

DIS 06/2025

Obsah:

- 1. Oprava odpočtu DPH v případě pohledávky po splatnosti**
- 2. Uplatňování DPH při dodání nemovité věci od 1.7.2025**
- 3. Povinnosti nově registrovaných plátců DPH dle § 79 odst. 7 zákona o DPH (od 1.1.2025)**
- 4. Sdělení GFŘ pro tuzemské osoby registrované do přeshraničního režimu DPH pro malé podniky**
- 5. Vzor oznámení o odložení zdanění příjmu zaměstnance v podobě nabytí podílu v obchodní korporaci nebo opce na nabytí takového podílu v rámci zaměstnaneckých akciových a opčních plánů (ESOP)**

Vážení přátelé,
na vaše dotazy odpovídáme telefonicky každý pracovní den, kromě pátku, od 8 do 12 hodin. Pokud se vám např. nepodaří telefonické spojení, můžete své dotazy zasílat poštou, e-mailem nebo faxem, a to nepřetržitě 24 hodin denně.

Praha 31. 05. 2025

Vážení přátelé,

v tomto čísle našeho (Vašeho) DISu Vám připomeneme některé povinnosti vyplývající z novely zákona o DPH, kterou přinesl zákon č. 461/2024 Sb., s účinností od 1.1.2025 a od 1.7.2025. Na konci pak najdete vzor oznámení o odložení zdanění příjmu zaměstnance v podobě nabytí podílu v obchodní korporaci nebo opce na nabytí takového podílu v rámci zaměstnaneckých akciových a opčních plánů (ESOP).

Oprava odpočtu DPH v případě pohledávky po splatnosti

Novela zákona o DPH ukládá s účinností od 1.1.2025 dlužníkům, kteří jsou plátcí DPH, zcela novou povinnost, a to v § 74b odst. 3:

„Není-li pohledávka ze zdanitelného plnění zcela uspokojena do posledního dne šestého kalendářního měsíce bezprostředně následujícího po kalendářním měsíci, v němž se stala splatnou, je dlužník, který je plátcem, povinen uplatněný odpočet daně snížit ve výši vypočtené z neposkytnuté úplaty, a to za zdaňovací období, do kterého náleží tento poslední den. U plátce, jehož zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí, povinnost snížit uplatněný odpočet daně nevzniká, pokud dojde k úplnému uspokojení pohledávky nejpozději poslední den zdaňovacího období, v němž uplynula lhůta 6 kalendářních měsíců bezprostředně následujících po kalendářním měsíci, v němž se pohledávka stala splatnou.“

Podle důvodové zprávy by toto ustanovení mělo předcházet nevýhodné situaci pro státní rozpočet, kdy věřitel opraví základ daně podle § 46 a násl. zákona o DPH a dlužník nebude schopen příslušnou daň z důvodu své insolvence vrátit.

Nově tak bude mít dlužník povinnost snížit odpočet daně (vrátit uplatněný odpočet) ze závazku (vyplývajících z přijatého zdanitelného plnění), který dlužník neuhradil do posledního dne šestého kalendářního měsíce bezprostředně následujícího po kalendářním měsíci, v němž uplynula lhůta její splatnosti.

Dlužník je přitom povinen snížit odpočet daně ve výši vypočtené z nezaplacené části závazku.

U plátce, jehož zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí, povinnost snížit uplatněný odpočet daně nevzniká, pokud dojde k úplnému uspokojení pohledávky nejpozději poslední den zdaňovacího období, v němž uplynula lhůta 6 kalendářních měsíců bezprostředně následujících po kalendářním měsíci, v němž se pohledávka stala splatnou. Důvodem pro speciální úpravu u plátce se čtvrtletním zdaňovacím obdobím je, aby nedocházelo v jednom zdaňovacím období k provedení snížení odpočtu daně a po úplném zaplacení pohledávky zase k jeho uplatnění.

Pokud dlužník tuto opravu odpočtu provedl a následně závazek nebo jeho část zaplatil, je oprávněn opět nárokovat daň na vstupu ze zaplaceného závazku nebo jeho části, a to nejdříve za zdaňovací období, ve kterém dojde k zaplacení závazku nebo jeho části. Oprava odpočtu daně se provede ve výši vypočtené z poskytnuté úplaty dlužníkem.

Opětovný nárok na odpočet daně lze provést nejpozději do konce druhého kalendářního roku bezprostředně následujícího po konci zdaňovacího období, ve kterém byl dlužník oprávněn provést nejdříve tuto opravu odpočtu daně.

Opravu odpočtu daně dlužník prokazuje opravným daňovým dokladem nebo jiným způsobem.

Podle přechodných ustanovení se na nárok na odpočet daně, který vznikl před 1.1.2025 toto nové ustanovení nepoužije.

Vzhledem k definicím věřitele a dlužníka, uvedeným v § 46 odst. 7 a 8 zákona o DPH se povinnost snížit uplatněný odpočet daně u pohledávek (závazků) po splatnosti vztahuje pouze na plnění v "běžném režimu", tedy na plnění, u kterých daň přiznává poskytovatel plnění (nikoli tedy na plnění, kdy daň přiznává příjemce plnění v režimu přenesení daňové povinnosti).

Příklad:

Plátce DPH, společnost AAA s.r.o. obdrží dne 10.1.2025 daňový doklad na přijaté zdanitelné plnění od plátce DPH, společnosti BBB s.r.o. Na daňovém dokladu je uveden základ daně ve výši 100.000 Kč a daň se sazbou 21 % 21.000 Kč. Celková částka k úhradě ve výši 121.000 Kč je splatná do 20.1.2025.

Příjemce plnění je měsíčním plátcem DPH a v přiznání k DPH za leden 2025 uplatnil z tohoto daňového dokladu plný nárok na odpočet daně na ř. 40.

Pro účely ustanovení § 74b zákona o DPH, uplynula lhůta splatnosti v lednu 2025. Pokud dlužník nezaplatí tuto pohledávku (závazek) nejpozději do 31.7.2025, bude muset původně uplatněný nárok na odpočet daně vrátit, tj. uvést ho do ř. 40 daňového přiznání k DPH za červenec 2025 se záporným znaménkem (tj. základ daně -100.000 a daň -21.000) a současně částku daně uvést do ř. 34 přiznání k DPH s kladným znaménkem (tj. 21.000).

Pokud dlužník následně např. 30.9.2025 svůj závazek v plné výši uhradí, vykáže vše obdobně s opačnými znaménky v přiznání k DPH za zdaňovací období září 2025, tzn. základ daně 100.000 a daň 21.000 s kladným znaménkem v řádku 40 a současně daň v řádku 34, ale tentokrát se záporným znaménkem (tj. -21.000).

Postup vyplnění příslušných částek do daňového přiznání vyplývá z Pokynů pro vyplnění daňového přiznání k DPH:

„ř. 33 a 34 Oprava daně a oprava odpočtu daně v případě nedobytné pohledávky nebo pohledávky po splatnosti (§ 46 a násl., resp. § 74b)

- věřitel uvede kladnou hodnotu opravy daně v případě nedobytné pohledávky podle § 46 a násl., zápornou hodnotu v případě nutnosti zvýšení základu daně z důvodu dalších oprav. **Dlužník, který uplatnil odpočet daně z původního zdanitelného plnění, uvede kladnou hodnotu opravy odpočtu daně v případě nedobytné pohledávky podle § 74b odst. 1 a odst. 3, zápornou hodnotu v případě postupu podle § 74b odst. 2 a odst. 4.**

ř. 40 a 41 Z přijatých zdanitelných plnění od plátců

- uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu, která je obsažena v částce za přijatá zdanitelná plnění nebo v úplatě poskytnuté před uskutečněním zdanitelného plnění, vznikla-li jejím přijetím povinnost přiznat a zaplatit daň.....

- **dlužník uvede se záporným znaménkem opravu odpočtu daně (základu daně a daně) v případě nedobytné pohledávky podle § 74b odst. 1 a odst. 3. S kladným znaménkem v případě postupu podle § 74b odst. 2 a odst. 4.“.**

V Informaci GFR ke změnám v oblasti DPH od 1.1.2025, kterou jsme publikovali v našem účetním DISu č. 4/2025 přislíbilo GFR vydání Informace k opravě odpočtu DPH v případě pohledávky po splatnosti. Nechme se tedy překvapit, co všechno bude tato Informace obsahovat.

Uplatňování DPH při dodání nemovité věci od 1.7.2025

Dodání pozemku

Dodání pozemku se formálně přesouvá z § 56 do § 55a zákona o DPH.

Od daně je i nadále osvobozeno dodání pozemku, který

- a) netvoří funkční celek se stavbou pevně spojenou se zemí a
- b) není stavebním pozemkem.

Stavebním pozemkem se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí pozemek,

- a) na kterém lze na základě územně plánovací dokumentace vydané obcí, vymezení zastavěného území nebo rozhodnutí stavebního úřadu podle stavebního zákona umístit stavbu pevně spojenou se zemí; to neplatí, pokud je zřejmé, že na pozemek nelze takovou stavbu umístit nebo je to vysoce nepravděpodobné, nebo
- b) na kterém nebo v jehož okolí byly nebo jsou prováděny stavební nebo obdobné práce za účelem budoucího umístění stavby pevně spojené se zemí na tomto pozemku.

Za stavbu pevně spojenou se zemí se přitom nepovažuje stavba, která se na pozemku nachází a jejíž význam pro obvyklé užití takového pozemku je zanedbatelný.

Plátce nebo osoba neusazená v tuzemsku, která není registrována jako plátce a není osobou registrovanou do režimu pro malé podniky pro tuzemsko, která může tento režim využívat, se mohou rozhodnout, že se i u dodání pozemku, které je obecně od daně osvobozeno, jedná o zdanitelné plnění. Pokud je příjemce tohoto plnění plátcem nebo osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, která nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku a není osobou registrovanou do režimu pro malé podniky pro tuzemsko, která může tento režim využívat, lze tak učinit pouze po jeho předchozím souhlasu. Pokud plátce nebo osoba neusazená v tuzemsku, která není registrována jako plátce a není osobou registrovanou do režimu pro malé podniky pro tuzemsko, která může tento režim využívat, přijali před uskutečněním zdanitelného plnění úplatu, ze které jim nevznikla povinnost přiznat daň, stanoví se při uskutečnění zdanitelného plnění základ daně podle § 36.

Dodání vybrané nemovité věci

Dodání dokončené vybrané nemovité věci je osvobozeno od daně s výjimkou prvního dodání této nemovité věci uskutečněného do konce dvacátého třetího kalendářního měsíce bezprostředně následujícího po kalendářním měsíci, v němž se vybraná nemovitá věc považuje za dokončenou.

Vybraná nemovitá věc se pro účely daně z přidané hodnoty považuje za dokončenou dnem

- a) nabytí právní moci prvního kolaudačního rozhodnutí, nebo
- b) splnění podmínek k trvalému užívání této nemovité věci, pokud se pro tuto nemovitou věc kolaudační rozhodnutí nevydává.

Za první dodání dokončené vybrané nemovité věci se pro účely daně z přidané hodnoty považuje také první dodání této nemovité věci uskutečněné po

- a) dni nabytí právní moci kolaudačního rozhodnutí po provedení změny, během níž došlo k podstatné změně této nemovité věci, nebo dnem splnění podmínek k trvalému užívání této nemovité věci po provedení této změny, pokud se po jejím provedení kolaudační rozhodnutí nevydává; to neplatí v případě, že
 1. je kolaudační rozhodnutí vydáno jiné osobě než osobě, která tuto změnu provedla, nebo
 2. podmínky k trvalému užívání této nemovité věci po provedení této změny splnila jiná osoba než osoba, která tuto změnu provedla, nebo
- b) dni, kdy se změna probíhající na této nemovité věci stala podstatnou změnou, pokud k dodání této nemovité věci dochází přede dnem
 1. nabytí právní moci kolaudačního rozhodnutí po provedení této změny, nebo
 2. splnění podmínek k trvalému užívání této nemovité věci po provedení této změny, pokud se po jejím provedení kolaudační rozhodnutí nevydává.

Vybraná nemovitá věc se pro účely daně z přidané hodnoty nepovažuje za dokončenou, byla-li dokončena pouze její část.

Podstatnou změnou dokončené vybrané nemovité věci se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí změna dokončené vybrané nemovité věci, jejímž cílem je změna jejího využití nebo podmínek jejího obývání, pokud skutečné náklady vynaložené na tuto změnu bez daně osobou, která uskutečňuje bezprostředně následující dodání této nemovité věci, přesáhnou 30 % základu daně při tomto bezprostředně následujícím dodání.

Skutečnosti rozhodné pro počátek běhu doby pro účely osvobození se v případě pozemku, který tvoří funkční celek se stavbou pevně spojenou se zemí, nebo práva stavby, jehož součástí je stavba pevně spojená se zemí, odvíjí od stavby pevně spojené se zemí, s níž pozemek tvoří funkční celek nebo která je součástí práva stavby.

Vybranou nemovitou věcí se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí

- a) stavba pevně spojená se zemí,
- b) jednotka,
- c) pozemek, který tvoří funkční celek se stavbou pevně spojenou se zemí, nebo d) právo stavby, jehož součástí je stavba pevně spojená se zemí.

Plátce nebo osoba neusazená v tuzemsku, která není registrována jako plátce a není osobou registrovanou do režimu pro malé podniky pro tuzemsko, která může tento režim využívat, se mohou rozhodnout, že se u dodání dokončené vybrané nemovité věci jedná o zdanitelné plnění, i pokud má být osvobozeno od daně. Pokud je příjemce tohoto plnění plátcem nebo osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, která

nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku a není osobou registrovanou do režimu pro malé podniky pro tuzemsko, která může tento režim využívat, lze tak učinit pouze po jeho předchozím souhlasu. Pokud plátce nebo osoba neusazená v tuzemsku, která není registrována jako plátce a není osobou registrovanou do režimu pro malé podniky pro tuzemsko, která může tento režim využívat, přijali před uskutečněním zdanitelného plnění úplatu, ze které jim nevznikla povinnost přiznat daň, stanoví se při uskutečnění zdanitelného plnění základ daně podle § 36.

Podrobný výklad poslední velké novely zákona o DPH, kterou přinesl zákon č. 461/2025 Sb., máte k dispozici na našich webových stránkách www.demonia.cz ve formě videopřednášky pana Ing. Jana Ambrože – Novela zákona o DPH 2025.

V Informaci GFR ke změnám v oblasti DPH od 1.1.2025, kterou jsme publikovali v našem účetním DISu č. 4/2025 přislíbilo GFR vydání novelizované Informace k uplatňování DPH u nemovitých věcí od 1.7.2025.

Povinnosti nově registrovaných plátců DPH dle § 79 odst. 7 zákona o DPH (od 1.1.2025)

Osoba povinná k dani, která se stane plátcem DPH v průběhu kalendářního roku, má od 1.1.2025 povinnost uvést v daňovém přiznání k DPH za zdaňovací období, do něhož spadá den, kdy se stala plátcem, rovněž hodnoty plnění uvedených v § 76 odst. 1 písm. b) ZDPH uskutečněných od 1. 1. daného kalendářního roku do dne předcházejícího dni, kdy se stala plátcem. Tato plnění je nutné vykázat na řádku 50 a rovněž na řádku 51 daňového přiznání k DPH.

Odůvodnění

Do § 79 odst. 7 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDPH“) byla s účinností od 1.1.2025 doplněna povinnost plátce, který byl bezprostředně předtím, než se stal plátcem, v režimu pro malé podniky (tj. byl v postavení „neplátce“ a jeho uskutečněná plnění v postavení neplátce byla osvobozena od uplatnění daně), uvést v daňovém přiznání k DPH za zdaňovací období, do něhož spadá den, kdy se stala osoba povinná k dani plátcem, rovněž hodnoty plnění podle § 76 odst. 1 písm. b) ZDPH, která uskutečnil v příslušném kalendářním roce.

Jedná se o plnění osvobozená od DPH v režimu pro malé podniky v tuzemsku i v jiném členském státě (viz § 50 ZDPH) a dále o plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (viz § 51 ZDPH) s místem plnění v tuzemsku i mimo tuzemsko (s výjimkou plnění podle § 72 odst. 1 písm. d) ZDPH).

Povinnost vyplývající z § 79 odst. 7 ZDPH se vztahuje na plátce se sídlem v tuzemsku, který v daném kalendářním roce (před tím, než se stal plátcem) vykonával svoji ekonomickou činnost v postavení „neplátce“ (včetně identifikovaných osob). Povinnost se vztahuje rovněž na plátce se sídlem v jiném členském státě, který byl v daném kalendářním roce (před tím, než se stal plátcem) registrován do režimu pro malé podniky pro tuzemsko.

Smyslem a cílem nové právní úpravy bylo zohlednit skutečnost, že některá přijatá zdanitelná plnění, u kterých je nárok na odpočet daně uplatňován podle § 79 ZDPH,

byla využívána rovněž pro plnění osvobozená od DPH podle § 50 či § 51 ZDPH. To znamená, že taková plnění nejsou využívána výhradně pro účely zakládající nárok na odpočet daně, ale jsou určena pro tzv. smíšené účely. Hodnota plnění, která osoba povinná k dani uskutečnila v daném kalendářním roce před tím, než se stala plátcem DPH, se proto měla zohlednit ve výpočtu koeficientu podle § 76 ZDPH, a promítnout se tak do rozsahu nároku na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění využitých pro smíšené účely.

Výše uvedený cíl se však plně neprojevil v textu relevantních ustanovení ZDPH, která upravují vznik a rozsah nároku na odpočet daně. Protože stávající znění ZDPH umožňuje z hlediska použitých pojmů a systematiky zákona dvojí výklad, a vyvolává proto právní nejistotu, co se týče rozsahu nároku na odpočet daně, bude Finanční správa aplikovat ustanovení § 79 odst. 7 ve spojení s § 76 ZDPH ve prospěch plátců daně.

To znamená, že hodnoty plnění nově uváděné v daňovém přiznání k DPH v souladu s § 79 odst. 7 ZDPH, musí být v daňovém přiznání k DPH za zdaňovací období, do něhož spadá den, kdy se stala osoba povinná k dani plátcem, uvedeny nejen na řádku 50, ale rovněž na řádku 51. Tímto způsobem dojde ve formuláři daňového přiznání k DPH k vyloučení uvedených plnění z výpočtu koeficientu podle § 76 ZDPH, a tedy k eliminaci případného dopadu plnění uskutečněných v postavení „neplátce“ (tj. plnění nově podle § 79 odst. 7 ZDPH vykazovaných v daňovém přiznání k DPH) do rozsahu nároku na odpočet daně.

Příklad:

Pan Novák, se sídlem v Kolíně, podniká od roku 2020 v oblasti obchodu se zbožím v tuzemsku a není dosud plátcem DPH. Jeho obrat za období 1.1. – 10.8.2025 dosáhl částky 2.620.000 Kč. K překročení zákonného limitu ve výši 2.536.500 Kč došlo dne 10.8.2025 a pan Novák se tak stal plátcem daně v tuzemsku od 11.8.2025.

V období od 11.8.2025 do 31.8.2025 uskutečnil zdanitelná plnění v podobě prodeje zboží v tuzemsku (v základní sazbě DPH) v hodnotě 242.000 Kč včetně DPH.

V únoru 2025 pořídil pan Novák od plátce DPH užitkový automobil (kategorie N1) určený pro rozvoz zboží zákazníkům, u kterého hodlá uplatnit nárok na odpočet daně v souladu s § 79 odst. 1 ZDPH. Základ daně činil 800.000 Kč, DPH 168.000 Kč.

V daňovém přiznání k DPH za zdaňovací období srpen 2025 uvede pan Novák mj. následující údaje:

- *na řádku 1 uskutečněná zdanitelná plnění v základu daně 200.000 Kč a DPH ve výši 42.000 Kč;*
- *na řádku 45 DPH z pořízení užitkového automobilu ve výši 168.000 Kč;*
- *na řádku 50 a zároveň i na řádku 51 hodnotu plnění uskutečněných v režimu pro malé podniky, tj. částku 2.620.000 Kč. Vykázané hodnoty tak neovlivní výši vypořádacího koeficientu (ř. 53).*

**Sdělení GFR pro tuzemské osoby registrované do
přeshraničního režimu DPH pro malé podniky**

Generální finanční ředitelství připomíná:

- **První Oznámení o výši obrátů za kalendářní čtvrtletí v přeshraničním režimu DPH pro malé podniky je nutné podat do 30.4.2025.**

Osobám registrovaným do přeshraničního režimu pro malé podniky pro jiný členský stát se blíží termín pro podání prvního **Oznámení o výši obrátů za kalendářní čtvrtletí v přeshraničním režimu DPH pro malé podniky (dále jen „čtvrtletní oznámení“)**. Povinnost podat toto oznámení vzniká po skončení čtvrtletí, a to do konce kalendářního měsíce následujícího po skončení kalendářního čtvrtletí, kterého se oznámení týká. Čtvrtletní oznámení je nutno podat, i když se žádné plnění spadající do obrátu neuskutečnilo. První kalendářní čtvrtletí končí dne 31. 3. 2025, proto poslední den pro podání prvního čtvrtletního oznámení je **30. 4. 2025**.

- **Co je nutné do čtvrtletního oznámení uvést a proč věnovat pozornost prvnímu oznámení:**

Do čtvrtletního oznámení je nutno uvést hodnoty obrátu za všechny členské státy EU bez ohledu na registraci, včetně České republiky (tj. za všechny členské státy EU). A pokud jste registrováni do tohoto režimu v členském státě, který požaduje obrát za odvětví (např. Irsko), je nutné vyplnit hodnoty obrátu i za příslušná odvětví. Při zadání daňového evidenčního čísla přiděleného v rozhodnutí o registraci do přeshraničního režimu pro malé podniky (DEČ SME) do čtvrtletního oznámení se v tomto případě zpřístupní řádky pro vyplnění hodnot obrátu za tato odvětví.

Základ daně plnění, která spadá do obrátu v příslušném členském státě, se ve čtvrtletním oznámení vyplňuje v EUR. K převodu je nutno použít kurz zveřejněným Evropskou centrální bankou (ECB) platný pro první den kalendářního roku nebo platný pro nejbližší následující den. V roce 2025 byl kurz ECB zveřejněn dne 2. 1. 2025 a byl 25,177 Kč/EUR. Tento kurz je nutno použít pro přepočet základu daně plnění zahrnovaných do obrátů pro všechna čtvrtletí roku 2025.

Upozorňujeme na specifická pravidla pro vyplnění údajů o obrazech u prvního podávaného čtvrtletního oznámení po registraci. Proto před jeho vyplněním doporučujeme si pečlivě prostudovat pokyny k tomuto formuláři.

- **Jak jsou údaje ze čtvrtletních oznámení sdíleny s jinými členskými státy:**

Data o obrazech uvedená ve čtvrtletním oznámení jsou předávána i do členských zemí, kde je osoba povinná k dani registrována, aby bylo ve státě osvobození možno průběžně ověřovat splnění podmínek osvobození od DPH v režimu pro malé podniky.

Spolu s hodnotou obrátu předává Česká republika do členských států osvobození i informaci, zda bylo čtvrtletní oznámení podáno v čas, tj. oznámení za první čtvrtletí bylo podáno nejpozději dne 30. 4. 2025 nebo zda podáno nebylo vůbec. Pokud osoba povinná k dani využívající osvobození pro malé podniky v jiném členském státě, neplní v členském státě svého usazení povinnosti spojené se čtvrtletním oznámením stanovené v souladu s čl. 284b směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, v platném znění (dále jen „směrnice o DPH“), může členský stát

osvobození, podle čl. 284d odst. 3 směrnice o DPH požadovat, aby hodnota obrátu byla oznamována zároveň prostřednictvím daňového přiznání k dani z přidané hodnoty podávané v členském státě osvobození.

- **Na co je třeba dát si zejména pozor:**

Podání čtvrtletního oznámení je neúčinné, pokud obsahuje jakékoliv vady podání, pro které není způsobilé k projednání. Takovou vadou je vedle nesprávného způsobu podání nebo nedodržení stanoveného formátu a struktury i například podání neoprávněnou osobou. Proto doporučujeme, aby si před tím, než začnou osoby registrované do přeshraničního režimu pro malé podniky pro jiný členský stát čtvrtletní oznámení podávat, zkontrolovaly případně udělená pověření nebo plné moci pro zastupování.

- **A jaký je třeba dodržet formát a způsob podání čtvrtletního oznámení:**

Čtvrtletní oznámení lze podat správci daně pouze elektronicky přes Daňový portál „Moje daně“ (www.mojedane.cz) a aplikaci Elektronická podání pro finanční správu (EPO), nebo prostřednictvím Daňové informační schránky (DiS). Čtvrtletní oznámení nelze podat přes datové schránky.

**Vzor oznámení o odložení zdanění příjmu zaměstnance
v podobě nabytí podílu v obchodní korporaci nebo opce
na nabytí takového podílu v rámci zaměstnaneckých
akciových a opčních plánů (ESOP)**

V našem účetním DISu č. 5/2025 jsme mj. zveřejnili Informaci GŘ pro zaměstnavatele a zaměstnance k zákonu o daních z příjmů pro zdaňovací období roku 2024 a 2025 v souvislosti s příjmem zaměstnance v podobě nabytí podílu v obchodní korporaci nebo opce na nabytí takového podílu v rámci zaměstnaneckých akciových a opčních plánů

Nyní Finanční správa České republiky publikuje nepovinný formulář, který lze využít za účelem podání oznámení o odložení zdanění příjmů zaměstnanců v rámci zaměstnaneckých akciových a opčních plánů (ESOP). Z praktických důvodů je formulář prozatím zveřejněn ve formátu MS Word. Následně dojde ve spolupráci s Ministerstvem financí České republiky ke zveřejnění formuláře ve standardním formátu a umístění mezi ostatní formuláře vydávané Ministerstvem financí České republiky (sekce „Daňové tiskopisy“).

Odložení zdanění příjmu zaměstnance v podobě nabytí podílu nebo opce na nabytí takového podílu v rámci zaměstnaneckých akciových a opčních plánů (ESOP) je volbou zaměstnavatele a v souladu s § 6 odst. 17 zákona o daních z příjmů se použije pouze tehdy, pokud tento záměr zaměstnavatel oznámí správci daně.

Zaměstnavatelem se podle § 6 odst. 2 zákona o daních z příjmů rozumí osoba, která poskytla zaměstnanci nepeněžní příjem v podobě podílu v obchodní korporaci nebo opce na nabytí takového podílu v rámci zaměstnaneckých akciových a opčních plánů (to znamená, že u zahraničních zaměstnaneckých akciových a opčních plánů bude odložení zdanění příjmu správci daně často oznamovat zahraniční osoba, nikoliv právní zaměstnavatel zaměstnance).

Bližší informace k vyplnění jsou uvedeny v závěrečné části oznámení.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu^{*}

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo oznamovatele (plátce příjmu)^{**}

otisk podacího razítka finančního úřadu

OZNÁMENÍ
o odložení zdanění příjmu zaměstnance
podle § 6 odst. 14 až 16 a § 38j odst. 2 písm. f) bodu 8 zákona č. 586/1992 Sb.,
o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“)

za období^{***}
(uved'te kalendářní měsíc a rok)

V souladu s § 6 odst. 17 zákona o daních z příjmů oznamujeme uplatnění režimu odložení zdanění příjmu podle § 6 odst. 14 až 16 zákona o daních z příjmů u následujících jednotlivých příjmů, které byly poskytnuty zaměstnancům ve formě nabytí podílu, event. opce na nabytí podílu, v rámci zaměstnaneckých akciových a opčních plánů.

Oznamovatel (plátce příjmu)

Sídlo oznamovatele (plátce příjmu)

^{*} Není-li oznamovatel v České republice plátcem daně ve smyslu § 38c zákona o daních z příjmů (např. zahraniční subjekt), lze k podání oznámení využít Finanční úřad pro Ústecký kraj, Velká Hradební 61, 400 21 Ústí nad Labem (ID datové schránky: qjfn2bj), příp. místně příslušný finanční úřad právního zaměstnavatele příslušného zaměstnance.
^{**} Oznamovatel uvede DIČ, pokud mu bylo přiděleno v České republice. Nemá-li oznamovatel přiděleno DIČ v České republice, uvede zahraniční DIČ. Nemá-li oznamovatel přiděleno žádné DIČ, nebude údaj o DIČ vyplněn.
^{***} Oznámení se podává za každý jednotlivý kalendářní měsíc samostatně.

Poř. číslo	Příjmení	Jméno (-a)	Rodné číslo / Datum narození	Obchodní korporace, ve které byl podíl/opce na nabytí podílu, nabyt
	sl. 1	sl. 2	sl. 3	sl. 4
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
18.				
19.				
20.				
21.				
22.				
23.				
24.				
25.				

Poř. číslo	Druh	Množství	Datum nabytí	Hodnota a měna
	sl. 5	sl. 6	sl. 7	sl. 8
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
18.				
19.				
20.				
21.				
22.				
23.				
24.				
25.				

Udaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu		Vlastnoruční podpis
	Otisk ...	

INFORMACE K VYPLNĚNÍ

Oznamovatelem (plátcem příjmu) se rozumí osoba, která poskytla zaměstnanci nepeněžní příjem ve formě nabytí podílu, event. opce na nabytí podílu v rámci zaměstnaneckých akciových a opčních plánů. Touto osobou může být právní zaměstnavatel (plátce daně provádějící zúčtování mezd zaměstnanců) nebo i obchodní korporace, která je mateřskou, dceřinou nebo kapitálově spojenou osobou tohoto zaměstnavatele (např. zahraniční subjekt).

- sl. 1-2 – příjmení a jméno(-a) zaměstnance
- sl. 3 – rodné číslo nebo datum narození zaměstnance (je-li přiděleno rodné číslo v České republice, bude vyplněno rodné číslo; pokud rodné číslo přiděleno není, bude vyplněno datum narození)
- sl. 4 – identifikace obchodní korporace (název, sídlo, IČ), ve které zaměstnanec nabytí podíl nebo získal opci na nabytí podílu v rámci zaměstnaneckého akciového nebo opčního plánu; nemá-li obchodní korporace přiděleno IČ v České republice, uvede zahraniční IČ; nemá-li obchodní korporace přiděleno žádné IČ, nebude údaj o IČ vyplněn
- sl. 5 – uveďte, o jaký druh podílu/opce na nabytí tohoto podílu se jedná, např. akcie, podíl (jiný než akcie), opce (na podíl nebo na akcie)
- sl. 6 – uveďte údaj o počtu akcií nebo velikosti podílu v obchodní korporaci, které zaměstnanec nabytí v rámci zaměstnaneckého akciového nebo opčního plánu nebo získal opci na jejich nabytí
- sl. 7 – datum nabytí podílu/opce na nabytí tohoto podílu
- sl. 8 – lze uvést hodnotu podílu/opce na nabytí tohoto podílu v CZK nebo v cizí měně

Pro vyplňování tohoto formuláře platí, že identifikační údaje zaměstnance uvedené na řádku pod konkrétním pořadovým číslem na str. 2 navazují na údaje uvedené na řádku se stejným pořadovým číslem na str. 3 tohoto formuláře (tzn. pořadové číslo řádku vždy odpovídá jednomu konkrétnímu zaměstnanci a jeho příjmu). Pokud by měl jeden zaměstnanec v daném kalendářním měsíci více druhů příjmů, budou jeho identifikační údaje a každý jeho jednotlivý druh příjmu uveden na samostatném řádku.