



GFR04559921
ESS

Generální finanční ředitelství
Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1

Sekce metodiky a výkonu daní
Odbor daní z příjmů I
Oddělení daně z příjmů fyzických osob

Č. j.: 45224/21/7100-10111-401062

Vyřizuje: Ing. Petr Bystřický, Oddělení daně z příjmů fyzických osob
Tel.: 296854279
E-mail: podatelna@fs.mfcr.cz
ID datové schránky: p9iwj4f

Pan
Jan Pelouch
E-mail: foi+request-8979-6990a478@infoprovsechny.cz

Dotaz – daňové priznání k dani z příjmů fyzických osob – ř. 89

Generálnímu finančnímu ředitelství (dále jen „GFR“) byla dne 17. 5. 2021 doručena Vaše žádost o informace podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, která byla zaevidována pod č. j. 35098/21 Tato byla příslušným útvarem GFR posouzena jako obecný dotaz a předána k vyřízení odbornému útvaru.

Ve Vašem dotazu uvádíte, že při vyplňování daňového priznání jste v pokynech pro rok 2020 k řádku 89 narazil na informaci, že se tento řádek pro zdaňovací období roku 2020 nevyplňuje. Dle Vašeho podání se Vám k tomu nepodařilo dohledat žádné další informace.

Žádáte o sdělení, na základě čeho se tato informace dostala do pokynů k vyplnění daňového priznání, a případně, jakým způsobem má být v priznání za rok 2020 proveden zápočet sražené daně z úroků, která překračuje hodnotu uvedeno v příslušné mezinárodní smlouvě.

K Vašemu dotazu sděluje Generální finanční ředitelství následující:

Předem si Vás dovoluujeme upozornit na skutečnost, že Generální finanční ředitelství není oprávněno k závaznému výkladu právních předpisů a poskytování poradenství v individuálních záležitostech. Proto Vám doporučujeme se v komplikovanějších případech obracet na certifikovaného daňového poradce, který se o Váš případ postará s náležitou péčí.

V Pokynech k vyplnění priznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období (kalendářní rok) 2020 je k řádku č. 89 daňového priznání uvedeno „Sražená daň dle § 38f odst. 12 zákona – uveďte částku daně, která Vám jako poplatníkovi podle § 2 odst. 2 zákona byla z příjmů úrokového charakteru (§ 38fa zákona) v zahraničí sražena. O sraženou daň vyšší, než jaká je uvedena v příslušné mezinárodní smlouvě, lze snížit podle § 38f zákona daňovou povinnost, pokud tato daň byla v zahraničí sražena v souladu s právním předpisem Evropských společenství. Pro zdaňovací období 2020 nevyplňujte.“

K tomuto sdělujeme, že Směrnice Rady 2003/48/ES byla zrušena již k 1. 1. 2016 Směrnicí Rady 2015/2060 ze dne 10. listopadu 2015, proto by již nemělo docházet ke zdanění v zahraničí podle této směrnice. Počínaje zdaňovacím obdobím roku 2017 proto nemá tento řádek věcnou náplň.

Zrušením směrnice č. 2003/48/ES pozbyl řádek č. 89 daňového přiznání daně z příjmů fyzických osob věcnou náplň. Po dobu platnosti uvedené směrnice, bylo umožněno poplatníkovi daně z příjmů fyzických osob, který byl daňovým rezidentem České republiky, v případech kdy mu byla z příjmů úrokového charakteru (zdanění příjmů z úspor) v zahraničí sražena daň vyšší, než jaká byla uvedena v mezinárodní smlouvě, snížit o tuto sraženou daň daňovou povinnost, a to pouze v případech, kdy tato daň byla v zahraničí sražena v souladu s právním předpisem Evropských společenství (tj. v souladu s uvedenou směrnicí). Snížení daňové povinnosti o v zahraničí sraženou daň z příjmů úrokového charakteru bylo prováděno právě na uvedeném řádku 89 daňového přiznání.

Jak vyplývá z výše uvedeného, tento řádek (řádek č. 89) sloužil výhradně pro uplatnění v zahraničí sražené daně, ale pouze z příjmů úrokového charakteru. Vzhledem k tomu, že v současné době se zdanění příjmů úrokového charakteru řídí výhradně smlouvami o zamezení dvojího zdanění, nelze využít ustanovení § 38f odst. 12 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, a snížit daňovou povinnost o v zahraničí sraženou daň. Řádek č. 89 daňového přiznání je tedy nadbytečný a jako takový byl z uvedeného důvodu zrušen.

Ing. Kateřina Illetško
vedoucí oddělení a zástupkyně ředitelky odboru