



Generální finanční ředitelství

Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1



GFR00417321
ESS

Sekce metodiky a výkonu daní

Č. j.:4148/21/7100-10111-105954

Sdělení pro plátce daně v souvislosti s prominutím daně z příjmů z peněžních náhrad za výkon pracovní povinnosti studentů dle krizového zákona

Rozhodnutím ministryně financí „O prominutí daně z příjmů z důvodu mimořádné události“ uveřejněné ve Finančním zpravodaji č. 5/2021 dne 12. 1. 2021, které naleznete na webu MF pod odkazem <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2021/financni-zpravodaj-cislo-5-2021-40540>, byla prominuta daň z příjmů u peněžních náhrad vyplácených dle § 35 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů (krizový zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „krizový zákon“).

Poplatníci, kterých se prominutí daně z příjmů týká:

- studenti středních škol, vyšších odborných škol a vysokých škol vybraných oborů vzdělávání (dále jen „studenti“), kterým byla, nebo bude uložena pracovní povinnost, nebo pracovní výpomoc na základě krizového zákona v souvislosti s pandemií COVID-19, a kteří obdrželi, nebo obdrží z tohoto titulu peněžní náhrady dle § 35 krizového zákona,
- studenti, kteří pracovní povinnost vykonávali, nebo budou vykonávat dobrovolně na základě dohody s orgánem krizového řízení dle § 32 krizového zákona a obdrželi, nebo obdrží peněžní náhrady dle § 35 krizového zákona.

Upozornění:

Prominutí daně z příjmů nelze uplatnit u studentů, kteří obdrželi, nebo obdrží příjmy od poskytovatelů zdravotních, nebo sociálních služeb

- na základě uzavřeného pracovně-právního vztahu (pracovního poměru, dohody o pracovní činnosti, dohody o provedení práce) nebo
- na základě dobrovolnické činnosti podle zákona č. 198/2002 Sb., o dobrovolnické službě.

Vrácení sražených daní

Vrácení sražených daní provede plátce daně, kterým je příslušný orgán krizového řízení (Krajské úřady, hlavní město Praha), jenž studentům nařídil pracovní povinnost pracovním příkazem a současně v souladu se zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění

pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“) z peněžních náhrad srazil zálohy na daň z příjmů nebo daň vybíranou srážkou podle zvláštní sazby (dále jen „plátce daně“).

Procesní postup vrácení prominuté daně

Jestliže plátce daně srazil z peněžních náhrad zálohy na daň z příjmů dle § 38h zákona o daních z příjmů, bude postupovat při vrácení sražené zálohy na daň nebo sražené daně dle § 38i odst. 1 případně odst. 2 zákona o daních z příjmů.

V případě, že plátce daně srazil poplatníkům z peněžních náhrad daň vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně dle § 6 odst. 4 písm. b) zákona o daních z příjmů, vrátí sraženou daň dle § 38d odst. 8 zákona o daních z příjmů.

Z důvodu zabezpečení jednotného postupu doporučuje GFŘ plátcům daně vrátit sražené zálohy na daň, nebo sraženou daň podle zvláštní sazby daně poplatníkům při nejbližším zpracování mezd, nejdéle však do lhůty pro podání vyúčtování (tj. do 1. 3. 2021, podává-li plátce daně Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti za zdaňovací období 2020 v listinné podobě, do 22. 3. 2021, podává-li plátce daně Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti za zdaňovací období 2020 elektronicky a do 1. 4. 2021, podává-li plátce daně Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za zdaňovací období 2020).

Plátce daně musí poplatníkovi prominutou daň nejprve vrátit, nebo nevyplacenou částku na daňovém bonusu vyplatit a až následně po jejím vrácení poplatníkům má právo snížit nejbližší odvod záloh na daň nebo odvody daně. Pokud tak plátce daně neučiní, má právo požádat o vrácení přeplatku (prominuté daně) na základě podaného vyúčtování.

Vrácené částky na záloze, nebo na dani vyčíslí plátce daně v příslušném vyúčtování za zdaňovací období 2020. Do sloupce 1 uvede v jednotlivých měsících částky snížené o prominutou daň. Do sloupce 2 vyúčtování uvede částky, které v jednotlivých měsících skutečně poplatníkům srazil. Současně je povinen na základě provedených oprav vyplnit povinné přílohy vyúčtování. U Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti se jedná o přílohu č. 3 (eventuálně přílohu č. 4, pokud plátce daně na základě prominutí vyplácí nevyplacenou částku na daňovém bonusu). Opravy chybně sražené daně budou uvedeny na příloze k Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně.

Provedené opravy z titulu prominutí daně z příjmů z důvodu mimořádné události zaznamená plátce daně do mzdových listů poplatníků. Pokud plátce daně poplatníkům, u kterých má povinnost provést opravu daně z příjmů z důvodu prominutí, již vydal „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň z těchto příjmů a daňovém zvýhodnění“ nebo „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti plynoucích na základě zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů a o sražené dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z těchto příjmu“, zažádá o jejich vrácení zpět.

V případě, že poplatníci budou podávat daňové přiznání z jiného důvodu, než byl příjem z peněžních náhrad, bude tolerováno neuvedení tohoto příjmu v daňovém přiznání (sražené zálohy na daň, nebo daň jsou nulové).

GFŘ upozorňuje, že peněžní náhrada vyplacená podle § 35 krizového zákona zůstává nadále zdanitelným příjmem ze závislé činnosti, který se zahrnuje do úhrnu příjmů pro

vyplacení měsíčního nebo ročního daňového bonusu. Peněžní náhrada vyplacená podle § 35 krizového zákona se rovněž započítává do vlastního příjmu manžela při uplatnění slevy na manžela.

Ing. Jiří Fojtík
ředitel sekce