

News Flash

16. ledna 2024



Kdo má povinnost podat přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2023?

Kdo má povinnost podat příznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2023?

Pomalu se blíží zákonný termín pro podání daňového příznání za rok 2023 (2. dubna 2024). Níže proto shrnujeme níže 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 50 000 Kč**. Do tohoto limitu se nezahrnují:

- příjmy, jež jsou zdaňovány srážkovou daní v samostatném základu daně,
- příjmy, které nejsou předmětem daně
- a příjmy od daně osvobozené.

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

Povinnosti podat daňové příznání se vyhnete 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 závislé činnosti a podání daňového příznání

Povinnost podat daňové příznání nemáte, jestliže 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 20 000 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.

Jsou-li 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. 2024 v případě daňových povinností za rok 2023). 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, příp. při jiném vedlejším příjmu.

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

Příjmy ze samostatné činnosti a podání daňového přiznání

Povinnost podat daňové přiznání nevzniká samozřejmě v situaci, jste-li osoba samostatně výdělečně činná, která **neobdržela žádný příjem**, příp. **přerušila podnikání**. Doporučujeme příslušnou skutečnost včas a řádně oznámit příslušnému správci daně.

Dále přiznání nepodáváte, pokud jste se přihlásili do režimu **paušální daně** a nadále splňujete veškeré potřebné podmínky.

Máte-li příjmy ze samostatné činnosti, můžete proti obdrženým příjmům uplatnit související výdaje ve skutečné výši či v paušální výši. Jako osoba samostatně výdělečně činná máte povinnost podat daňové přiznání také v případě, že evidujete **daňovou ztrátu**.

Příjmy ze zahraničí

Daňové přiznání 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.

Rádi vám s vaším daňovým přiznáním pomůžeme. V případě zájmu se neváhejte obrátit na náš daňový tým.

Upozornění

Vezměte 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 změnou stávající legislativy.

Chcete dostávat náš newsletter pravidelně?

**Přihlaste se
k odběru novinek!**

Kontakt

Kateřina Hružov

Senior Tax Manager

E-mail: katerina.hruzova@accace.com

Tel: +420 222 753 480

Lan Anh Mai

Senior Tax Consultant

E-mail: lan.mai@accace.com

Tel: +420 222 753 480



O Accace

Accace je aktivním a spolehlivm partnerem společností, kter hledají špikov poradensk a outsourcingové služby. Na nron potřeby klientů odpovídáme chytrými řešenmi, moderními technologiemi, lidskm pstupem a mezinárodním přesahem. V esk republice je nás jíž téměř 270 a pracujeme pro více než 500 firem, od start-up přes mal a stedn podniky až k nadnárodním korporacím. V rámci skupiny Accace máme jíž přes 800 odborníků, kter poskytují komplexn služby více než 2 000 zákazníků.

O Accace Circle

Celosvtov působí Accace pod značkou Accace Circle, což je obchodn uskupení profesionálních poradců a poskytovatel BPO služeb. Spojuje nás zápal pro věc a důraz na špikov kvalitu poskytovaných služeb bez ohledu na statn hranice. Globln zastoupen máme ve více než 50 zemích a sdružujeme téměř 2 500 profesionálů. Naše klientela t více než 15 000 zákazníků z různých oborů, pevn stedn velkých firem a mezinárodních společností z řebřku Fortune 500. Msn zpracováváme zhruba 200 000 výplatních psek.

Pro více informací prosím navštívte www.accace.cz a www.circle.accace.com.

