

1. DANĚ Z PŘÍJMŮ

A) Daň z příjmů fyzických osob

Poplatníci daně: Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby.

Poplatníci, kteří mají na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržují, mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.

Poplatníci, kteří podle předchozího odstavce nebo mezinárodní smlouvy nemají daňovou povinnost vztahující se i na příjmy ze zdrojů v zahraničí, mají daňovou povinnost, která se vztahuje jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky.

Daňové příznání s výjimkou dále uvedenou je povinen podat každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, přesáhly 15 000 Kč, pokud se nejedná o příjmy od daně osvobozené a o příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

Daňové příznání není povinen podat poplatník, který měl v roce 2005 příjmy ze závislé činnosti a z funkčních požitků od jednoho nebo postupně od více plátců, u nichž podepsal na zdaňovací období 2005 prohlášení k dani, včetně mezd dodatečně zúčtovaných nebo vyplacených poplatníkovi těmito plátcí v době, kdy pro ně již nevykonával závislou činnost nebo funkci, pokud neměl výjma příjmů od daně osvobozených a příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou zvláštní sazbou daně ve zdaňovacím období jiné příjmy vyšší než 6 000 Kč.

Daňové příznání má povinnost též podat poplatník, který měl v roce 2005 příjmy ze závislé činnosti a z funkčních požitků ze zdrojů na území České republiky od více plátců současně, z nichž byla sražena záloha na daň. Daňové příznání není povinen podat též poplatník, jemuž plynuly pouze příjmy ze závislé činnosti a z funkčních požitků ze zahraničí, které jsou vyjmuty ze zdanění.

Příznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2005 jsou poplatníci povinni podat nejpozději do středy 31. března 2006. Poplatníkům, jimž příznání zpracovává daňový poradce, nebo poplatníkům, kteří mají podle zvláštního zákona povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, se lhůta prodlužuje do středy 30. června 2006.

Zemře-li poplatník dříve, než bylo podáno příznání k dani, je právní nástupce s výjimkou právního nástupnictví státu povinen podat příznání za zemřelého poplatníka do šesti měsíců po jeho úmrtí. Je-li právní nástupců více, podá příznání kterýkoliv z nich. Nedohodnou-li se, který z nich příznání podá, určí jej správce daně. Přejde-li právní nástupnictví na stát, tato povinnost nenastává. Není-li právní nástupce znám, podá příznání zmocněnec ustanovený správcem daně. Zmocněnec ustanovený správcem daně podá příznání do tří měsíců po svém ustanovení. Správce daně může lhůtu tří měsíců na žádost právního nástupce nebo zmocněnce prodloužit.

B) Daň z příjmů právnických osob

Poplatníci daně: Poplatníky daně z příjmu právnických osob jsou osoby, které nejsou fyzickými osobami.

Poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, dále jen "zákon") daňové příznání nepodávají, pokud nemají příjmy, které jsou předmětem daně, nebo mají pouze příjmy od daně osvobozené (§ 19 zákona) a příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně (§ 36 odst. 2), a nebo nemají povinnost uplatnit postup podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 9 zákona. Daňové příznání nepodávají veřejné obchodní společnosti.

Poplatníci, kteří mají na území České republiky své sídlo, mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy ze zdrojů České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zahraničí.

Poplatníci, kteří nemají na území České republiky své sídlo, mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území České republiky.

Daňová příznání k dani z příjmů právnických osob se za zdaňovací období vymezená v § 17a zákona podávají nejpozději do tří měsíců po jejich uplynutí; bude-li zdaňovacím obdobím kalendářní rok 2005, podává se příznání nejpozději do středy 31. března 2006. Jsou-li poplatníci povinni na základě zvláštního zákona mít účetní závěrku ověřenou auditorem nebo překládá-li jejich daňové příznání daňový poradce, podává se příznání nejpozději do šesti měsíců po uplynutí zdaňovacího období; u zdaňovacího období kalendářního roku 2005 nejpozději do středy 30. června 2006.

Společná ustanovení k daním z příjmů

Splatnost daně: Poplatník je povinen po uplynutí zdaňovacího období, za které se daň vyměřuje, podat daňové příznání, daň si sám vypočítat a zaplatit ji místně příslušnému finančnímu úřadu v zákonné lhůtě pro podání příznání.

Daňové příznání je poplatník povinen podat i v případě, že nevykáže základ daně nebo vykáže daňovou ztrátu.

Ve lhůtě pro podání daňového příznání která spadá do roku 2006 je poplatník též povinen daň za kalendářní rok 2005, popřípadě poplatník, právnická osoba, daň za zdaňovací období podle § 17a písm. b) až c) zákona, kterou si sám vypočetl, zaplatit místně příslušnému správci daně, nebo uhradit rozdíl mezi zaplacenými zálohami na daň a daní vypočtenou v daňovém příznání, je-li vypočtená daň vyšší. Na úhradu skutečné výše daně z příjmů za příslušné zdaňovací období se započtou zálohy zaplacené v jeho průběhu.

Splatnost záloh na daň v roce 2006:

Zálohy na daň z příjmů se platí v průběhu zálohového období. Zálohovým obdobím se rozumí období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového příznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového příznání za následující zdaňovací období. Při stanovení výše a periodicity záloh se vychází z poslední známé daňové povinnosti, vymezené v § 41 odst. 1 platného znění zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů. Za poslední známou daňovou povinnost se pro výpočet periodicity a výše záloh považuje rovněž částka, kterou si poplatník sám vypočetl a uvedl v daňovém (dodatečném) příznání za období bezprostředně předcházející zdaňovacímu období, s platností od následujícího dne po dni podání do účinnosti další změny poslední známé daňové povinnosti.

Přitom je nutné mít na zřeteli, že kalendářní rok 2006, pokud není totožný se zdaňovacím obdobím podle § 17a písm. a) zákona, se dále člení na část předchozího zdaňovacího období, počínající dnem 1. ledna 2006 a část následujícího zdaňovacího období, končící dnem 31. prosince 2006, jehož začátek připadá na jiný den než 1. leden 2006, a přitom se jedná buď o první den účetního období hospodářského roku (§ 17a písm. b) zákona) nebo rozhodný den fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva (§ 17a písm. c) zákona) anebo první den účetního období, které je delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců (§ 17a písm. d) zákona).

Ve zdaňovacích obdobích, která spadají do roku 2006, zálohy na daň

- neplatí poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost nepřesáhla 30 000 Kč a dále obce a kraje,
- se šestiměsíční periodicitou platí poplatníci, jejich poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 000 Kč, avšak nepřesáhla 150 000 Kč, a to ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti; první záloha je splatná do 15. dne šestého měsíce zdaňovacího období a druhá splatná do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období,
- s tříměsíční periodicitou platí poplatníci, jejich poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč, a to ve výši 1/4 poslední známé daňové povinnosti; první záloha je splatná do 15. dne třetího měsíce zdaňovacího období, druhá záloha je splatná do 15. dne šestého měsíce zdaňovacího období, třetí záloha je splatná do 15. dne devátého měsíce zdaňovacího období a čtvrtá záloha je splatná do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období.

V roce 2006 jsou zálohy na daň z příjmů splatné

a) u právnických osob, jestliže jejich zdaňovacím obdobím je kalendářní rok podle § 17a písm. a) zákona o daních z příjmů, a u fyzických osob vždy, pokud jim vznikne zálohová povinnost

- | | | | |
|--------------|--------------|------|--|
| - do středy | 15. března | 2006 | (první čtvrtletní záloha), |
| - do čtvrtka | 15. června | 2006 | (druhá čtvrtletní nebo první pololetní záloha), |
| - do pátku | 15. září | 2006 | (třetí čtvrtletní záloha), |
| - do pátku | 15. prosince | 2006 | (čtvrtá čtvrtletní nebo druhá pololetní záloha); |

b) u právnických osob, pokud do roku 2005 spadají dvě navazující části zdaňovacích období hospodářského roku podle § 17a písm. b) zákona o daních z příjmů, jestliže do některého z následujících kalendářních měsíců případně

- | | | | | | |
|--|------------|-------|---------------------|---------------|-------|
| - šestý nebo dvanáctý měsíc zdaňovacího období hospodářského roku, v němž se platí dvě zálohy nebo | | | | | |
| - třetí, šestý, devátý nebo dvanáctý měsíc zdaňovacího období hospodářského roku, v němž se platí čtyři zálohy | | | | | |
| v 1. pololetí 2006 | | | ve 2. pololetí 2006 | | |
| - do pondělí | 16. ledna | 2006, | - do pondělí | 17. července | 2006, |
| - do středy | 15. února | 2006, | - do úterý | 15. srpna | 2006, |
| - do středy | 15. března | 2006, | - do pátku | 15. září | 2006, |
| - do úterý | 18. dubna | 2006, | - do pondělí | 16. října | 2006, |
| - do pondělí | 15. května | 2006, | - do středy | 15. listopadu | 2006, |
| - do čtvrtka | 15. června | 2006, | - do pátku | 15. prosince | 2006; |

např. pro zdaňovací období hospodářského roku od 1. září 2005 do 31. srpna 2006 a navazující zdaňovací období hospodářského roku od 1. září 2006 do 31. srpna 2007, se zálohami splatnými s tříměsíční periodicitou

- | | | | |
|--------------|---------------|------|---|
| - do středy | 15. února | 2006 | (druhá záloha za hospodářský rok od 1. září 2005 do 31. srpna 2006), |
| - do pondělí | 15. května | 2006 | (třetí záloha za hospodářský rok od 1. září 2005 do 31. srpna 2006), |
| - do úterý | 15. srpna | 2006 | (čtvrtá záloha za hospodářský rok od 1. září 2005 do 31. srpna 2006), |
| - do středy | 15. listopadu | 2006 | (první záloha za hospodářský rok od 1. září 2006 do 31. srpna 2007). |

Poplatníci se zdaňovacími obdobími podle § 17a písm. c) a d) zákona si odvodí konkrétní termíny splatnosti záloh v roce 2006 podle zásad stanovených v § 38a zákona o daních z příjmů.

Poplatník není povinen platit zálohy na daň, jestliže skončil činnost, z níž mu plynuly zdanitelné příjmy nebo zanikl zdroj zdanitelných příjmů, a to od splátky následující po dni, v němž došlo ke změně rozhodných skutečností; tyto skutečnosti je poplatník povinen oznámit správci daně.

Postup při podávání daňového přiznání ve zvláštních případech:

Zanikne-li poplatník bez provedení likvidace, je jeho právní nástupce nebo orgán, který o zrušení rozhodl, povinen podat do konce následujícího měsíce od jeho zániku přiznání za uplynulou část zdaňovacího období.

V případě likvidace trvá daňová povinnost i povinnost podávat každoročně daňové přiznání až do skončení likvidace. Ke dni ukončení činnosti provede poplatník účetní závěrku a nejpozději do konce následujícího měsíce podá daňové přiznání. Po skončení likvidace je likvidátor povinen podat do konce následujícího měsíce přiznání za uplynulou část zdaňovacího období.

Při zrušení stálé provozovny na území České republiky jsou subjekty se sídlem v cizině povinny podat daňové přiznání **nejpozději** do konce následujícího měsíce za uplynulou část roku.

Při prohlášení konkursu podle zvláštního předpisu je poplatník povinen podat **nejpozději** do 30 dnů ode dne účinnosti prohlášení konkursu přiznání za uplynulou část zdaňovacího období. Dále se daňové přiznání podává

- v průběhu konkursu ve lhůtách podle zvláštního právního předpisu,
- ke dni, ke kterému správce konkursní podstaty sestavuje konečnou zprávu, **nejpozději** v den předložení konečné zprávy soudu za uplynulou část zdaňovacího období, za kterou nebylo daňové přiznání podáno,
- ke dni zrušení konkursu **nejpozději** do konce měsíce následujícího po zrušení konkursu za uplynulou část zdaňovacího období, za kterou nebylo daňové přiznání podáno.

Dojde-li k převodu poslední části privatizovaného majetku státního podniku na ministerstvo, jemuž přísluší s tímto privatizovaným majetkem hospodařit, je státní podnik povinen podat přiznání za uplynulou část zdaňovacího období do konce následujícího měsíce ode dne, kdy k tomuto převodu došlo, a to i v případě, že k tomuto převodu dojde v průběhu posledního kalendářního měsíce ve zdaňovacím období.

Daňové přiznání se dále podává též za období předcházející

- rozhodnému dni fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení společnosti nebo družstva, za které nebylo dosud daňové přiznání podáno, není-li tento rozhodný den prvním dnem kalendářního roku nebo hospodářského roku, a to **nejpozději** do konce měsíce následujícího po měsíci, do něhož spadá den rozhodnutí valné hromady nebo společníků anebo členské schůze družstva o fúzi nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení společnosti nebo družstva, není-li rozhodný den fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení společnosti nebo družstva prvním dnem kalendářního roku nebo hospodářského roku; podáním daňového přiznání v těchto případech není povinnost podat daňové přiznání podle zákona o správě daní a poplatků splněna, pokud nedojde k zapsání přeměny společnosti nebo družstva do obchodního rejstříku,
- dni zápisu změny právní formy komanditní společnosti na jinou obchodní společnost nebo družstvo a změny právní formy akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným anebo družstva na veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost, za které nebylo dosud daňové přiznání podáno, a to **nejpozději** do konce měsíce následujícího po měsíci, do něhož spadá den předcházející dni zápisu změny právní formy komanditní společnosti na jinou obchodní společnost nebo družstvo a změny právní formy akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným anebo družstva na veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost,
- změně zdaňovacího období z kalendářního roku na hospodářský rok nebo naopak, za které nebylo dosud daňové přiznání podáno, a to **nejpozději** do konce měsíce následujícího po měsíci, do něhož spadá den předcházející prvnímu dni hospodářského roku nebo kalendářního roku při změně účetního období.

Ve výše uvedených případech je daňová povinnost splatná ve lhůtě pro podání přiznání.

Zákonná úprava: Daně z příjmů upravuje zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění zákonů č. 35/1993 Sb., č. 96/1993 Sb., č. 157/1993 Sb., č. 196/1993 Sb., č. 323/1993 Sb., č. 42/1994 Sb., č. 85/1994 Sb., č. 114/1994 Sb., č. 259/1994 Sb., č. 32/1995 Sb., č. 87/1995 Sb., č. 118/1995 Sb., č. 149/1995 Sb., č. 248/1995 Sb., č. 316/1996 Sb., č. 18/1997 Sb., č. 151/1997 Sb., č. 209/1997 Sb., č. 210/1997 Sb., č. 227/1997 Sb., č. 111/1998 Sb., č. 149/1998 Sb., č. 168/1998 Sb., č. 333/1998 Sb., č. 63/1999 Sb., č. 129/1999 Sb., č. 144/1999 Sb., č. 170/1999 Sb., č. 225/1999 Sb., č. 17/2000 Sb., č. 27/2000 Sb., č. 72/2000 Sb., č. 100/2000 Sb., č. 103/2000 Sb., č. 121/2000 Sb., č. 32/2000 Sb., č. 241/2000 Sb., č. 340/2000 Sb., č. 492/2000 Sb., č. 117/2001 Sb., č. 120/2001 Sb., č. 239/2001 Sb., č. 453/2001 Sb., č. 483/2001 Sb., č. 50/2002 Sb., č. 128/2002 Sb., č. 198/2002 Sb., č. 210/2002 Sb., č. 260/2002 Sb., č. 308/2002 Sb., č. 575/2002 Sb., č. 162/2003 Sb., č. 438/2003 Sb., č. 19/2004 Sb., č. 47/2004 Sb., č. 49/2004 Sb., č. 257/2004 Sb., č. 280/2004 Sb., č. 359/2004 Sb., č. 360/2004 Sb., č. 436/2004 Sb., č. 562/2004 Sb., č. 669/2004 Sb., č. 676/2004 Sb., č. 179/2005 Sb. a č. 217/2005 Sb. a nálezů Ústavního soudu č. 3/2000 Sb., č. 145/2002 Sb. a č. 545/2005 Sb.