

News Flash

Únor 2018



**Kdo má povinnost podat přiznání
k dani z příjmů fyzických osob za
rok 2017?**

Kdo má povinnost podat příznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2017?

Vzhledem k blížícímu se zákonnému termínu pro podání daňového příznání za rok 2017 (3. dubna 2018) níže shrnujeme základní situace, kdy je fyzická osoba – poplatník daně z příjmů fyzických osob – povinna podávat příznání k dani z příjmů fyzických osob (dále jen „daňové příznání“).

Příjmy posuzované z hlediska podání daňového příznání

Obecně je daňové příznání povinen podat každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, přesáhly v daném kalendářním roce částku 15 000 Kč. Do tohoto limitu se nezahrnují příjmy, jež jsou zdaňovány srážkovou daní v samostatném základu daně a příjmy od daně osvobozené.

Pokud jste obdrželi nějaký příjem a zvažujete, zda máte povinnost podat daňové příznání či nikoli, musíte se nejprve zamyslet, zda jsou tyto příjmy předmětem daně z příjmů fyzických osob. Testování tohoto kritéria bude pravděpodobně poměrně jednoduché, neboť předmětem daně je v zásadě vše, co zvyšuje majetek poplatníka, s výjimkou několika případů taxativně vyjmenovaných v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „ZDP“) – např. přijaté úvěry a půjčky, příjmy plynoucí z rozšíření či zúžení společného jmění manželů, příjmy au-pair apod.

Povinnosti podat daňové příznání se vyhnete také v případě, že jste obdrželi pouze příjmy, které jsou od daně osvobozené, tj. např. z prodeje movitých věcí, z prodeje nemovitostí (pokud byly splněny podmínky pro osvobození), příjmy ve formě dávek a služeb z nemocenského pojištění, z důchodového pojištění (do stanoveného limitu), státní sociální podpory apod.

Avšak v případě, že některý váš příjem osvobozený od daně přesáhne částku 5 mil. Kč, musíte si splnit oznamovací povinnost podle článku 38v ZDP. Tuto skutečnost je potřeba oznámit správci daně ve lhůtě pro podání daňového příznání.

Zaobírat se podáním daňového příznání nemusíte v případě, kdy jste si přivydělali příležitostnou činností. Jedná se zejména o nájem movité věci. Celková výše odměny za veškerou příležitostnou činnost však nesmí přesáhnout částku 30 000 Kč ročně.

Příjmy ze samostatné činnosti a podání daňového příznání

Máte-li příjmy ze samostatné činnosti, můžete proti obdrženým příjmům uplatnit související výdaje ve skutečné výši či v paušální výši. V této souvislosti upozorňujeme, že pro rok 2017 platí možnost volby mezi vyšším výdajovým limitem bez možnosti uplatnění zvýhodnění na děti i slevy na manželku a nižším výdajovým limitem s možností uplatnění těchto daňových výhod.

Rovněž pro tyto příjmy při posuzování povinnosti podat daňové příznání platí limit 15 000 Kč za rok (v součtu s příp. jinými příjmy). V této souvislosti je však třeba zdůraznit, že limit je posuzován dle hrubé výše obdržených příjmů (tj. bez zohlednění souvisejících výdajů). To znamená, že i v situaci, kdy by váš dílčí základ daně ze samostatné činil méně než 15 000 Kč, měli byste povinnost podat daňové příznání, pokud obdržený příjem v hrubé výši byl vyšší než tento limit.

Jako osoba samostatně výdělečně činná máte povinnost podat daňové příznání i v případě, že evidujete daňovou ztrátu. To znamená, že může nastat situace, kdy vaše obdržené hrubé příjmy jsou sice nižší než 15 000 Kč, ale uplatněním souvisejících výdajů a povinných úprav dle ZDP vykážete daňovou ztrátu.

Zjednodušeně řešeno, osoba samostatně výdělečně činná nebude mít povinnost podávat daňové příznání pouze v situaci, kdy obdrží

hrubé příjmy nižší než 15 000 Kč a uplatňuje výdaje paušálem, příp. uplatnění skutečných výdajů nevede ke vzniku daňové ztráty.

Povinnost podat daňové příznání nevzniká samozřejmě v situaci, kdy osoba samostatně výdělečně činná neobdržela žádný příjem, příp. přerušila podnikání. Skutečnost, že osoba samostatně výdělečně činná nemusí podávat daňové příznání, je povinná oznámit příslušnému správci daně.

Příjmy ze závislé činnosti a podání daňového příznání

Povinnost podat daňové příznání nemáte, pokud jste obdrželi pouze příjmy ze závislé činnosti od jednoho zaměstnavatele, či více zaměstnavatelů po sobě jdoucích. Podmínkou je, že vaše další příjmy (tj. např. příjmy z podnikání, kapitálové příjmy, z pronájmu, ostatní příjmy) nepřevýšily v úhrnu za rok částku 6 000 Kč; do tohoto limitu se opět nezahrnují příjmy zdaňované srážkovou daní a příjmy osvobozené – viz výše. Další podmínkou je, že poplatník – zaměstnanec – podepsal u svého zaměstnavatele (všech svých zaměstnavatelů) prohlášení poplatníka k dani z příjmů dle § 38k odst. 1 ZDP.

Pokud jsou splněny výše uvedené podmínky, vaše daňové povinnosti jsou vyrovnány prostřednictvím ročního zúčtování daně provedeného vaším zaměstnavatelem. O provedení ročního zúčtování daně můžete svého zaměstnavatele písemně požádat, a to

nejpozději do 15. února následujícího kalendářního roku (tj. do 15. 2. 2018 v případě daňových povinností za rok 2017). Pokud o roční zúčtování nepožádáte, vaše daňové povinnosti jsou vyrovnány odvodem záloh.

Daňové příznání máte tedy povinnost podat v případě souběžných příjmů ze závislé činnosti od více zaměstnavatelů či výkonu práce i v zahraničí.

Povinnost podat daňové příznání má také český daňový rezident, který splní podmínky pro uplatnění daňových výhod, např. slev na dani jiných než základní slevy na poplatníka či daňového zvýhodnění na děti.

Příjmy ze zahraničí

Daňové příznání dále nejste povinni podávat, pokud jste českými daňovými rezidenty a obdrželi jste pouze příjmy ze závislé činnosti v zahraničí, kde byly zdaněny. Tyto příjmy jsou v České republice vyjmuty ze zdanění v souladu s ustanovením § 38f ZDP.

Solidární daň

Povinnost podávat daňové příznání vám vznikne, pokud jste přesáhli roční limit pro aplikaci solidárního zvýšení daně, tj. váš příjem ze závislé činnosti převýšil v roce 2017 částku 1 355 136 Kč.

Upozornění

Veďte prosím na vědomí, že současné vydání newsletteru bylo připraveno pro obecnou orientaci v dané problematice a nenahrazuje vlastní odborné poradenství poskytnuté ve vztahu ke konkrétní situaci. Z důvodu průběžných změn v legislativní oblasti mohou být některé informace po zveřejnění v newsletteru předmětem dalšího vývoje a změn. Za tyto změny nenese společnost Accace odpovědnost a nezodpovídá tedy ani za možné vzniklé škody a možná rizika vyvolaná změnami stávající legislativy.

Kontakt

Andrea Schvábová

Tax Manager

Email: Andrea.Schvabova@accace.com

Tel: +420 222 753 480



O Accace

Společnost Accace poskytuje své služby ve 13 zemích prostřednictvím více než 550 profesionálů a řadí se mezi přední poskytovatele poradenských a outsourcingových služeb ve střední a východní Evropě. Během uplynulých let se našimi zákazníky stalo více než 2000 mezinárodních společností.

Prostřednictvím našich poboček poskytujeme poradenské a outsourcingové služby v České republice, Maďarsku, Polsku, Rumunsku, na Slovensku, Ukrajině, v Bosně a Hercegovině, Černé Hoře, Chorvatsku, Makedonii, Německu, Slovinsku a Srbsku. V dalších evropských zemích a celosvětově působíme ve spolupráci s důvěryhodnými partnery.

Více o společnosti naleznete na webových stránkách: www.accace.cz

