



Generální finanční ředitelství

Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1

Sekce metodiky a výkonu daní



GFR04433417
ESS

Č. j. 43631/17/7100-20116-050701

Informace k daňovému posouzení povinností poskytovatelů přepravních služeb (UBER)

1. Úvod

Cílem této informace je seznámení s daňovými povinnostmi daňových subjektů poskytujících přepravu osob prostřednictvím mobilní aplikace společnosti UBER.

Pro veškerá níže uvedená elektronická podání pro finanční správu jako např. daňové přiznání či přihlášku k registraci lze využít daňového portálu dostupného na adrese <http://www.daneelektronicky.cz/>.

2. Daň z přidané hodnoty

[stanovení osob a činnosti] Pro účely zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), se za osobu povinnou k dani považuje fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost. Ekonomickou činností se rozumí, mimo jiné, soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby.

Z výše uvedených definic zákona o DPH a obdobně taktéž z judikatury Soudního dvora Evropské unie vyplývá, že osoba poskytující přepravu osob prostřednictvím aplikace UBER (dále jen „poskytovatel přepravy“) je osoba povinná k dani na základě toho, že uskutečňuje ekonomickou činnost. Toto platí i v případě, kdy poskytovatel přepravy nevlastní příslušné živnostenské oprávnění. Poskytnutí služby spočívající v přepravě osob prostřednictvím aplikace UBER je zdanitelným plněním, není-li osvobozeno od daně¹. Pokud je poskytovatel přepravy plátcem DPH, zahrnuje poskytnuté přepravní služby mezi standardní zdanitelná plnění.

¹ Např. přeprava osob mezi jednotlivými členskými státy a dále mezi členskými státy a třetími zeměmi ve smyslu § 70 zákona o DPH.

[povinnost registrace k DPH] V případech, kdy poskytovatel přepravy se sídlem v tuzemsku není dosud plátcem DPH, stane se plátcem DPH, pokud jeho obrát² za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 000 000 Kč. Jakmile poskytovatel přepravy osob přesáhne stanovený obrát, je povinen podat přihlášku k registraci do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročil stanovený obrát. Osoba povinná k dani se může k DPH registrovat také dobrovolně za splnění podmínek stanovených zákonem dle § 94a zákona o DPH.

[povinnost přiznat daň z přijaté služby] Poskytovatel přepravy, ať už plátce či neplátce DPH, se dostává také do pozice příjemce služeb od společnosti zabezpečující přístup k softwaru (dále jen „Společnost“), která je dle dostupných informací usazená v jiném členském státě (tj. z pohledu zákona o DPH je považována za osobu neusazenou v tuzemsku). Společnost poskytuje za úplatu poskytovatelům přeprav službu spočívající v přístupu k softwaru (mobilní aplikaci), její možnosti použití a služby včetně práva přijímat požadavky na přepravu. V jakém státě bude služba zdaněna, určuje místo plnění. Dle obecného pravidla, které vychází z předpisů Evropské unie závazných pro všechny členské státy, je podle § 9 odst. 1 zákona o DPH místem plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani místo, kde má tato osoba sídlo. Pokud je však tato služba poskytnuta provozovně osoby povinné k dani, nacházející se v jiném místě, než kde je její sídlo, je místem plnění místo, kde je tato provozovna umístěna. Z toho vyplývá, že místo plnění je v České republice. Poskytnutá služba Společností poskytovatelům přeprav je předmětem daně a **povinnost odvést daň se přenáší na příjemce této služby, tj. na poskytovatele přeprav.**

Pro plátce DPH to znamená povinnost přiznat daň z této přijaté služby a zároveň možnost uplatnit si nárok na odpočet při splnění zákonných podmínek. Poskytovatelé přeprav, kteří nejsou doposud registrováni jako plátcí DPH, se stanou identifikovanou osobou ve smyslu § 6h zákona o DPH – viz dále.

[přehled povinností pro neplátce DPH – identifikovanou osobu] Osoba, která není plátcem DPH, se stává identifikovanou osobou ode dne přijetí služby v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku a vzniká jí povinnost dle § 97 zákona o DPH podat přihlášku k registraci do 15 dnů ode dne, ve kterém se stala **identifikovanou osobou**. Rovněž této osobě vzniká povinnost podat daňové přiznání a v něm přiznat daň z přijaté služby od Společnosti. Za identifikovanou osobu se lze registrovat i před prvním přijetím služby, a to

² Obratem se rozumí souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, kterými jsou dodání zboží a poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za, mimo jiné, zdanitelné plnění dle § 4a zákona o DPH.

dobrovolně dle § 97a v kontextu s § 6l zákona o DPH. Identifikovaná osoba přiznává DPH z přijatých služeb od osoby neusazené v tuzemsku, ale nemá povinnost přiznávat DPH z tuzemských plnění. Zároveň ale nemá nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění.

V této souvislosti upozorňujeme, že i identifikovaná osoba musí i nadále sledovat svůj obrat a v případě jeho dosažení se stává plátcem DPH se všemi souvisejícími daňovými dopady.

[registrace a podání daňového přiznání identifikované osoby] Přihlášku k registraci identifikované osoby k dani z přidané hodnoty lze podat pomocí datové schránky nebo podepsat pomocí kvalifikovaného certifikátu a odeslat jej elektronicky. V případě, že osoba nedisponuje datovou schránkou, lze podat tiskopis přihlášky k registraci k DPH elektronicky s tím, že tento tiskopis nebude podepsán, avšak je ho poté nutné vytisknout, podepsat a doručit do 5 dnů místně příslušnému správci daně.³ Přihlášku k registraci lze podat také písemně u místně příslušného správce daně.

3. Daň z příjmu fyzických osob

[stanovení osob a činnosti] Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby vymezené v § 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“).

Poskytování přepravy prostřednictvím mobilní aplikace Uber vykazuje všechny znaky podnikání podle § 420 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku (dále jen „občanský zákoník“). Pokud je poskytovatelem přepravy fyzická osoba vymezená v § 2 zákona o daních z příjmů, **podléhají její příjmy z této činnosti dani z příjmů fyzických osob podle § 7 zákona o daních z příjmů.**

Příjmy poskytovatele přepravy, který vlastní živnostenské oprávnění opravňující ho k poskytování této služby, jsou zdaňovány podle § 7 odst. 1 písm. b) zákona o daních z příjmů a pokud neuplatní výdaje ve skutečné výši, může uplatnit výdaje procentem z příjmů, a to ve výši 60 % z příjmů podle § 7 odst. 7 písm. b) zákona o daních z příjmů.

V případě, že by poskytovatel služby příslušné živnostenské oprávnění nevlastnil, ačkoli tuto zákonnou povinnost má, je v souladu s §§ 420 až 422 občanského zákoníku, považován za poplatníka provozujícího podnikatelskou činnost a jeho příjmy jsou zdaňovány podle § 7

³ Více informací o elektronickém podání pro finanční správu naleznete zde: <http://epodpora.mfcr.cz/cs/seznam-okruhu/elektronicka-podani-epo/10x-elektronicka-podani-pro-financni-spr-4365>.

odst. 1 písm. c) zákona o daních z příjmů. Pokud neuplatní výdaje ve skutečné výši, může uplatnit výdaje procentem příjmů, a to ve výši 40 % z příjmů podle § 7 odst. 7 písm. d) zákona o daních z příjmů.

Výdaje procentem z příjmů podle zákona o daních z příjmů		2016	2018
§ 7/7/b	příjmy ostatních živností, s výjimkou příjmů ze živností řemeslných	60 % z příjmů max. 1 200 000 Kč	60 % z příjmů max. 600 000 Kč
§ 7/7/d	příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů	40 % z příjmů max. 800 000 Kč	40 % z příjmů max. 400 000 Kč

Pro rok **2017** platí přechodné období, ve kterém si podnikatelé mohou vybrat, zda uplatní vyšší výdajový paušál účinný v roce 2016, ovšem bez možnosti uplatnit daňové zvýhodnění na děti a slevu na manželku bez vlastních příjmů normované v § 35ca zákona o daních z příjmů, nebo zda uplatní paušální výdaje s přísnějším nižším limitem účinným od roku 2018 a současně se na ně nebude vztahovat omezení § 35ca zákona o daních z příjmů pro uplatnění zmíněných daňových úlev, které se s účinností od 1. 1. 2018 ruší. Od roku 2018 pak budou platit nižší výdajové paušály pro všechny podnikatele bez dalších podmínek a omezení.

Podnikající fyzická osoba vede:

- účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, nebo
- daňovou evidenci v souladu s § 7b zákona o daních z příjmů, nebo
- evidenci příjmů a pohledávek vzniklých v souvislosti se samostatnou činností, pokud bude uplatňovat výdaje procentem z příjmů podle § 7 odst. 7 zákona o daních z příjmů.

[registrační povinnost] Fyzická osoba mající příjmy ze samostatné činnosti je poplatníkem daně z příjmů fyzických osob a má podle § 39 zákona o daních z příjmů registrační povinnost. Poplatník je povinen podat přihlášku k registraci u příslušného správce daně do 15 dnů ode dne, ve kterém

- započal vykonávat činnost, která je zdrojem příjmů ze samostatné činnosti, nebo

- přijal příjem ze samostatné činnosti.

Místně příslušným správcem daně je finanční úřad podle adresy místa trvalého pobytu fyzické osoby.

[povinnost podat daňové přiznání] Po skončení zdaňovacího období, tj. kalendářního roku, vyplývá pro poplatníka povinnost podat na příslušný finanční úřad daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob v souladu s ustanovením § 38g zákona o daních z příjmů, podle kterého je povinen podat daňové přiznání každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, přesáhly 15 000 Kč, pokud se nejedná o příjmy od daně osvobozené nebo o příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně (§ 36 zákona o daních z příjmů).

Daňové přiznání je povinen podat i ten, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, nepřesáhly 15 000 Kč, ale vykazuje daňovou ztrátu. Daňové přiznání není povinen podat poplatník, který má příjem ze závislé činnosti, podepsal u plátce daně (zaměstnavatele) prohlášení k dani podle § 38k zákona o daních z příjmů a nemá jiné příjmy podle § 7 až 10 zákona o daních z příjmů (tj. příjmy z podnikání, příjmy z kapitálového majetku, příjmy z pronájmu nebo ostatní příjmy) vyšší než 6 000 Kč.

Pokud by poskytovatelem přepravních služeb byla právnická osoba, příjmy plynoucí z této činnosti by byly zdaněny v rámci přiznání k dani z příjmů právnických osob. Pokud by poskytovatel přepravních služeb tyto služby realizoval prostřednictvím dalších osob, mohly by být naplněny znaky závislé činnosti.

4. Silniční daň

Níže uvedené informace se týkají vozidel, která se v praxi v této souvislosti mohou vyskytovat, tj. osobních automobilů, jejich přípojných vozidel a nákladních vozidel kategorie N1.

Předmětem daně silniční jsou vždy vozidla:

- a) registrovaná v České republice,
- b) provozovaná v České republice a
- c) používaná

1. poplatníkem daně z příjmů právnických osob s výjimkou používání k činnosti veřejně prospěšného poplatníka daně z příjmů právnických osob, pokud příjmy z této jeho činnosti nejsou předmětem daně z příjmů, nebo

2. poplatníkem daně z příjmů fyzických osob k činnosti nebo v přímé souvislosti s činností, ze kterých plynou příjmy ze samostatné činnosti podle zákona o daních z příjmů.

Předmětem daně jsou tedy vozidla registrovaná a používaná v České republice poskytovatelem přepravy realizované prostřednictvím mobilní aplikace společnosti UBER, a to:

a) Vozidla z hlediska předmětu daně

Vozidlo používané fyzickou osobou

Pokud je vozidlo používáno poskytovatelem přepravy a příjmy z této činnosti podléhají dani z příjmů ze samostatné činnosti podle § 7 zákona o daních z příjmů, je vozidlo předmětem daně silniční v měsíci, ve kterém bylo k této činnosti použito.

Vozidlo používané právnickou osobou

Vozidlo je předmětem daně v měsíci, ve kterém bylo používáno poskytovatelem přepravy.

b) Vozidlo z hlediska poplatníka

Poplatníkem daně je ve standardním případě provozovatel vozidla. Pokud by však vozidlo používal v souvislosti s poskytováním přepravy v rámci pracovněprávního vztahu pro svého zaměstnavatele zaměstnanec, kterému přísluší za tyto cesty cestovní náhrady, může být poplatníkem daně za podmínek daných zákonem zaměstnavatel (toto však platí pouze v případě použití osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla).

Ing. Jiří Fojtík
ředitel sekce