag Dashöfer, nakladatelství, spol. s r. o. / Vydává Verlag Dashöfer, nakladatelství, spol. s r. o., Evropská 423/178, P. O. Box 124, 160 41 Praha 6 / IČO: 45245681 / tel.: 222 539 333, fax: 222 539 400 / www.dashofer.cz, www.du.cz, e-mail: cikzovska@dashofer.cz / Vedoucí redaktor: Ing. Marek Běhal, odborná redaktorka: Ing. Lucie Čížková / Sazba: FČ/ Tisk: POLY+, s.r.o. / Vychází 2x měsíčně. / Cena: Pololetní předplatné 2 400 Kč + DPH, balné a poštovné / Předplatné na další období není třeba objednávat, je automaticky prodlouženo na dalších 12 měsíců. Předplatné je možné zrušit písemně, nejpozději 6 týdnů před uplynutím ročního předplatného, jinak se prodlužuje o další rok. / Všechna práva, zejména právo na titul (název), licenční právo a průmyslová ochranná práva jsou ve výhradním vlastnictví Dashöfer Holding, Ltd. a jsou chráněna autorským zákonem. / Všechna práva jsou vyhrazena, zejména právo na rozmnožování, šíření a překlad. Žádná část díla nesmí být jakoukoliv formou (tiskem, jako

fotokopie, elektronicky nebo jiným způsobem) bez předchozího písemného souhlasu nakladatelství reprodukována anebo s použitím elektronických off-line nebo on-line systémů ukládána do paměti, zpracovávána či šířena. / Informace obsažené v tomto díle byly zpracovány na základě nejlepších poznatků v okamžiku zveřejnění, kvůli neuceleným výsledkům ve výzkumu a jurisdikci však není možno zaručit absolutní bezchybnost. / Za obsah příspěvků ručí jejich autoři. / Redakce zajišťuje zodpovězení případných dotazů předplatitelů zaslanych pouze přes formulář na zakaznik.dashofer.cz. Vybrané odpovědi budou uveřejněny v některém z čísel tohoto newsletteru. / Vydávání tohoto periodika povoleno rozhodnutím Ministerstva kultury, č. j. 3974/95, dne 1. 12. 1995. Redakční uzávěrka čísla 17/2021 byla dne 11. srpna 2021. ISSN 2336-3665

