



## Daňové novinky 2021

Vážení klienti,

rádi bychom Vás informovali o nejdůležitějších změnách v daňových předpisech v roce 2021 a připojujeme i podstatné schválené změny v roce 2020 vyjma covidých opatření (které byly řešeny přímo s klienty).

---

### Sociální zabezpečení

Platby záloh důchodového pojištění OSVČ

Od 1. 1. 2021 došlo ke zvýšení minimálních povinných záloh podnikatelů na sociální pojištění následovně:

	2020	2021
Minimální záloha SP hlavní činnost	2 544 Kč	2 588 Kč
Minimální záloha SP vedlejší činnost	1 018 Kč	1 056 Kč

Nová výše minimální zálohy na SP se platí až po podání přehledu o příjmech a výdajích za rok 2020, tj. od dubna 2021 (případně od července 2021)

Minimální výše platby pojistného je v roce 2021 stanovena na **147 Kč** měsíčně.

---

### Zdravotní pojištění

Platby záloh zdravotního pojištění OSVČ

Od 1. 1. 2021 došlo ke zvýšení minimálních povinných záloh podnikatelů i na zdravotní pojištění následovně:

	2020	2021
Minimální záloha ZP	2 352 Kč	2 393 Kč

Nová výše minimální zálohy na ZP se zvyšuje od 1. 1. 2021. Částku v nové výši je nutno odvést již počínaje lednovou platbou pojistného.

Pro osoby bez zdanitelných příjmů činí částka měsíčního odvodu: 2.052 Kč.

---

### Minimální mzda

Od 1. 1. 2021 došlo ke zvýšení minimální měsíční mzdy z 14 600 Kč na 15 200 Kč a základní hodinové sazby z 87,30 Kč na 90,50 Kč.

Současně se zvýšením minimální mzdy dochází od 1. 1. 2021 také k růstu zaručené mzdy.



## Nemocenské pojištění 2021

### *Rozhodný příjem*

Pro rok 2021 se opět zvýšil rozhodný příjem, který u zaměstnanců zakládá povinnou účast na pojištění. Rozhodný příjem je 3.500,- Kč měsíčně, to tedy znamená, že se nebudou účastnit nemocenského, a tím ani důchodového pojištění.

### *Dávky nemocenské a ostatní*

Od 1. ledna 2021 se zvyšují redukční hranice, které se používají pro výpočet nemocenských dávek. To ovlivní **výpočet náhrady mzdy** od zaměstnavatele (nemocenská za prvních 14 dní) nebo i výpočet nemocenských dávek od 15 dne.

Dalšími dávkami nemocenského pojištění, které se poskytují také za kalendářní dny a počítají se rovněž z denního vyměřovacího základu jako nemocenské (avšak s tím, že při stanovení výše peněžité pomoci v mateřství, otcovské poporodní péče a vyrovnávacího příspěvku v těhotenství a mateřství se z denního vyměřovacího základu do 1. redukční hranice počítá celých 100 % denního vyměřovacího základu), a proto i u nich dochází příslušným způsobem k valorizaci, jsou:

- Peněžítá pomoc v mateřství (mateřská), její výše činí 70 % denního vyměřovacího základu.
- Ošetřovné, jeho výše činí 60 % denního vyměřovacího základu.

Ošetřovné v souvislosti s mimořádnými opatřeními při epidemii („koronavirové ošetřovné“), jeho výše (nejdéle však do 30. června 2021) činí **70 % denního vyměřovacího základu**, ale nejméně **400 Kč** za den při plném pracovním úvazku.

---

## Zákoník práce 2021

### *Dovolená 2021*

Výpočet nároku na dovolenou se nově nebude odvíjet od počtu odpracovaných dní, ale od **počtu odpracovaných hodin**.

Výměra dovolené bude nadále uvedena v týdnech, její výše však bude odvozena od týdenní pracovní doby zaměstnance. Za každou odpracovanou týdenní pracovní dobu (čili zásadně 40 hodin) v příslušném kalendářním roce náleží nově od 1. 1. 2021 dovolená v délce **jedné dvaapadesátiny týdenní pracovní** vynásobená výměrou dovolené, na kterou má zaměstnanec v příslušném kalendářním roce právo.

Vysvětlující příklady:

Zaměstnanec nastoupí k zaměstnavateli 1. 10. 2021 a při stanovené týdenní pracovní době 40 hodin do konce roku odpracuje 529 hodin. Dovolená u zaměstnavatele činí 5 týdnů. Délka poměrné části dovolené u tohoto zaměstnance, který za trvání pracovního poměru do konce kalendářního roku odpracuje 13 celých násobků své stanovené týdenní pracovní doby, bude činit 13/52 ze 40 hodin týdně



krát 5 týdnů (tj.  $40 : 52 = 0,769 \times 13 = 9,99 \times 5 = 49,99$ ; po zaokrouhlení na celé hodiny nahoru tedy 50 hodin). K 9 hodinám nad celé násobky stanovené týdenní pracovní doby se nepřihlédne.

Obdobný postup se uplatní v případě, že tentýž zaměstnanec bude pracovat na kratší týdenní pracovní dobu 30 hodin, a odpracuje tak v době od 1. 10. do 31. 12. 2021 celkem 396 hodin. V takovém případě délka poměrné části dovolené bude činit po zaokrouhlení na hodiny nahoru 38 hodin (tj.  $30 : 52 = 0,576 \times 13 = 7,499 \times 5 = 37,499$ ). K 6 hodinám nad celé násobky kratší týdenní pracovní doby se nepřihlédne.

Zaměstnanec při nerovnoměrném rozvržení stanovené týdenní pracovní doby 37,5 hodiny do směn v rámci vyrovnávacího období 26 týdnů, které začíná 1. 10. 2021, a přechází tak do roku 2022, odpracuje v roce 2021 celkem 2028 hodin (tj. 54násobek jeho týdenní pracovní doby – 2025 hodin), neboť ve zbývajících částech vyrovnávacího období od 1. 1. 2022 mu bude rozvrženo méně směn za účelem vyrovnání průměrné délky jeho stanovené týdenní pracovní doby za celé toto období. Dovolená u zaměstnavatele činí 5 týdnů. Délka dovolené zaměstnance v roce 2021 bude v tomto případě činit 195 hodin (tj.  $37,5 : 52 = 0,721 \times 54 = 38,94 \times 5 = 194,71$ ; po zaokrouhlení na hodiny nahoru 195 hodin). Ke 3 hodinám nad celé násobky stanovené týdenní pracovní doby se nepřihlédne.

### ***Nová pravidla pro převádění dovolené do dalších let***

Novela zákoníku práce umožní **převod nadstandardní části dovolené** do dalšího roku. Budete o to moci požádat zaměstnavatele. Postačí k tomu váš zájem, žádost a dohoda s ním.

### ***Zavedení sdíleného pracovního místa***

V rámci novely zákoníku práce se od nového roku zavádí takzvané **sdílené pracovní místo**. Zaměstnavatel díky tomu může rozdělit jedno pracovní místo mezi více zaměstnanců s kratší pracovní dobou. Tato novinka má pomoci sladit osobní a pracovní život především rodičům s malými dětmi.

Na jednom sdíleném pracovním místě se mohou střídat nejméně 2 zaměstnanci, kteří si sami rozvrhují pracovní dobu. Zaměstnanci na sdíleném pracovním místě se budou moci dělit jak o objem práce připadající na danou pracovní pozici, tak o pracovní místo a potřebné vybavení pro výkon práce.

## Stravné

### *Zahraniční stravné*

Vyhláška č. 510/2020 Sb., o stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2021. V roce 2021 se stravné zvyšuje u 17 států či území.

Země	Základní sazba
Afghánistán	EUR 45
Albánie	EUR 40
Bulharsko	EUR 40
Čad	EUR 50
Filipíny	EUR 40
Indonésie	EUR 40
Kamerun	EUR 50
Kuba	EUR 55
Niger	EUR 50
Nigérie	EUR 50
Rovníková Guinea	EUR 50
Senegal	EUR 50
Slovinsko	EUR 40
Svatý Tomáš a Princův ostrov	EUR 40
Švédsko	EUR 55
Tchaj-wan	EUR 45
Turkmenistán	EUR 45

### *Náhrada jízdních výdajů*

Sazba základní náhrady činí v roce 2021 pro osobní vozidla 4,40 Kč za 1 km jízdy.

Náhradu za spotřebovanou pohonnou hmotu prokazuje zaměstnanec dokladem o nákupu pohonných hmot nebo použije pro určení výše náhrady průměrnou cenu pohonné hmoty za 1 l spotřebované pohonné hmoty. Průměrná cena je stanovena pro rok 2021 takto:

- a) 27,80 Kč u benzínu (95 oktanů),
- b) 31,50 Kč u benzínu (98 oktanů),
- c) 27,20 Kč u motorové nafty,
- d) 5 Kč za 1 kilowathodinu elektřiny.

*(Jednodušší vykazování nákladů spojených s dobíjením elektromobilů – účinnost již pro rok 2020, pracovní cesta uskutečněná vozidlem zahrnutým v obchodním majetku, které je poháněno elektřinou, je nově možné prokázat výdaje na tuto cestu s pomocí tzv. referenční ceny elektřiny, a to i zpětně za rok 2020. Referenční cena elektřiny je upravena ve vyhlášce Ministerstva práce a sociálních věcí a pro rok 2020 je stanovena ve výši 4,80 Kč za 1 kilowatthodinu).*

### ***Tuzemské stravné***

- a) 91 Kč až 108 Kč, trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin,
- b) 138 Kč až 167 Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin, nejvýše 18 hodin,
- c) 217 Kč až 259 Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin.

---

## **EET**

Odklad povinnosti evidovat tržby platí až do 31. prosince 2022. Odklad se týká všech čtyř vln EET, nicméně tržby je možné i nadále evidovat elektronicky, a to dobrovolně.

---

## **Daň z přidané hodnoty**

### ***DPH u nájmu nemovité věci od 1. 1. 2021 (tato informace byla již v novinkách roku 2019 a 2020)***

Dosavadní zákon o dani z přidané hodnoty umožňoval, aby se plátce daně z přidané hodnoty rozhodl, že u nájmu jakékoliv nemovité věci uplatní daň z přidané hodnoty, pokud jde o nájem jiným plátcům daně z přidané hodnoty pro uskutečňování jejich ekonomických činností. Od 1. ledna 2021 došlo k omezení této volby v případech nájmu vymezených staveb určených pro trvalé bydlení, tedy bude muset plátce jako pronajímatel uplatnit povinně režim osvobození od daně bez nároku na odpočet daně, a to jak vůči neplátcům, tak i plátcům DPH. Režim zdanění není možno od 1. 1. 2021 uplatnit u nájmu:

- Rodinného domu,
- Obytného prostoru (bytu),
- Jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru,
- Stavby, v níž je alespoň 60 % podlahové plochy tvořeno obytným prostorem (bytového domu),
- Pozemku, jeho součástí je stavba rodinného domu, obytný prost nebo stavba bytového domu,
- Práva stavby, jehož součástí je stavba rodinného domu nebo stavba bytového domu.

V souvislosti s touto změnou musí pronajímatelé uvedených nemovitých věcí, pokud u jejich nájmu dosud uplatnil režim zdanění, povinně přejít od 1. 1. 2021 na režim osvobození od daně bez nároku na odpočet daně. S touto změnou bude spojena případná úprava odpočtu daně podle § 78 a 78a zákona o DPH z důvodu změny účelu použití dlouhodobého majetku. Úprava odpočtu se bude provádět jak z pořizovací ceny nemovité věci, pokud byl při jejím pořízení uplatněn odpočet daně, tak u jejich technického zhodnocení ve smyslu § 33 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Snížení odpočtu se



provede ve lhůtě pro úpravu odpočtu (10let) pouze z jedné desetiny uplatněného odpočtu, a to v posledním zdaňovacím období kalendářního roku, v němž bude uplatňováno osvobození od daně.

Finanční správa vydala Informace GFŘ k uplatňování DPH u nájmu nemovitých věcí od 1. 1. 2021 č. j. 73456/20/7100-20116-050485", který dle našeho názoru, nepomohl k vyřešení výkladových problémů a řeší jen základní nesporné věci.

<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/info-DPH-u-najmu-NV-2021>

### ***Informace k dopadům vystoupení Spojeného království z EU v oblasti DPH (BREXIT) od 1. 1. 2021***

<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/inf-k-dopadum-brexitu-oblast-dph>

### **Změny v DPH s odloženou účinností od 1. července 2021 (Novela e-commerce)**

S účinností od 1. července 2021 začnou v rámci EU platit nová pravidla pro e-commerce, tedy pro obchodní činnosti prováděné na internetu a pomocí elektronických prostředků. Změny se dotknou zejména obchodníků prodávajících zboží konečným spotřebitelům usazeným v jiných členských státech, tzv. prodej na dálku.

Dojde k rozšíření působnosti zvláštního režimu „jednoho správního místa“ pro výběr DPH na prodej zboží na dálku a poskytování přeshraničních služeb konečným příjemcům (nepodnikatelům) z EU. Pro internetové obchodníky spočívá zjednodušení v tom, že se nemusí registrovat k DPH a plnit povinnosti v každém členském státě, kde prodávají zboží, ale mohou přes domácí online portál podávat příznání a platit DPH za plnění ve všech členských státech EU. Doposud se tato možnost vztahovala pouze na telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby.

Nově se zavádí výjimka pro malé podniky usazené pouze v jednom z členských států EU, které nepřekročí roční limit EUR 10 000 pro prodej zboží na dálku a poskytování služeb nepodnikatelům v rámci celé EU. Do limitu může dodavatel tato plnění zdaňovat ve státě, kde má sídlo, a fakturovat tak vždy s lokální daní, tj. čeští obchodníci při využití této možnosti budou veškerá plnění fakturovat s tuzemskou DPH.

Novelou současně dojde ke zrušení osvobození od DPH při dovozu malých zásilek do EUR 22 ze třetích zemí. Konec osvobození od DPH znamená, že na všechny zásilky se bude vztahovat celní deklarace a pro konečného spotřebitele dovezené zboží podraží o vypočtenou DPH. Pro zásilky s hodnotou do EUR 150 budou zavedeny dva volitelné zjednodušené zvláštní režimy, a to nový dovozní režim v rámci zvláštního režimu jednoho správního místa a zcela nový zvláštní režim při dovozu zboží nízké hodnoty. Dovozece se může nechat v celním řízení zastupovat (např. Českou poštou).



## Daň z příjmů

### ***Zpětné uplatnění daňové ztráty - účinnost od 1. 7. 2020***

Došlo k rozšíření možnosti uplatnění daňové ztráty jako položky odčitatelné od základu daně, a to nově také na dvě zdaňovací období bezprostředně předcházející zdaňovacímu období, ve kterém daňová ztráta vznikla. Doposud bylo možné daňovou ztrátu uplatnit jako odčitatelnou položku pouze v nadcházejících pěti letech, a to za předpokladu, že poplatník dosáhl kladného daňového základu.

Pokud by tedy poplatníkovi vznikla za zdaňovací období roku 2020 daňová ztráta, je možné nově o tuto daňovou ztrátu snížit svůj základ daně za zdaňovací období roků 2019 a 2018, a to prostřednictvím dodatečných příznání k dani z příjmů. V případě, že by poplatníkovi vznikl z vyměřených dodatečných příznání vratitelný přeplatek, lze o vrácení vratitelného přeplatku požádat standardním způsobem. Výše takto uplatnitelné daňové ztráty je omezena částkou 30 mil. Kč, a to v souhrnu za obě předcházející zdaňovací období. Problematika uplatnění ztráty je širší, a proto nás neváhejte kontaktovat, v případě že budete chtít tuto možnost využít.

### ***Zrušení superhrubé mzdy***

Tolik mediálně diskutované skutečně prošlo schválením, ruší se superhrubá mzda. Daň se bude nově odvádět jen z hrubé mzdy, nikoli ze superhrubé, která kromě hrubé mzdy zahrnovala také pojistné placené zaměstnavatelem.

### ***Sazba daně FO***

Sazba daně z příjmů fyzických osob zůstává na 15 %. Nově bude zavedeno další daňové pásmo ve výši **23 %**, které se bude aplikovat pouze na roční příjmy (resp. součet základů daně), jež přesáhnou 48násobek průměrné mzdy. To odpovídá částce 1 701 168 Kč pro rok 2021. Při přepočtení na měsíce se bude zvýšená sazba aplikovat od 141 764 Kč a nahradí tak tzv. solidární přírůžku.

**Na rozdíl od ní se ale 23 % daňová sazba bude aplikovat kromě příjmů ze zaměstnání a podnikání také na ostatní příjmy, na kapitálové příjmy či na příjmy z pronájmu.**

### ***Sleva na poplatníka***

Sleva na poplatníka v roce 2021 činí 27.840 Kč a v roce 2022 bude činit 30.840 Kč.

### ***Sleva na umístění dítěte***

Sleva na umístění dítěte v mateřské škole se zvyšuje od roku 2021 na 15.200 za každé dítě.

### ***Odstropování daňového bonusu pro rodiny s dětmi***

U daňového bonusu pro děti dojde ke zrušení zastropování částky. To znamená, že jeho výše bude **vyplácena bez stávajícího omezení** do částky 60.300 Kč.

### ***Snížení limitu pro uplatnění odpočtu úroků z hypotéky***

Došlo ale ke snížení limitu odpočtu pro nově obstarané bytové potřeby od 1. ledna 2021 z **původních 300 tis. Kč na 150 tis. Kč.**



U smluv uzavřených do konce roku 2020 bude možné nadále odečítat úroky až do 300 tisíc Kč, a to i v případě refinancování. U smluv uzavřených od 1. ledna 2021 bude moci klient odečítat úroky s limitem 150 tis. Kč.

### ***Prodloužení časového testu pro příjmy z prodeje investičních nemovitých věcí***

Od nového roku dojde k prodloužení časového testu pro příjmy z prodeje nemovitých věcí neurčených k vlastnímu bydlení z 5 na 10 let. Prodloužení časového testu bude účinné pro nemovitosti nabyté po 1. lednu 2021. U vlastního bydlení pak zůstává časový test 2 roky.

### ***Mimořádné odpisy***

Dochází ke znovu obnovení mimořádných odpisů (v letech 2008 a 2009) týkající se hmotného majetku zařazeného v první a druhé odpisové skupině, který si poplatník, jako jeho první odpisovatel, pořídil v období od 1. ledna 2020 do 31. prosince 2021. Majetek zařazený v první odpisové skupině si bude poplatník moci odepsat bez přerušení za 12 měsíců, namísto standardních 3 let. Majetek zařazený ve druhé odpisové skupině pak bez přerušení za 24 měsíců, namísto standardních 5 let. Prvních 12 měsíců přitom bude moci poplatník uplatnit odpisy až do výše 60 % vstupní ceny.

Dočasné zavedení mimořádných odpisů se projeví i u finančního leasingu a v daném období tak, že bude možné uzavřít leasingovou smlouvu s dobou trvání pouze 1 rok nebo 2 roky.

### ***Zvýšení hranice pro odpisování a zrušení odpisování nehmotného majetku***

Dochází k trvalému zvýšení hranice hmotného majetku pro účely zákona o daních z příjmů a to **ze 40 000 Kč na 80 000 Kč**. Stejná hranice platí i pro technické zhodnocení hmotného majetku. Veškerý majetek do této částky si tak uplatní neúčtující podnikatel jednorázově do svých daňových výdajů a účtující poplatníci budou u tohoto majetku postupovat podle účetnictví. Tato úprava platí již na hmotný majetek pořízený od 1. ledna 2020 a technické zhodnocení dokončené v roce 2020.

V oblasti úprav daňového odpisování došlo ke zrušení kategorie nehmotného majetku. Nově je tak možné uplatnit výdaje související s pořízením dlouhodobého nehmotného majetku tak, jak jsou uplatňovány v účetnictví. Také tuto změnu je možné uplatnit na nehmotný majetek pořízený od 1. ledna 2020.

### ***Stravenkový paušál***

Stravenkový paušál přidává další možnost zaměstnavatelům vedle závodního stravování a stravenek poskytovat příspěvek na stravování také přímo v **peněžní formě** s využitím daňové podpory.

Peněžitý příspěvek na stravování za jednu směnu bude na straně zaměstnance osvobozen od daně z příjmů (a tím i od odvodů pojistného) do výše 70 % horního limitu stravného při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin stanoveného pro zaměstnance odměňovaného platem, tj. zaměstnance uvedeného v § 109 odst. 3 zákoníku práce. V roce 2021 se tak bude jednat o částku **75,60 Kč** (70 % z 108 Kč). Délka směny není nikterak posuzována.

### ***Paušální daň***

Poplatník v paušálním režimu namísto standardního placení záloh na daň z příjmů odváděných správci daně (ve čtvrtletních nebo pololetních termínech), měsíčních záloh na pojistné na důchodové pojištění odváděných OSSZ a měsíčních záloh na veřejné zdravotní pojištění odváděných příslušné zdravotní





pojišťovně, bude platit uvedená tři plnění dohromady jednou platbou, a to každý měsíc zdaňovacího období ve stejné výši na jeden účet u správce daně (na tzv. společný osobní daňový účet).

K paušální dani se můžete přihlásit, pokud podnikatel z řad OSVČ za těchto podmínek:

- není plátcem DPH a nemá registrační povinnost k dani z přidané hodnoty, s výjimkou registrační povinnosti identifikované osoby,
- není společníkem veřejné obchodní společnosti ani komplementářem komanditní společnosti,
- není proti němu vedeno insolvenční řízení,
- nevykonáváte činnost, ze které plynou příjmy ze závislé činnosti (zaměstnání), s výjimkou příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně,
- vaše příjmy ze samostatné výdělečné činnosti v rozhodném zdaňovacím období (rok 2020) nepřesáhly 1 mil. Kč,
- pracujete-li na dohodu, máte nárok jen tehdy, pokud je dohoda o pracovní činnosti (DPC) s odměnou do 3.500 Kč a dohoda o provedení práce (DPP) do 10 tisíc Kč měsíčně,
- má pouze příjmy z kapitálového majetku, příjmy z nájmu a ostatní příjmy (pokud se nejedná o příjmy od daně osvobozené, příjmy, které nejsou předmětem daně, a příjmy, ze kterých je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně), pokud celková výše těchto příjmů nepřesahuje 15 tis. Kč.

### **Výše paušální zálohy pro rok 2021 činí tak 5. 469 Kč měsíčně.**

Termín podání oznámení je **do pondělí 11. ledna 2021**. Příjem oznámení o vstupu do paušálního režimu daně již běží, finanční správa jej spustila v pondělí 7. prosince 2020. Formulář můžete vyplnit ručně nebo online.

Daňové povinnosti za rok 2020 ještě budete řešit ve stejném režimu. To znamená, že na podání daňového přiznání máte čas nejpozději do čtvrtka 1. dubna 2021. Pokud jej podáte elektronicky, máte čas až do 3. května.

Musíte také podat přehledy o příjmech a výdajích za rok 2020 zdravotní pojišťovně a ČSSZ. Měli byste tak učinit nejpozději do jednoho měsíce od podání daňového přiznání.

### **Výhody paušální daně**

Přínosem paušální daně je především snížení administrativní zátěže. Platíte totiž jen jednu měsíční paušální platbu. Tím bude podnikatel mít vyřešenou povinnost odvést daň z příjmů, sociální pojistné a zdravotní pojistné. Stačí k tomu pouze jeden formulář. Už nebude povinnost vyplňovat daňové přiznání ani odevzdávat přehledy o příjmech a výdajích zdravotní pojišťovně a správě sociálního zabezpečení. Místo se třemi úřady tak bude poplatník komunikovat pouze s jedním, s finančním úřadem.

### **Nevýhody paušální daně**

Když do režimu paušální daně vstoupí, přijde o možnost uplatnit všechny daňové slevy a úlevy. Tedy třeba slevu na poplatníka, na manžela či manželku, na děti či slevu na invaliditu. Stejně tak si nebudete



moci odečíst úroky z hypoték a příspěvky na penzijní a životní pojištění, případně uplatnit další úlevy. Což je také jeden z důvodů, proč se přechod na paušální daň vyplatí jen některým živnostníkům.

### ***Zdanění dluhopisů***

Ruší se osvobození úrokových příjmů nerezidentů z dluhopisů vydávaných v zahraničí poplatníkem se sídlem v ČR a tím se narovnají podmínky mezi domácími i zahraničními investory. Toto osvobození bylo zavedeno v roce 1994 s cílem zvýšit atraktivitu českých dluhopisů na evropském trhu. Na základě přijatého pozměňovacího návrhu však byla účinnost této změny odložena na 1. ledna 2022.

Naopak u příjmů ze státních dluhopisů vydávaných Českou republikou se osvobození rozšíří, a to s účinností od 1. ledna 2021. Nyní jsou od srážkové daně osvobozeny úrokové příjmy nerezidentů ze státních dluhopisů vydávaných Českou republikou v zahraničí. Nově se toto osvobození bude týkat všech státních dluhopisů, a to nejen českých státních dluhopisů vydávaných podle českého práva v tuzemsku, ale i dluhopisů vydávaných ostatními státy Evropské unie a Evropského hospodářského prostoru. Navíc se toto osvobození rozšiřuje i na příjmy domácích držitelů státních dluhopisů.

### ***Oznámení příjmů plynoucích nerezidentům do zahraničí***

Oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí podle § 38da ZDP bude nově podáváno ve dvojitým režimu, a to v závislosti na tom, zda se jedná o příjem, ze kterého je daň srážena nebo se jedná o příjem, který je osvobozený nebo nepodléhá zdanění v ČR. U příjmů, ze kterých je daň vybírána srážkou, tak lhůta zůstává stejná jako doposud (tedy rovnající se lhůtě pro odvedení daně, která byla z daného příjmu srážena). Vedle toho se stanoví speciální lhůta pro podání oznámení o osvobozených příjmech a příjmech, které nepodléhají zdanění v ČR. Oznámení o těchto příjmech bude nově podáváno pouze **jednou ročně**, a to do konce kalendářního měsíce bezprostředně následujícího po kalendářním roce, ve kterém by byla provedena srážka daně z daného příjmu, kdyby tento příjem dani vybírané srážkou podléhal.

Došlo alespoň ke zvýšení měsíčního limit, do kterého plátce daně není povinen podat oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí, které jsou osvobozené od daně nebo nepodléhají zdanění v ČR, a to z 100 000 Kč **na 300 000 Kč**. Plátce by tedy měl vyhodnocovat splnění limitu 300 000 Kč za každý kalendářní měsíc daného roku a do ročního oznámení zahrnout pouze příjmy za kalendářní měsíce, ve kterých byl tento limit překročen.

### ***Směrnice ATAD***

#### ***a) Hybridní nesoulad – účinnost již pro rok 2020 – (řešení důsledků rozdílné právní kvalifikace (§ 23h ZDP))***

Podstatou je snaha ochránit tuzemský základ daně z příjmů před tzv. hybridními nesoulady. Jde o odlišné právní posouzení určité právní skutečnosti právními řády dotčených států, kdy z důvodu rozdílného pojetí dochází k nezamýšlenému dvojímu nezdanění nebo naopak dvojímu zdanění. Příklad: Určitou platbu jeden stát posoudí jako úrok, ale druhý jako dividendu, anebo jeden stát ji uzná jako daňový výdaj, zatímco ten druhý příjem osvobodí od daně atd. Daňové hybridní hrozby se testují



od roku 2020 jen u „přidružených osob“ jimiž se rozumí: kapitálově spojené osoby s podílem od 50 %, osoby s podílem na zisku od 50 %, „jinak spojené osoby“, právnická osoba a její stálá provozovna.

#### ***b) Zdanění ovládané zahraniční společnosti (§ 38fa ZDP) – účinnost pro rok 2020***

Další komplikace pro firmy působící i v zahraničí. Smyslem je zabránit obcházení daňové povinnosti poplatníků (právnických osob), kteří jsou rezidenty ČR, zakládáním dceřiných společností či stálých provozoven v jurisdikcích s nízkou úrovní zdanění (tzv. daňových rájích) a následným „odkláněním“ části příjmů – hlavně „pasivních“ z úroků a licenčních poplatků do těchto entit, aby se vyhnuli jejich zdanění u nás. Pravidla jsou i zde stanovena velmi složitě až nejasně.

#### ***Odečet darů***

Sněmovní tisk 918 by měl být dodatečně schválen a vyhlášen ve Sbírce a hovoří o zvýšení odpočtu darů jak pro právnické osoby, tak pro fyzické osoby a to jen za roky 2020 a 2021, kde je odečet možný nejvýše 30 % základu daně.

---

### **Daň z nabytí nemovitých věcí - zrušení**

Daň z nabytí nemovitých věcí byla zrušena 25. 9. 2020 konkrétně zákonem č. 386/2020 Sb., a to se zpětným použitím. Daň z nabytí byla zrušena k 31. 3. 2020, a tudíž nezatěžuje nabytí nemovitostí, u kterých byl související návrh na vklad vlastnického práva podán na katastrální úřad od 1. 12. 2019 a dále. Těm, kteří daň za takové nabytí již uhradili, bude vrácena jako přeplatek na dani.

---

### **Daň z nemovitých věcí**

Od roku 2021 je možnost uplatňovat koeficienty pro část obce a stanovit je na desetinné místo, vzhledem k tomu, že změna předpokládá přijetí obecně závazné vyhlášky, tak účinnost bude fakticky o rok později.

---

### **Daňový řád**

#### ***Změny ve lhůtách pro podání daňového přiznání a vlastní forma podání***

V roce 2021 budou pro podání daňového přiznání platit **následující termíny**:

**1. dubna 2021** - do tohoto data budou moci odevzdat daňové přiznání k dani z příjmu za rok 2020 v případě, že tak učiní poplatník **písemnou formou**. To znamená, že přiznání buď osobně



donese na podatelnu příslušného finančního úřadu, nebo pošle poštou. Ještě 5 dnů po tomto datu může poplatník příznání podat bez sankcí.

**3. května 2021** - do tohoto data bude možné podat daňové příznání, pokud zvolí poplatník **elektronickou formu podání**. Elektronické podání je možné datovou zprávou:

- podepsanou uznávaným elektronickým podpisem,
- odeslanou prostřednictvím datové schránky, nebo
- s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky.

Termín podání daňového příznání na 3. květen se tak automaticky o měsíc posouvá všem, kteří mají povinnost podat daňové příznání elektronicky. Tato povinnost se týká právnických osob nebo vybraných profesí, jako jsou insolvenční správci, advokáti a daňoví poradci.

Pokud však máte datovou schránku zřízenou dobrovolně, tak od roku 2021 ji nebude nutné využít jako výhradní cestu pro podání daňového příznání. Tuto povinnost novela daňového řádu ruší. Zároveň s tím se snižuje také pokuta za nedodržení elektronické formy podání. Nově bude ve výši 1 tis. Kč místo současných 2 tis. Kč.

**1. července 2021** do tohoto data podáváte daňové příznání v případě, že máte povinný audit nebo vám daňové příznání zpracovává a předkládá daňový poradce.

### ***online finanční úřad – moje daně (DIS – daňová informační schránka)***

Rokem 2021 mělo spustit Generální finanční ředitelství na základě novely daňového řádu v rámci projektu MOJE DANĚ tzv. „online finanční úřad“. Zatím k tomu však nedošlo. Správce má povinnost oznámit, že je technicky připraven, což musí zveřejnit pouze na internetových stránkách nikoliv ve sbírce. Zatím k tomu NEDOŠLO, a prý finanční správa na projektu intenzivně pracuje. V daňovém řádu „MOJE DANĚ“ najdete pod ustanovením § 69 a násl. – daňová informační schránka (DIS).

DIS – je elektronický spis jako doposud, který bude ve větším rozsahu využit. Z našeho pohledu však mnohá ustanovení budou v neprospěch poplatníka! Nově bude umožňovat oboustrannou komunikaci tj. podání jednotlivých tvrzení. Problém, např. pokud do DIS správce daně bude jakkoliv zasílat výzvy, rozhodnutí apod.

Po zveřejnění na internetových stránkách se zruší veškeré současné přístupy, které máme od klientů uděleny do jejich DIS a to okamžikem zveřejnění na internetových stránkách. Nové pověření přístupu půjde jen za pomoci klienta samotného! Nejsou zde žádná přechodná ustanovení, úmysl je starý systém opustit (vyčistit nepořádek finanční správy).

### ***Elektronizace podání u identifikované osoby***

V návaznosti na rozšíření elektronizace správy daní dochází v případě identifikovaných osob podle zákona o dani z přidané hodnoty k zavedení povinnosti elektronické formy podání v oblasti daně z přidané hodnoty. Jedná se zejména o přihlášku k registraci, daňové přiznání a kontrolní a jiná hlášení.

### ***Záloha na odpočet daně***

Novela přináší zavedení institutu zálohy na daňový odpočet. Ten umožní dřívější vrácení části nadměrných odpočtů na dani z přidané hodnoty v případě, že správce daně vyhodnotí, že nadměrný odpočet je zapotřebí před vyměřením nebo doměřením zkontrolovat (ať už v rámci postupu k odstranění pochybností, nebo při daňové kontrole). Ale ani tenhle na první pohled vstřícný ústupek není tak jednoznačný. Lhůta pro vrácení daňových odpočtů zůstane stejná.

### ***Daňové kontroly, výzvy, postupy ze strany správce daně***

Novela zásadně „zjednodušuje“ kontrolní postupy, nikoliv však pro daňové subjekty. Z našeho pohledu jsou v mnohé neprospěch. Např. nově bude v rámci daňové kontroly připuštěna dálková forma komunikace zejména při jejím zahájení a ukončení.

### ***Změna úroků***

Novela přináší také změny úroků a krom jiného snižuje úrok z prodlení se zaplacením daně. Tento úrok se snižuje na úroveň podle občanského zákoníku. V současnosti je na úrovni repo sazby navýšené o 14 procentních bodů, nově dojde k jeho snížení o 6 procentních bodů. Analogicky dojde ke snížení úroku z posečkané částky na polovinu (tedy na úroveň poloviny repo sazby navýšené o 4 procentní body). Daňový řád rovněž zavádí možnost individuálního prominutí pokuty za opožděné tvrzení daně, což nebylo umožněno.

---

## **Silniční daň**

Novelizovaný zákon nabyl účinnosti dne 1. 7. 2020. Dochází ke změnám (snížení) sazeb podle § 6 odst. 2 zákona o dani silniční u vozidel s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny (kromě osobních automobilů).

---

## **Ostatní**

### ***Oceňovací předpisy***

Novelizace zákona o oceňování a navazující vyhlášky přibližuje tuzemskou praxi mezinárodním a evropským standardům oceňování.

Úprava oceňovacích předpisů upřesňuje pravidla určování obvyklé ceny majetku i služeb a nově umožňuje v některých případech ocenění nemovitých věcí i tržní hodnotou. Současně je pro znalce



oceňující nemovité věci zaváděna povinnost s obvyklou cenou a tržní hodnotou pro kontrolu určit i vyhláškou cenu, tzv. cenu zjištěnou. Předmětná úprava má výrazně omezit počet soudních sporů týkajících se ceny. Běžným občanům přinese zejména větší jistotu správnosti odhadnutých cen.

Pro oceňování náhrady za zřizování věcných břemen, například různých sítí, pak budou pravidla ještě striktnější a zajistí občanům spravedlivější peněžní náhradu za závadu (znehodnocení) jejich majetku ze strany budovatelů, či provozovatelů nejrůznějších sítí.

### ***Snížení spotřební daně z nafty pomůže dopravnímu sektoru i celé ekonomice***

Ministerstvo financí dále sníží spotřební daň z motorové nafty o 1 Kč na litr s cílem podpořit dopravní sektor a zvýšit jeho konkurenceschopnost. Snížení spotřební daně z motorové nafty bude mít pozitivní efekt v celé ekonomice, neboť dopravní náklady vstupují do produkce prakticky všech sektorů.

---

## **Směrnice DAC6**

Dne 14. 8. 2020 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon č. 343/2020, který mj. novelizuje zákon č. 164/2013 Sb. o mezinárodní spolupráci při správě daní (ZMSSD) a zavádí tak novou oznamovací povinnost ve vztahu k přeshraničním uspořádáním (tzv. DAC6). Zákon č. 343/2020 Sb. nabyl účinnosti dne 1. 9. 2020. V důsledku pandemie COVID-19, byla na úrovni Rady EU přijata tzv. směrnice COVID-19 DAC, která mj. posunuje lhůty pro plnění oznamovací povinnosti dle směrnice DAC6 přibližně o 6 měsíců.

Výklad směrnice je velmi složitý, doporučujeme všem klientům, kterých se mezinárodní uspořádání týká, se zamyslet nad jejich povinnostmi. Informace jsou velmi nejasné, složité. Jsou k dispozici materiály soustředěné na stránkách MF ČR (DAC6).

<https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-zdanovani-prime-dane/DAC6/dulezite-odkazy-11061>

Předmětem oznámení je přeshraniční uspořádání, vymezené ustanovením § 14f ZMSSD, které naplňuje alespoň jeden z charakteristických znaků, jež jsou uvedeny v příloze č. 3 k ZMSSD a současně se uspořádání týká více členských států Evropské unie (EU) nebo členského státu EU a státu, který není členským státem EU, nebo jiné jurisdikce.

Musí být splněna dvojice podmínek, aby se jednalo o oznamované přeshraniční uspořádání:

- alespoň jedna ze **základních podmínek**
  - ne všichni účastníci jsou pro daňové účely rezidenty ve stejné jurisdikci
  - jeden nebo více jsou současně rezidenty ve více než jedné jurisdikci
  - jeden nebo více účastníků má v jiné jurisdikci stálou provozovnu a dané uspořádání představuje veškerou podnikatelskou činnost této stálé provozovny nebo její části
  - jeden nebo více účastníků vykonává činnost v jiné jurisdikci, aniž je v ní rezidentem nebo v ní zřídil stálou provozovnu a toto uspořádání má možný dopad na automatickou výměnu informací nebo identifikaci skutečných majitelů.
- alespoň jeden **charakteristický znak** (jedná se o vlastnost nebo rys uspořádání, které jsou ukazatelem potenciálního rizika vyhýbání se daňovým povinnostem dále viz. příloha č. 3).

DAC6 rozlišuje dva druhy uspořádání, typizované a na míru (viz § 14e ZMSSD). Typizované přeshraniční uspořádání lze nabídnout a zavést u více uživatelů bez další potřeby přizpůsobení konkrétnímu uživateli. Tento typ uspořádání by se dal přirovnat "krabicovému softwaru". Jak vyplývá z názvu, uspořádání na míru je přizpůsobeno potřebám konkrétního uživatele uspořádání.

Posunutí lhůty pro plnění oznamovací povinnosti dle směrnice DAC6 přibližně o 6 měsíců viz. odkaz. Pozor lhůty jsou již k 31. 1. 2021 či 28. 2. 2021.

[https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-zdanovani-prime-dane/DAC6/Aktualni\\_informace\\_k\\_vymene\\_informaci\\_dle\\_DAC6\\_stav\\_k\\_10092020-10907](https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-zdanovani-prime-dane/DAC6/Aktualni_informace_k_vymene_informaci_dle_DAC6_stav_k_10092020-10907)

---

***Pozor – aktuální změna k 8. 1. 2021 posunutí termínu pro podání silniční daně a daně z nemovitých věcí za rok 2020***

Posouvá se termín podání daňového přiznání k těmto daním pro všechny daňové subjekty z 1. 2. 2021 na 1. 4. 2021, a to bez rizika sankcí z prodlení. Na 1. dubna 2021 se bez rizika sankce posouvá také povinnost silniční daň uhradit. Splatnost daně z nemovitých věcí je standardně do 1. června 2021.