



Generální finanční ředitelství
Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1



GFR01334125
ESS

Sekce metodiky daní

Č. j.: 13253/25/7100-30116-110541

Informace GFŘ k daňovému posouzení povinností poskytovatelů přepravních služeb poskytujících přepravu osob prostřednictvím mobilní aplikace s účinností od 1. 1. 2025

Úvod

Cílem této informace je poskytnout základní přehled o daňových povinnostech daňových subjektů poskytujících služby přepravy osob prostřednictvím využití mobilní aplikace jiných společností (např. UBER, BOLT a podobných).

Tato informace v návaznosti na legislativní změny v oblasti DPH a daně z příjmů nahrazuje Informaci k daňovému posouzení povinností poskytovatelů přepravních služeb s účinností od 1. 1. 2023, č. j. 6675/23/7100-30118-012884, ze dne 15. 2. 2023.

Pro veškerá níže uvedená elektronická podání pro finanční správu, jako např. daňové přiznání či přihlášku k registraci, lze využít **portál MOJE daně**, který je dostupný na adrese <http://www.mojedane.cz/>.

1. Daň z přidané hodnoty

1.1. Stanovení osob a činností

Osoba povinná k dani a ekonomická činnost

Pro účely zákona o DPH¹ se **za osobu povinnou k dani považuje osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost**. Ekonomickou činností se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí, mimo jiné, činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby za účelem získávání pravidelného příjmu. Za ekonomickou činnost se považuje zejména činnost spočívající ve využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získávání pravidelného příjmu.

Dle judikatury Soudního dvora Evropské unie („SDEU“) se při posuzování ekonomické činnosti nepřihlíží k výsledku vykonávané činnosti,² a **tudíž výsledkem ekonomické činnosti nemusí být např. vytvoření zisku**.³ Činnost se pro účely DPH obecně považuje za ekonomickou, pokud má pravidelný charakter a je vykonávána za odměnu pro toho, kdo ji uskutečňuje.⁴

¹ Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“).

² Viz bod 47 a v něm citovaná judikatura ve věci C-223/03 University of Huddersfield.

³ V tomto smyslu viz bod 25 ve věci C-219/12 Finanzamt Freistadt Rohrbach Urfaehr.

⁴ Viz bod 37 ve věci C-246/08 Komise v. Finsko.

Za ekonomickou činnost se považují i případy, kdy poskytovatel přepravy nevlastní příslušné živnostenské oprávnění.

Z výše uvedeného vyplývá, že osoba poskytující přepravu osob prostřednictvím mobilní aplikace („poskytovatel přepravy“) je osobou povinnou k dani z důvodu uskutečňování ekonomické činnosti.

Za osobu povinnou k dani je považována i společnost, která poskytuje službu spočívající v přístupu k softwaru (mobilní aplikaci), možnosti jejího použití a služby včetně práva přijímat požadavky na přepravu („služba přístupu k mobilní aplikaci“) – např. UBER, BOLT a podobné („poskytovatel aplikace“).

1.2. Poskytování přepravy osob

Poskytnutí služby spočívající v přepravě osob za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění⁵ v tuzemsku prostřednictvím dané aplikace je zdanitelným plněním.⁶ Pokud je poskytovatel přepravy již registrovaným plátcem DPH, zahrnuje takto poskytnuté přepravní služby mezi standardní zdanitelná plnění uváděná v daňovém přiznání k DPH.

Povinnost registrace k DPH

V případech, kdy poskytovatel přepravy se sídlem v tuzemsku není dosud plátcem, stane se jím **od 1. 1. následujícího kalendářního roku, pokud jeho obrát⁷ v bezprostředně předcházejícím kalendářním roce přesáhne částku 2 000 000 Kč.**

Příhláška k registraci plátce DPH musí být podána **do 10 pracovních dnů** ode dne překročení obrátu.

Pokud se poskytovatel přepravy rozhodne, **může se stát plátcem DPH již od následujícího dne** překročení částky 2 000 000 Kč za předpokladu, že toto **rozhodnutí oznámí ve včas podané přihlášce k registraci** správci daně.

Pokud poskytovatel přepravy od doby překročení obrátu 2 000 000 Kč do konce daného kalendářního roku uskuteční **další plnění spadající do výpočtu obrátu**, kterými by jeho obrát překročil částku 2 536 500 Kč, **stává se plátcem DPH již od následujícího dne po překročení částky 2 536 500 Kč.**⁸

Osoba povinná k dani se může k DPH registrovat také dobrovolně za splnění podmínek stanovených v § 94a zákona o DPH.

⁵ Podle § 10a zákona o DPH je místem plnění při poskytnutí služby přepravy osob místo, kde se příslušný úsek přepravy uskutečňuje.

⁶ Zdanitelným plněním se dle § 2 odst. 2 zákona o DPH rozumí plnění, které je předmětem daně a není osvobozené od daně (např. přeprava osob mezi jednotlivými členskými státy a dále mezi členskými státy a třetími zeměmi ve smyslu § 70 zákona o DPH je osvobozena od daně s nárokem na odpočet daně). Předmětem daně je dle § 2 odst. 1 písm. b) zákona o DPH poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění v tuzemsku.

⁷ Obratem se dle § 4a odst. 1 písm. a) zákona o DPH rozumí souhrn úplat bez daně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za zdanitelné plnění a plnění, které by bylo zdanitelné, pokud by v tuzemsku nebylo osvobozeno v režimu pro malé podniky.

⁸ Podrobnější informace k problematice registrací k DPH jsou uvedeny v Informaci ke změnám v plátcovství a registračním řízení v oblasti DPH od 1. 1. 2025 (č.j.: 11977/25/7100-30118-203500 ze dne 29. 1. 2025), která je k dispozici na webových stránkách Finanční správy ČR – www.financnisprava.cz.

Povinnosti plátce DPH ve vztahu k poskytování přepravy osob

Plátce DPH má povinnost **podat daňové přiznání**, ve kterém odvede DPH z poskytnuté přepravní služby v tuzemsku. Zároveň má možnost uplatnit si nárok na odpočet daně z přijatých plnění při splnění podmínek vymezených v § 72 a násl. zákona DPH. Dále mu vzniká **povinnost podat kontrolní hlášení**.

1.3. Přijetí služby od osoby neusazené v tuzemsku

Služba přístupu k mobilní aplikaci představuje z pohledu zákona o DPH elektronicky poskytovanou službu. Následující daňové posouzení se vztahuje na situace, kdy je tato **služba poskytována osobou neusazenou v tuzemsku**⁹ (poskytovatelem aplikace), a to poskytovateli přepravy, jenž je považován za osobu povinnou k dani mající sídlo v ČR.

1.3.1. Určení místa plnění

Určení místa plnění je důležité pro **určení státu, ve kterém bude plnění podléhat dani z přidané hodnoty**. Při stanovení místa plnění u elektronicky poskytované služby se postupuje v závislosti na statusu příjemce.

Základní pravidlo pro stanovení místa plnění

Je-li elektronicky poskytovaná služba poskytnuta osobám povinným k dani, tj. zjednodušeně podnikajícím osobám (viz bod 1.1.), při určení místa plnění je třeba použít základní pravidlo vymezené v ustanovení § 9 odst. 1 zákona o DPH. Místem plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani, která jedná jako taková¹⁰, je **místo, kde má tato osoba (příjemce služby) sídlo**. Pokud je však tato služba poskytnuta stále provozovně¹¹ osoby povinné k dani, nacházející se v jiném místě, než kde je její sídlo, je místem plnění místo, kde je tato provozovna umístěna.

Z daného vyplývá, že v případě, kdy **příjemcem služby přístupu k mobilní aplikaci je osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku** (která jedná jako taková), je **místo plnění v České republice**.

1.3.2. Povinnost přiznat daň z přijaté služby

Pokud zdanitelné plnění v podobě **poskytnutí služby přístupu k mobilní aplikaci uskutečňuje osoba neusazená v tuzemsku**, je **DPH povinna přiznat osoba, která toto plnění přijala**, a to plátce DPH nebo identifikovaná osoba.¹²

Služba poskytnutá poskytovatelem aplikace poskytovateli přepravy je předmětem DPH v tuzemsku a **povinnost odvést DPH se přenáší na příjemce této služby**, tj. **na poskytovatele přepravy**. **Poplatek za tuto službu** představuje v kontextu zákona o DPH úplatu, která je **základem pro výpočet daně**.

⁹ Osobou neusazenou v tuzemsku je osoba povinná k dani, která nemá sídlo v tuzemsku, uskuteční zdanitelné plnění dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku a v tuzemsku nemá provozovnu nebo v tuzemsku má provozovnu, která se tohoto plnění neúčastní dle § 4 odst. 1 písm. l) zákona o DPH.

¹⁰ V podmínkách ČR je zde myšlen jak plátce DPH, identifikovaná osoba, tak i osoba povinná k dani, která není registrována jako plátce DPH.

¹¹ Provozovnou dle § 4 odst. 1 písm. j) zákona o DPH je organizační složka osoby povinné k dani, která může uskutečňovat dodání zboží nebo poskytnutí služby, neboť je dostatečně stálá a má vhodné personální a technické zdroje.

¹² Viz § 108 odst. 3 písm. a) bodu 1. zákona o DPH.

Pro poskytovatele přepravy, který je plátcem DPH, to znamená **povinnost přiznat DPH ze služby přijaté od poskytovatele aplikace**. Zároveň má, při splnění zákonných podmínek, možnost uplatnit nárok na odpočet daně.

Je-li poskytovatel přepravy osobou povinnou k dani, která není plátcem ani identifikovanou osobou, stává se **příjetím služby od osoby neusazené v tuzemsku identifikovanou osobou** ve smyslu § 6h zákona o DPH.

Povinnosti identifikované osoby ve vztahu k přijaté službě

Jak je uvedeno výše, osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která není plátcem DPH ani identifikovanou osobou, se stává identifikovanou osobou ode dne přijetí služby s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku (případně dnem poskytnutí úplaty před přijetím této služby). **Příhlášku k registraci má povinnost podat do 15 dnů** ode dne, ve kterém se takovou osobou stala.¹³ Za identifikovanou osobu se lze dobrovolně registrovat i před prvním přijetím služby (poskytnutím úplaty).¹⁴

Identifikovaná osoba má povinnost **podat daňové přiznání do 25 dnů** po skončení zdaňovacího období¹⁵. V tomto přiznání uvede daň z přijaté služby (např. z poplatku za přístup k mobilní aplikaci) fakturované poskytovatelem aplikace, nebo z poskytnuté úplaty, ze které vznikla povinnost přiznat daň, jestliže předchází poskytnuté službě. Identifikovaná osoba nemá povinnost přiznávat DPH z tuzemských plnění, zároveň ale nemá nárok na odpočet daně z veškerých přijatých zdanitelných plnění.

Identifikovaná osoba musí nadále **sledovat svůj obrat pro účely DPH** a v případě jeho překročení se stává plátcem DPH se všemi souvisejícími daňovými dopady.

Povinnosti plátce DPH ve vztahu k přijaté službě

Plátce DPH má **povinnost podat daňové přiznání** a v něm přiznat DPH z přijaté služby (např. z poplatku za přístup k mobilní aplikaci) fakturované poskytovatelem aplikace, nebo z poskytnuté úplaty, ze které vznikla povinnost přiznat daň, jestliže předchází poskytnuté službě. Plátce DPH má možnost uplatnit nárok na odpočet při splnění podmínek vymezených v § 72 a násl. zákona o DPH. Plátce DPH má rovněž **povinnost podat kontrolní hlášení**.

Daňové přiznání i kontrolní hlášení se podává **do 25 dnů** po skončení zdaňovacího období.

1.4. Registrace a podání daňových přiznání k DPH

Příhlášku k registraci plátce DPH nebo identifikované osoby, jakož i daňové přiznání, kontrolní hlášení nebo souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty lze podat **pouze elektronicky**.¹⁶ Stručný přehled způsobů elektronického podání lze nalézt na webových stránkách finanční správy [Stručný přehled | Daně elektronicky | Daně | Finanční správa](#).¹⁷

¹³ Viz § 97 zákona o DPH.

¹⁴ Viz § 97a v kontextu s § 6l zákona o DPH.

¹⁵ Zdaňovacím obdobím identifikované osoby je kalendářní měsíc, přiznání k DPH podává identifikovaná osoba pouze tehdy, pokud jí vznikne povinnost přiznat daň viz § 99 a § 101 odst. 5 zákona o DPH.

¹⁶ Viz § 101a odst. 1 a 2 zákona o DPH.

¹⁷ Podrobné informace k elektronickému podávání pro finanční správu jsou k dispozici na webových stránkách finanční správy [Daně elektronicky | Daně | Finanční správa \(financnisprava.cz\)](#), či [10x Elektronická podání pro Finanční správu | Elektronická podání \(EPO\) | Seznam okruhů častých dotazů | Technická podpora aplikací portálu MOJE daně - Finanční správa \(mfcz.cz\)](#).

2. Daň z příjmů

Povinnosti poplatníků daně z příjmů fyzických a právnických osob, stejně jako povinnosti plátců daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, vymezuje zákon o daních z příjmů.¹⁸

2.1. Stanovení osob a činnosti

Osoby participující na přepravě osob se mohou vyskytovat v různém postavení (tj. mohou poskytovat dopravu přímo ony samy, případně skrze své zaměstnance). Tyto osoby mohou být jak osoby fyzické, tak právnické.

a) Poplatník daně z příjmů fyzických osob

- OSVČ – příjmy ze samostatné činnosti
- Zaměstnanec – příjmy ze závislé činnosti

b) Poplatník daně z příjmů právnických osob

c) Zaměstnavatel v pozici plátce daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

2.2. Daň z příjmů fyzických osob

2.2.1. Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné činnosti

Poskytování přepravy prostřednictvím mobilní aplikace vykazuje všechny znaky podnikání podle § 420 občanského zákoníku.¹⁹ Poskytovatel přepravních služeb tedy vykonává samostatnou činnost ve smyslu zákona o daních z příjmů²⁰ a je-li fyzická osoba, pak **podléhají příjmy z této činnosti dani z příjmů fyzických osob a budou zahrnuty do příjmů ze samostatné činnosti.**

Za příjmy ze samostatné činnosti se pro účely daně z příjmů fyzických osob považují příjmy dosažené samotným poplatníkem, ale také příjmy dosažené prostřednictvím zaměstnanců poplatníka.

Uplatňování výdajů

Při stanovení základu daně z příjmů fyzických osob může poskytovatel přepravy uplatnit výdaje, které vynaložil na dosažení, zajištění a udržení příjmů.²¹

Vynaložené výdaje může uplatnit

- v prokázané výši²², nebo
- procentem z příjmů²³.

¹⁸ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“).

¹⁹ Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“).

²⁰ Viz § 7 zákona o daních z příjmů.

²¹ Viz § 7 odst. 3 zákona o daních z příjmů.

²² Viz § 23 až 33 zákona o daních z příjmů.

²³ Viz § 7 odst. 7 zákona o daních z příjmů.

Uplatňování výdajů v prokázané výši

Poplatník, který vede účetnictví, vychází při stanovení základu daně z výsledku hospodaření.²⁴ Nevede-li účetnictví, ale vede daňovou evidenci nebo uplatňuje výdaje procentem z příjmů, vychází z rozdílu mezi příjmy a výdaji.²⁵

Uplatňování výdajů procentem z příjmů

Poskytovatel, který vlastní živnostenské oprávnění opravňující ho k poskytování této služby²⁶, může uplatnit výdaje procentem z příjmů, a to ve výši 60 % z příjmů, max. do výše 1 200 000 Kč.

V případě, že by poskytovatel služby příslušné živnostenské oprávnění nevlastnil, ačkoli tuto zákonnou povinnost má, je považován²⁷ za poplatníka provozujícího podnikatelskou činnost.²⁸ Pokud takový poskytovatel přepravy neuplatní výdaje ve skutečné výši, může uplatnit výdaje procentem z příjmů, a to ve výši 40 % z příjmů, max. do výše 800 000 Kč.

Výdaje procentem z příjmů podle zákona o daních z příjmů		2023	2024	2025
§7/7/b	Příjmy ze živnostenského podnikání, s výjimkou příjmů z živnostenského podnikání řemeslného	60 % z příjmů max. 1 200 000 Kč		
§ 7/7/d	Příjmy z jiné samostatné činnosti	40 % z příjmů max. 800 000 Kč		

*Povinné evidence podnikající fyzické osoby***Podnikající fyzická osoba vede:**

- **účetnictví** podle zákona o účetnictví²⁹, nebo
- **daňovou evidenci** podle zákona o daních z příjmů,³⁰ nebo
- **evidenci příjmů a pohledávek** vzniklých v souvislosti se samostatnou činností, pokud bude uplatňovat výdaje procentem z příjmů.³¹

Povinnost podat daňové přiznání³²

Zdaňovacím obdobím fyzické osoby je kalendářní rok. Fyzická osoba má **povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob**, pokud její **roční příjmy**, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, **přesáhly 50 000 Kč**, pokud se nejedná o příjmy od daně osvobozené nebo o příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby

²⁴ Viz § 23 odst. 2 písm. a) zákona o daních z příjmů

²⁵ Viz § 23 odst. 2 písm. b) zákona o daních z příjmů

²⁶ Jeho příjmy jsou zdaňovány podle § 7 odst. 1 písm. b) zákona o daních z příjmů.

²⁷ V souladu s § 420 až 422 občanského zákoníku.

²⁸ Jeho příjmy jsou zdaňovány podle § 7 odst. 1 písm. c) zákona o daních z příjmů.

²⁹ Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“).

³⁰ Viz § 7b zákona o daních z příjmů.

³¹ Viz § 7 odst. 8 zákona o daních z příjmů.

³² Viz § 38g zákona o daních z příjmů.

daně.³³ Daňové přiznání je fyzická osoba povinna podat i tehdy, pokud její roční příjmy nepřesáhly 50 000 Kč, ale **vykazuje daňovou ztrátu**.

Daňové přiznání **není povinna podat** fyzická osoba, která je **zaměstnancem** s příjmy ze závislé činnosti,³⁴ podepsala u zaměstnavatele prohlášení k dani³⁵ a **nemá příjmy ze samostatné činnosti (podnikání), příjmy z kapitálového majetku, příjmy z pronájmu nebo ostatní příjmy vyšší než 20 000 Kč**.

Daňové přiznání je třeba podat:

- do 3 měsíců po uplynutí kalendářního roku, pokud je podáváno v listinné podobě,
- do 4 měsíců po uplynutí kalendářního roku, pokud je daňové přiznání po uplynutí 3 měsíců podáno elektronicky, nebo
- do 6 měsíců, pokud po uplynutí 3 měsíců daňové přiznání podal daňový poradce.³⁶

Pokud má poplatník nebo jeho zástupce zpřístupněnu datovou schránku, která se zřizuje ze zákona, je povinen podávat daňové přiznání výhradně elektronicky.³⁷

Splní-li poskytovatel služby podmínky dané zákonem o daních z příjmů,³⁸ může vstoupit do paušálního režimu a platí pro něj zákonné podmínky paušálního režimu.³⁹

2.2.2. Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

Vymezení plátce daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (zaměstnavatele)

Fyzická nebo právnická osoba realizující přepravní služby prostřednictvím fyzických osob na základě smluvního vztahu, který naplňuje znaky závislé činnosti, se stává zaměstnavatelem⁴⁰, čímž se dostává do postavení **plátce daně ze závislé činnosti**.⁴¹ Smluvní vztahy mohou mít podobu pracovních smluv nebo jiných dohod o osobním výkonu přepravních služeb za smluvených podmínek.

Závislou prací se rozumí činnost vykonávaná osobně, jménem a podle pokynů zaměstnavatele, ve vztahu podřízenosti vůči zaměstnavateli, který disponuje pravomocí řídit výkon práce a udílet závazné pokyny.⁴²

Povinnosti plátce daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (zaměstnavatele)

Plátce daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti má povinnost:

- zaregistrovat se k dani z příjmů ze závislé činnosti u příslušného finančního úřadu⁴³, a to **nejpozději do 8 dnů** od skutečnosti, kdy se stal plátcem daně z příjmů ze závislé činnosti, tj. začal zaměstnancům vyplácet mzdu nebo odměnu,

³³ Viz § 36 zákona o daních z příjmů.

³⁴ Viz § 6 zákona o daních z příjmů.

³⁵ Viz § 38k zákona o daních z příjmů.

³⁶ Viz § 136 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“).

³⁷ Viz § 72 odst. 6 daňového řádu.

³⁸ Viz § 2a zákona o daních z příjmů.

³⁹ Podrobnější informace k paušálnímu režimu a paušální dani lze nalézt na webových stránkách finanční správy [Paušální daň | Daň z příjmů | Daně | Finanční správa](#).

⁴⁰ Plátce příjmů je v rámci zákona o daních z příjmů označován jako zaměstnavatel – viz § 6 odst. 2 zákona o daních z příjmů.

⁴¹ Viz § 38c zákona o daních z příjmů.

⁴² Viz § 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů.

⁴³ Viz § 39 zákona o daních z příjmů.

- **sražen** z příjmů zaměstnanců **zálohy na daň** z příjmů ze závislé činnosti⁴⁴,
- sražené zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti **odvádět správci daně** nejpozději **do 20. dne kalendářního měsíce**, ve kterém povinnost jejich sražení vznikla⁴⁵,
- pobírá-li zaměstnanec příjem podléhající zvláštní sazbě daně (např. na základě dohody o provedení práce, příp. dohody o pracovní činnosti), je zaměstnavatel povinen **srazit daň** z těchto příjmů (tzv. srážková daň)⁴⁶,
- má-li zaměstnavatel povinnost srazit daň z příjmů podléhajících zvláštní sazbě daně, tj. srážkovou daň (např. na základě dohody o provedení práce, příp. dohody o pracovní činnosti), je zaměstnavatel povinen **odvést tuto daň správci daně do konce měsíce** následujícího po měsíci, kdy tato povinnost vznikla⁴⁷,
- **vést** za každý kalendářní měsíc i za celé zdaňovací období **mzdové listy a rekapitulaci** o sražených zálohách na daň z příjmů ze závislé činnosti a daně vybírané podle zvláštní sazby⁴⁸,
- na žádost zaměstnance **vystavit** doklad o souhrnných údajích uvedených ve mzdovém listě (jedná se o **potvrzení o zdanitelných příjmech**)⁴⁹,
- po skončení kalendářního roku **podat vyúčtování daně ze závislé činnosti**⁵⁰, případně vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně.⁵¹

Vymezení příjemce příjmů ze závislé činnosti (zaměstnanec)

Příjemce příjmů vyplácených zaměstnavatelem za osobní výkon přepravních služeb a s nimi souvisejících prací na základě pracovní smlouvy nebo dohody o provedení práce, příp. dohody o pracovní činnosti, se stává podle zákona o daních z příjmů **poplatníkem s příjmy ze závislé činnosti (zaměstnancem)**.⁵²

Příjemce příjmů (zaměstnanec)

- Zaměstnanec má možnost uplatnit podle zákona o daních z příjmů prostřednictvím tzv. prohlášení poplatníka slevy na dani a daňové zvýhodnění na děti. Zaměstnavatel je **povinen umožnit zaměstnancům prohlášení učinit (podepsat) a při výpočtu záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti k němu přihlédnout**.⁵³
- Po skončení roku má možnost zaměstnanec „vyrovnat“ svoje daňové povinnosti prostřednictvím zaměstnavatele formou ročního zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění nebo podáním daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob. Pokud zaměstnanec požádá zaměstnavatele o roční zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění, a jsou-li splněny zákonné podmínky pro jeho provedení, je zaměstnavatel povinen po skončení zdaňovacího období **provést roční zúčtování záloh** na daň a daňového zvýhodnění.⁵⁴

⁴⁴ Viz § 38h odst. 7 zákona o daních z příjmů.

⁴⁵ Viz § 38h odst. 10 zákona o daních z příjmů.

⁴⁶ Viz § 38d odst. 1 zákona o daních z příjmů.

⁴⁷ Viz § 38d odst. 3 zákona o daních z příjmů.

⁴⁸ Viz § 38j odst. 1 zákona o daních z příjmů.

⁴⁹ Viz § 38j odst. 3 zákona o daních z příjmů.

⁵⁰ Viz § 38j odst. 4 zákona o daních z příjmů.

⁵¹ Viz § 38d odst. 9 zákona o daních z příjmů.

⁵² Viz § 6 zákona o daních z příjmů.

⁵³ Viz § 38k odst. 4 zákona o daních z příjmů.

⁵⁴ Viz § 38ch zákona o daních z příjmů.

2.3. Daň z příjmů právnických osob

Pokud je poskytovatelem přepravních služeb právnická osoba, jsou předmětem daně její příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem.⁵⁵ Příjmy plynoucí v souvislosti s předmětnou činností **zahrne právnická osoba do svého přiznání k dani z příjmů právnických osob** a zdaní je v základu daně stanoveném podle zákona o daních z příjmů při respektování věcné a časové souvislosti.⁵⁶

3. Daň silniční

Vzhledem k tomu, že **osobní automobily a jejich přípojná vozidla nejsou od zdaňovacího období roku 2022 předmětem daně silniční**, nevznikají daňovým subjektům v souvislosti se shora uvedenou činností ve vztahu k dani silniční žádné povinnosti.

Ing. Radek Novotný
ředitel sekce

⁵⁵ Viz § 18 zákona o daních z příjmů.

⁵⁶ Viz § 23 zákona o daních z příjmů.