



Uber Rides

Komentář k daňovým dopadům v České republice

KPMG Česká republika s.r.o.

11. května 2023

© 2023 KPMG Česká republika, s.r.o., a Czech limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Uber Rides

Komentář k daňovým dopadům v České republice
KPMG Česká republika s.r.o.
Květen 2023

Obsah

1	Výchozí situace	1
2	Daň z přidané hodnoty	3
2.1	Registrace k DPH	3
2.1.1	Registrace osoby identifikované k DPH	3
2.1.2	Registrace plátce DPH	4
2.1.3	DPH registrace – malí podnikatelé	4
2.2	Identifikovaná osoba: jak vykazovat transakce v DPH přiznání	5
2.2.1	Služby, které poskytuje společnost Uber Partnerům	5
2.2.2	Služby, které poskytují Partneři společnosti Uber	5
2.3	Plátce DPH: jak vykazovat transakce v DPH přiznání	5
2.3.1	Služby, které poskytuje společnost Uber Partnerům	6
2.3.2	Služby, které poskytují Partneři společnosti Uber	6
2.3.3	Služby přepravy osob poskytované Partnery Cestujícím	6
2.3.4	Plnění přijatá Partnery	8
3	Daň z příjmů	9
3.1	Daň z příjmů fyzických osob	9
3.2	Daň z příjmů právnických osob	10
4	Podávání daňových přiznání a úhrada daňové povinnosti	12



Uber Rides

Komentář k daňovým dopadům v České republice
KPMG Česká republika s.r.o.
Květen 2023

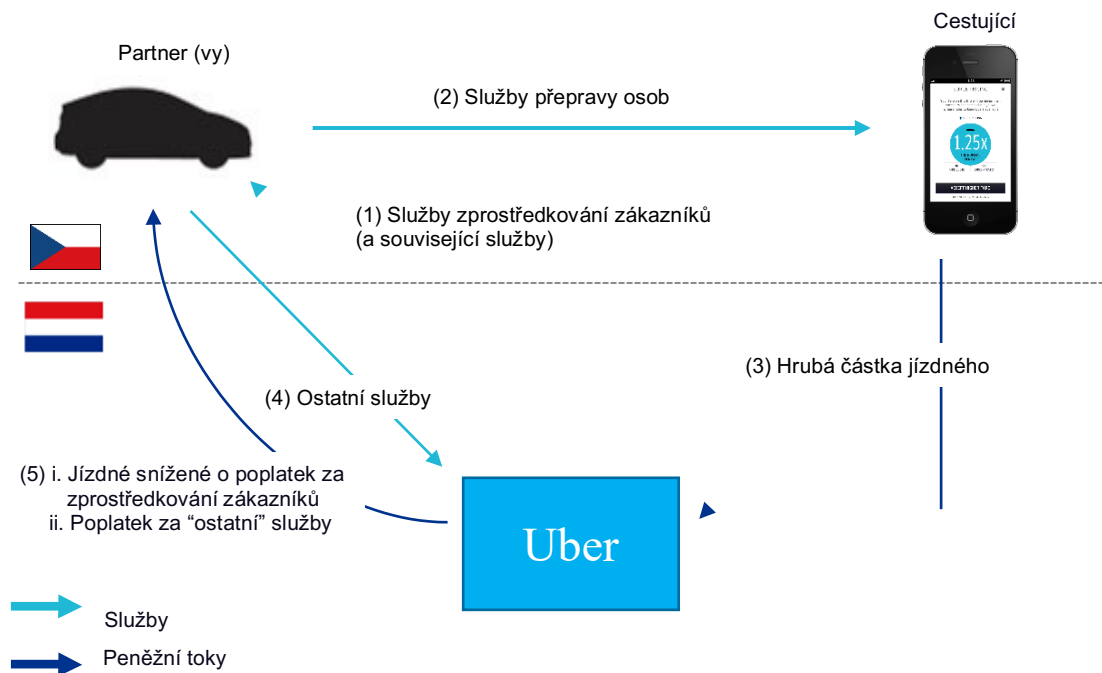
1 Výchozí situace

Byli jsme požádáni, abychom společnosti Uber poskytli komentář k daňovým dopadům v České republice obsahující praktické informace o DPH a daních z příjmů, které se mohou vztahovat na transakce mezi společnostmi Uber a Partnery a na transakce mezi Partnery a Cestujícími v České republice.

Náš komentář se vztahuje pouze na Partnery, kteří samostatně vykonávají podnikatelskou činnost. Předpokládáme, že Partneři uskutečňují ekonomickou činnost z pohledu daně z přidané hodnoty („**DPH**“). Dále předpokládáme, že společnost Uber nemá v České republice stálou provozovnu, skrze kterou by vykonávala svoji ekonomickou činnost.

Uber Rides

Komentář k daňovým dopadům v České republice
KPMG Česká republika s.r.o.
Květen 2023



Rozumíme, že obchodní model společnosti Uber B. V. (dále jen „**Uber**“) funguje následovně:

- Společnost Uber Partnerům (tj. vám) poskytuje služby spočívající ve zprostředkování zákazníků.
- Partneři poskytují zákazníkům (dále jen „**Cestujícím**“) služby přepravy osob.
- Cestující platí za jízdy elektronicky, například kreditní kartou. Společnost Uber shromažďuje platby od Cestujících jménem Partnera – vystupuje jako zprostředkovatel plateb. Cestující obdrží od společnosti Uber daňový doklad nebo účtenku, která je vystavena jménem Partnera. Cestující může za jízdy platit také v hotovosti.
- Partner může od společnosti Uber získávat odměnu za „Ostatní služby“ (např. propagační služby) v závislosti na Partnerově smlouvě a rozsahu těchto Ostatních služeb. Tuto odměnu vyplácí společnost Uber přímo Partnerovi.
- Společnost Uber vystavuje pro Partnera na týdenní bázi daňový doklad za poplatky za zprostředkování Cestujících. Tento poplatek je odečten od výše jízdného, kterou společnost Uber obdržela od Cestujících. Čistá částka je vyplacena Partnerovi.

Uber Rides

Komentář k daňovým dopadům v České republice
KPMG Česká republika s.r.o.
Květen 2023

2 Daň z přidané hodnoty

Přeprava osob je v České republice předmětem DPH. Platná sazba DPH pro přepravu osob je 21 %. Pokud je Partner zaregistrován k DPH v České republice (tj. je plátcem DPH), je povinen vykazovat a odvádět DPH z poskytnutých služeb přepravy osob.

Služby zprostředkování zákazníků a související služby, které poskytuje společnost Uber Partnerům (kteří mají sídlo nebo místo pobytu v České republice), jsou také předmětem DPH v České republice. Partneři jsou povinni vykazovat a odvádět DPH z těchto přijatých služeb v rámci tzv. režimu přenesení daňové povinnosti (reverse charge). Při uplatnění principu přenesení daňové povinnosti má povinnost přiznat DPH příjemce služby (Partner), nikoliv poskytovatel služby (společnost Uber). Partner tedy od společnosti Uber obdrží daňový doklad bez DPH a má povinnost DPH sám vypočítat (samovyměřit) a uvést ve svém DPH přiznání.

2.1 Registrace k DPH

Všichni Partneři by se měli **registrovat k DPH alespoň jako tzv. identifikovaná osoba**, jelikož jim společnost Uber poskytuje služby, které jsou zdanitelné v České republice.

Pokud Partnerův obrat (tržby) přesáhne v bezprostředně předcházejících 12 měsících 2 miliony Kč, měl by se registrovat jako plátcem DPH. Malí podnikatelé, jejichž obrat tuto částku nepřesáhne, se nemusí registrovat jako plátcem DPH, ale stačí, pokud jsou zaregistrováni jako identifikované osoby (plátcem DPH se ovšem mohou stát i dobrovolně).

2.1.1 Registrace osoby identifikované k DPH

Obecně platí, že osoba povinná k dani, která není registrovaná k DPH, ale má sídlo nebo místo pobytu v České republice, by se měla zaregistrovat jako identifikovaná osoba, pokud přijímá konkrétní druhy plnění, které mají místo plnění v České republice. Jedná se například o přijetí služby od osoby se sídlem v jiném členském státě EU (v tomto případě služby přijaté od společnosti Uber). Partneři se stávají identifikovanými osobami také tehdy, pokud poskytnou službu podle základního pravidla společnosti Uber („Ostatní služby“). Identifikovaná osoba je povinna přiznat z přijaté služby DPH na výstupu, ale zároveň nemá nárok na odpočet DPH na vstupu.

Z výše uvedeného tedy vyplývá, že všichni Partneři by měli být zaregistrováni jako osoby identifikované k DPH (pokud už nejsou registrováni jako plátcem DPH). Partner, který přijme službu s místem plnění v České republice (tedy v tomto případě službu od společnosti Uber), je povinen se zaregistrovat jako identifikovaná osoba do 15 dnů ode dne přijetí této služby. Partneři, kteří jsou registrováni jako identifikované osoby, a jejichž obrat přesáhne 2 miliony Kč, by se měli registrovat jako plátcem DPH (podrobnosti uvádíme níže).

Identifikovaná osoba má povinnost odvést DPH na výstupu pouze z konkrétních plnění popsaných v kapitole níže), ale **nemá nárok na odpočet DPH** z přijatých zdanitelných plnění na vstupu.

Uber Rides

Komentář k daňovým dopadům v České republice
KPMG Česká republika s.r.o.
Květen 2023

Formulář žádosti o registraci k DPH je k dispozici na následujícím odkazu v části „Elektronické formuláře“ → “Registrace” (“Příhláška k registraci k dani z přidané hodnoty platná od 1.1.2015”).

https://adisspr.mfcr.cz/dpr/adis/idpr_epo/epo2/uvod/vstup.faces

Identifikované osoby podávají DPH příznání měsíčně. Pokud ale v daném zdaňovacím období žádnou službu od společnosti Uber nepřijaly ani žádnou službu společnosti Uber neposkytly, nemusí DPH příznání za toto zdaňovací období podávat. To znamená, že identifikované osoby nepodávají nulová DPH příznání.

2.1.2 Registrace plátce DPH

Partneři, jejichž obrat (tržby) za 12 bezprostředně předcházejících kalendářních měsíců přesáhne 2 miliony Kč, se stávají plátcí DPH povinně od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročili obrat (např. pokud byl obrat překročen v březnu 2023, Partner se stává plátcem DPH od 1. května 2023). Pokud Partner překročí obrat, má povinnost podat žádost o registraci k DPH na místně příslušný finanční úřad do 15 dnů po skončení měsíce, ve kterém byl obrat překročen.

Partneři, kteří nejsou v České republice usazeni, ale mají zde stálou provozovnu, se stávají plátcí DPH ode dne poskytnutí služby s místem plnění v České republice (tj. poskytnutí služby přepravy osob v České republice), bez ohledu na obrat. Podmínka překročení obratu se na Partnery, kteří nejsou usazeni v České republice, nevztahuje.

Formulář žádosti o registraci k DPH je k dispozici na následujícím odkazu v části „Elektronické formuláře“ → “Registrace” (“Příhláška k registraci k dani z přidané hodnoty platná od 1.1.2015”).

https://adisspr.mfcr.cz/dpr/adis/idpr_epo/epo2/uvod/vstup.faces

Partneři mohou také požádat o registraci k DPH dobrovolně ještě před tím, než překročí obrat. Formulář žádosti o dobrovolnou registraci k DPH je stejný jako formulář výše.

Plátcí DPH odvádějí DPH na výstupu z uskutečněných zdanitelných plnění (jízdy) a zároveň si **mohou uplatnit nárok na odpočet DPH na vstupu** z přijatých zdanitelných plnění souvisejících s jejich ekonomickou činností.

2.1.3 DPH registrace – malí podnikatelé

Partneři, jejichž obrat (tržby) nepřesáhnou 2 miliony Kč v bezprostředně předcházejících 12 měsících a kteří mají sídlo nebo místo pobytu v České republice, se nemusejí registrovat jako plátcí DPH. Nemusí tedy při poskytování přepravních služeb Cestujícím uplatňovat DPH na výstupu.

Přestože ale nemusí být registrováni jako plátcí DPH, stále mají povinnost být registrováni jako identifikované osoby, neboť mají povinnost vykazovat přijaté služby od společnosti Uber v režimu přenesení daňové povinnosti, případně vykazovat poskytnutí Ostatních služeb společnosti Uber.

Jakmile Partner překročí obrat 2 miliony Kč, stává se plátcem DPH od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročil obrat. Žádost o registraci k DPH by měl podat do 15 dnů po skončení měsíce, ve kterém obrat překročil.

Pokud je Partner již registrován jako plátce DPH, ale jeho obrat nedosáhne 2 miliony Kč v bezprostředně předcházejících 12 měsících, může zažádat o zrušení DPH registrace jako plátce DPH. Stále však musí být registrován alespoň jako identifikovaná osoba (z důvodu přijatých služeb).

Uber Rides

Komentář k daňovým dopadům v České republice
KPMG Česká republika s.r.o.
Květen 2023

2.2 Identifikovaná osoba: jak vykazovat transakce v DPH přiznání

Identifikované osoby podávají DPH přiznání na místně příslušný finanční úřad pouze tehdy, když v daném zdaňovacím období došlo k transakcím, které je nutné vykázat (tj. přijetí služby od společnosti Uber, případně poskytnutí služby společnosti Uber). Termín pro podání DPH přiznání je 25. kalendářní den měsíce následujícího po konci zdaňovacího období. Pokud však termín připadne na víkend nebo státní svátek, posouvá se na následující pracovní den. Daň je splatná ve stejný den.

2.2.1 Služby, které poskytuje společnost Uber Partnerům

Služby, které poskytuje společnost Uber Partnerům, podléhají v České republice DPH a Partneři jsou povinni vykázat a odvést DPH na výstupu z těchto přijatých služeb. Partneři jsou povinni samovyměřit DPH na výstupu z přijatých služeb (tj. uplatnit základní sazbu DPH, tedy 21%).

Základ daně (tj. částka účtovaná za předmětné služby) a výše DPH na výstupu z přijatých služeb (ve výši 21 % ze základu daně) by měly být vykázány na řádku 5 DPH přiznání.

2.2.2 Služby, které poskytují Partneři společnosti Uber

Partneři mohou od společnosti Uber obdržet úplatu za ostatní služby, jako například propagační služby či jiné obdobné služby (dále jen „**Ostatní služby**“).

Tyto služby by měly být považovány za služby podle základního pravidla, čili jejich místo plnění se nachází mimo území České republiky. Partner by proto měl za poskytnutí Ostatních služeb vystavit daňový doklad společnosti Uber bez české DPH. Daňový doklad by měl obsahovat poznámku, že se jedná o režim „reverse charge“. V závislosti na smlouvě mezi Partnerem a společností Uber může společnost Uber vystavit daňový doklad za Partnera na základě tzv. „self-billing“ dohody.

Ostatní služby by měly být vykázány na řádku 21 DPH přiznání a zároveň v souhrnném hlášení Partnera. Formuláře DPH přiznání a souhrnného hlášení jsou k dispozici na následujícím odkazu: (část „Daň z přidané hodnoty“).

<https://adisspr.mfcr.cz/pmd/epo/formulare>

Identifikované osoby (pokud nemají být povinně registrováni jako plátcí DPH) nevykazují v DPH přiznání žádné další transakce zmiňované v tomto komentáři (např. služby poskytnuté Cestujícím nebo přijaté služby).

2.3 Plátce DPH: jak vykazovat transakce v DPH přiznání

Plátcí DPH podávají DPH přiznání a kontrolní hlášení (případně souhrnné hlášení) na místně příslušný finanční úřad. Termín pro podání DPH přiznání a kontrolního hlášení je 25. kalendářní den měsíce následujícího po konci zdaňovacího období. Pokud však termín připadne na víkend nebo státní svátek, posouvá se na následující pracovní den. Daň je splatná ve stejný den.

Všichni plátcí DPH jsou standardně registrováni jako měsíční plátcí DPH. Zdaňovací období však může být na žádost změněno z měsíčního na čtvrtletní, pokud jsou splněny zákonem stanovené podmínky. V roce, ve kterém byl plátce DPH registrován k DPH, a v roce následujícím, však není možné zdaňovací období změnit.

Uber Rides

Komentář k daňovým dopadům v České republice
KPMG Česká republika s.r.o.
Květen 2023

Formuláře DPH přiznání a kontrolního hlášení jsou k dispozici na následujícím odkazu. (část "Daň z přidané hodnoty").

<https://adisspr.mfcr.cz/pmd/epo/formulare>

2.3.1 Služby, které poskytuje společnost Uber Partnerům

Služby, které poskytuje společnost Uber Partnerům, podléhají v České republice DPH na výstupu. Partneři jsou povinni samovyměřit DPH z přijatých služeb (tj. uplatnit základní sazbu DPH, tedy 21%). Základ daně (tj. částka účtovaná za služby) a výše DPH na výstupu z přijatých služeb (ve výši 21 % ze základu daně) by měly být vykázány na řádku 5 DPH přiznání.

Pokud je Partner registrován jako plátce DPH, má nárok na odpočet DPH na vstupu z přijatých služeb, tj. základ daně (tj. částka účtovaná za služby) a výše DPH na výstupu z přijatých služeb (ve výši 21 % ze základu daně) by měly být vykázány také na řádku 43 DPH přiznání. Pokud Partner splňuje obecné podmínky pro přiznání plného nároku na odpočet DPH, výsledný peněžní efekt z přijatých služeb by měl být nulový, tj. DPH na výstupu (vykázána na řádku 5) je rovna DPH na vstupu (vykázána na řádku 43).

Tato transakce by dále měla být vykázána také v kontrolním hlášení v oddíle A.2 spolu s následujícími údaji:

- DIČ dodavatele;
- číslo daňového dokladu;
- datum uskutečnění zdanitelného plnění uvedené na daňovém dokladu;
- základ daně a výše DPH v českých korunách.

2.3.2 Služby, které poskytují Partneři společnosti Uber

Jak již bylo zmíněno výše, Ostatní služby poskytované Partnery společnosti Uber by se měly považovat za služby poskytnuté podle základního pravidla, tedy jako služby s místem plnění mimo Českou republiku. Partner by proto měl za poskytnutí Ostatních služeb vystavit daňový doklad společnosti Uber bez české DPH. Daňový doklad by měl obsahovat poznámku, že se jedná o režim „reverse charge“. V závislosti na smlouvě mezi Partnerem a společností Uber, může společnost Uber vystavit daňový doklad za Partnera na základě tzv. „self-billing“ dohody.

Ostatní služby by měly být vykázány na řádku 21 DPH přiznání a zároveň v souhrnném hlášení Partnera. Formuláře DPH přiznání a souhrnného hlášení jsou k dispozici na následujícím odkazu (sekce "Daň z přidané hodnoty").

<https://adisspr.mfcr.cz/pmd/epo/formulare>

2.3.3 Služby přepravy osob poskytované Partnery Cestujícím

Služby přepravy osob poskytované v České republice podléhají základní sazbě DPH ve výši 21%. Pokud je Partner registrován jako plátce DPH, musí z poskytovaných

Uber Rides

Komentář k daňovým dopadům v České republice
KPMG Česká republika s.r.o.
Květen 2023

přepravních služeb odvádět DPH na výstupu a vykazovat poskytnutí služeb v DPH příznání. Toto neplatí, pokud je Partner registrován pouze jako identifikovaná osoba.

Základ daně (tj. poplatek za dopravu bez DPH) a výše DPH z přepravních služeb poskytovaných Cestujícím se vykazuje na řádku 1 DPH příznání.

Poskytované služby se vykazují také v kontrolním hlášení v oddíle A. 4 nebo v oddíle A.5 v závislosti na tom, kdo službu přijímá (osoba povinná nebo osoba nepovinná k dani), a jaká je její výše (hranice 10 000 Kč). Služby poskytované osobám nepovinným k dani (tj. soukromým osobám) se vykazují v oddíle A. 5 kontrolního hlášení bez ohledu na výši poplatku. Služby poskytované osobám povinným k dani (tj. společnostem, OSVČ apod.), u nichž součet základu daně a daně převyšuje 10 000 Kč, se vykazují v oddíle A. 4 kontrolního hlášení. Pokud součet základu daně a daně nepřevyšuje 10 000 Kč, jsou tyto služby vykázány v oddíle A. 5 kontrolního hlášení.

Při poskytnutí přepravních služeb osobě povinné k dani je Partner povinen vystavit daňový doklad. Daňový doklad musí obsahovat následující údaje:

- název a sídlo Partnera a Cestujícího;
- DIČ Partnera a Cestujícího;
- číslo daňového dokladu;
- datum vystavení daňového dokladu;
- datum uskutečnění zdanitelného plnění nebo den přijetí úplaty;
- jednotkovou cenu bez DPH;
- základ daně;
- sazbu DPH;
- výši DPH v českých korunách.

Pokud částka na daňovém dokladu nepřesáhne 10 000 Kč, může Partner vystavit tzv. zjednodušený daňový doklad. Zjednodušený daňový doklad nemusí obsahovat identifikaci Cestujícího, jednotkovou cenu, základ daně a částku DPH.

Pokud je Partner registrován jako identifikovaná osoba, výše uvedené přepravní služby do DPH příznání nezahrnuje (toto platí do té doby, než překročí obrát 2 000 000 Kč).

Spropitné

Spropitné (tedy peněžní částky, kterými Cestující vyjadřuje, jak byl s přijatou službou spokojen), které Cestující dobrovolně vyplácí Partnerům, standardně není předmětem DPH, a tudíž by nemělo být vykazováno v DPH příznání (za předpokladu, že celou částku spropitného obdrží Partner). Přijaté spropitné však může podléhat dani z příjmů a, může být tedy nutné ho vykázat jako součást základu daně z příjmů v příznání k dani z příjmů. Zdaňování spropitného je v současné době předmětem diskuze s Generálním finančním ředitelstvím.

Uber Rides

Komentář k daňovým dopadům v České republice
KPMG Česká republika s.r.o.
Květen 2023

2.3.4 Plnění přijatá Partnerzy

Plátcí DPH mají obecně nárok na odpočet DPH na vstupu z přijatých zdanitelných plnění, které používají pro svou ekonomickou činnost. Nárok na odpočet DPH je možné uplatnit do 3 let po skončení zdaňovacího období, ve kterém bylo plnění přijato. Pro uplatnění nároku na odpočet DPH musí mít plátce DPH k dispozici daňový doklad.

Obvykle není možné, aby si plátce DPH uplatnil nárok na odpočet u přijatých plnění použitých pro uskutečňování plnění osvobozených od DPH, či plnění použitých na reprezentaci nebo plnění, které se nevztahuje k jeho ekonomické činnosti.

Partneři, kteří jsou plátcí DPH tak mají právo uplatnit nárok na odpočet DPH na vstupu z přijatých zdanitelných plnění za předpokladu, že splňují obecné podmínky podle zákona o DPH (využívají přijatá zdanitelná plnění v rámci své ekonomické činnosti a mají k dispozici předmětný daňový doklad).

Základ daně a daň podle údajů na daňovém dokladu se uvádějí v DPH přiznání na řádku 40 u plnění se základní sazbou DPH, nebo na řádku 41 u plnění se sníženou sazbou DPH. Transakce se zároveň vykazují i v kontrolním hlášení. Přijatá plnění s hodnotou vyšší než 10 000 Kč se vykazují v oddíle B. 2 kontrolního hlášení. Přijatá plnění s hodnotou nižší než 10 000 Kč se vykazují v oddíle B. 3 kontrolního hlášení.

Uber Rides

Komentář k daňovým dopadům v České republice
KPMG Česká republika s.r.o.
Květen 2023

3 Daň z příjmů

3.1 Daň z příjmů fyzických osob

Partneři mohou poskytovat služby přepravy cestujících pouze na základě koncese vydané živnostenským úřadem. Po získání koncese má Partner 15 dní na to, aby se zaregistroval jako osoba samostatně výdělečně činná u místně příslušného finančního úřadu. Partner by se měl také zaregistrovat na České správě sociálního zabezpečení nejpozději do osmého dne kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém získal koncesi. Partner má dále 8 dní na oznámení zahájení činnosti u své zdravotní pojišťovny.

Jako osoba samostatně výdělečně činná má Partner povinnost podat roční daňové priznání k dani z příjmů. Daň z příjmů se počítá z rozdílu mezi zdanitelnými příjmy a výdaji vzniklými v souvislosti s podnikatelskou činností. Místo skutečných výdajů může Partner uplatnit také výdaje počítané jako procento z příjmů. U Partnerů je příslušná sazba 60 % ze zdanitelných příjmů, nejvýše však 1 200 000 Kč.

Pokud základ daně z příjmů nepřesáhne 48násobek průměrné mzdy (1 935 552 Kč pro rok 2023), použije se pro výpočet daně daňová sazba 15 %. Pokud část základu daně přesahuje 48násobek průměrné mzdy, použije se na tuto část daňová sazba 23 %.

Partneři mohou také uplatnit řadu odpočtů od základu daně, například v následujících případech:

- poskytnutí daru dobročinným organizacím nebo jednotlivcům pro dobročinné účely,
- darování krve,
- úroky z hypotéky,
- příspěvky na penzijní připojištění a životní pojištění.

Dále může každý Partner uplatnit slevu na poplatníka ve výši 30 840 Kč (pro rok 2023). Další slevy na dani lze uplatnit například, pokud je Partner studentem, má zdravotní postižení nebo má manžela či manželku s omezeným příjmem. Slevu na dani lze uplatnit i na děti žijící ve stejné domácnosti Partnera (15 204 Kč na první dítě, 22 320 Kč na druhé dítě a 27 840 Kč na každé další dítě).

V závislosti na výši daně z příjmů zaplacené v předchozím roce může být Partner povinen platit zálohy na daň z příjmů. Pokud daň z příjmů v posledním zdaňovacím období nebyla vyšší než 30 000 Kč, zálohy se nevyžadují.

Odvody na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění se počítají ze zdanitelného příjmu. Sazba pojistného na sociální zabezpečení je 29,2 % z vyměřovacího základu na příspěvky na důchodové pojištění a 2,1 % na nemocenské pojištění (volitelně). Sazba pojistného na zdravotní pojištění je 13,5 % z vyměřovacího základu. Vyměřovací základ se zjednodušeně vypočítá jako polovina základu daně z příjmů.

Lhůta pro podání daňového priznání k dani z příjmů je 1. dubna, pokud se daňové priznání podává v papírové podobě, 1. května, pokud se podává elektronicky, a 1. července, pokud priznání za Partnera podává daňový poradce. Pokud však termín

Uber Rides

Komentář k daňovým dopadům v České republice
KPMG Česká republika s.r.o.
Květen 2023

případně na víkend nebo státní svátek, posouvá se na následující pracovní den. Daň je splatná ve stejný den.

Partner se může za určitých podmínek rozhodnout platit daň z příjmů jako paušální daň. Partner je oprávněn stát se plátcem daně v paušálním režimu, pokud není plátcem DPH (ale může být identifikovanou osobou), není společníkem veřejné osobní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti a nebylo vůči němu zahájeno insolvenční řízení. Dále může mít Partner pouze následující druhy příjmů:

- příjmy pouze ze samostatné výdělečné činnosti nepřesahující 2 000 000 Kč; nebo
 - a) příjmy osvobozené od daně,
 - b) příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů,
 - c) příjmy zdaněné srážkovou daní,
 - d) kapitálové příjmy, příjmy z pronájmu nebo jiné příjmy nepřesahující 50 000 Kč.

Plátce daně v paušálním režimu platí každý měsíc paušálně stanovenou částku (paušální zálohu na daň) podle pásma paušálního režimu, do kterého plátce spadá. V této částce je zahrnuta záloha na daň z příjmů, záloha na důchodové pojištění a záloha na zdravotní pojištění. Výše paušální daně je stanovena na základě následujících daňových pásem paušálního režimu.

I. pásmo – částka paušální zálohy daně 6 208 Kč

- Příjem plátce daně zahrnuje pouze příjmy ze samostatné činnosti do výše
 - 1 000 000 Kč, a to bez ohledu na to, z jaké samostatné činnosti plynou,
 - 1 500 000 Kč, pokud alespoň 75 % příjmů ze samostatné činnosti poplatníka tvoří příjmy, k nimž lze uplatnit výdaje ve výši 80 % z příjmů nebo 60 % z příjmů, nebo
 - 2 000 000 Kč, pokud alespoň 75 % příjmů ze samostatné činnosti poplatníka tvoří příjmy, k nimž lze uplatnit výdaje ve výši 80 % z příjmů.

II. pásmo – částka paušální zálohy daně 16 000 Kč

- Příjem plátce daně zahrnuje pouze příjmy ze samostatné činnosti do výše
 - 1 500 000 Kč, a to bez ohledu na to, z jaké samostatné činnosti plynou, nebo
 - 2 000 000 Kč, pokud alespoň 75 % příjmů ze samostatné činnosti poplatníka tvoří příjmy, k nimž lze uplatnit výdaje ve výši 80 % z příjmů nebo 60 % z příjmů.

III. pásmo – částka paušální zálohy daně 26 000 Kč

- Příjem plátce daně zahrnuje pouze příjmy ze samostatné činnosti do výše 2 000 000 Kč, a to bez ohledu na to, z jaké samostatné činnosti plynou.

Paušální záloha na daň musí být připsána na účet finančního úřadu do 20. dne daného měsíčního zdaňovacího období. Partner, který platí daň v paušálním režimu, nemusí podávat přiznání k dani z příjmů. Partner musí oznámit správci daně své rozhodnutí vstoupit do paušálního režimu do 10. dne příslušného zdaňovacího období.

Uber Rides

Komentář k daňovým dopadům v České republice
KPMG Česká republika s.r.o.
Květen 2023

3.2 Daň z příjmů právnických osob

Partneři mohou poskytovat přepravní služby také skrze různé formy právnických osob, nejčastěji formou společnosti s ručením omezeným.

Společnost s ručením omezeným musí být zapsána v obchodním rejstříku, vést účetnictví podle zákona o účetnictví a zveřejňovat své účetní závěrky v obchodním rejstříku. Rovněž musí být registrována k dani z příjmů u místně příslušného finančního úřadu.

Příjmy z podnikání právnických osob (například společnosti s ručením omezeným) jsou zdaněny 19% sazbou daně. Základ daně se počítá z účetního výsledku hospodaření dosaženého v daném zdaňovacím období. Účetní výsledek hospodaření je upraven v souladu s požadavky zákona o daních z příjmů (například odečtením daňově neuznatelných výdajů určených podle zákona). Upravený výsledek hospodaření se považuje za základ daně pro výpočet daně z příjmů.

Právnické osoby mohou také uplatnit některé odpočty od základu daně, například daňovou ztrátu. Slevy na dani jsou u právnických osob omezené, lze uplatnit například slevu na dani na zaměstnance se zdravotním postižením.

V závislosti na výši daně z příjmů zaplacené v předchozím roce může být společnost povinna platit zálohy na daň z příjmů. Pokud daň z příjmů v posledním zdaňovacím období nebyla vyšší než 30 000 Kč, zálohy se nevyžadují.

Lhůta pro podání daňového přiznání k dani z příjmů je 1. dubna, pokud se daňové přiznání podává v papírové podobě, 1. května, pokud se podává elektronicky, a 1. července, pokud přiznání za Partnera podává daňový poradce. Pokud však termín připadne na víkend nebo státní svátek, posouvá se na následující pracovní den. Daň je splatná ve stejný den

Uber Rides

Komentář k daňovým dopadům v České republice
KPMG Česká republika s.r.o.
Květen 2023

4 Podávání daňových přiznání a úhrada daňové povinnosti

Partneři jsou povinni podávat daňová přiznání (přiznání k DPH nebo přiznání k dani z příjmů) na místně příslušném finančním úřadě podle místa svého trvalého bydliště, resp. místa podnikání. Přiznání k DPH a další hlášení k DPH lze podávat pouze elektronicky prostřednictvím datové schránky nebo portálu české finanční správy. Přiznání k dani z příjmů lze podat taktéž pouze elektronicky.

Elektronické podání daňového přiznání se provádí prostřednictvím portálu českého finanční správy "Moje daně". (www.mojedane.cz). Při elektronickém podání je možné využít následující možnosti autentizace:

- podání prostřednictvím DIS+ (daňová informační schránka),
- podání prostřednictvím datové schránky,
- ověření totožnosti pomocí bankovní identity,
- elektronický podpis.

Daňovou povinnost lze uhradit v hotovosti na místně příslušném finančním úřadě nebo prostřednictvím bezhotovostních plateb na bankovní účty vyhlášené finančním úřadem. Podrobnosti o platbách daně a bankovních účtech naleznete na internetových stránkách českého finanční správy:

<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/placeni-dani/bankovni-ucty-financnich-uradu>.

Jako variabilní symbol je třeba uvést identifikační číslo (v případě právnických osob) nebo rodné číslo (v případě fyzických osob).

* * * * *

Naše vyjádření vychází z platné právní úpravy a souvisejících interpretací, které se mohou změnit, a to i se zpětnou účinností. Tyto změny mohou způsobit, že naše vyjádření již nebude platné nebo plně aplikovatelné. Naše vyjádření nebude aktualizováno, pokud nás o to výslovně písemně nepožádáte. Vyjádření není právně závazné ve vztahu k finančním úřadům, jiným správním orgánům nebo soudům a KPMG tak nemůže zaručit, že tyto orgány budou postupovat v souladu s naším názorem. Předmětem vyjádření nebylo, aby KPMG ověřovala nebo jinak potvrzovala nezávislost Partnerů s ohledem na skutečné nastavení daného modelu.

Pokud se naše vyjádření vztahuje k uspořádání, jež by mělo být oznámeno správci daně v souladu se Směrnicí Rady (EU) 2018/822 (tzv. DAC 6), KPMG není ve vztahu k tomuto uspořádání povinnou osobou z důvodu profesní mlčenlivosti.