

## Připomínky KDP ČR k materiálu „Vyhláška, kterou se mění některé vyhlášky o formulářových podáních při správě daní pro rok 2027“

### Příloha č. 1

**DPFO – formulář pouze pro příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů na území ČR (včetně daňových nerezidentů ČR) pro zdaňovací období 2027**

**Přiznání k dani z příjmů fyzických osob pro poplatníky mající pouze příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů na území České republiky (včetně daňových nerezidentů České republiky)**

25 5405/D MFin 5405/D

Řádek

| /položka/sloupec | Specifikace položky/údaje                                              |
|------------------|------------------------------------------------------------------------|
| <b>Záhlaví</b>   |                                                                        |
|                  | Finančnímu úřadu pro                                                   |
|                  | Územnímu pracoviště v, ve, pro                                         |
| 01               | Rodné číslo                                                            |
| 02               | DAP                                                                    |
| 03               | Kód rozlišení typu DAP/Datum                                           |
| 04               | Toto daňové přiznání podává poradce na základě plné moci k zastupování |
|                  | Zdaňovací období nebo jeho část od - do                                |

1. Příloha č. 1 – na ř. 01 je v současné době uvedeno rodné číslo. Toto přiznání však mohou podávat i cizinci, proto by na formuláři měl být vytvořen prostor také pro vlastní identifikátor přidělený fyzické osobě správcem daně (tzv. VČP – viz níže přiložený odkaz na Metodický pokyn ke změně daňového identifikačního čísla na žádost daňového subjektu). Uvedené lze řešit buď doplněním samostatného řádku, nebo úpravou ř. 01 na „Rodné číslo / VČP“ s rozšířením počtu kolonek.

Tato připomínka nabývá na významu rovněž s ohledem na skutečnost, že od roku 2026 byla uložena povinnost podat přiznání k dani z příjmů fyzických osob i členům orgánů právnických osob, kteří jsou považováni za české daňové nerezidenty a jimž plynuly odměny za výkon funkce ze zdrojů na území České republiky, pokud hrubá výše odměny v úhrnu za zdaňovací období přesáhla 36násobek průměrné mzdy (§ 38g odst. 6 ZDP).

Řada poplatníků, kteří mají pouze příjmy ze závislé činnosti, by mohla využít tento zkrácený formulář, pokud by bylo umožněno zadání i VČP.

Navrhovanou úpravu by bylo nezbytné promítnout také do pokynu k vyplnění přiznání.

[https://financnisprava.gov.cz/assets/cs/prilohy/d-sprava-dani-a-poplatku/79651\\_20\\_MP\\_ke\\_zmene\\_DIC\\_na\\_zadost\\_subjektu.pdf](https://financnisprava.gov.cz/assets/cs/prilohy/d-sprava-dani-a-poplatku/79651_20_MP_ke_zmene_DIC_na_zadost_subjektu.pdf)

2. Přílohy DAP

**Přílohy DAP (počet listů příloh):**

Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění za příslušné zdaňovací období a Potvrzení o zdanitelných příjmech a o sražených zálohách na daň z těchto příjmů, a to od všech zaměstnavatelů podle § 38j odst. 3 zákona  
 Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně  
 Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)  
 Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru  
 Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, doplňkové penzijní spoření nebo pojistném na soukromé životní pojištění  
 Potvrzení o majetku připsaném ve prospěch dlouhodobého investičního produktu  
 Potvrzení o zaplaceném pojistném na pojištění dlouhodobé péče  
 Usnesení o zastavení exekuce  
 Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte  
 Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění  
 Další přílohy výše neuvedené  
 Počet listů příloh celkem

Od zdaňovacího období roku 2026 je možné uplatnit jako nezdánitelnou část základu daně částku, která se rovná úrokům připadajícím na podíl poplatníka v bytovém družstvu, zaplacená poplatníkem ve zdaňovacím období, pokud jde o zaplacené úroky z úvěru bytového družstva ze stavebního spoření, z hypotečního úvěru poskytnutého bankou nebo z úvěru poskytnutého stavební spořitelnou nebo bankou v souvislosti s těmito úvěry, úvěr je použit na financování bytové potřeby a placení této částky je spojeno s členstvím poplatníka v tomto bytovém družstvu.

V přílohách by tedy kromě potvrzení o poskytnutém úvěru na nebytové potřeby a o výši zaplacených úroků mělo být dostatečně specifikováno, že v případě úroků připadajících na podíl poplatníka v bytovém družstvu je povinnou přílohou daňového přiznání – v souladu s § 38l odst. 1 písm. h) ZDP:

- kopie smlouvy o úvěru bytového družstva použitého na financování bytové potřeby,
- každoroční potvrzení bytového družstva, že je poplatník jeho členem,
- potvrzení bytového družstva o částce rovnající se úrokům připadajícím na podíl poplatníka v tomto družstvu, zaplacené v uplynulém kalendářním roce poplatníkem,
- potvrzení stavební spořitelny nebo banky o částce úroků zaplacených v uplynulém kalendářním roce bytovým družstvem z tohoto úvěru.

Tato informace by měla být následně promítnuta i do pokynu k vyplnění ř. 26 daňového přiznání (§ 15 odst. 4 a 3 ZDP), jelikož se jedná o velmi specifický požadavek na prokazování na straně poplatníka oproti ostatním položkám, o které lze na základě tohoto ustanovení snížit základ daně.

### 3. Pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmů fyzických osob pro poplatníky mající pouze příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů na území ČR (včetně daňový nerezidentů ČR)

Do příjmů ze závislé činnosti podle § 6 zákona se zahrnují příjmy ze zdrojů na území České republiky. Zahme-li poplatník (rezident ČR) příjmy uvedené v § 6 odst. 4 zákona do daňového přiznání, započte se daň sražená z těchto příjmů na jeho daň (sraženou daň uveďte na ř. 53 základní části DAP na straně 2). Zahme-li poplatník (nerezident, který je daňovým rezidentem členského státu EU nebo státu tvořícího EHP) příjmy uvedené v § 22 odst. 1 písm. b)

a f) bod 2 zákona do daňového přiznání, započte se daň sražená z těchto příjmů na jeho daň (sraženou daň uveďte na ř. 54 základní části DAP na straně 2).

První část textu pokynu k řádku 53 daňového přiznání neodpovídá znění zákona o daních z příjmů uvedenému v § 38h odst. 10, účinnému od 1. 1. 2027. Je proto nezbytné upravit text pokynu tak, aby byl v souladu s ustanovením ZDP.

*„(10) Zahrne-li poplatník, který je daňovým rezidentem České republiky, nebo který není daňovým rezidentem České republiky a který je daňovým rezidentem členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor, veškeré příjmy uvedené v § 6 odst. 4 do daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém byly vyplaceny, započte se záloha sražená z těchto příjmů na jeho daň.“*

## **Příloha č. 2**

### **DPFO – formulář DPFO pro zdaňovací období 2027**

#### **4. Oddíl 6. – Dodatečné DAP**

V případě, že je podáváno dodatečné daňové přiznání, měl by být vyplněn oddíl 6 – Dodatečné DAP. Oddíl 7 – Placení daně by zpravidla neměl být vyplňován, protože zálohy uvedené v řádném daňovém přiznání již byly spotřebovány a jsou zohledněny v poslední známé dani uvedené na řádku 78 formuláře daňového přiznání.

V praxi však často dochází k tomu, že řadoví pracovníci správce daně požadují vyplnit řádek 84 daňového přiznání, kde by podle jejich názoru měly být znovu uvedeny zejména zálohy na daň ze závislé činnosti, které již byly zohledněny v řádném daňovém přiznání. Proto považujeme za vhodné výslovně uvést v pokynech k vyplnění daňového přiznání, že v případě dodatečného daňového přiznání, kdy se nemění zálohy z již zohledněných příjmů, se oddíl 7 nevyplňuje.

Samozřejmě, pokud by novou skutečností byl např. příjem ze zaměstnání včetně odvedených záloh plátcem daně, který nebyl uveden v řádném daňovém přiznání a zálohy tak nejsou zohledněny v poslední známé dani (tj. na řádku 78 formuláře), je nezbytné nově zjištěné zálohy ze závislé činnosti vyplnit na řádek 84 formuláře i v případě dodatečného daňového přiznání.

Bohužel správci daně tyto řádky daňového přiznání i související pokyn v praxi nerespektují a stále vyžadují při podání dodatečného daňového přiznání vyplnění oddílu 7. Proto navrhujeme nejen interně komunikovat správný postup, ale také zvážit úpravu systému ADIS tak, aby správci daně byli nuceni danou metodiku respektovat (např. formou kontrolních mechanismů nebo metodických upozornění přímo v aplikaci).

#### **5. Přílohy DAP**

Obdobný komentář uplatňujeme také ve vztahu k formuláři pro příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů na území České republiky (včetně příjmů daňových nerezidentů České republiky).

Od zdaňovacího období roku 2026 je možné uplatnit jako nezdánitelnou část základu daně částku, která se rovná úrokům připadajícím na podíl poplatníka v bytovém družstvu, zaplacená poplatníkem ve zdaňovacím období, pokud jde o zaplacené úroky z úvěru bytového družstva ze stavebního spoření, z hypotečního úvěru poskytnutého bankou nebo z úvěru poskytnutého stavební spořitelnou nebo bankou v souvislosti s

těmito úvěry, úvěr je použit na financování bytové potřeby a placení této částky je spojeno s členstvím poplatníka v tomto bytovém družstvu.

V přílohách by tedy kromě potvrzení o poskytnutém úvěru na nebytové potřeby a o výši zaplacených úroků mělo být dostatečně specifikováno, že v případě úroků připadajících na podíl poplatníka v bytovém družstvu je povinnou přílohou daňového přiznání – v souladu s § 38l odst. 1 písm. h) ZDP:

- kopie smlouvy o úvěru bytového družstva použitého na financování bytové potřeby,
- každoroční potvrzení bytového družstva, že je poplatník jeho členem,
- potvrzení bytového družstva o částce rovnající se úrokům připadajícím na podíl poplatníka v tomto družstvu, zaplacené v uplynulém kalendářním roce poplatníkem,
- potvrzení stavební spořitelny nebo banky o částce úroků zaplacených v uplynulém kalendářním roce bytovým družstvem z tohoto úvěru.

Tato informace by měla být následně promítnuta i do pokynu k vyplnění ř. 26 daňového přiznání (§ 15 odst. 4 a 3 ZDP), jelikož se jedná o velmi specifický požadavek na prokazování na straně poplatníka oproti ostatním položkám, o které lze na základě tohoto ustanovení snížit základ daně.

## **Příloha č. 5**

### **K tabulce G**

#### **K poučení k vyplňování daňového přiznání**

6. Navrhujeme upravit poučení k této tabulce tak, aby za dostačující přílohu k daňovému přiznání byla považována například také tabulka, z které bude patrné, kdo je příjemcem bezúplatného plnění, jaká je hodnota bezúplatného plnění a jaký byl účel, na který bylo poskytnuto. V souladu s relevantní judikaturou by poplatník neměl být omezen v tom, čím dokládá svá daňová tvrzení. V praxi, zvláště u poplatníků, kteří poskytují větší množství plnění, je praktický problém v tom, aby každé takové bezúplatné plnění dokládali například darovací smlouvou či formulářem potvrzení o jeho poskytnutí. Pokud by správce daně v souladu s daňovým řádem a relevantní judikaturou měl jakékoliv pochybnosti týkající se výše zmíněné předložené tabulky či jiného podobného důkazního prostředku, má samozřejmě možnost například v rámci POP vyzvat daňový subjekt k prokázání sporných skutečností.

Připomínky zpracovali: Lenka Nováková, vedoucí Sekce DPFO při Odborném kolegiu KDP ČR, Jiří Nesrovnal, člen Prezidia a vedoucí Sekce DPPO při Odborném kolegiu KDP ČR.