

Informace pro poplatníky daně z příjmů právnických osob

S účinností od 1. ledna 2023 došlo ke **zřízení datových schránek ze zákona** nejen právnickým osobám zapsaným v obchodním rejstříku, ale **všem právnickým osobám zapsaným v registru osob, tj. i právnickým osobám zapsaným mj. ve spolkovém rejstříku, nadačním rejstříku, rejstříku ústavů, rejstříku společenství vlastníků jednotek a rejstříku obecně prospěšných společností**. V důsledku zřízení datové schránky ze zákona a jejího zpřístupnění pak na uvedené právnické osoby, zpravidla v postavení tzv. veřejně prospěšných poplatníků podle § 17a zákona o daních z příjmů, dopadla **povinnost podávat DAP DPPO pouze elektronicky s využitím dálkového přístupu ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně**, a to datovou zprávou odeslanou způsobem výhradně dle § 71 odst. 1 daňového řádu.

Nedílnou, to je **povinnou** součástí daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob je účetní závěrka, respektive přehled o příjmech a výdajích a přehled o majetku a závazcích (dále „Přehledy“). Pro účely elektronického podání se pak ve smyslu vysvětlivky č. 7 a dílčích pokynů k vyplnění přiznání přílohou v podobě Přehledů rozumí **elektronické přílohy přehledu o majetku a závazcích a přehledu o příjmech a výdajích**, které byly se **závazným uspořádáním a strukturou zveřejněny v aplikaci EPO**.

Uvedená úprava pak pro poplatníky daně z příjmů právnických osob, kteří nejsou z povinnosti podat DAP DPPO vyjmuti a vedou jednoduché účetnictví, znamená, že v případě elektronického podání DAP DPPO **není pro přiložení Přehledů k DAP DPPO možné využít způsob vložení souboru v některém z podporovaných formátů prostřednictvím tzv. E-přílohy. Pakliže by podání DAP DPPO, jehož součástí jsou Přehledy, nebylo učiněno celé, tj. včetně Přehledů, ve stanoveném formátu nebo struktuře, jedná se o vadu podání** a podatel bude vyzván k jejímu odstranění. Důsledkem případného neodstranění uvedené vady může být neúčinnost DAP DPPO, nebo vznik povinnosti uhradit pokutu za nesplnění povinnosti nepeněžitě povahy podle § 247a odst. 2 daňového řádu ve výši 1 000 Kč. V roce 2023, tj. při podání daňového přiznání za rok 2022, finanční úřady - vzhledem k těmto novým povinnostem veřejně prospěšných poplatníků a vzhledem k postupné aktivaci datových schránek těchto poplatníků - podání, kdy povinné přílohy k daňovému přiznání byly přiloženy ve formátu pdf či jiném, tolerovaly a nevyžadovaly k odstranění vad podání. **Pro daňová přiznání za zdaňovací období roku 2023 (či jeho část) už tato tolerance odpadá a daňové přiznání včetně povinných příloh bude muset být celé ve formátu xml.**

V praxi to znamená, že při vyplňování elektronického formuláře pro daň z příjmů právnických osob na portále Moje daně je velice důležité na úvodní stránce v hlavičce formuláře označit, že se jedná **o typ poplatníka „veřejně prospěšný poplatník“ (číselné označení 3)**.

Po vyplnění dalších stánek tiskopisu je nutné pokračovat až **na 5. stránku formuláře, kde se nachází lišta „vyhláška č.“** Jejím rozbalením se nabídne a potvrdí:

- **vyhláška č. 325/2015 Sb.**, pro účetní jednotky, které **vedou jednoduché účetnictví**

Pak se nabídne :

- Přehled o příjmech a výdajích,
- Přehled o majetku a závazcích.

Přehledy se vyplňují **v tisících Kč**, nikoliv v celých korunách.

- **Nebo v případě spolků či jiných veřejně prospěšných organizací, které vedou podvojně účetnictví Vyhláška 504/2002 Sb.**, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání

Poté se nabídne

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Další případné povinné přílohy

Přehledy se vyplňují **v tisících Kč**, nikoliv v celých korunách.

- Pro **příspěvkové organizace, samosprávné územní celky apod. pak slouží vyhláška 410/2009 Sb.**, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání. **Tito poplatníci měli aktivovanou datovou schránku již dříve a u nich problém se správným elektronickým podáním není.**

Pokud takto poplatník vyplní povinné přílohy, automaticky se stanou součástí daňového přiznání a odejdou v požadovaném formátu xml. po odeslání do datové schránky správci daně jako jeden celek.

A pro připomenutí termínů:

Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období, tak jak jsou vymezena v zákoně o daních z příjmů, se podává ve lhůtě podle § 136 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), tj.

- nejpozději **do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období.**
- tato lhůta **se prodlužuje na 4 měsíce po uplynutí zdaňovacího období**, pokud daňové přiznání nebylo ve lhůtě 3 měsíců podáno a následně **bylo podáno elektronicky.**
- **na 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období** se lhůta prodlužuje, pokud má daňový subjekt zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nebo daňové přiznání **nebylo podáno ve lhůtě 3 měsíců a následně je podáno poradcem.**

Prakticky to znamená, že pokud daňové přiznání podává sám poplatník, je pro daňová přiznání podaná elektronicky zákonný termín pro podání buď 3 měsíce nebo 4 měsíce po skončení aktuálního roku, za který se přiznání podává (pro přiznání za rok 2023 jde tedy o termíny 2.4.2024 a 2.5.2024) .

Pokud podává daňový poradce na základě plné moci, která bude správci daně předložena nejpozději spolu s daňovým přiznáním, zákonným termínem jsou buď 3 měsíce anebo 6 měsíců po skončení aktuálního roku, za který se přiznání podává (pro přiznání za rok 2023 jde tedy o termíny 2.4.2024 a 1.7.2024) .

V případě potřeby se poplatníci samozřejmě mohou obrátit se na svého správce daně; pokud poplatníkovi správce daně není znám, lze kontaktovat podatelnu – tel. 566 652 304 nebo 566 652 309.