



STANOVENÍ LHŮTY PRO PODÁNÍ PŘEHLEDU OSVČ OD ROKU 2021

Mgr. ZDENKA JANEČKÁ

Od 1. 1. 1995 dle ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů platilo a platí, že osoba, která aspoň po část kalendářního roku vykonávala samostatnou výdělečnou činnost, je povinna podat příslušné okresní správě sociálního zabezpečení (dále jen „OSSZ“) nejpozději do jednoho měsíce ode dne, ve kterém měla **podle zvláštního zákona** podat daňové přiznání za tento kalendářní rok, na předepsaném tiskopisu přehled o příjmech a výdajích (dále jen „přehled“) za tento kalendářní rok.

Zvláštním zákonem, který stanovoval lhůtu pro podání daňového přiznání, byl zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, resp. zákon č. 377/1992 Sb., o správě daní a poplatků, s účinností od 1. 1. 1993. Od 1. 1. 2011 pak lhůtu pro podání daňového přiznání stanovuje již zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“). Po celou uvedenou dobu byla lhůta pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, které činí nejméně 12 měsíců, stanovena nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Pokud daňové přiznání zpracovával daňový poradce nebo měl daňový subjekt zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, byla lhůta stanovena do 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období.

Od roku 2011 byl také upřesněn den, od kterého se lhůta počítá, a to ustanovením § 33 odst. 1 daňového řádu, jako den **následující** po dni, kdy došlo ke skutečnosti určující počátek běhu lhůty. Tato lhůta pak končí uplynutím toho dne, který se svým pojmenováním nebo číselným označením shoduje s dnem, kdy započal běh lhůty. Dnem, kdy mělo být podáno daňové přiznání po uplynutí 3 měsíců, byl stanoven 1. duben a jako den po uplynutí 6 měsíců byl stanoven 1. červenec. Z uvedeného vyplývá, že od roku 2011 byla OSVČ povinna podat přehled za jednotlivé roky příslušné OSSZ vždy buď do 2. května nebo do 1. srpna (musí se jednat o pracovní den nebo nejbližší následující pracovní den).

S účinností od 1. 1. 2021 byla přijata novela daňového řádu, který nově stanovuje lhůtu pro podání daňového přiznání podle toho, **kdy, jak a kdo** jej podává.

Dle novelizovaného ustanovení § 136 odst. 1 daňového řádu zůstává lhůta pro podání daňového přiznání nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období zachována. Tato lhůta se však prodlužuje:

- a) na 4 měsíce po uplynutí zdaňovacího období, pokud daňové přiznání nebylo podáno nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období, ale následně bylo daňové přiznání podáno elektronicky, nebo
- b) na 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období, pokud
 1. daňové přiznání nebylo podáno nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období a následně daňové přiznání podal poradce, nebo

2. daňový subjekt má zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

OSSZ bude tedy nově stanovovat den, dokdy měla OSVČ podat přehled, na základě údajů uvedených v přehledu za rok 2020 v části H, které se týkají podání daňového přiznání. Kromě údajů, které OSVČ vyplňovala v přehledu vždy, uvede povinně ještě do řádku 42 den, kdy daňové přiznání podala na finanční úřad, do řádku 43 vyplní, zda podala daňové přiznání elektronicky, či nikoliv, a v řádku 44 sdělí, zda její daňové přiznání zpracovává daňový poradce.

Doposud musela OSVČ, pokud jí daňové přiznání zpracovával daňový poradce, a chtěla proto prodloužit lhůtu pro podání přehledu, oznamovat tuto skutečnost příslušné OSSZ a následně ji dokládat plnou mocí udělenou daňovému poradci. Pro podání přehledu za rok 2020, pokud bude chtít lhůtu prodloužit na 6 měsíců, protože daňové přiznání podává daňový poradce (bez ohledu na to, zda jej i zpracoval), již tuto skutečnost pouze oznamuje přímo v přehledu za daný rok, a to pro každý rok samostatně (nelze ji oznamovat na několik let dopředu, ale vždy na každý rok uvedením do daného přehledu).

OSSZ pak za využití aplikačního vybavení vyhodnotí údaje uvedené v přehledu a stanoví, dokdy měla OSVČ podat přehled.

Příklady údajů uvedených OSVČ v přehledu a odvozená lhůta pro podání přehledu:

daňové přiznání podáno	jak	podal daňový poradce	lhůta pro podání přehledu
1) 30. 3. 2021	elektronicky	ANO	3. 5. 2021
2) 15. 4. 2021	analogicky (papír)	NE	3. 5. 2021
3) 15. 4. 2021	elektronicky	ANO	2. 8. 2021
4) 15. 4. 2021	elektronicky	NE	1. 6. 2021
5) 15. 5. 2021	elektronicky	NE	1. 6. 2021

Z toho plyne, že rozhodující pro stanovení lhůty pro podání přehledu je předně samotné datum podání daňového přiznání. Je-li přiznání podáno ve lhůtě do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období, ani zpracování daňového poradce, ani elektronické podání neopravňují k posunutí lhůty pro plnění dalších úkonů, např. podání přehledu. Naopak je-li přehled podán později než v dubnu, ale elektronicky, není upřeno prodloužení lhůty pro podání přiznání do 2. května, tzn. přehled lze podat až do 1. června bez sankcí. Zpracovávali daňové přiznání daňový poradce a **toto je jím podáno** později než 1. dubna, je za lhůtu pro podání daňového přiznání považováno datum 1. 7. 2021. Je-li ale daňové přiznání podáno OSVČ, není stanovena lhůta až do 1. 7. 2021.

Pokud OSVČ nevyplní v přehledu všechny požadované údaje o daňovém přiznání, nebude bez dalšího přehled zpracován, ale OSVČ bude vyzvána, aby údaje doplnila. Pokud se na OSSZ k doplnění údajů ve stanovené lhůtě nedostaví, bude za den lhůty pro podání přehledu vždy považován 2. květen 2021. ■

Autorka je konzultantkou ČSSZ v oddělení metodiky sociálního pojištění OSVČ.

