

Přípomínky KDP ČR k Návrhu vyhlášky o formulářových podáních pro daně z příjmů

A. Obecné připomínky

1. Zásadní připomínka k FORMĚ vydávání Vyhlášek.

Přesto, že celá vyhláška má textový obsah, není zveřejňovaná formou, která umožňuje zpracování textu, ale formou obrázku do textu jednoduše nepřeveditelného. Forma sice je v souladu s pravidly určenými Legislativní radou vlády zveřejňována v eKlepu elektronicky, avšak nikoliv způsobem umožňujícím elektronické zpracování textu (např. vyhledávání textu). Tím sice naplňuje doslovný výklad platných Legislativních pravidel vlády ze dne 1.5.1998, nenaplnuje však jeden ze záměrů, a to, aby právní předpisy byly pro občana snadno dostupné, kdy za snadnou dostupnost nelze pouze považovat možnost si přečíst, ale např. i možnost vyhledat a v poslední době i možnost zpracovat tzv. "umělou inteligencí". Přitom se jedná o jedinou Vyhlášku v ČR vydávanou touto formou. Pokud v jiných legislativních materiálech je použit netextový formát (obrázek), pak jedinečně v přílohách, kde je grafická forma nutná (např. obrázky dopravního značení).

Z tohoto důvodu žádáme, aby do připomínkového řízení i při zveřejňování vyhlášek byl použit formát umožňující zpracování textu a tím bylo umožněno odborné i laické veřejnosti jednodušší a spolehlivější práce s obsahem Vyhlášek a tím i snazšího a spolehlivějšího dosažení samotného cíle Vyhlášek – správného vyplnění daňových tvrzení.

B. Přípomínky k formulářům

1. Přiznání k dani z příjmů fyzických osob pro poplatníky mající pouze příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů na území ČR

1.1. Příloha č. 1

Rádek	Specifikace položky/údaje
01	Finančnímu úřadu pro Územní pracoviště v, ve, pro 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

na ř. 01 je uvedeno rodné číslo, nicméně toto přiznání mohou podat i cizinci, takže by na formuláři měl být prostor i pro vlastní identifikátor přidělený fyzické osobě správce daně (tzv. VČP – viz níže přiložený odkaz na Metodický pokyn ke změně daňového identifikačního čísla na žádost daňového subjektu), ať už v podobě samostatného řádku nebo v ř. 01 s textem Rodné číslo/VČP a přidáním více kolonek.

Danou úpravu by bylo nezbytné promítnout i 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

1.1. Tab. č. 1 – Údaje o manželce (manželovi)

Tab. č.1 Údaje o manželce (manželovi)
Příjmení, jméno, titul
Rodné číslo

Rozumíme, že bude vypuštěno jedno políčko, kde mělo být uvedeno datum narození manželky/manžela v případě, že jí/mu nebylo přiděleno rodné číslo v České republice. Nicméně v pokynu je stále uvedeno, že pokud není přiděleno rodné číslo, je nezbytné uvést datum narození ve formátu den, měsíc, rok (DD.MM.RRRR). Navrhovali bychom tedy do formuláře uvést: Rodné číslo / Datum narození, popřípadě zachovat stávající pole a doplnit ho vzoru formuláře.

1.2. Tab. č. 2 – Údaje o dětech žijících s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti

Tab. č. 2 Údaje o dětech žijících s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti

sl. 1 ř. 1 - 4	Příjmení a jméno
sl. 2 ř. 1 - 4	Rodné číslo
sl. 3 ř. 1 - 4	Počet měsíců ve výši na jedno dítě bez ZTP/P

Rozumíme, že bude vypuštěn sloupec, kde mělo být uvedeno datum narození dítěte v případě, že dítěti nebylo přiděleno rodné číslo v České republice. Nicméně v pokynu je stále uvedeno, že pokud není přiděleno rodné číslo, je nezbytné uvést datum narození dítěte ve formátu den, měsíc, rok (DD.MM.RRRR). Navrhovali bychom tedy do formuláře uvést: Rodné číslo / Datum narození, popřípadě zachovat stávající pole a doplnit ho vzoru formuláře.

1.3. Str. 6 Přílohy DAP

Měly by být uvedeny všechny přílohy přiznání, které jsou reálně vyžadovány správci daně jako povinné, V praxi se jedná např. O smlouvy uzavřené na penzijní připojištění nebo kapitálové životní pojištění, potvrzení o studiu vyživovaných dětí starších 18 let, potvrzení o stupni ZTP (poplatníka nebo dětí), prohlášení manžela / manželky o neuplatnění slevy na děti ad. Tím by bylo postaveno najisto, které požadavky ohledně příloh jsou legitimní.

2. Přiznání k dani z příjmů fyzických osob

2.1. Tab. č. 1 – Údaje o manželce (manželovi)

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)	
	Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)
	Rodné číslo

Rozumíme, že bude vypuštěno jedno políčko, kde mělo být uvedeno datum narození manželky/manžela v případě, že jí/mu nebylo přiděleno rodné číslo v České republice. Nicméně v pokynu je stále uvedeno, že pokud není přiděleno rodné číslo, je nezbytné uvést datum narození ve formátu den, měsíc, rok (DD.MM.RRRR). Navrhovali bychom tedy do formuláře uvést: Rodné číslo / Datum narození, popřípadě zachovat stávající pole a doplnit ho vzoru formuláře.

2.2. Tab. č. 2 – Údaje o dětech žijících s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI	
sl. 1 ř. 1 - 4	Příjmení a jméno
sl. 2 ř. 1 - 4	Rodné číslo

Rozumíme, že bude vypuštěn sloupec, kde mělo být uvedeno datum narození dítěte v případě, že dítěti nebylo přiděleno rodné číslo v České republice. Nicméně v pokynu je stále uvedeno, že pokud není přiděleno rodné číslo, je nezbytné uvést datum narození dítěte ve formátu den,

měsíc, rok (DD.MM.RRRR). Navrhovali bychom tedy do formuláře uvést: Rodné číslo/Datum narození, popřípadě zachovat stávající pole a doplnit ho vzoru formuláře.

2.3. Připomínka k přiznání k dani z příjmu fyzických osob – str. 22 – Pokyny k vyplnění.

je uvedeno, že „DAP, včetně jeho příloh lze podat též elektronicky...“. Toto tvrzení je obecně nepravdivé, protože v případě úmrtí poplatníka je nutné zadat konec zdaňovacího období den úmrtí, ale kontrola v EPO považuje jiné datum než 31.12. za nepropustnou chybu a správci daně odmítají toto přiznání v .xml formátu zaslané datovou schránkou s odůvodněním, že není v předepsaném formátu.

Je potřeba opravit software nebo Pokyny.

2.4. Připomínka k přiznání k dani z příjmu fyzických osob – str. 24 – K 2. oddílu ř. 44

Obsah povinné samostatné přílohy pro poplatníky uplatňující ztrátu není součástí Vyhlášky a není součástí připomínkového řízení. Příloha navíc není ani na uvedené webové adrese.

2.5. Připomínka k přiznání k dani z příjmu fyzických osob – str. 32 – Pokyny k příloze č. 2

Pokyn uvádí 8 druhů příjmu (A až H) s odvoláním na § 10 odst. 1 zákona. Zákon však uvádí 26 druhů příjmů (a až q). V následujícím textu (např. „ztrátu z jednoho druhu příjmu nelze kompenzovat s jiným druhem příjmu“; „pokud u některého druhu příjmů převyšuje...“ atd.) pak není jasné, zda je myšlen druh příjmu dle zákona nebo druh příjmu dle Vyhlášky.

Vzhledem k tomu že výčet je v zákoně uzavřený, je popis u druhu příjmu F „např. příjmy z hazardních her“ nevhodný – pravděpodobně je cílem pod druh příjmu F (dle Vyhlášky) zahrnout druh příjmu c) až f), ch) až m) a o) až q) (dle zákona).

2.6. Oddíl 6. – Dodatečné DAP

V případě, že je podáváno dodatečné daňové přiznání, měl by být vyplněn 6. oddíl – 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. Nicméně, často se stává, 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 tomto případě Oddíl 7. se již 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.

2.7. Obecný komentář k formulářům DPFO:

V pátek 27.6.2025 byl ve třetím čtení v Poslanecké sněmovně schválen zákon o JMHZ včetně doprovodných zákonů, které by od 1. dubna 2026 měly přinést některé novinky v rámci daně z příjmů fyzických osob již pro zdaňovací období roku 2026 (např. zrušení srážkové daně z odměny členů orgánů právnických osob českých daňových nerezidentů). Proto

doporučujeme znovu prověřit, zda odkazy na zákon o daních z příjmů ve formuláři (např. ř. 87a, kde je odkaz na § 36 odst. 7 zákona o daních z příjmů a dle novely zákona o daních z příjmů ve vazbě na JMHZ se bude jednat o § 38h odstavec 10 zákona o daních z příjmů) i v pokynech budou stále odpovídat tomu, jak bude upraven zákon o daních z příjmů ve vazbě na JMHZ.

3. Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob

V návrhu formuláře pro přiznání k dani z příjmů nejsou zohledněny poslední aktuální změny, které budou zřejmě účinné od 1.1.2026 a jsou například součástí sněmovního tisku 926. Jedná se například o zásadní změny v oblasti uplatňování odčitatelné položky na výzkum a vývoj či změny v oblasti zákona o rezervách (navýšení limitu pohledávek z 30 tis. na 50 tis. Kč).

Připomínka: Navrhujeme, aby byly změny promítnuty také do formuláře pro podávání daňového přiznání. Zároveň bychom považovali za oboustranně přínosné a tímto také navrhujeme, aby byly upravené formuláře po zapracování změn opětovně zaslány k připomínkám.

3.1. Připomínka k přiznání k dani z příjmu právnických osob – str. 84 – K řádku 62

Chybí vyloučení případů uvedených na řádku 65. Při doslovné aplikaci pokynů by se vyloučené kursové rozdíly uváděli jak na řádek 65, tak na řádek 62.

Obdobně pro řádek 162 a 165.

3.2. K Pokynům k vyplnění přílohy A (str. 90)

Rozdělování výdajů uvedených na řádku 40 podle účtových skupin (tedy na skupinu 50, 51, 52 atd.) je u veřejně prospěšných poplatníků s úzkým základem daně, kteří vylučují veškeré náklady související se ztrátovou činností zcela nadbytečná činnost, která nepřináší při správě daní žádnou informaci a pouze zvyšuje administrativu poplatníků. Proto navrhujeme doplnit větu:

„Veřejně prospěšní poplatníci s úzkým základem daně, kteří vylučují veškeré náklady související se ztrátovou činností, mohou tyto výdaje uvést souhrnně na jediný řádek.“

Připomínky zpracovali: Ing. Bc. Jiří Nesrovnal, člen Prezidia a vedoucí Sekce DPPO, Ing. Lenka Nováková, LL.M., vedoucí Sekce DPFO

Připomínky zaslali: RNDr. Petr Beránek, Ing. Bc. Jiří Nesrovnal, člen Prezidia a vedoucí Sekce DPPO, Ing. Lenka Nováková, LL.M., vedoucí Sekce DPFO, MVDr. Milan Vodička, člen Prezidia a vedoucí Sekce IT

Ing. Petra Pospíšilová

prezidentka KDP ČR