

DaÚ?

bez chyb, pokut a penále

měsíčník č. 8-9/2026, ročník XXVII.

Vydavatel
Poradce s.r.o.
Hlavní třída 28/2020, Český Těšín
IČ: 25836200
e-shop: www.i-poradce.cz

Odpovědná redaktorka
Jarmila Blaščíková

Spolupracovníci
Ing. Martin Děrgel
Ing. Václav Benda
JUDr. Ladislav Jouza
Ing. Ivan Macháček
Ing. Antonín Daněk
Ing. E. Sedláková

Objednávky a distribuce
www.i-poradce.cz, e-shop
Doručíme poštou nebo kurýrem.

Zákaznické centrum
pondělí – pátek - 9.00 – 15.00
☎ 558-731 125, 731 126, 731 127,
732 708 627, 773 670 836
✉ abo@i-poradce.cz
🌐 www.i-poradce.cz

Sazba/Tisk
inFORM vydavatelstvo, s.r.o.
Alfa print s.r.o., Martin
květen 2026

Za správnost údajů v příspěvcích
odpovídají autoři.

ISSN: 1214-522X MK ČR: E 10000

Vážení čtenáři!

Benefity pro zaměstnance mohou mít peněžní podobu nebo mohou být poskytovány formou zboží či služby bezplatně nebo za úplat. Jak je to s uplatňováním DPH prostřednictvím příkladů vysvětlí *Ing. V. Benda*.

Jaké jsou možné způsoby pro elektronická podání priznání a za jakých podmínek mohou poplatníci podat priznání v prodloužené lhůtě do středy **1. července 2026** se dočtete v příspěvku **Priznání k dani z příjmů – prodloužení lhůty**.

Kdy může poplatník daně z příjmů FO s kladným základem daně za rok 2026 vhodně zvolenými optimalizačními způsoby **dosáhnout nulové daně z příjmů**, prozradí *Ing. I. Macháček* v článku **Uplatnění nulové daně z příjmů FO**

Jaké témata přinášíme v dalších měsícnících? **Poradce 12/2026 – Trestní zákoník s komentářem; PaM 8-9/2026 – Vyšší náhrada za nevyplacenou mzdu; DÚVaP 7-8/2026 – Novela zákona o ZDP, Výsledek hospodaření podnikatelských subjektů; 1000 řešení 5-6/2026 – ZDP po novelách, Paušální výdaje.**

Připravujeme další ročník **DaÚ 2027**. Nezapomeňte si **nový ročník předplatit** a tím si zajistit mnohé **předplatitelské výhody a aktuální odborné informace**. Vše potřebné získáte na informačním portálu www.i-poradce.cz nebo telefonicky prostřednictvím zákaznického servisu na tel. číslech 558 731 125-128, 773 670 836, 732 708 627.

Svůj **XXXII. ročník** začíná měsíčník **PORADCE 2027**, ve kterém publikujeme **Zákoník práce po novele s komentářem, Stavební zákon, Živnostenský zákon, Zákon o daních z příjmů, Zákon o DPH, Zákon o ochraně zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele, Zákon o evidenci tržeb, Zákon o účetnictví, Exekuční řád po novelách s komentáři**.

Nezapomeňte si nový ročník měsíčníku předplatit a tím si zajistit **kvalitní komentáře k aktualizovaným zákonům...**

Tematické balíčky se tentokrát věnují tématům: **Hlášení zaměstnavatelů – nově, Optimalizace daně, ZDP po novele, Příručka mzdové účetní 2026, Problémy mzdové účetní, Daňový řád po novelách**.

Děkujeme, že nám zachováte svou přízeň a již teď se těšíme na další setkávání nad stránkami měsíčníku.

Jarmila Blaščíková, odpovědná redaktorka

Prázdninová nabídka
(www.i-poradce.cz)



Objednávejte přes e-shop www.i-poradce.cz, chraňte sebe a svou rodinu, zásilku doručíme poštou nebo kurýrem.

RUBRIKY

A

PD

N

ND

VP

Ú

CH

RO

MO

AKTUÁLNĚ	A	ÚČETNICTVÍ	Ú
Zaměstnanecké benefity a DPH Ing. Václav Benda	3	OSVČ – daňová evidence Ing. Martin Děrgel	54
Přiznání k dani z příjmů – prodloužení lhůty Ing. Pavel Novák	7	DHM – účetnictví Ing. Martin Děrgel	57
Insolvence zaměstnavatele – nově Richard W. Fetter	12	Kurzové rozdíly v účetnictví Ing. Martin Děrgel	59
Branding – ekonomický nástroj firmy Macháček Marek, Ing. Macháček Ivan	15	CHYBOVAT ZNAMENÁ PLATIT	CH
PŘÍMÉ DANĚ	PD	Nelegální zaměstnávání (nelegální práce) JUDr. Ladislav Jouza	62
Daňové zvýhodnění pro poplatníky FO Ing. Eva Sedláková	18	Dorovnání mzdy a benefitů Richard W. Fetter	64
Nulová daň z příjmů FO – uplatnění Ing. Ivan Macháček	20	Příjmy autorů a zdravotní pojištění Ing. Antonín Daněk	66
Příjmy osvobozené od daně z příjmů FO oznamovací povinnost Ing. Eva Sedláková	24	RADY ODBORNÍKŮ	RO
Příklady z praxe – zákon o daních z příjmů Ing. Eva Sedláková	26	Sociální zabezpečení Ing. Antonín Daněk	69
NEMOVITOSTI	N	Jedna z povinností zdravotních pojišťoven Ing. Antonín Daněk	71
Technické zhodnocení a jeho odpisování – specifické případy (1.) Ing. Ivan Macháček	29	Pracovní volno k občanským povinnostem JUDr. Ladislav Jouza	74
Opravy a údržba Ing. Martin Děrgel	33	Společenství vlastníků jednotek – zdravotní pojištění po změně Ing. Antonín Daněk	77
Stavební práce a dodání nemovité věci – sazby DPH Ing. Pavel Novák	37	MZDY A ODVODY	MO
NEPŘÍMÉ DANĚ	ND	Sociální pojištění JUDr. Ladislav Jouza	79
Chybná výše DPH – oprava Ing. Václav Benda	42	Odměňování mužů a žen JUDr. Ladislav Jouza	82
VÝDAJE PODNIKATELE	VP	Jak správně vypočítat pojistné? – zaměstnavatelé a zdravotní pojištění Ing. Antonín Daněk	87
Předměty hmotné podstaty Ing. Martin Děrgel	46	Péče o dítě – zdravotní pojištění po novele Ing. Antonín Daněk	91
Kurzové rozdíly – daně Ing. Martin Děrgel	50	Termíny pro praxi v červnu 2026	94
		Termíny pro praxi v červenci 2026	95

Zaměstnanecké benefity a DPH

A

Benefity pro zaměstnance mohou mít peněžní podobu nebo mohou být poskytovány formou zboží či služby, které jsou poskytovány bezplatně nebo za úplatu. V následujícím článku jsou v návaznosti na aktuálně platné znění zákona o DPH a výklady k němu a na závěry přijaté při projednávání problematiky uplatňování DPH u zaměstnaneckých benefitů s využitím příkladů vysvětleny praktické dopady poskytnutí benefitů zaměstnancům v některé z výše uvedených forem.

Poskytnutí zaměstnaneckého benefitu v peněžité formě

Podle § 4 odst. 3 zákona o DPH se peníze pro účely nepovažují za zboží. Pokud tedy nejsou peníze poskytovány jako protihodnota za dodání zboží nebo poskytnutí služby, není jejich poskytnutí považováno za zdanitelné plnění, s výjimkou stanovených případů. Za zboží se považují bankovky a mince české měny při jejich dodání výrobcem České národní bance. Za zboží se považují také bankovky, státopvky a mince české nebo cizí měny prodávané pro sběratelské účely.

Poskytnutí zaměstnaneckého benefitu v peněžité podobě nemůže být zdanitelným plněním, protože se nejedná o úplatu za dodání zboží či poskytnutí služby. Prakticky to tedy znamená, že poskytne-li zaměstnavatel zaměstnanci jako benefit např. finanční příspěvek na dovolenou nebo finanční odměnu při životním či pracovním výročí, tato částka není předmětem DPH, protože se nejedná o úplatu za dodání zboží či poskytnutí služby jako zdanitelné plnění podle zákona o DPH. Poskytnutí benefitu zaměstnanci v peněžité podobě se nijak nepromítá do přiznání k DPH.

Poskytnutí benefitu ve formě zboží nebo služby bez úplaty

Podle § 2 odst. 1 zákona o DPH je předmětem daně dodání zboží nebo poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění v tuzem-

Poskytnutí zaměstnaneckého benefitu v peněžité podobě nemůže být zdanitelným plněním...

sku. Podle § 13 odst. 4 písm. a) zákona o DPH se považuje za dodání zboží za úplatu také použití zboží pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce, pokud byl u tohoto zboží nebo jeho části uplatněn odpočet daně.

Použitím zboží pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomické činnosti plátce se podle navazujícího § 13 odst. 5 zákona o DPH rozumí také trvalé použití zboží, které je obchodním majetkem plátce pro jeho osobní potřebu nebo osobní potřebu jeho zaměstnanců, pokud byl u tohoto majetku nebo jeho části uplatněn odpočet daně.

Podle § 14 odst. 3 písm. a) zákona o DPH se poskytnutím služby za úpla-

tu rozumí také poskytnutí služby pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomické činnosti plátce.

Poskytnutím služby pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomické činnosti plátce se podle navazujícího § 14 odst. 4 zákona o DPH rozumí dočasné použití zboží, které je obchodním majetkem, plátce s výjimkou dlouhodobého majetku, pro osobní potřebu plátce nebo osobní potřebu jeho zaměstnanců, nebo poskytnutí služby plátcem bez úplaty pro jeho osobní potřebu nebo osobní potřebu jeho zaměstnanců, pokud byl u přímo souvisejících přijatých plnění uplatněn odpočet daně.

Při bezúplatném poskytnutí zboží nebo služby se považuje zdanitelné plnění za uskutečněné podle § 21 odst. 4 písm. d) zákona o DPH dnem použití majetku nebo využití služby pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomické činnosti plátce. K tomuto dni tedy vzniká plátcí, který toto zdanitelné plnění uskutečnil povinnost přiznat daň na výstupu. Ve vazbě na to by měl poskytovatel tohoto plnění, který je plátcem daně, vystavit doklad o použití podle § 32 zákona o DPH, který se vystavuje ve stanove-

ných případech, včetně použití zboží či služby pro účely nesouvisející s ekonomickou činností plátce, tj. jak při osobní spotřebě plátce, tak i v případě darování nebo bezúplatného poskytnutí zboží či služby jako benefitu. Doklad o použití je prakticky odvozen od běžného daňového dokladu s tím, že na dokladu o použití se uvádí sdělení o účelu použití.

Základ daně je obecně podle § 36 odst. 1 zákona o DPH vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění, a to v úrovni bez daně za toto zdanitelné plnění. **V případě bezúplatných zdanitelných plnění však nelze podle § 36 odst. 1 zákona o DPH postupovat, protože nedošlo k poskytnutí úplaty, a proto se základ daně stanoví podle § 36 odst. 6 zákona o DPH, který byl s účinností od 1. 1. 2025 novelizován.**

Podle písmene a) se postupuje v případě stanovení základu daně při bezúplatném poskytnutí zboží, a to v návaznosti na tom, jakým způsobem bylo toto zboží pořízeno:

- 1) pokud plátce zboží nabyl úplatně, základem daně je pořizovací cena zboží snižená o hodnotu jeho opotřebení ke dni uskutečnění zdanitelného plnění bez daně,
- 2) pokud plátce zboží nabyl bezúplatně nebo vyrobil, základem daně je cena obdobného zboží bez daně ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, nebo
- 3) není-li možné základ daně určit podle bodu 1 ani 2, základem daně je výše celkových nákladů bez daně vynaložených na toto dodání zboží ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

Podle písmene b) se stanoví základ daně v případě bezúplatného poskytnutí služby nebo při jejím poskytnutí pro účely nesouvisející s ekonomickou činností. V těchto případech je základem daně výše celkových nákladů bez daně vynaložených na poskytnutí služby. Částky podle písmene a) i b) jsou chápány jako částka bez daně, a proto se z nich daň vypočte

podle § 37 písm. a) zákona o DPH, tj. jako procentní přírážka odpovídající příslušné sazbě daně. Při uplatnění daně se logicky uplatní sazba daně, která platí pro příslušné zboží či službu, které jsou jako zaměstnanecký benefit bezúplatně poskytnuty.

Plátce daně má nárok na uplatnění odpočtu daně na vstupu v případech vymezených v § 72 odst. 1 zákona o DPH. Základní podmínkou pro uplatnění nároku na odpočet podle tohoto odstavce je, že plátce přijaté zdanitelné plnění použije v rámci své ekonomické činnosti.

Z hlediska aplikace tohoto pravidla ve vztahu k bezúplatnému poskytnutí zaměstnaneckých benefitů to znamená, že poskytne-li plátce zaměstnancům bezúplatně zboží nebo službu, u kterých uplatnil odpočet daně, jedná se pro plátce o zdanitelné plnění.

Pokud by plátce poskytl zaměstnancům bezúplatně zboží nebo službu, u kterých neuplatnil odpočet daně, protože již při jejich pořízení předpokládal, že je poskytne jako bezúplatný zaměstnanecký benefit, o zdanitelné plnění by se pro plátce nejednalo.

Příklad 1

Bezplatné poskytnutí zboží jako benefitu

Obchodní společnost, která je plátcem a která se zabývá prodejem domácích spotřebičů, poskytne v měsíci červnu 2026 svým zaměstnancům, kteří odpracovali ve firmě více než 10 let jako odměnu za věrnost firmě spotřebič v ceně do 20 000 Kč obvyklé prodejní ceny. Konkrétní spotřebič do uvedené ceny si může zaměstnanec sám zvolit.

Pokud si zaměstnanec vybere chladničku, která je prodávána za obvyklou cenu 18 500 Kč a obchodní společnost tuto chladničku nakoupila v březnu 2026 za cenu 12 000 Kč bez daně a uplatnila nárok na odpočet daně při sazbě 21 % ve výši 2 520 Kč, bude její poskytnutí jako benefitu zaměstnanci pro obchodní společnost zdanitelným plněním. V červnu 2026 kdy chladničku

poskytla zaměstnanci, jí vznikla povinnost přiznat daň na výstupu ze základu daně stanoveného podle § 36 odst. 6 písm. a) zákona o DPH. Základem daně nebude obvyklá tržní cena chladničky, ale původní pořizovací cena snižená o hodnotu opotřebení. Uvedenou částku stanovila obchodní společnost ve výši 11 500 Kč bez daně, a proto daň na výstupu, kterou v souvislosti s poskytnutím uvedeného benefitu obchodní společnost přizná v daňovém přiznání za červen 2026, činí při výpočtu podle § 37 písm. a) zákona o DPH 2 415 Kč (11 500 Kč x 21 %).

Za poskytnutí služby za úplatu, tj. za zdanitelné plnění se považuje podle § 14 odst. 3 písm. a) zákona o DPH také poskytnutí služby pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomické činnosti plátce. Podle navazujícího § 14 odst. 4 písm. a) zákona o DPH se za poskytnutí služby pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomické činnosti plátce rozumí dočasné využití zboží, které je součástí obchodního majetku plátce pro jeho osobní potřebu nebo osobní potřebu jeho zaměstnanců, pokud byl u tohoto majetku nebo jeho části uplatněn odpočet daně. Podle § 14 odst. 4 písm. b) zákona o DPH se za poskytnutí služby pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomické činnosti plátce rozumí také poskytnutí služby plátcem bez úplaty pro jeho osobní potřebu nebo pro osobní potřebu jeho zaměstnanců nebo jiné účely než souvisejících s uskutečňováním jeho ekonomických činností, pokud u přímo souvisejících přijatých plnění byl uplatněn odpočet daně.

Služba, která byla poskytnuta bezúplatně v rámci ekonomických činností plátce, není předmětem DPH. Tento přístup je potvrzen i v příspěvku č. 118, který byl projednáván na jednání Koordinačního výboru (KV KDP) konaného dne 25. 4. 2006. Souvislost bezplatně poskytnuté služby s uskutečňováním ekonomických činností by měl podle závěrů tohoto jednání plátce prokázat např. kalkulací prokazující, že náklady na bezplatně poskytovanou

službu vstupují do kalkulace ceny usku-
tečňovaných plnění. **Službou, která je
sice poskytnuta bezplatně zaměst-
nancům, ale není předmětem DPH,
může být např. zajištění dopravy za-
městnanců na odloučené pracoviště
firmy např. na stavbu, do lomu či do
lesa, kam se nemohou zaměstnanci
dopravit veřejnou přepravou.**

Jedná-li se však o bezúplatném poskyt-
nutí služby jako zaměstnanecká benefit,
jedná se o poskytnutí služby za úplatu
za podmínek stanovených v předcho-
zím textu. Pokud podle příspěvku
č. 620, který byl projednáván na jed-
nání KV KDP, které se konalo dne 9. 10.
2014, zaměstnavatel nakupuje plnění
pro poskytnutí jídla či nápojů bez úpla-
ty, není obecně oprávněn uplatnit nárok
na odpočet daně. V případě bezúplatné-
ho poskytnutí takového jídla či nápojů
se pak nejedná o zdanitelné plnění a za-
městnavateli nevzniká povinnost odvést
daň na výstupu.

**Pokud by však byl plátce u přímo
souvisejících nakoupených plnění
uplatněn odpočet daně, bylo by po-
skytnutí takového jídla či nápoje bez
úplaty považováno za poskytnutí
služby za úplatu, tj. za zdanitelné pl-
nění, jak je vysvětleno v následujícím
příkladu.**

Příklad 2

**Bezplatné poskytnutí stravování za-
městnancům**

**Plátce daně, který provozuje restau-
raci, poskytuje svým zaměstnancům
bezplatně stravovací služby, tj. obědy
a večeře.**

*U vstupů potřebných k přípravě jídel po-
skytovaných zaměstnancům uplatňuje
plátce nárok na odpočet daně, a proto
mu vzniká povinnost přiznávat daň na
výstupu ze stravovacích služeb poskyto-
vaných bezplatně zaměstnancům. Daň
přiznává plátce daně na základě da-
ňového dokladu k poslednímu dni kaž-
dého měsíce jako zdaňovacího období.
Základem daně pro něj budou podle
§ 36 odst. 6 písm. b) zákona o DPH ná-
klady spojené s poskytnutím stravovací
služby v úrovni bez daně. Pokud by tyto
náklady činily např. za měsíc červen*

*2026 částku 30 000 Kč bez daně, daň
při výpočtu podle § 37 písm. a) zákona
o DPH bude činit při sazbě 12 %, kte-
rá platí pro stravovací služby, 3 600 Kč
(30 000 x 12 %). Při výpočtu daně se
bude vycházet z uvedené částky, přesto-
že při poskytnutí uvedených stravova-
cích služeb třetím osobám by jejich trž-
ní cena činila např. 60 000 Kč.*

**Podle závěrů uvedených k výše uve-
denému příspěvku KV KDP č. 620
je třeba u každého jednotlivého be-
nefitu zkoumat, zda jeho bezplat-
né poskytnutí má za cíl uspokojení
soukromých potřeb zaměstnance,
nebo naopak slouží pro potřeby
podniku a osobní zvýhodnění, které
z něho zaměstnanci získávají, je po-
uze druhořadým ve vztahu k potře-
bám podniku.**

Podle příspěvku č. 62 se může jednat
např. o zajištění občerstvení ve smys-
lu rozhodnutí Soudního dvora EU ve
věci C-371/07 Danfoss a AstraZeneca,
případně při zajištění dopravy za-
městnanců do zaměstnání ve smyslu
rozhodnutí Soudního dvora EU ve
věci C-25/95 Julius Fillibeck Söhne
v. Finanzamt Neustadt. V závislosti na
konkrétních okolnostech případu tedy
může být podle názoru GFR nárok na
odpočet daně zachován. **Konkrétně se
může jednat např. o poskytnutí ná-
pojů v horkých provozech, nebo po-
skytnutí jídel či nápojů k firemním
účelům při pracovních schůzkách
apod. Je-li v rámci těchto provozů
či schůzek vykonávána ekonomická
činnost, je možno poskytnutí jídla
či nápojů považovat za související
s ekonomickou činností zaměstna-
vatele a zaměstnavatel může při spl-
nění dalších zákonných podmínek
uplatnit nárok na odpočet.** Zároveň
takové poskytnutí jídla a nápojů není
považováno za zdanitelné plnění a po-
vinnost odvést daň na výstupu nevzni-
ká.

Oproti tomu podle názoru GFR je
třeba za uspokojení soukromých po-
třeb zaměstnanců považovat zejména
využívání kulečnickových stolů, horo-
lezeckých stěn a dalších obdobných

přijatých plnění. Nárok na odpočet
daně při pořízení těchto plnění tedy
nevzniká. Benefitem primárně urče-
ným k uspokojování soukromých po-
třeb zaměstnanců je podle GFR také
bezplatné využití rekreačních zařízení,
školek a podobných zařízení. Nárok na
odpočet daně při pořízení těchto plně-
ní rovněž nevzniká, případně je možné
jeho uplatnění pouze v poměrné výši,
pokud je takový majetek využíván pro
smíšené účely, tj. např. při bezúplat-
ném a úplatném využívání majetku.

Poskytnutí zaměstnaneckého benefitu ve formě zboží nebo služby

**za úplatu se jedná jednoznačně
o zdanitelné plnění, u něhož vzniká
zaměstnavateli nárok na odpočet
daně, protože je dána bezprostřední
a přímá souvislost přijatého plnění
s konkrétním uskutečněným plně-
ním na výstupu.** Při stanovení zákla-
du daně je třeba postupovat podle § 36
a § 36a zákona o DPH. V případě, že je
u zboží nebo služba poskytnuta sleva
z ceny, postupuje podle § 36 odst. 5 zá-
kona o DPH. V tomto odstavci je ve va-
zbě na čl. 79 směrnice o DPH stanove-
no, základ daně se sníží o slevu z ceny,
je-li poskytnuta k datu uskutečnění
zdanitelného plnění. Z toho vyplývá,
že částka slevy se nezahrne do základu
daně a základem daně je částka snížená
o tuto slevu, tj. snížená cena po slevě.

**Praktickým problémem, který byl
projednáván na KV KDP v říjnu
2024 je, že stanovená úplata musí
být přímou protihodnotou usku-
tečněného plnění, nikoli pouhým
„poplatkem“.** Judikatura Soudního
dvora EU v této souvislosti uvádí, že
skutečnost, že je určité plnění poskyt-
nuto za cenu vyšší nebo nižší, než je
pořizovací cena, je pro kvalifikaci to-
hoto plnění jako „plnění za úplatu“
irelevantní. Z judikatury Soudního
dvora EU také vyplývá, že k tomu, aby
mohla být odměna považována za sku-
tečnou protihodnotu poskytnutého pl-
nění, musí být v přiměřeném poměru
k poskytnutému plnění. To znamená,

Příznání k dani z příjmů prodloužení lhůty

A

U poplatníků, kteří podávali daňové příznání k dani z příjmů v listinné (papírové) podobě připadl letos konec lhůty pro jeho podání na středu 1. dubna 2026. Den, kdy je konec lhůty pro elektronická podání příznání k daním z příjmů, je letos pondělí 4. května 2026. Nejpozději tento den je povinnost daň také uhradit. Jaké jsou možné způsoby pro elektronická podání příznání a za jakých podmínek mohou poplatníci podat příznání v prodloužené lhůtě do středy 1. července 2026?

Lhůty pro podání příznání k dani z příjmů za rok 2025

za předpokladu zdaňovacího období poplatníka, které je kalendářním rokem, jsou následující:

- do 1. dubna 2026 (základní lhůta, pokud se daňové příznání podává v listinné podobě, pokud není ze zákona povinnost podávat daňové příznání elektronicky);
- do 4. května 2026 (lhůta, pokud daňové příznání podává sám poplatník, a to elektronicky a po 1. dubnu 2026);
- do 1. července 2026 (lhůta při podání daňovým poradcem na základě plné moci nebo má-li poplatník povinný audit).

Obecné lhůty pro podání daňového příznání, když vyloučíme některé specifické případy, plynou z ustanovení § 136 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „DŘ“). Daňové příznání k dani z příjmů se podává nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Příslušná lhůta tak bude záležet na tom, jaké má daňový subjekt zdaňovací období, tedy zda má kalendářní rok, anebo hospodářský rok.

V případě, že připadne poslední den lhůty na sobotu, neděli nebo svátek,

bude v souladu s § 33 odst. 4 DŘ posledním dnem lhůty nejbliže následující pracovní den.

Možnost podat příznání k daním z příjmů za rok 2025 v listinné podobě

na papírovém formuláři za předpokladu zdaňovacího období poplatníka, které je kalendářním rokem, skončila letos ve středu 1. dubna 2026. Při splnění předepsaných podmínek lze zmíněnou základní lhůtu pro podání příznání k dani z příjmů prodloužit.

Pro elektronické podání

je v porovnání s podáním příznání v listinné podobě lhůta delší o jeden měsíc a končila letos za předpokladu zdaňovacího období poplatníka, který je kalendářním rokem, první pracovní den v květnu, tedy v pondělí 4. května 2026. Cílem pro zavedení tohoto prodloužení byla podpora elektronické komunikace. Od začátku roku 2023 jsou automaticky zřizovány datové schránky všem subjektům vedeným v registru osob (např. podnikajícím fyzickým osobám, společenstvím vlastníků bytových jednotek, spolkům, nadacím apod.) Platí, že všechny osoby, které mají zřízenou datovou

schránku, mají i povinnost podávat příznání elektronicky. Podat daňové příznání elektronicky je možné několika způsoby. K elektronickému podání obvykle poslouží:

- **Portál MOJE daně** je nejjednodušší cesta pro většinu poplatníků. Po přihlášení poplatníka do portálu MOJE daně je možné využít předvyplněné údaje, nápovědu při vyplňování a také přímé odeslání příznání na finanční úřad. Využití datové schránky k odeslání tedy není nutné. Portál také umožňuje sledovat stav podání, přehled plateb a nastavit si upozornění na důležité termíny.
- **Datová schránka** umožňuje rychlý způsob, jak odeslat daňové příznání pro ty, kteří ji mají aktivní. Na rozdíl od portálu MOJE daně však s vyplněním formuláře a vytvořením elektronického podání ve správném formátu nepomůže.
- **Daňová informační schránka (DIS+)** je moderní rozhraní propojené s aplikací EPO (Elektronická podání pro finanční správu). Umožňuje vyplnit příznání v prostředí EPO a následně ho odeslat přes DIS+. Navíc poskytuje přehled o daňových povinnostech a historii komunikace s finanční správou.

Automaticky prodloužená lhůta

Daňový poradce nebo advokát, který podává za daňové subjekty příznání k daním z příjmů, má možnost podání až **do středy 1. července 2026**. Využití služeb daňového poradce není třeba finančnímu úřadu předem oznamovat, rovněž zmocnění daňového poradce k podání daňového příznání je možné přiložit až k podanému formuláři. Stejná lhůta platí i pro daňové subjekty, které mají zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Uvedené možnosti znamenají automatické prodloužení lhůty pro podání daňového příznání.

Plná moc daňovému poradci

je účinná vůči správci daně podle § 27 odst. 2 DŘ od okamžiku jejího uplatnění u správce daně. Plná moc ke zpracování a předložení daňového příznání pro prodloužení lhůty pro podání příznání k dani z příjmů na 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období nemusí být už od roku 2021 uložena u správce daně do stanove-

ného termínu před podáním příznání. Postačí, když daňový subjekt plnou moc u správce daně uplatní například v červnu (nejpozději v okamžiku podání příznání **ve lhůtě do 1. 7. 2026**). I to znamená prodloužení lhůty pro podání daňového příznání a daňový poradce pak jako zmocněnec daňového subjektu podá daňové příznání. V souladu s aktuální judikaturou postačuje zaslání plné moci zároveň s podáním daňového příznání např. z datové schránky daňového poradce (viz Rozsudek Nejvyššího správního soudu, č.j. 4 Afs 353/2018-37, ze dne 18. února 2019). Akceptace plné moci daňovým poradcem není nutná. Na základě zmíněného soudního rozhodnutí tak v případě, že bude zástupcem daňového subjektu učiněno podání (např. příznání) a současně bude zaslána datovou schránkou kopie plné moci, která bude v rozsahu učiněného podání, bude na toto podání pohlíženo správcem daně jako na bezvadné podání, neboť je zřejmá vůle zmocnítele, aby jej v dané věci zastupoval zmocněnec, který toto podání učinil.

Vzor plné moci udělené daňovému poradci

Finanční úřad pro
Územní pracoviště

Daňový subjekt:

[jméno / obchodní firma]

[IČ / rodné číslo]

[sídlo / bydliště]

(dále jen Zmocnitel)

UDĚLENÍ PLNÉ MOCI

Zmocnitel tímto zplnomocňuje, daňového poradce zapsaného v Komoře daňových poradců ČR pod evidenčním číslem, bytem, ke zpracování a podání daňového příznání k dani z příjmů za zdaňovací období roku 2025 vč. podání případně žádosti o vrácení přeplatku na dani na bankovní účet zmocnítele nebo žádosti o prodloužení lhůty pro podání příznání ve smyslu § 36 odst. 4 Daňového řádu.

Tato plná moc je vystavena na dobu určitou a platí do okamžiku podání příznání.

V [místo], dne [datum]

.....
Zmocnitel [podpis]

§ 136 DŘ

Citace na str. 7

(1) Daňové příznání u daní vyměřovaných za zdaňovací období, které činí nejméně 12 měsíců, se podává nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období.

(2) Lhůta pro podání daňového příznání podle odstavce 1 se prodlužuje na

- 4 měsíce po uplynutí zdaňovacího období, pokud daňové příznání nebylo podáno nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období a následně bylo daňové příznání podáno elektronicky, nebo
- 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období, pokud

- daňový subjekt má zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nebo
- daňové příznání nebylo podáno nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období a následně daňové příznání podal poradce.

(3) Daňové příznání u daní vyměřovaných na zdaňovací období, které činí 12 měsíců, se podává nejpozději do konce prvního měsíce, jímž začíná běh zdaňovacího období.

(4) Je-li zdaňovací období kratší než 1 rok, podává se daňové příznání do 25 dnů po uplynutí zdaňovacího období. Tuto lhůtu nelze prodloužit.

(5) Nevznikla-li daňovému subjektu ve zdaňovacím období daňová povinnost k dani, ke které je registrován, sdělí tuto skutečnost správci daně ve lhůtě pro podání daňového příznání nebo vyúčtování ...

§ 33 DŘ**Počítání času**

Citace na str. 7

(1) Lhůta stanovená podle týdnů, měsíců nebo let počíná běžet dnem, který následuje po dni, kdy došlo ke skutečnosti určující počátek běhu lhůty, a končí uplynutím toho dne, který se svým pojmenováním nebo číselným označením shoduje se dnem, kdy započal běh lhůty. Není-li takový den v měsíci, případně poslední den lhůty na jeho poslední den.

(2) Lhůta stanovená podle dní počíná běžet dnem, který následuje po dni, kdy došlo ke skutečnosti určující počátek běhu lhůty.

(3) Lhůta určená v kratších časových jednotkách, než jsou dny, se počítá od okamžiku, kdy došlo ke skutečnosti určující počátek běhu lhůty.

(4) Případně-li poslední den lhůty na sobotu, neděli nebo svátek, je posledním dnem lhůty nejbližší následující pracovní den; to neplatí, jde-li o lhůtu určenou v kratších časových jednotkách, než jsou dny.

§ 27 DŘ Zmocněnec

Citace na str. 8

(1) Osoba zúčastněná na správě daní si může zvolit zmocněnce, s výjimkou případů, kdy má při správě daní něco osobně vykonat.

(2) Plná moc je vůči správci daně účinná od okamžiku jejího uplatnění u tohoto správce daně.

(3) Plná moc je účinná i vůči jinému správci daně po změně místní příslušnosti, vůči správci daně, který provádí úkony na základě dožadání, jakož i vůči dalším správcům daně, pokud vedou řízení ve věci, pro kterou byla plná moc uplatněna.

§ 36 DŘ Prodloužení lhůty

(1) Správce daně povolí ze závažného důvodu na žádost osoby zúčastněné na správě daní prodloužení lhůty stanovené správcem daně, pokud byla žádost o prodloužení lhůty podána před jejím uplynutím; za stejných podmínek lze prodloužit i lhůtu zákonnou, pokud tak stanoví zákon.

(2) Správce daně vyhovějí první žádosti o prodloužení lhůty, nejde-li o lhůtu stanovenou zákonem, a lhůtu prodlouží alespoň o dobu, která v den podání žádosti ještě zbývá ze lhůty, o jejíž prodloužení je žádáno, ledaže by bylo žádáno o lhůtu kratší.

(3) Nevydá-li správce daně rozhodnutí do doby, o níž má být lhůta podle žádosti prodloužena, nebo nevydá-li rozhodnutí do 30 dnů ode dne, kdy žádost obdržel, platí, že žádosti bylo vyhověno. Je-li rozhodnutí, kterým nebylo žádosti plně vyhověno, oznámeno po uplynutí stanovené lhůty, o jejíž prodloužení je žádáno, končí běh této lhůty uplynutím tolika dnů po oznámení tohoto rozhodnutí, kolik dnů zbývalo v době podání žádosti do uplynutí stanovené lhůty.

(4) Správce daně může na žádost daňového subjektu nebo z vlastního podnětu prodloužit až o 3 měsíce lhůtu pro podání řádného daňového tvrzení. Pokud předmět daně tvoří i příjmy, které jsou předmětem daně v zahraničí, může správce daně na žádost daňového subjektu v odůvodněných případech prodloužit lhůtu pro podání daňového přiznání až na 10 měsíců po uplynutí zdaňovacího období.

(5) Lhůtu nelze prodloužit, jde-li o lhůtu, se kterou zákon spojuje zánik práva.

(6) Proti rozhodnutí o žádosti o prodloužení lhůty nelze uplatnit opravné prostředky.

(7) Pro určení dne podání žádosti o prodloužení lhůty je rozhodný den, kdy byla tato žádost podána podle § 35 odst. 1.

V případě, že daňový poradce podá daňové přiznání ještě v základní, tj. tříměsíční lhůtě, pak nedejde k prodloužení lhůty na 6 měsíců. Je zachována pouze tříměsíční lhůta. To je výhodné pro daňové poplatníky, kteří mají plnou moc daňovému poradci (např. generální plnou moc) uloženu u svého správce daně a kterým zároveň vzniká vratitelný přeplatek. Pokud je cílem daňového subjektu prodloužit lhůtu splatnosti, pak je nutné, aby daňový poradce podal daňové přiznání až po uplynutí základní, tj. tříměsíční lhůty. Na lhůtu, případně prodlouženou lhůtu jsou navázány i další důležité situace, jako je splatnost daně, u osob samostatně výdělečně činných lhůta pro podání přehledů sociálního a zdravotního pojištění nebo také případné podání oznámení o osvobozených příjmech.

Příklad 1

Společnost ABC, s.r.o., dala daňovému poradci plnou moc pro zpracování přiznání k dani z příjmů PO za rok 2025 v termínu do 1. 7. 2026. Tuto plnou moc je možno správci daně podat i v listinné podobě nebo pouze elektronicky?

Plnou moc lze podat v elektronické i v listinné podobě. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů v ustanovení § 72 ve výčtu podání neobsahuje plnou moc, jako podání, které musí daňový subjekt (popř. jeho zástupce) se zpřístupněnou datovou schránkou činit výhradně elektronickou formou.

Příklad 2

Společnost XYZ, s.r.o., má zdaňovací období, kterým je kalendářní rok. S.r.o. dala daňovému poradci plnou moc pro zpracování přiznání k dani z příjmů PO za rok 2025. Přiznání k dani z příjmů bude daňovým poradcem podáno až ke dni 1. 7. 2026 společně s plnou mocí. Byla dodržena zákonná lhůta pro podání daňového přiznání? Loni podávala s.r.o. přiznání za rok 2024 v základní lhůtě, tj. do 1. 4. 2025. Jak je to s povinností platit zálohy, které musela s.r.o. čtvrtletně platit?

Ano, všechny podmínky pro prodloužení lhůty byly splněny. V uvedeném případě je lhůta pro podání daňového přiznání prodloužena až do 1. července 2026. Jestliže s.r.o. vznikla na základě poslední daňové povinnosti povinnost zálohovat daň, odvíjí se od data uplynutí lhůty pro podání daňového přiznání též lhůty pro placení záloh.

Lhůta pro podání daňového přiznání může být prodloužena

i na základě žádosti poplatníka a následného rozhodnutí správce daně. Na základě individuální žádosti lze lhůtu prodloužit také ze závažných důvodů (v souladu s § 36 odst. 4 DŘ). Důvod je třeba správci daně doložit. Může se jednat o neuzavřené účetnictví z důvodu organizačních či personálních změn, o hospitalizaci v nemocnici, nedokončený audit či jiné vážné důvody. **Žádost dle § 36 odst. 4 DŘ musí daňový subjekt podat ještě před uplynutím lhůty pro podání daňového přiznání.** Správce daně může poté rozhodnutím prodloužit tuto lhůtu až o tři měsíce. V případě, že předmětem daně jsou i příjmy, které jsou daněny v zahraničí, může správce daně povolit prodloužení lhůty na 10 měsíců od konce zdaňovacího období. Žádost podléhá správnímu poplatku ve výši 300 Kč. Rozhodnutí o prodloužení lhůty je jen a jen v kompetenci správce daně a záleží na něm, jestli vůbec a v jakém rozsahu žádosti vyhovějí (na prodloužení lhůty není právní nárok).

Při prodloužení lhůty platí důležité pravidlo stanovené v ustanovení § 136 odst. 6 DŘ, které stanoví, že v případě, že daňový subjekt požádá o prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání podle ustanovení § 36 odst. 4 DŘ a současně bude využívat také prodloužení lhůty kvůli elektronickému podávání či kvůli podání přiznání poradcem, tak musí uvést v žádosti o prodloužení lhůty tuto skutečnost, jinak správce daně při posouzení žádosti o prodloužení lhůty zohlední základní délku lhůty (tj. podání do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období).

A

Dále je nutné, jestliže daňový subjekt uvedl v žádosti o prodloužení lhůty, že hodlá využít prodloužení lhůty kvůli elektronickému podávání nebo kvůli podání poradcem, následně pak dodržet podmínky pro toto prodloužení, jinak by daňovému subjektu nárok na prodloužení lhůty podle ustanovení § 36 DŘ zanikl.

V ustanovení § 36 odst. 3 DŘ je také stanoven postup, pokud správce daně nevydá včas rozhodnutí. Pokud nevydá správce daně rozhodnutí do doby, o níž má být lhůta podle žádosti prodloužena, nebo pokud nevydá rozhodnutí do 30 dnů ode dne, kdy žádost obdržel, platí, že žádosti bylo vyhověno.

Příklad 3

Společnost ABC, s.r.o., má zdaňovací období, kterým je kalendářní rok. S.r.o. má u správce daně uloženou neomezenou generální plnou moc daňovému poradci pro zastupování v daňových záležitostech. Daňový subjekt žádal o prodloužení termínu pro podání přiznání do 1. 10. 2026, a to z objektivních překážek na své straně (reorganizace), což řádně doložil. V žádosti bylo uvedeno, že daňový subjekt hodlá využít prodloužení lhůty kvůli podání přiznání poradcem. Správce daně žádosti vyhověl a zaslal v zákonné lhůtě 30 dní rozhodnutí o prodloužení lhůty a termín pro podání byl prodloužen na 1. 10. 2026. V průběhu května 2026 došlo k vypovězení smlouvy s daňovým poradcem a s.r.o. podá daňové přiznání sama dne 1. 10. 2026 ve formátu xml z datové schránky společnosti. Bude v tomto případě prodloužená lhůta dodržena?

Nikoli. Rozhodnutí o prodloužení lhůty stanovilo sice lhůtu pro podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob na 1. 10. 2026, ale v popsaném případě nebyla dodržena forma podání poradcem, a tudíž došlo ke ztracení nároku na prodloužení lhůty. Z tohoto důvodu nebyly dodrženy podmínky pro prodloužení lhůty a s.r.o. bude čelit sankcím za opožděné tvrzení daně.

Pozdní podání přiznání a sankce

Významnou souvislostí při nedodržení lhůty pro podání přiznání k dani z příjmů může být stanovení pokuty za opožděné tvrzení daně, která vzniká ve vymezených případech automaticky ze zákona. Také se v praxi může přihodit, že když nebude podáno řádné přiznání k dani z příjmů ani v náhradní lhůtě stanovené výzvou správce daně, může být daň stanovena podle pomůcek.

- V případě, že je daňové přiznání podáno o více než 5 pracovních dnech po uplynutí lhůty, ve které mělo být podáno, vzniká povinnost uhradit pokutu za pozdní podání ve výši 0,05 % stanovené daně za každý

Vzor žádosti o prodloužení lhůty dle § 36 odst. 4 DŘ

Finanční úřad pro
Územní pracoviště

Daňový subjekt:

[jméno / obchodní firma]
[IČ / rodné číslo]
[sídlo / bydliště]

zastoupený:

[jméno daňového poradce, evidenční číslo KDP]

ŽÁDOST O PRODLOUŽENÍ LHŮTY K PODÁNÍ DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ

(dle § 36 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád)

V souladu s ustanovením § 36 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, tímto žádám o prodloužení lhůty pro podání řádného daňového přiznání k dani z příjmů za zdaňovací období roku 2025. Původní zákonná lhůta pro podání daňového přiznání uplyne z důvodu zastupování daňovým poradcem dne 1. 7. 2026. Navrhuji prodloužení lhůty do 1. 10. 2026.

Odůvodnění žádosti

Důvodem této žádosti jsou závažné okolnosti ve smyslu § 36 odst. 1 daňového řádu, spočívající zejména v:

- [např. časová náročnost zpracování podkladů, jejich neúplnost, pozdní obdržení podkladů]
- [např. existence zahraničních příjmů a nutnost jejich zohlednění]
- [např. složitost transakcí / restrukturalizace / účetní operace]
- [např. objektivní překážky na straně daňového subjektu]

Současně uvádím, že předmět daně zahrnuje i příjmy ze zahraničí, což odůvodňuje případné prodloužení lhůty až nad rámec základního limitu (§ 36 odst. 4 věta druhá daňového řádu).

Důkazní prostředky

K prokázání výše uvedených skutečností navrhuji:

- [např. smlouvy, účetní doklady, komunikaci se zahraničními subjekty apod.]

Závěr

Žádost je podávána před uplynutím zákonné lhůty. Správní poplatek ve výši 300 Kč podle zákona o správních poplatcích je uhrazen dnem [datum] pod var. symbolem [DIČ / rodné číslo]

S ohledem na výše uvedené navrhuji, aby správce daně žádosti v plném rozsahu vyhověl.

V [místo], dne [datum]

[podpis / zástupce]