

## MINISTERSTVO FINANCÍ

Odbor 15 – Daně z příjmů a účetnictví

Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR  
Sekce průmyslu a stavebnictví  
Odbor živností a spotřebitelské legislativy  
Ing. Mgr. Jan Strakoš, LL.M., ředitel odboru  
Na Františku 32  
110 15 Praha 1  
ID datové schránky: bxtaaw4

PID: MFCRCXTDBH  
Č. j.: MF-33926/2022/15-3  
Zpracovatel: Čuříková Hana, Ing.  
Počet listů: 2

Praha

### **Stanovisko k žádosti o stanovisko ve věci daně z příjmů v souvislosti s paušálním režimem poplatníka**

K č. j.: -

K Vašemu podání ze dne 28. listopadu 2022 Vám sdělujeme následující stanovisko Ministerstva financí.

Cílem institutu paušální daně, který byl s účinností od 1. ledna 2021 zaveden do zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“), je, jak je též uvedeno v žádosti Krajského úřadu Ústeckého kraje, zavedení paušalizace daně z příjmů fyzických osob a tzv. veřejných pojistných (pojistného na důchodové pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění). U vybrané skupiny poplatníků s příjmy ze samostatné činnosti tak dochází k významnému snížení administrativní náročnosti spojené s daňovou a pojistnou povinností.

V souvislosti s paušální daní je předně nutné zdůraznit, že je třeba rozlišovat mezi institutem paušálního režimu a institutem paušální daně. Poplatníci daně z příjmů fyzických osob, kteří se dobrovolně rozhodnou využít institut paušální daně, musí nejprve splnit zákonné podmínky, které souvisí s platným vstupem do paušálního režimu (§ 2a zákona o daních z příjmů). Skutečnost, že poplatník platně vstoupil do paušálního režimu a je tedy poplatníkem v paušálním režimu (s povinností úhrad měsíčních paušálních záloh), ještě nemusí znamenat, že daň poplatníka za dané zdaňovací období je rovna paušální dani, má paušální veřejná pojistná a že je tak zproštěn povinnosti podat daňové přiznání k dani z příjmů nebo přehledy o příjmech a výdajích. Paušální daň se uplatní jen v tom zdaňovacím období, ve kterém jsou splněny podmínky pro paušalizaci daně z příjmů a veřejných pojistných (viz § 7a zákona o daních z příjmů).

Pokud tedy bude daň z příjmů poplatníka v paušálním režimu rovna paušální dani, budou splněny podmínky paušalizace daně z příjmů a veřejných pojistných, tj. zaplacením paušálních záloh budou splněny daňové a pojistné povinnosti bez nutnosti daň či pojistná tvrdit a podávat daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob a pojistné přehledy.

Zákon o daních z příjmů poplatníkům v paušálním režimu, jejichž daň je rovna paušální dani, žádnou povinnou evidenci neukládá, jak vyplývá z § 7 odst. 13 zákona o daních z příjmů. Vzhledem k paušální výši této daně totiž není evidence příjmů a výdajů ani majetku a dluhů nutná. Poplatník ale až po skončení zdaňovacího období s jistotou zjistí, zda naplnil zákonné podmínky a zda jeho daň tedy bude rovna paušální dani. Pokud tomu tak nebude, je povinen za toto zdaňovací období podat daňové přiznání vč. pojistných přehledů podle obecných pravidel.

Zákonem č. 366/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, došlo mj. i k zavedení záznamní povinnosti v paušálním režimu. Tato záznamní povinnost však dopadá pouze na poplatníky v paušálním režimu, kteří mají příjmy ze samostatné činnosti, ke kterým lze uplatnit výdaje procentem z příjmů v různé výši. Tito poplatníci pak mají povinnost vést záznamy o příjmech ze samostatné činnosti pro účely prokázání výše rozhodných příjmů pro zvolené pásmo paušálního režimu (§ 7a odst. 8 zákona o daních z příjmů, ve znění zákona č. 366/2022 Sb.).

Doplňujeme, že poplatníkem v paušálním režimu se může stát i poplatník, který vede účetnictví. Pro vstup poplatníka do paušálního režimu a následné stanovení daně v paušální výši je rozhodné splnění zákonem stanovených podmínek (§ 2a a § 7a zákona o daních z příjmů) a vedení účetnictví není skutečností, která by poplatníka v tomto směru diskvalifikovala. Při povinnosti k vedení účetnictví u poplatníka jako účetní jednotky se postupuje podle příslušných ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

.....  
Ing. Mgr. Jiří Kappel  
ředitel odboru Daně z příjmů a  
účetnictví