

Přechod z příjmů ze samostatné činnosti dle paragrafu 7 na příjmy z pronájmu dle paragrafu 9 u vybraného živnostníka na základě Zákona o daních z příjmů

Magdaléna Michalcová

Bakalářská práce
2018

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2017/2018

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Magdaléna Michalcová**
Osobní číslo: **M15036**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Přechod z příjmů ze samostatné činnosti dle paragrafu 7 na příjmy z pronájmu dle paragrafu 9 u vybraného živnostníka na základě Zákona o daních z příjmů**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

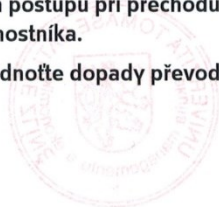
I. Teoretická část

- Zpracujte literární rešerši na téma příjmy ze samostatné činnosti a příjmy z pronájmu.

II. Praktická část

- Vypracujte návrh postupu při přechodu ze samostatné činnosti na pronájem u vybraného živnostníka.
- Analyzujte a zhodnoťte dopady převodu na vybraného živnostníka.

Závěr



Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS. European tax handbook 2012. Amsterdam: IBFD, 2012, 974 s. ISBN 978-90-8722-134-8.
MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2017: úplná znění platná k 1. 1. 2017. 26. vyd. Praha: Grada, 2017, 288 s. ISBN 978-80-271-0451-2.
PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. Daň z příjmů srozumitelně. Ostrava: Key Publishing, 2015, 168 s. ISBN 978-80-7418-243-3.
ŠIROKÝ, Jan. Základy daňové teorie s praktickými příklady. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 126 s. ISBN 978-80-7552-315-0.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Blanka Jarolímová
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: 15. prosince 2017
Termín odevzdání bakalářské práce: 14. května 2018

Ve Zlíně dne 15. prosince 2017


doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan




prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

**PROHLÁŠENÍ AUTORA
BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE**

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připoštl-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považuji se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 9.5.2018

Jméno a příjmení: MAGDALENA MICHALCOVA

Michalova
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Bakalářská práce je zaměřena na daň z příjmů fyzických osob. Subjektem této práce byl poplatník, který pronajímá nemovitost na základě živnostenského oprávnění. Podstatou byla analýza přechodu z příjmů ze samostatné činnosti na příjmy z pronájmu u tohoto poplatníka. V práci byl zhodnocen dopad na daňovou povinnost, sociální a zdravotní pojištění z pohledu z příjmů ze samostatné činnosti a z příjmů z pronájmu. Dalším bodem bylo sepsání kroků, které vedou k ukončení živnosti. Nakonec byl zanalyzován dopad na daňovou povinnost, sociální a zdravotní pojištění v dalším zdaňovacím období, ve kterém došlo ke zvýšení nájmu. Výsledky této práce slouží jako podklad pro poplatníka při rozhodování o své budoucí činnosti.

Klíčová slova: daň z příjmů fyzických osob, příjmy ze samostatné činnosti, příjmy z pronájmu, živnostník, sociální a zdravotní pojištění

ABSTRACT

Bachelor thesis is focused on personal income tax. Subject of this thesis was taxpayer who rents a property based on trade licence. The essence was analysis of transition of independent activity to rental income of selected tradesman. Impact on tax liability, social and health insurance was evaluated from the perspective of independent activity and rental income. The next point was writing down the steps that leads to trade licence termination. Finally, the impact on tax liability, social and health insurance in the next taxable period, where the rent was increased is analyzed. Results of this thesis serve as the basis for taxpayer to decide about his future activity.

Keywords: Personal Income Tax, Independent Activity, Rental Income, Tradesman, Social and Health Insurance

Poděkování patří vedoucí mé bakalářské práce, Ing. Blance Jarolímové, za odborné připomínky, cenné rady a podněty, které mi poskytla v průběhu zpracování práce.

OBSAH

ÚVOD	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	12
1.1 DEFINICE DANĚ	12
1.1.1 Daňová soustava České republiky	12
1.2 REGISTRACE POPLATNÍKA	13
1.3 POPLATNÍK DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	14
1.3.1 Daňový rezident	14
1.3.2 Daňový nerezident	14
1.4 PŘEDMĚT DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	14
1.5 OSVOBOZENÍ OD DANĚ	15
1.6 ZÁKLAD DANĚ	15
1.6.1 Nezdanitelná část základu daně	16
1.6.2 Odčitatelné položky	17
1.7 SAZBA DANĚ	17
1.7.1 Základní sazba daně	17
1.7.2 Solidární zvýšení daně	17
1.8 SLEVY NA DANI	18
1.9 DAŇOVÉ ZVÝHODNĚNÍ	19
1.10 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	19
1.11 ZÁLOHY	20
1.12 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ	21
1.12.1 Pokuta za opožděné tvrzení daně	22
2 DRUHY ZDANITELNÝCH PŘÍJMŮ	24
2.1 PŘÍJMY ZE SAMOSTATNÉ ČINNOSTI.....	24
2.1.1 Uplatňování výdajů	25
2.2 PŘÍJMY Z PRONÁJMU	26
2.2.1 Uplatňování výdajů	27
3 SOCIÁLNÍ A ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ OSVČ	28
3.1 POJISTNÉ NA SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ	28
3.1.1 Výše pojistného	29
3.1.2 Zálohy	29
3.2 ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ.....	29
3.2.1 Výše pojistného	30
3.2.2 Zálohy	30
4 DAŇOVÁ EVIDENCE A ÚČETNICTVÍ	31
II PRAKTICKÁ ČÁST	33
5 PŘEDSTAVENÍ VYBRANÉHO ŽIVNOSTNÍKA	34
6 ANALÝZA DAŇOVÉ POVINNOSTI PŘI PRONÁJMU NEMOVITOSTI DLE § 7 ZDP	35

6.1	PŘÍJMY ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI	35
6.2	PŘÍJMY ZE SAMOSTATNÉ ČINNOSTI	36
6.2.1	Skutečně prokazatelné výdaje	36
6.2.2	Paušální výdaje.....	37
6.3	NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU DANĚ.....	37
6.4	SLEVVY NA DANI A DAŇOVÉ ZVÝHODNĚNÍ	38
6.5	ZÁKLAD DANĚ A DAŇOVÁ POVINNOST	39
6.6	SOCIÁLNÍ A ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ	40
6.6.1	Sociální pojištění	40
6.6.2	Zdravotní pojištění	41
7	ANALÝZA DAŇOVÉ POVINNOSTI PŘI PRONÁJMU NEMOVITOSTI DLE § 9 ZDP	42
7.1	PŘÍJMY Z PRONÁJMU	42
7.1.1	Skutečně prokazatelné výdaje	42
7.1.2	Paušální výdaje.....	43
7.2	ZÁKLAD DANĚ A DAŇOVÁ POVINNOST	43
7.3	SOCIÁLNÍ A ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ	44
8	ANALÝZA DOPADŮ PŘEVODU U VYBRANÉHO ŽIVNOSTNÍKA	45
9	UKONČENÍ PROVOZOVÁNÍ ŽIVNOSTI.....	48
10	DAŇOVÝ DOPAD V DALŠÍM ROCE.....	49
10.1	PŘÍJMY Z PRONÁJMU.....	49
10.2	ZÁKLAD DANĚ A DAŇOVÁ POVINNOST	49
10.3	PŘÍJMY ZE SAMOSTATNÉ ČINNOSTI.....	50
10.3.1	Sociální pojištění	51
10.3.2	Zdravotní pojištění	51
10.4	ZTRÁTA Z PRONÁJMU NEMOVITOSTI.....	52
11	ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ	54
	ZÁVĚR	57
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	58
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	60
	SEZNAM OBRÁZKŮ	61
	SEZNAM TABULEK.....	62
	SEZNAM PŘÍLOH.....	63

ÚVOD

Daň z příjmů fyzických osob byla, je a vždy bude součástí našich životů, neboť každá osoba se zdanitelnými příjmy podléhá tomuto zdanění. Pokud za poplatníka neodvádí daň jeho zaměstnavatel, má tak povinnost tento poplatník podat daňové přiznání. Lidé, kteří se neorientují v této problematice, často využívají služeb daňových poradců. Proto tato práce může být pomocníkem pro poplatníky, kteří uvažují nad přechodem z příjmů ze samostatné činnosti na příjmy z pronájmu.

V teoretické části jsou vysvětleny základní pojmy z oblasti daně z příjmů fyzických osob. Následně jsou rozebrány příjmy ze samostatné činnosti a příjmy z pronájmu dle Zákona o daních z příjmu, kterými se zabývám v praktické části. Dále se čtenář seznámí se sociálním a zdravotním pojištěním, což je nedílnou součástí daně z příjmů. Jako posledním se v teoretické části zabývám okrajově daňovou evidencí a účetnictvím. Poplatník si může vybrat, kterým způsobem svou činnost bude evidovat. Z toho důvodu je v této kapitole tabulka znázorňující rozdíl mezi vedením daňové evidence a účetnictvím.

V praktické části je nejprve představen vybraný živnostník. Je vypočítána daňová povinnost poplatníka a platba sociálního a zdravotního pojištění při zdanění pronájmu nemovitosti ze samostatné činnosti. Následně je proveden stejný výpočet, avšak z pohledu zdanění příjmů z pronájmu. Aby poplatník mohl přejít na příjmy z pronájmu, musí ukončit svou podnikatelskou činnost. V další kapitole je tedy sepsán návod, jak živnost ukončit. Od roku 2018 poplatník zvýšil nájem z důvodu lepší vybavenosti nemovitosti. Proto je následující kapitola věnována dopadu na daňovou povinnost, sociální a zdravotní pojištění pro zdaňovací období 2018. Konec praktické části je zaměřen na analýzu přechodu ze samostatné činnosti na příjmy z pronájmu a na další doporučení pro poplatníka.

Součástí příloh je daňové přiznání vypracované pro obě varianty zdanění příjmů poplatníka. Formuláře Změnový list a Žádost o zrušení registrace, které jsou potřeba k ukončení živnosti, jsou také v přílohách.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem bakalářské práce je zhodnotit nejen daňový dopad, ale také vliv na výši zdravotního a sociálního pojištění fyzické osoby při přechodu ze samostatné činnosti na příjmy z pronájmu.

Výsledky této práce budou poskytnuty vybranému živnostníkovi jako podklad pro rozhodnutí o jeho činnosti.

V teoretické části je použita metoda sběru informací z odborné literatury, zákonů a internetových zdrojů. Z těchto informací je pak zpracováno téma daně z příjmů fyzických osob tak, aby čtenář porozuměl dané problematice.

Analýzu dokumentů provedu v praktické části, abych získala co nejvíce informací o poplatníkovi, které využiji při výpočtu daňové povinnosti poplatníka a výši platby za sociální a zdravotní pojištění. Metodou komparace jsou pak jednotlivé výpočty srovnávány.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Daň z příjmů fyzických osob se řídí Zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDP).

1.1 Definice daně

Daní se rozumí peněžité plnění, které zákon označuje jako daň, clo nebo poplatek, peněžité plnění, pokud zákon stanoví, že se při jeho správě postupuje podle daňového řádu a peněžité plnění v rámci dělené správy. Daň zahrnuje též daňový odpočet, daňovou ztrátu nebo jiný způsob zdanění a příslušenství daně. (§ 2 odstavec 3 a 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád)

Dle Širokého (2016, s. 11) existuje několik definic daně, ale nejčastější se používá ta, která daň vymezuje jako povinnou, zákonem předem stanovenou částku, kterou se odčerpává na nenávratném principu část nominálního důchodu ekonomickému subjektu.

Další vlastnosti daně se vyznačují neúčelovostí a neekvivalentností. Je to platba, která se opakuje v časových úsecích, nebo je nepravidelná a platí se za určitých okolností. Je to platba určená do veřejného rozpočtu. (Jarolímová a Kolářová, 2006, s. 6)

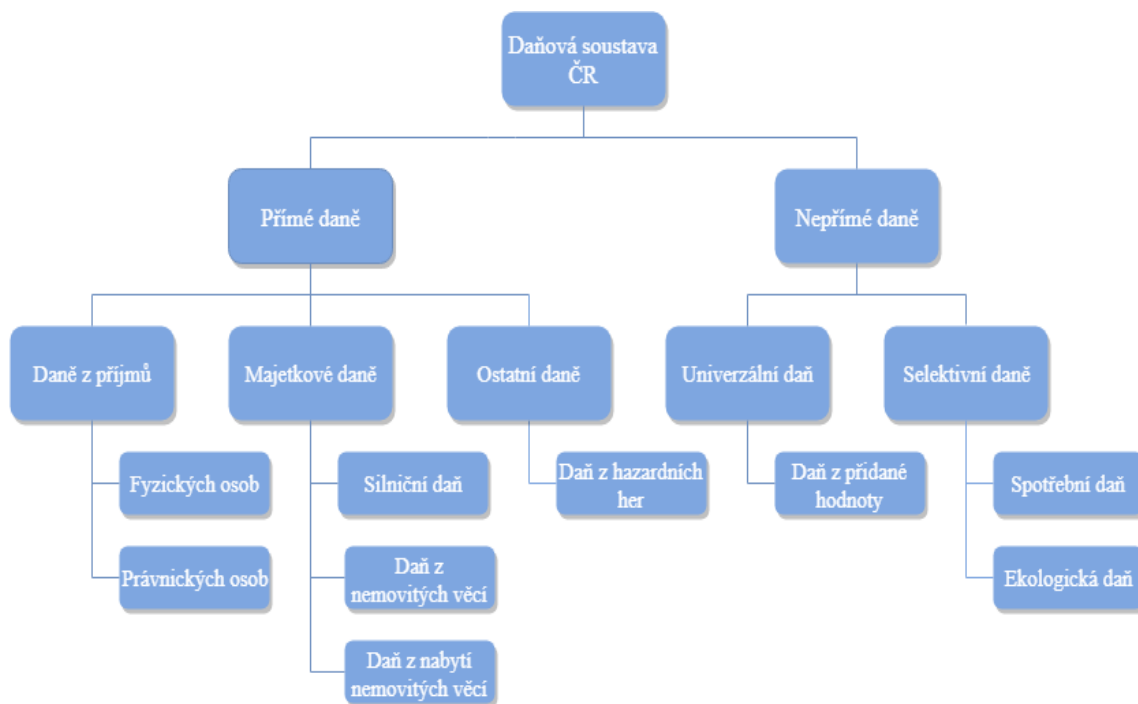
Dvořáková a kolektiv (2016, s. 17-18) uvádí jednotlivé znaky daně. A ty jsou, že daň je povinné peněžní plnění stanovené zákonem, má vynutitelný charakter, zákon přesně vymezuje skutečnosti, které zakládají daňovou povinnost a rozhodují o její výši lhůtách splatnosti a že jde o nenávratný příjem do rozpočtu.

1.1.1 Daňová soustava České republiky

Daně se v České republice dělí do dvou skupin. Na daně přímé a nepřímé.

Přímé daně se vyznačují tím, že poplatník a plátcé daně je stejná osoba. Naopak u nepřímých daní jsou poplatník a plátcé daně dvě různé osoby. (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2015, s. 13)

V následujícím obrázku je znázorněné schéma daňové soustavy České republiky.



Obrázek 1 Daňová soustava České republiky

Zdroj: vlastní zpracování dle literatury (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2015, s. 13)

1.2 Registrace poplatníka

Poplatník, který je daňovým rezidentem má povinnost podat přihlášku k registraci k dani z příjmů fyzických osob 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.

Je-li poplatník daňovým nerezidentem, je povinen podat přihlášku k registraci k dani z příjmů fyzických osob u příslušného správce daně také do 15 dnů, pokud na území České republiky započal vykonávat činnost, která je zdrojem příjmů ze samostatné činnosti, nebo přijal příjem ze samostatné činnosti ze zdrojů na území České republiky.

Dále poplatník, který je daňovým nerezidentem, je povinen podat přihlášku k registraci k dani z příjmů fyzických osob u příslušného správce daně do 15 dnů ode dne, ve kterém mu na území České republiky vznikla stálá provozovna, nebo získal povolení nebo oprávnění vykonávat činnost, která je zdrojem příjmů, vydané tuzemským orgánem veřejné moci.

V případě, že má poplatník pouze příjmy, které nejsou předmětem daně, jsou osvobozené od daně, nebo z nichž je daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně, není povinen podat přihlášku k registraci.

(§ 39 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

1.3 Poplatník daně z příjmů fyzických osob

„Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby. Poplatníci jsou daňovými rezidenty České republiky, nebo daňovými nerezidenty.“ (Marková, 2017, s. 8)

1.3.1 Daňový rezident

Pokud mají poplatníci na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržují (alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce), jsou daňovými rezidenty České republiky. Daňová povinnost se vztahuje na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí. (Marková, 2017, s. 8)

1.3.2 Daňový nerezident

Jsou to poplatníci, kteří nejsou daňovými rezidenty nebo to o nich stanoví mezinárodní smlouvy. Daňová povinnost se vztahuje jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky. Poplatníci, kteří se na území České republiky zdržují za účelem studia nebo léčení, jsou daňovými nerezidenty a mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, i v případě, že se na území České republiky obvykle zdržují. (Marková, 2017, s. 8)

1.4 Předmět daně z příjmů fyzických osob

„Předmětem daně z příjmu fyzických osob jsou:

- § 6 příjmy ze závislé činnosti
- § 7 příjmy ze samostatné činnosti
- § 8 příjmy z kapitálového majetku
- § 9 příjmy z nájmu
- § 10 ostatní příjmy“

Za příjmem se považuje příjem peněžní i nepeněžní. Nepeněžní příjmy se pro účely daně z příjmů fyzických osob oceňují dle Zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku

a o změně některých zákonů. Je důležité také rozlišit, které příjmy předmětem daně jsou a které nejsou. (Marková, 2017, s. 8)

1.5 Osvobození od daně

Osvobození od daně je řešeno v § 4 ZDP, který se obecně zabývá všemi poplatníky daně z příjmů fyzických osob. Osvobozením bezúplatných příjmů se zabývá § 4a. Dále dle § 6 odstavce 9 (příjmy ze závislé činnosti) si osvobození mohou uplatnit pouze zaměstnanci. Ostatní příjmy se osvobozují podle § 10 odstavce 3.

Od daně jsou osvobozeny například:

- příjmy z prodeje rodinného domu a souvisejícího pozemku, nebo jednotky bez nebytových prostor, pokud v něm prodávající bydlel nejméně 2 roky před prodejem
- příjmy z prodeje nemovitých věcí, přesáhne-li doba mezi nabytím a prodejem 5 let
- příjmy z hmotných movitých věcí s výjimkou prodeje cenného papíru, dále u motorových vozidel, letadel a lodí nesmí doba mezi nabytím a prodejem přesáhnout 1 rok a také zde spadají movité věci, které jsou nebo v období 5 let před prodejem byly zahrnuty v obchodním majetku
- přijatá náhrada majetkové nebo nemajetkové újmy, plnění z pojištění
- příjmy z veřejných soutěží v hodnotě nepřesahující částku 10 000 Kč a ceny z úctenkové loterie podle zákona upravujícího evidenci tržeb
- příjmy získané ve formě dávek nebo služeb z nemocenského a důchodového pojištění (u pravidelného důchodu je příjem osvobozen pouze do 36násobku minimální mzdy)
- plnění z vyživovací povinnosti
- příjmy ve formě daňových bonusů a další (Marková, 2017, s. 9-11)

1.6 Základ daně

Základ daně se vypočítá jako rozdíl mezi příjmy a výdaji, které jsou buď v prokazatelné výši vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů nebo podnikatel uplatní výdaje v paušální částce. Pokud má podnikatel více příjmů podle § 6 až § 10, u každého příjmu se vypočítá základ daně zvlášť a jedná se o dílčí základy daně. Základem daně je poté součet všech dílčích základů daně, ze kterých se počítá daňová povinnost. Příjmy, které jsou od daně osvobozené, do základu daně nezahrnujeme. (finance.cz, 2017)

1.6.1 Nezdánitelná část základu daně

Optimalizovat daňovou povinnost lze snížením základu daně o nezdanitelnou část základu daně, mezi které patří:

Bezúplatná plnění

Bezúplatná plnění poskytnuté na veřejně prospěšné účely jako na vědu a vzdělávání, výzkumné a vývojové účely, kulturu, školství, na podporu a ochranu mládeže a podobně. Celková hodnota plnění musí přesahovat 2 % základu daně nebo musí činit alespoň 1 000 Kč. V úhrnu lze maximálně odečíst 15 % základu daně. Poplatník si může také odečíst částku 3 000 Kč (dříve 2 000 Kč) za odběr krve. Za odběr orgánu si lze uplatnit částku 20 000 Kč a stejná částka je také za odběr krvinek. (§ 15 odstavec 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Úroky

Také lze odečíst částka zaplacených úroků ve zdaňovacím období z úvěru ze stavebního spoření, z hypotečního úvěru poskytnutého bankou a z úvěru poskytnutého na financování bytových potřeb. Maximálně je možné uplatnit odpočet do výše 300 000 Kč. Odpočet může uplatnit pouze jedna osoba, či více z nich (v případě více poplatníku v jedné domácnosti), ale rovným dílem. (§ 15 odstavec 3 a 4 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Penzijní připojištění se státním příspěvkem, doplňkové penzijní spoření

Maximálně lze za zdaňovací období odečíst 24 000 Kč (do roku 2016 částka činila 12 000 Kč). Od roku 2017 se změnil i metoda výpočtu částky, kterou lze od základu daně odečíst. „Částka, kterou lze takto odečíst, se rovná úhrnu částí měsíčních příspěvků, které v jednotlivých kalendářních měsících zdaňovacího období přesáhly výši, od které náleží maximální státní příspěvek.“ (§ 15 odstavec 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Soukromé životní pojištění

Maximálně lze v úhrnu odečíst 24 000 Kč za zdaňovací období. (§ 15 odstavec 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Členské příspěvky

Příspěvky zaplacené členem odborové organizaci si lze odečíst částku do výše 1,5 % zdaňitelných příjmů dle § 6, maximálně do částky 3 000 Kč. (§ 15 odstavec 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Další vzdělávání

Dále si lze odečíst úhradu za zkoušky dalšího vzdělávání maximálně do částky 10 000 Kč (osoby se zdravotním postižením až 13 000 Kč a osoby s těžším zdravotním postižením až 15 000 Kč). (§ 15 odstavec 8 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

1.6.2 Odčitatelné položky

Dále lze základ daně snížit o odčitatelné položky, kterými jsou:

Daňová ztráta

Poplatník nemůže uplatnit daňovou ztrátu, pokud uplatňuje paušální výdaje. Vzniklou ztrátu nemusí poplatník uplatnit hned v dalším zdaňovacím období, ale maximálně v pěti následujících zdaňovacích obdobích. (Dušek, 2015, s. 43)

Podpora výzkumu a vývoje a podpora odborného vzdělávání

Pokud odpočet nemůžeme uplatnit z důvodu nízkého základu daně nebo daňové ztráty, je možné jej uplatnit až do 3 let od jeho vzniku. (§ 34 odstavec 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

1.7 Sazba daně

§ 16 ZDP, upravuje sazbu daně z příjmů fyzických osob.

Ministerstvo financí plánuje od roku 2019 zrušit superhrubou mzdu na úkor zvýšení základní sazby daně z příjmu fyzických osob na 19 %. Solidární zvýšení daně chce ministerstvo zachovat zavedením sazby 24 %. (byznys.lidovky.cz, 2018)

1.7.1 Základní sazba daně

Základní sazba daně z příjmů fyzických osob činí dle ZDP 15 % ze základu daně zao-krouhleného na celá sta Kč dolů.

1.7.2 Solidární zvýšení daně

Solidární zvýšení daně řeší ZDP v § 16a.

Kladný rozdíl mezi součtem příjmů dle § 6 a § 7 v příslušném kalendářním roce a 48násobku průměrné mzdy (stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení) se vynásobí solidární sazbou daně, která činí 7 %. (Marková, 2017, s. 21)

1.8 Slevy na dani

Poplatník si může svou daňovou povinnost za zdaňovací období snižovat o slevy na dani, které řeší § 35 ZDP.

Základní sleva na poplatníka

Každý poplatník si může uplatnit tuto základní slevu ve výši 24 840 Kč. (§ 35ba odstavec 1 písmeno a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Sleva na manžela/ku

Slevu ve výši 24 840 Kč (pokud je manžel/ka držitelem průkazu ZTP/P, částka se zdvojnásobuje) si může také uplatnit poplatník na manžela/ku žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti. Ovšem vlastní příjem manžela/ky nesmí převýšit za zdaňovací období částku 68 000 Kč. Do vlastního příjmu manžela/ky se nezahrnují dávky státní sociální podpory, pěstounské péče s výjimkou odměny pěstouna, osobám se zdravotním postižením, pomoci v hmotné nouzi a podobně. (§ 35ba odstavec 1 písmeno b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Základní sleva na invaliditu

Poplatník s invalidním důchodem prvního nebo druhého stupně má nárok 2 520 Kč. (§ 35ba odstavec 1 písmeno c zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Rozšířená sleva na invaliditu

U poplatníka s třetím stupněm nebo jiným důchodem z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění činí sleva 5 040 Kč. (§ 35ba odstavec 1 písmeno d zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Sleva na držitele průkazu ZTP/P

Držiteli tohoto průkazu se daň snižuje o slevu ve výši 16 140 Kč. (§ 35ba odstavec 1 písmeno e zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Sleva na studenta

Poplatník do 26 let, který se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo výcvikem, si může nárokovat slevu ve výši 4 020 Kč. (§ 35ba odstavec 1 písmeno f zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Sleva za umístění dítěte

Žije-li dítě s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, je sleva ve výši prokazatelných výdajů vynaložených za umístění dítěte. Výdaje ale nesmí být uplatněny podle § 24. Slevu lze uplatnit pouze do výše minimální mzdy, která za rok 2018 činí 12 200 Kč (za rok 2017 činila 11 000 Kč). (§ 35bb zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Sleva na evidenci tržeb

Tato sleva činí 5000 Kč. „Sleva na dani činí nejvýše částku ve výši kladného rozdílu mezi 15 % dílčího základu daně ze samostatné činnosti a základní slevy na poplatníka.“ Slevu lze uplatnit jen v tom zdaňovacím období, kdy poplatník poprvé zaevidoval tržbu. (§ 35bc odstavec 1 a 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

1.9 Daňové zvýhodnění

Poplatník má nárok na daňové zvýhodnění na vyživované dítě, žijící s ním ve společné domácnosti. Vyživuje-li dítě v jedné společně hospodařící domácnosti více poplatníků, daňové zvýhodnění smí uplatnit pouze jeden z nich.

Daňové zvýhodnění je možno uplatnit jako slevu na dani, daňový bonus nebo jejich kombinací. Daňový bonus vzniká rozdílem, kdy daňové zvýhodnění je vyšší než daňová povinnost. Daňový bonus musí činit minimálně 100 Kč, avšak maximálně 60 300 Kč. Tento bonus lze uplatnit pouze tehdy, pokud měl poplatník ve zdaňovacím období příjem dle § 6 a § 7 alespoň v šestinásobné výši minimální mzdy.

Daňové zvýhodnění činí:

- na jedno dítě 15 204 Kč (13 404 Kč v roce 2017)
- na druhé dítě 19 404 Kč
- na třetí a další dítě 24 204 Kč

Je-li dítě držitelem průkazu ZTP/P, zvyšuje se na něj částka daňového zvýhodnění na dvojnásobek.

(§ 35c zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

1.10 Zdaňovací období

Daň z příjmu je vyměřována ročně. Zdaňovacím obdobím je u fyzických osob kalendářní rok. (Boeijen-Ostaszewska a Schellekens, 2012, s. 210)

1.11 Zálohy

Zálohy se platí v průběhu zálohového období. Zálohovým obdobím se rozumí interval od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období. (Dvořáková a kolektiv, 2016, s. 53)

Povinnost platit zálohy (ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti) na daň vzniká poplatníkovi, jehož poslední známá daňová povinnost byla vyšší než 30 000 Kč, nicméně nepřesáhla 150 000 Kč. Zálohy jsou splatné pololetně. (Marková, 2017, s. 55)

Má-li poplatník i příjmy ze zaměstnání a dílčí základ daně z této činnosti je roven nebo činí více než polovinu celkového základu daně, zálohy platit nemusí. Pokud činil méně než 15 %, musí platit zálohy tak, jak je uvedeno výše z celkového základu daně. Pokud činil 15 % ale méně než 50 %, zálohy musí platit, jak je uvedeno výše a v poloviční výši. (Marková, 2017, s. 55)

Poslední známá daňová povinnost je částka, kterou si sám poplatník vypočítal a uvedl v daňovém (dodatečném) přiznání za bezprostředně předcházející zdaňovací období, s platností od následujícího dne po termínu pro podání daňového (dodatečného) přiznání. Pokud bylo daňové (dodatečné) přiznání podáno opožděně, s platností od následujícího dne po dni jeho podání. (§ 38a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Tabulka 1 Splatnost pololetních záloh na daň

Zdroj: vlastní zpracování dle literatury (Marková, 2017, s. 55)

Záloha	Splatnost
1. záloha	15. den šestého měsíce zdaňovacího období
2. záloha	15. den dvanáctého měsíce zdaňovacího období

Když poplatník překročil v jeho poslední známé daňové povinnosti částku 150 000 Kč, zálohy platí ve výši $\frac{1}{4}$ poslední známé daňové povinnosti. Zálohy jsou splatné čtvrtletně. (Marková, 2017, s. 55)

Tabulka 2 Splatnost čtvrtletních záloh na daň

Zdroj: vlastní zpracování dle literatury (Marková, 2017, s. 55)

Záloha	Splatnost
1. záloha	15. den třetího měsíce zdaňovacího období
2. záloha	15. den šestého měsíce zdaňovacího období
3. záloha	15. den devátého měsíce zdaňovacího období
4. záloha	15. den dvanáctého měsíce zdaňovacího období

Je-li rozdíl zaplacených záloh a daňové povinnosti záporný, vzniká daňový nedoplatek a daňový subjekt je povinen rozdíl uhradit. Naopak pokud je tento rozdíl kladný, vzniká daňový přeplatek. (Jarolímová a Kolářová, 2006, s. 13)

Ukončí-li poplatník činnost, ze které mu plynuly zdanitelné příjmy, přestává být povinen platit zálohy. Skutečnost musí poplatník oznámit správci daně (finančnímu úřadu). (Marková, 2017, s. 55)

1.12 Daňové přiznání

Povinnost podat daňové přiznání má každý, pokud jeho roční příjmy, které jsou předmětem daně, přesáhly 15 000 Kč. Pokud poplatník nedosáhl částky 15 000 Kč, ale vykazuje daňovou ztrátu, je taktéž povinen podat daňové přiznání. (§ 38g odstavec 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Dále jsou povinni podat daňové přiznání ti poplatníci, kterým plyne více příjmů podle § 6 ZDP. Této povinnosti jsou zbaveni poplatníci, jež mají pouze příjmy podle § 6 od jednoho nebo více plátců postupně, avšak musí podepsat Prohlášení k dani a nesmí mít jiné příjmy podle § 7 až § 10 vyšší než 6 000 Kč. (§ 38g odstavec 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)

§ 136 odstavec 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád říká, že daňové přiznání k dani z příjmů se podává nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Dle odstavce 2 může být lhůta prodloužena o další 3 měsíce, pokud daňové přiznání podává poradce.

§ 33 téhož zákona říká, že lhůta počíná běžet dnem, který následuje po dni, kdy došlo ke skutečnosti určující počátek běhu lhůty, a končí uplynutím toho dne, který se svým pojmenováním nebo číselným označením shoduje se dnem, kdy započal běh lhůty. Není-li takový den v měsíci, případně poslední den lhůty na jeho poslední den. Případně-li poslední den lhůty na sobotu, neděli nebo svátek, je posledním dnem lhůty nejbližší následující pracovní den.

Z toho plyne, že poplatník je povinen podat daňové přiznání nejpozději do 1. dubna následujícího kalendářního roku, či 1. července, podává-li daňové přiznání daňový poradce.

Rozlišujeme 3 druhy daňového přiznání:

- řádné
- opravné
- dodatečné

Každý poplatník je povinen podat řádné daňové přiznání. „Daň je splatná v poslední den lhůty stanovené pro podání řádného daňového tvrzení.“ (Dvořáková a kolektiv, 2016, s. 35)

Subjekt má možnost podat opravné daňové přiznání, pokud zjistil, že se v něm dopustil chyby a stále běží lhůta pro podání řádného daňového přiznání. Podmínkou je, že ještě neuplynula lhůta pro řádné daňové přiznání. (Dvořáková a kolektiv, 2016, s. 36)

Uplynula-li již doba pro podání řádného daňového přiznání a poplatník zjistí, že jeho daňová povinnost měla být vyšší, má povinnost podat dodatečné daňové přiznání do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém to zjistil. (Dvořáková a kolektiv, 2016, s. 36)

V případě, že jeho daňová povinnost je nižší, než je poslední známá daň, je poplatník oprávněn ve stejné lhůtě podat dodatečné daňové přiznání na daň nižší. (§ 141 odstavec 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád)

1.12.1 Pokuta za opožděné tvrzení daně

Pokud subjekt nepodá daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání, nebo tak učiní až po nejzazším termínu pro podání daňového přiznání (déle než 5 pracovních dnů po stanovené lhůtě), vyměří mu správce daně pokutu, která začíná nabíhat šestým pracovním dnem. Pokuta činí 0,05 % ze stanovené daně či 0,01 % ze stanovené daňové ztráty, za každý následující den prodlení, maximálně do 5 % stanovené daně či daňové ztráty. Minimální

částka pro předpis pokuty činí 200 Kč. Maximálně může sankce dosahovat 300 000 Kč.
(§ 250 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád)

2 DRUHY ZDANITELNÝCH PŘÍJMŮ

ZDP rozděluje jednotlivé příjmy následovně:

- § 6 Příjmy ze závislé činnosti
- § 7 Příjmy ze samostatné činnosti
- § 8 Příjmy z kapitálového majetku
- § 9 Příjmy z nájmu
- § 10 Ostatní příjmy.

2.1 Příjmy ze samostatné činnosti

Samostatná činnost je činnost, kterou osoba vykonává vlastním jménem a na vlastní účet. Je-li hlavním smyslem takové činnosti dosažení důchodu, resp. zisku, jedná se o podnikání. Podnikatel může být osoba, která podniká na základě živnostenského oprávnění, osoba, která podniká na základě jiného zákona, například advokát, auditor, daňový poradce, lékař atd., tj. zvláštního zákona upravujícího podnikání ve specifické profesi. Dále fyzická osoba, která má příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a je zapsána do evidence. Za příjem z podnikání se považuje i podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku. (Vančurová, 2013, s. 152-155)

Dále Vančurová (2013, s. 155-157) uvádí i činnosti, které nesplňují charakter podnikání. Tyto druhy příjmů se nazývají jiná samostatná činnost. Rozdělujeme je na:

- příjmy z převodu a využití duševních práv
 - Sem patří příjmy za převod a využití práva k vynálezům, ochranným známkám apod. Také zde zařadíme příjmy dosažené podle autorského zákona včetně práv autorských i příjmů z vydávání uměleckých děl vlastním nákladem.
- Příjmy z výkonu nezávislého povolání (není-li podnikáním)
 - Nepotřebujeme vždy k provozování této činnosti oprávnění. To se týká například profesionálních sportovců a vědců. Jindy je ale oprávnění nebo registrace nutná, avšak nejde o oprávnění či registraci k podnikání, ale k výkonu činnosti. Zvláštní kategorií jsou příjmy soudních znalců, tlumočnicků, zprostředkovatelů kolektivních sporů a rozhodců.

2.1.1 Uplatňování výdajů

Poplatník má dvě možnosti, jak uplatňovat výdaje. Může využít skutečných výdajů, které ve svém podnikání poplatník využil na dosažení, zajištění a udržení příjmů, nebo uplatnit paušální výdaje.

Skutečné výdaje

Pokud poplatník chce uplatňovat skutečné výdaje, musí vést daňovou evidenci dle § 7b nebo variantu vedení účetnictví. (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2015, s. 52)

Paušální výdaje

Do roku 2017 platilo pro poplatníky, kteří měli příjmy z podnikání nebo z pronájmu a tyto dílčí základy daně přesahovaly 50 % celkového základu daně, nemohli uplatňovat daňové zvýhodnění na vyživované dítě a slevu na manžela/ku při použití paušálních výdajů. Od tohoto roku došlo ke snížení limitů u paušálních výdajů a zrušilo se omezení na uplatnění tohoto zvýhodnění a slevy. V daňovém přiznání za rok 2017 bude možné postupovat podle dvou různých variant. Buď poplatník využije vyšší limit výdajového paušálu a nebude moci uplatnit daňové zvýhodnění na vyživované dítě a slevu na manžela/ku. Nebo využije tohoto zvýhodnění a slevy, ale musí použít nižší limit výdajového paušálu. Toto ovšem platí jen pro rok 2017, který je přechodných obdobím. Od roku 2018 bude pro všechny poplatníky platit druhá varianta. (e15.cz, 2018)

Má-li poplatník více příjmů z podnikání a jiné výdělečné činnosti, musí uplatňovat výdaje jednotně. To znamená, že si vybere pro všechny činnosti skutečné výdaje nebo paušální výdaje. Pokud ale poplatníkovi plynou příjmy z § 7 a § 9, může výdaje kombinovat. U všech výdajů v § 7 může využít skutečné výdaje a naproti tomu v § 9 využít paušální výdaje a naopak. (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2015, s. 53)

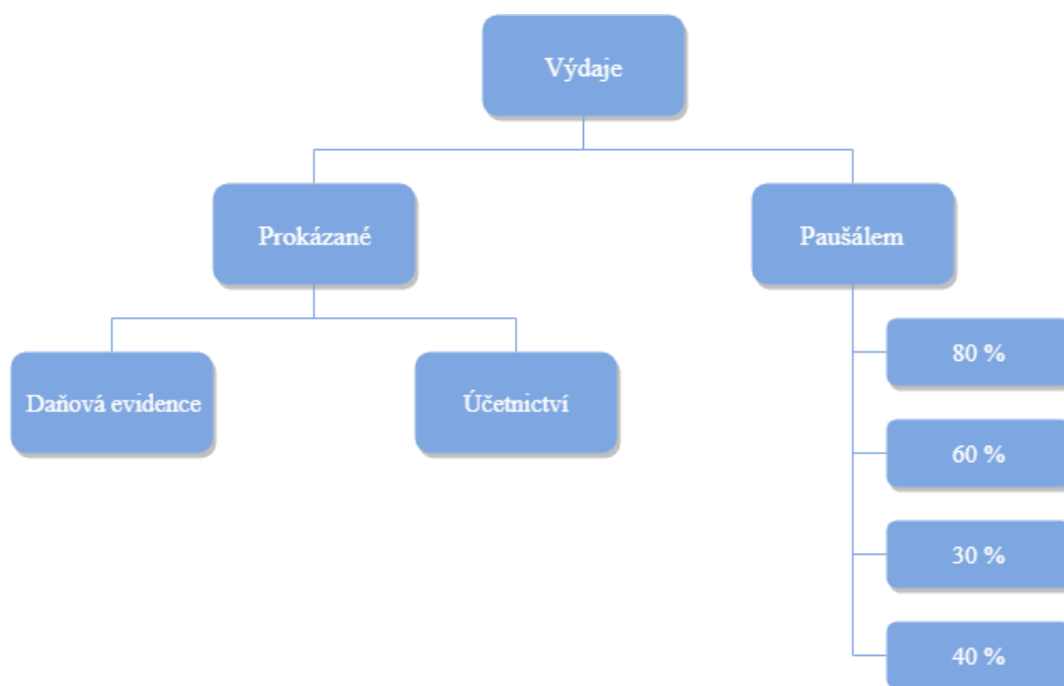
Předpokladem pro uplatňování paušálních výdajů je ten, že poplatník vede záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti se samostatnou činností. (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2015, s. 52)

Paušální výdaje jsou ve výši:

- 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z živnostenského řemeslného podnikání; maximálně do částky 800 000 Kč (do roku 2017 částka 1 600 000)

- 60 % z příjmů ze živnostenského podnikání; maximálně do částky 600 000 Kč (do roku 2017 částka 1 200 000)
- 30 % z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku; maximálně do částky 300 000 Kč (do roku 2017 částka 600 000)
- 40 % z jiných příjmů ze samostatné činnosti, s výjimkou příjmů podílu společníka v.o.s., komplementáře k.s. a příjmů z autorských příspěvků; maximálně do částky 400 000 Kč (do roku 2017 částka 800 000)

(§ 7 odstavec 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů)



Obrázek 2 Způsoby uplatnění výdajů pro vyčíslení základu daně u příjmů ze samostatné činnosti

Zdroj: vlastní zpracování dle literatury (Ptáčková Misařová a Otavová, 2015, s. 52-53)

2.2 Příjmy z pronájmu

Příjmy z pronájmu jsou příjmy z pronájmu nemovitostí, bytů nebo jejich částí, a nebytových prostor. Příjmy z pronájmu movitých věcí je nutné rozlišovat, jestli nejde o příležitostní pronájem, tudíž by byl zahrnut do dílčího základu daně za ostatní příjmy. (Vančurová, 2013, s. 229)

Poplatníkovi může vznikat z tohoto příjmu daňová ztráta. Poplatník nemá obchodní majetek, jelikož se nejedná o podnikání, ale o nakládání s majetkem. Z tohoto příjmu se neodvádí sociální a zdravotní pojištění. (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2015, s. 58)

2.2.1 Uplatňování výdajů

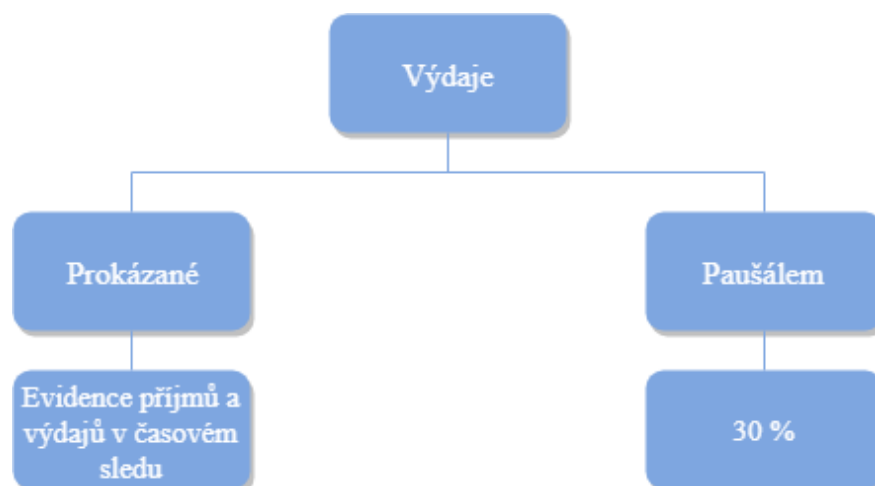
I tady si může poplatník vybrat, zda bude uplatňovat skutečné výdaje či paušální.

Skutečné výdaje

V případě, že si poplatník zvolí výdaje v prokazatelné výši, je povinen vést minimálně evidenci příjmů a výdajů v časovém sledu a evidenci hmotného majetku, který lze odpisovat, případně evidenci tvorby a použití rezervy zejména na opravu hmotného majetku, pokud ji tvoří, a mzdové listy, jestliže někoho zaměstnává ve své činnosti. Dále ve zdaňovacím období, ve kterém ukončí pronájem, je povinen vést Evidenci pohledávek a závazků. Může si taky zvolit variantu vedení účetnictví. (Vančurová, 2013, s. 230)

Paušální výdaje

Poplatník si může zvolit uplatňování výdajů zjednodušeně paušálem ve výši 30 % z příjmů, maximálně do částky 300 000 Kč. Pokud se však rozhodne pro paušální výdaje, pak se toto rozhodnutí vztahuje na všechny příjmy v celém dílčím základu daně. Je povinen vést evidenci příjmů v časovém sledu a evidenci hmotného majetku, který by se odpisoval. (Vančurová, 2013, s. 231)



Obrázek 3 Způsoby uplatnění výdajů pro vyčíslení základu daně u příjmů z pronájmu

Zdroj: vlastní zpracování dle literatury (Vančurová, 2013, s. 230)

3 SOCIÁLNÍ A ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ OSVČ

Rozhodným obdobím pro obě pojištění je kalendářní rok.

3.1 Pojistné na sociální zabezpečení

Účastníci pojištění jsou:

- zaměstnanci (jejich zaměstnavatelé)
- OSVČ
- dobrovolní účastníci pojištění

Pojistné zahrnuje pojistné na důchodové pojištění (28 %), příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (1,2 %) a pojistné na nemocenské pojištění (2,3 % dobrovolně).

(Ptáčková Mísařová a Otavová, 2015, s. 21-22)

OSVČ se rozdělují na osoby vykonávající hlavní a vedlejší činnost. OSVČ vedlejší je osoba, která v kalendářním roce například vykonávala zaměstnání (další důvody jsou vymezeny v zákoně č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění). (Pilátová a kolektiv, 2016, s. 228-229)

Zahájení činnosti

Všechny osoby samostatně výdělečně činné, jsou povinny oznámit zahájení samostatné výdělečné činnosti nebo spolupráce, předkládat Přehled o příjmech a výdajích za kalendářní rok a oznámit ukončení samostatné výdělečné činnosti.

Činnost se oznamuje na předepsaném tiskopise od České správy sociálního zabezpečení. „Oznámení musí být podáno do 8. dne měsíce od následujícího po měsíci zahájení samostatné výdělečné činnosti nebo spolupráce.“

Přehled o příjmech a výdajích slouží k výpočtu výše pojistného na důchodové pojištění a minimální výši záloh. Přehled se musí podat do 1 měsíce ode dne, v němž mělo být nejpozději podáno daňové přiznání.

Ukončení činnosti

Ukončí-li OSVČ činnost, musí do 8. dne kalendářního měsíce následujícího po měsíci, v němž došlo k ukončení činnosti, tuto skutečnost oznámit. Činnosti končí dnem, kdy OSVČ přestala vykonávat činnost, kdy přerušila výkon činnosti po dobu alespoň 6 po sobě

jdoucích kalendářních měsíců, kdy osobě zaniklo oprávnění k výkonu činnosti nebo kdy byl tento výkon pozastaven.

(Pilátová a kolektiv, 2016, s. 232-234)

3.1.1 Výše pojistného

Výše pojistného se určuje z vyměřovacího základu, který tvoří 50 % z dílčího základu daně dle § 7 ZDP. Vyměřovací základ se násobí sazbou 29,2 %.

Minimální vyměřovací základ je odvozen od průměrné mzdy (v roce 2018 částka činí 29 979 Kč). Pro OSVČ je maximálním vyměřovacím základem částka ve výši 48násobku průměrné mzdy. Pro rok 2018 je to částka 1 438 992 Kč.

„Pokud je OSVČ též zaměstnána a součet vyměřovacích základů zaměstnance a OSVČ přesáhl maximální vyměřovací základ, sníží se o tuto přesahující částku nejdříve vyměřovací základ OSVČ v předkládaném Přehledu za uvedený rok a teprve následně se sníží o zbytek přesahující částky vyměřovací základ zaměstnance a vzniká přeplatek.“

(Ptáčková Mísařová a Otavová, 2015, s. 27)

3.1.2 Zálohy

Minimální zálohy na sociální pojištění v roce 2018 činí 2 189 Kč z hlavní činnosti (zvýšení o 128 Kč od roku 2017) a 876 Kč z vedlejší činnosti (zvýšení o 51 Kč od roku 2017). (finance.cz, 2018)

Zálohy se platí za kalendářní měsíc od 1. do 20. dne měsíce následujícího po měsíci, za který je placeno. (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2015, s. 30)

3.2 Zdravotní pojištění

Pojištěncem jsou všechny osoby s trvalým pobytem na území ČR a také osoby bez trvalého pobytu, které jsou zaměstnány u zaměstnavatele se sídlem v ČR. Také občané zemí EU bez trvalého pobytu v ČR, kteří na území ČR podnikají, podléhají českým předpisům.

„OSVČ je povinna oznámit příslušné zdravotní pojišťovně zahájení a ukončení samostatné výdělečné činnosti nejpozději do 8 dnů ode dne, kdy tuto činnosti zahájila nebo ukončila.“

S oznámením o zahájení činnosti je OSVČ povinna oznámit údaje o své osobě a svém podnikání pomocí formuláře Oznámení pojištěnce.

Do jednoho měsíce od podání daňového přiznání za předchozí zdaňovací období musí OSVČ předložit pojišťovně Přehled o příjmech a výdajích.

Sazba pojistného činí 13,5 % z vyměřovacího základu za kalendářní rok.

(Pilátová a kolektiv, 2016, s. 254-258)

3.2.1 Výše pojistného

Výše zdravotního pojištění se určí z vyměřovacího základu, který činí 50 % z rozdílu příjmů a výdajů dle § 7 ZDP. U zdravotního pojištění je stanoven pouze minimální vyměřovací základ a je také odvozen od průměrné mzdy. Minimální vyměřovací základ neplatí pro osoby:

- za které pojistné platí stát
- s těžkým tělesným, smyslovým nebo mentální postižením (držitel průkazu ZTP, ZTP/P)
- které mají nárok na starobní důchod, ale nesplňují podmínky jeho přiznání
- které celodenně, osobně a řádně pečují alespoň o 1 dítě do 7 let věku nebo nejméně o 2 děti do 15 let věku
- které současně vedle samostatné výdělečné činnosti je zaměstnancem a odvádí pojistné z tohoto zaměstnání vypočtené alespoň z minimálního vyměřovacího základu stanoveného pro zaměstnance

(Ptáčková Mísařová a Otavová, 2015, s. 26-27)

3.2.2 Zálohy

Minimální zálohy v roce 2018 činí 2 024 Kč (zvýšení o 118 Kč od roku 2017). (finance.cz, 2018)

Záloha je splatná vždy do 8. dne následujícího měsíce. Povinnost platit zálohy odpadá v měsících, kdy OSVČ byla současně zaměstnána a tudíž samostatná výdělečná činnost nebyla hlavní činností. Pojistné se za tyto měsíce zaplatí až při podání Přehledu. Dále v těch měsících, kdy byla OSVČ po celý kalendářní měsíc neschopna práce nebo jí byla nařízena karanténa. Za neplacení pojistného nebo záloh (sociální i zdravotní pojištění) je sankce 0,05 % z dlužné částky za každý kalendářní den. (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2015, s. 30-31)

4 DAŇOVÁ EVIDENCE A ÚČETNICTVÍ

Poplatník, který má příjmy dle § 7 ZDP, nevede účetnictví a neuplatňuje výdaje paušálem, musí vést daňovou evidenci. Tuto povinnost ukládá § 7b tohoto zákona. (Pilátová a kolektiv, 2016, s. 33)

ZDP však stanovuje pouze obsah daňové evidence. Neřeší způsob a formu jejího vedení. § 7b tohoto zákona zajišťuje stanovení základu daně z příjmů. Obsahuje údaje o příjmech a výdajích, majetku a dlužích. (Hakalová a Pšenková, 2016, s. 12)

Dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jsou tyto fyzické osoby povinny vést účetnictví:

- fyzické osoby zapsané v obchodním rejstříku
- fyzické osoby, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 miliónů korun
- ostatní fyzické osoby na základě svého rozhodnutí
- ostatní fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé účastníky sdružení bez právní subjektivity, pokud alespoň jeden z účastníků tohoto sdružení je výše uvedenou osobou
- ostatní fyzické osoby, kterým vedení účetnictví ukládá zvláštní předpis

Poplatník může z daňové evidence přejít na účetnictví a opačně. Základní rozdíly mezi vedením daňové evidence a účetnictvím jsou uvedeny v tabulce.

Tabulka 3 Rozdíly mezi vedením daňové evidence a účetnictvím

Zdroj: vlastní zpracování dle literatury (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2015, s. 54)

	Daňová evidence	Účetnictví
zjištění ZD	příjmy-výdaje	výsledek hospodaření
předmět zdanění	zdanitelné příjmy	zdanitelné výnosy
lze uplatnit	daňové výdaje	daňové náklady
pořízení nehmotného ma- jetku	daňový výdaj při úhradě	daňové odpisování
pořízení zásob, cenin	daňový výdaj při úhradě	daňový náklad při spotřebě
nákup služeb	daňový výdaj při úhradě	daňový náklad při splnění dodávky
poskytnuté/přijaté zálohy	zdanitelný příjem/daňový výdaj při úhradě	v rámci rozvahových účtů, bez vlivu na VH
vznik pohledávky	zdanitelný příjem při úhradě pohledávky	zdanitelný výnos při splnění dodávky
uplatnění zákonných opravných položek k po- hledávkám	NELZE	LZE

II. PRAKTICKÁ ČÁST

5 PŘEDSTAVENÍ VYBRANÉHO ŽIVNOSTNÍKA

V praktické části se budu zabývat přechodem ze samostatné činnosti na příjmy z nájmu u vybraného živnostníka. Subjekt této bakalářské práce si nepřeje zveřejnit své osobní údaje.

Tento živnostník pronajímá nemovitost dle § 7 ZDP již od roku 2004. Jelikož je také zaměstnaný, činnost provozuje jako vedlejší. U tohoto zaměstnavatele má podepsané Prohlášení k dani.

Živnostník za zdaňovací období 2017 daroval 2x krev. Má založené stavební spoření, ze kterého si v rámci daňového přiznání uplatnil odpočet zaplacených úroků. Platí si také soukromé životní pojištění.

Další příjem měl z dohody o provedení práce. Jiné zdanitelné příjmy mu neplynou.

Živnostník má manželku a jedno dítě ve věku 20 let, které navštěvuje vysokou školu, a spolu s rodiči bydlí ve společně hospodařící domácnosti.

Živnostník vede daňovou evidenci a sám si podává daňové přiznání. Pro zpracování této práce jsem měla tedy k dispozici Peněžní deník, Výkaz příjmů a výdajů, Výkaz o majetku a závazcích, Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění, Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti plynoucích na základě dohod o provedení práce, Doklady o poskytnutém bezúplatném plnění, Potvrzení o zaplacených úrocích, Potvrzení o pojistném zaplaceném na soukromé životní pojištění a Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění.

6 ANALÝZA DAŇOVÉ POVINNOSTI PŘI PRONÁJMU NEMOVITOSTI DLE § 7 ZDP

Živnostníkovi v průběhu zdaňovacího období plynuly příjmy ze závislé činnosti a ze samostatné činnosti. V samostatné činnosti vede daňovou evidenci a uplatňuje výdaje ve skutečné výši.

6.1 Příjmy ze závislé činnosti

Živnostník na základě hlavního pracovního poměru vykonával práci po celé zdaňovací období roku 2017. Na základě tohoto poměru dosáhl živnostník v úhrnu hrubého příjmu 703 116 Kč, úhrn z povinného pojistného činil 239 065 Kč a celková a sražená záloha na daň z příjmů byla 103 206 Kč.

Z dohody o provedení práce mu plynula odměna ve výši 1 500 Kč. Jelikož odměna nepřesáhla částku 10 000 Kč, nevznikla živnostníkovi povinnost odvést zdravotní a sociální pojištění.

V tabulce je znázorněn výpočet dílčího základu daně dle § 6 ZDP.

Tabulka 4 Výpočet dílčího základu daně dle § 6 ZDP

Zdroj: vlastní zpracování

Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	704 616 Kč
Úhrn povinného pojistného dle § 6 odstavce 12 ZDP	239 065 Kč
Dílčí základ daně ze závislé činnosti	943 681 Kč

6.2 Příjmy ze samostatné činnosti

Živnostník již několik let pronajímá nemovitost dle § 7 ZDP v rámci vedlejší činnosti. Měsíční nájemné činí 10 000 Kč a energie jsou placeny formou záloh. V prvním čtvrtletí roku neměl živnostník nájemníky.

Celkem příjmy	90 000 Kč
• Duben	10 000 Kč
• Květen	10 000 Kč
• Červen	10 000 Kč
• Červenec	10 000 Kč
• Srpen	10 000 Kč
• Září	10 000 Kč
• Říjen	10 000 Kč
• Listopad	10 000 Kč
• Prosinec	10 000 Kč

6.2.1 Skutečně prokazatelné výdaje

Níže jsou uvedeny celkové výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů, které vznikly poplatníkovi za zdaňovací období. Živnostník prováděl na nemovitosti opravy a nakoupil nové vybavení, což se projevilo ve výdajích. V tomto roce také pořizoval mobilní tiskárnu na evidenci tržeb. V daňovém přiznání za zdaňovací období 2017 uplatnil skutečné výdaje.

Celkem výdaje	25 802 Kč
• Materiál	14 410 Kč
• Mobilní tiskárna	4 153 Kč
• Inzerce	1 214 Kč
• Vybavení nemovitosti	6 025 Kč

V dalším kroku provedu výpočet dílčího základu daně z této činnosti.

Tabulka 5 Výpočet dílčího základu daně dle § 7 ZDP při použití skutečných výdajů

Zdroj: vlastní zpracování

Příjmy	90 000 Kč
Výdaje	25 802 Kč
Dílčí základ daně ze samostatné činnosti	64 198 Kč

6.2.2 Paušální výdaje

Poplatník má možnost si zvolit uplatňování výdajů v paušální výši. Výše paušálu činí 30 % s limitem do 300 000 Kč, stejně jako je tomu u § 9 ZDP.

$$90\,000 * 0,3 = 27\,000 \text{ Kč}$$

Tabulka 6 Výpočet dílčího základu daně dle § 7 ZDP při použití paušálních výdajů

Zdroj: vlastní zpracování

Příjmy	90 000 Kč
Paušální výdaje	27 000 Kč
Dílčí základ daně z příjmů z pronájmu	63 000 Kč

Pokud by poplatník uplatnil v daňovém přiznání za rok 2017 paušální výdaje, byl by jeho dílčí základ daně ze samostatné činnosti nižší. Pro následnou srovnatelnost výpočet základu daně a daňové povinnosti budu ale provádět se skutečnými výdaji, tak, jak je poplatník za zdaňovací období 2017 skutečně uplatňoval.

6.3 Nezdánitelné části základu daně

Živnostník může využít úpravy základu daně a to odečtením nezdanitelných částí základu daně.

V průběhu zdaňovacího období živnostník 2x daroval krev a doložil potvrzení z transfúzního oddělení zdravotnického zařízení. Může si tedy uplatnit celkem 6 000 Kč.

Živnostník má úvěr ze stavebního spoření u Wüstenrot – stavební spořitelna, a.s., kde úroky za rok 2017 činily 105 Kč.

Poslední položkou nezdanitelné části základu daně je u tohoto živnostníka soukromé životní pojištění u Generali Pojišťovna a.s. Roční částka na tomto pojištění činí 6 070 Kč.

V následující tabulce provedu výpočet nezdanitelných částí základu daně.

Tabulka 7 Výpočet celkové výše nezdanitelných částí základu daně

Zdroj: vlastní zpracování

Hodnota bezúplatného plnění	6 000 Kč
Odečet úroků	105 Kč
Soukromé životní pojištění	6 070 Kč
Úhrn nezdanitelných částí základu daně	12 175 Kč

6.4 Slevy na dani a daňové zvýhodnění

Po vypočtení daňové povinnosti má také nárok na uplatnění slev na dani, které sníží jeho daňovou povinnost.

Živnostník uplatňuje slevu na poplatníka. Vypočtená daň se sníží o částku 24 840 Kč.

Od 1. 12. 2016 byl živnostník povinen evidovat tržby dle zákona o elektronické evidenci tržeb. Poprvé však tržbu zaregistroval v roce 2017. V daňovém přiznání za rok 2017 si tedy může uplatnit slevu. Nejvýše lze uplatnit částku 5 000 Kč. V následujícím výpočtu budu zjišťovat, jakou částku si může živnostník uplatnit. Při výpočtu se vychází ze základu daně ze samostatné činnosti, kdy se určí kladný rozdíl mezi 15 % dílčího základu daně a základní slevy na poplatníka.

Tabulka 8 Výpočet slevy na evidenci tržeb

Zdroj: vlastní zpracování

Základ daně	64 198 Kč
Nezdanitelné části základu daně	12 175 Kč
Základ daně snížený o nezdanitelné části	52 023 Kč

Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	52 000 Kč
Daň 15 %	7 800 Kč
Základní sleva na poplatníka	24 840 Kč
Rozdíl mezi daní 15 % a základní slevou na poplatníka	-17 040 Kč
Sleva na evidenci tržeb	0 Kč

Jelikož základní sleva na poplatníka snížila daňovou povinnost na nulu, není možné uplatnit další slevu. Sleva na evidenci tržeb tedy činí 0 Kč.

Dále má jedno dítě žijící ve společně hospodařící domácnosti, které navštěvuje vysokou školu. Uplatní si tedy částku 13 404 Kč.

6.5 Základ daně a daňová povinnost

Z výše uvedených informací a výpočtů stanovím základ daně a výpočtu daňovou povinnost živnostníka za zdaňovací období 2017.

Tabulka 9 Výpočet základu daně a daňové povinnosti za zdaňovací období 2017

Zdroj: vlastní zpracování

Dílčí základ daně ze závislé činnosti	943 681 Kč
Dílčí základ daně ze samostatné činnosti	64 198 Kč
Základ daně	1 007 879 Kč
Nezdanitelné části základu daně	12 175 Kč
Základ daně po odpočtu nezdanitelných částí základu daně	995 704 Kč
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	995 700 Kč
Daň 15 %	149 355 Kč
Základní sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	13 404 Kč
Daň po uplatnění slev a daňového zvýhodnění	111 111 Kč
Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti	103 206 Kč

Sražená daň dle § 36 odstavce 7 ZDP	225 Kč
Daňový nedoplatek	7 680 Kč

Základ daně je z největší části tvořen dílčím základem daně ze závislé činnosti. Živnostník si snížil ZD o nezdánitelné části základu daně a po zaokrouhlení tak činil 995 700 Kč, z kterého se počítá 15 % daň z příjmů fyzické osoby. Takto vypočtenou daňovou povinnost si snížil o základní slevu na poplatníka a daňové zvýhodnění na vyživované dítě. V průběhu roku platil zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti, které činily 103 206 Kč. Byla mu taky sražena srážková daň z dohody o provedení práce ve výši 225 Kč. Po výpočtu vyšel živnostníkovi daňový nedoplatek ve výši 7 680 Kč.

6.6 Sociální a zdravotní pojištění

Na pojištění se musí účastnit jak zaměstnanci, tak osoby samostatně výdělečně činné. Pokud je OSVČ provozována jako vedlejší činnost, pojistné na důchodové pojištění odvádí pouze v případě, pokud se osoba k účasti přihlásí sama, nebo když příjmy po odečtení výdajů přesahují v daném roce stanovený limit.

6.6.1 Sociální pojištění

Závislá činnost

Vyměřovacím základem je hrubá mzda. 25 % z tohoto vyměřovacího základu platí zaměstnavatel a 6,5 % platí zaměstnanec – náš živnostník.

Vyměřovací základ	704 616 Kč
Odvod zaměstnavatele 25 % (704 616 * 0,25)	176 154 Kč
Odvod zaměstnance 6,5 % (704 616 * 0,065)	45 800 Kč
Celkem odvod na sociálním pojištění	221 954 Kč

Samostatná činnost

Je provozována jako vedlejší, proto je potřeba zjistit, zda je živnostník povinný platit pojistné na sociální pojištění a zálohy. Pro rok 2017 platí, pokud ZD překročí částku 67 756 Kč, musíme začít platit zálohy na sociálním pojištění a doplatit pojištění za rok 2017.

Základ daně ze samostatné činnosti je u živnostníka ve výši 64 198 Kč, což je částka nižší, než limit pro rok 2017. Živnostník není tedy nadále povinen účastnit se důchodového pojištění a platit zálohy. Je pouze povinen do jednoho měsíce od podání daňového přiznání podat Okresní správě sociálního zabezpečení Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2017.

6.6.2 Zdravotní pojištění

Závislá činnost

I u zdravotního pojištění je vyměřovacím základem hrubá mzda. V tomto případě se na pojištění podílí zaměstnavatel 9 % a zaměstnanec 4,5 %.

Vyměřovací základ	704 616 Kč
Odvod zaměstnavatele 9 % ($704\,616 * 0,09$)	63 416 Kč
Odvod zaměstnance 4,5 % ($704\,616 * 0,045$)	31 708 Kč
Celkem odvod na zdravotním pojištění	95 124 Kč

Samostatná činnost

Vyměřovacím základem je 50 % příjmu ze samostatné činnosti po odpočtení výdajů vynaložených na jeho dosažení, zajištění a udržení. Z tohoto vyměřovacího základu se pak odvádí 13,5 % zdravotního pojištění.

Vyměřovací základ ($64\,198 * 0,5$)	32 099 Kč
Odvod 13,5 % ($32\,099 * 0,135$)	4 334 Kč

Živnostník má povinnost do jednoho měsíce od podání daňového přiznání předložit zdravotní pojišťovně Přehled o příjmech a výdajích. Do 8 dnů od podání přehledu musí uhradit doplatek na zdravotním pojištění, který u našeho živnostníka činí 4 334 Kč. Živnostník je zároveň zaměstnancem a jeho činnost není hlavním zdrojem jeho příjmů, proto nemusí platit zálohy na zdravotní pojištění.

7 ANALÝZA DAŇOVÉ POVINNOSTI PŘI PRONÁJMU NEMOVITOSTI DLE § 9 ZDP

V této kapitole budu pracovat s variantou, kdy by živnostník nepronajímal nemovitost na základě živnostenského oprávnění, ale využil by možnosti pronajímat nemovitost dle § 9 ZDP.

7.1 Příjmy z pronájmu

Poplatník má možnost vybrat si, jestli bude uplatňovat skutečně prokazatelné výdaje nebo paušální výdaje. V dalším kroku propočítám, která varianta bude pro poplatníka výhodnější.

7.1.1 Skutečně prokazatelné výdaje

Skutečně prokazatelné výdaje spojené s pronájmem nemovitosti činily celkem 25 802 Kč.

Celkem výdaje	25 802 Kč
• Materiál	14 410 Kč
• Mobilní tiskárna	4 153 Kč
• Inzerce	1 214 Kč
• Vybavení nemovitosti	6 025 Kč

Dílčí základ daně při použití skutečných výdajů vypadá následovně.

Tabulka 10 Výpočet dílčího základu daně dle § 9 ZDP při použití skutečných výdajů

Zdroj: vlastní zpracování

Příjmy	90 000 Kč
Skutečné výdaje	25 802 Kč
Dílčí základ daně z příjmů z pronájmu	64 198 Kč

7.1.2 Paušální výdaje

Paušální výdaje jsou dle ZDP stanovené 30 % z příjmů. Nejvýše lze však uplatnit 300 000 Kč.

$$90\,000 * 0,3 = 27\,000 \text{ Kč}$$

Z výpočtů výše vyplývá, že pro poplatníka je výhodnější uplatňovat paušální výdaje, které jsou o 1 198 Kč vyšší. V tabulce vypočítám dílčí základ daně z příjmů z pronájmu při výhodnější variantě – paušální výdaje.

Tabulka 11 Výpočet dílčího základu daně dle § 9 ZDP při použití paušálních výdajů

Zdroj: vlastní zpracování

Příjmy	90 000 Kč
Paušální výdaje	27 000 Kč
Dílčí základ daně z příjmů z pronájmu	63 000 Kč

7.2 Základ daně a daňová povinnost

V následující tabulce stanovím základ daně a z něj vypočítám daňovou povinnost poplatníka. Nezdanitelné části základu daně, slevy na dani a daňové zvýhodnění zůstaly nezměněny.

Tabulka 12 Výpočet základu daně a daňové povinnosti za zdaňovací období 2017

Zdroj: vlastní zpracování

Dílčí základ daně ze závislé činnosti	943 681 Kč
Dílčí základ daně z příjmů z pronájmu	63 000 Kč
Základ daně	1 006 681 Kč
Nezdanitelné části základu daně	12 175 Kč
Základ daně po odpočtu nezdanitelných částí základu daně	994 506 Kč
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	994 500 Kč
Daň 15 %	149 175 Kč

Základní sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	13 404 Kč
Daň po uplatnění slev a daňového zvýhodnění	110 931 Kč
Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti	103 206 Kč
Sražená daň dle § 36 odstavce 7 ZDP	225 Kč
Daňový nedoplatek	7 500 Kč

V této variantě výpočtu základu daně a daňové povinnosti má poplatník nižší dílčí základ daně z pronájmu nemovitosti. Ostatní kroky výpočtu jsou stejné, jako při výpočtu dle § 7 ZDP. Díky použití paušálních výdajů v § 9 ZDP vyjde daňový nedoplatek pro účely daňového přiznání o 180 Kč méně, než při skutečných výdajích dle § 7 ZDP.

7.3 Sociální a zdravotní pojištění

Z příjmů z pronájmu se sociální a zdravotní pojištění neplatí. Povinnosti platit sociální pojištění byl poplatník zbaven i z příjmů ze samostatné činnosti.

Naopak z příjmů ze samostatné činnosti zdravotní pojištění poplatník musel doplatit při podání Přehledu částku 4 334 Kč. Pokud by tedy přešel ze samostatné činnosti na příjmy z pronájmu, ušetřil by na zdravotním pojištění nemalou částku.

8 ANALÝZA DOPADŮ PŘEVODU U VYBRANÉHO ŽIVNOSTNÍKA

Aby bylo zdanění a následné platby za sociální a zdravotní pojištění v jednotlivých paragrafech a zvolených výdajích přehlednější, vypracuji tabulku, kde tyto výpočty probíhají souběžně.

Tabulka 13 Analýza dopadů daňové povinnosti a plateb sociálního a zdravotního pojištění v jednotlivých paragrafech a výdajích

Zdroj: vlastní zpracování

	§ 7 ZDP SV	§ 7 ZDP PV	§ 9 ZDP SV	§ 9 ZDP PV
Příjmy	90 000 Kč	90 000 Kč	90 000 Kč	90 000 Kč
Výdaje	25 802 Kč	27 000 Kč	25 802 Kč	27 000 Kč
Dílčí ZD	64 198 Kč	63 000 Kč	64 198 Kč	63 000 Kč
Dílčí ZD dle § 6	943 681 Kč	943 681 Kč	943 681 Kč	943 681 Kč
Celkový ZD	1 007 879 Kč	1 006 681 Kč	1 007 879 Kč	1 006 681 Kč
Nezdanitelné části ZD	12 175 Kč	12 175 Kč	12 175 Kč	12 175 Kč
ZD po odpočtu nezdanitelných částí ZD	995 704 Kč	994 506 Kč	995 704 Kč	994 506 Kč
ZD po zaokrouhlení na celá sta Kč dolů	995 700 Kč	994 500 Kč	995 700 Kč	994 500 Kč
Daň 15 %	149 355 Kč	149 175 Kč	149 355 Kč	149 175 Kč
Základní sleva na poplatníka	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč
Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	13 404 Kč	13 404 Kč	13 404 Kč	13 404 Kč
Daň po uplatnění slev a daňového zvýhodnění	111 111 Kč	110 931 Kč	111 111 Kč	110 931 Kč
Úhrn sražených záloh na	103 206 Kč	103 206 Kč	103 206 Kč	103 206 Kč

daň z příjmů ze závislé činnosti				
Sražená daň dle § 36 odstavce 7 ZDP	225 Kč	225 Kč	225 Kč	225 Kč
Daňový nedoplatek	7 680	7 500	7 680	7 500
Sociální pojištění	-	-	-	-
Zdravotní pojištění	4 334 Kč	4 334 Kč	-	-
Sociální pojištění z § 6 ZDP	221 954 Kč	221 954 Kč	221 954 Kč	221 954 Kč
Zdravotní pojištění z § 6 ZDP	95 124 Kč	95 124 Kč	95 124 Kč	95 124 Kč
Celkem sociální pojištění	221 954 Kč	221 954 Kč	221 954 Kč	221 954 Kč
Celkem zdravotní pojištění	99 458 Kč	99 458 Kč	95 124 Kč	95 124 Kč

Skutečné výdaje

Při použití skutečných výdajů jak v § 7, tak i v § 9 ZDP, vychází poplatníkovi daňový nedoplatek 7 680 Kč. Rozdíl nastává v platbě zdravotního pojištění, které činí roční částku 4 334 Kč ze samostatné činnosti. Tuto částku musí do 8 dnů od podání přehledu uhradit. Sociálního pojištění se nemusí účastnit v žádné variantě pronájmu.

Paušální výdaje

Stejná situace nastává při uplatnění paušálních výdajů. V § 7 i v § 9 ZDP má poplatník nedoplatek 7 500 Kč. Tato daňová povinnost je ovšem nižší, než činila při skutečných výdajích. Proto pro živnostníka bylo výhodnější využít paušálních výdajů za zdaňovací období 2017. Tuto možnost však nevyužil a podal daňové přiznání se skutečnými výdaji. Opět nastává situace, kdy ze samostatné činnosti by musel odvést zdravotní pojišťovně částku 4 334 Kč.

Shrnutí

Nejvýhodnější variantou pro poplatníka je pronájem nemovitosti provozovat na základě § 9 ZDP a uplatňovat paušální výdaje. Nejenže tak dosáhne nižší daňové povinnosti, ale

hlavně není povinen odvádět platbu za zdravotní pojištění z pronájmu, která činí nemalou částku.

V tomto případě musí poplatník vést minimálně záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s nájmem.

9 UKONČENÍ PROVOZOVÁNÍ ŽIVNOSTI

Rozhodne-li se živnostník pro ukončení provozování pronájmu na základě živnostenského oprávnění a přejde na příjmy z pronájmu dle § 9 ZDP, musí udělat několik zákonných povinností.

Na živnostenském úřadě musí podat žádost o zrušení živnostenského oprávnění. Může tak učinit osobně, zaslat žádost poštou nebo elektronicky nebo prostřednictvím kontaktního místa veřejné správy. Další povinností poplatníka je ukončení činnosti nahlásit také finančnímu úřadu, zdravotní pojišťovně a také České správě sociálního zabezpečení. Oznamovací povinnost vůči České správě sociálního zabezpečení může učinit pomocí formuláře Oznámení o ukončení samostatné výdělečné činnosti. Musí tak učinit nejpozději do osmého dne kalendářního měsíce následujícího po měsíci, kdy došlo k ukončení živnosti. Za nedodržení lhůty může poplatník dostat pokutu až do výše 10 000 Kč. Oznámení vůči zdravotní pojišťovně může učinit osobně nebo písemně nejpozději však do 8 dnů ode dne, kdy svou činnost ukončil. Tady hrozí poplatníkovi za nedodržení povinností pokuta až do výše 50 000 Kč. Finančnímu úřadu musí oznámit ukončení živnosti do 15 dnů.

Doporučuji živnostníkovi podat žádost o ukončení živnosti živnostenskému úřadu prostřednictvím Změnového listu. Bude to pro živnostníka mnohem jednodušší, protože tímto formulářem oznámí ukončení činnosti i správě sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovně. Poté podá už jen formulář Žádost o zrušení registrace, kterým oznámí skutečnost správci daně. Při podání žádostí úřadům musí mít při sobě platný průkaz totožnosti. Oba formuláře jsou součástí přílohy této práce, aby posloužily živnostníkovi jako návod pro vyplnění.

Živnostenský úřad vydává rozhodnutí o zrušení živnostenského oprávnění bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od doručení žádosti. Musí být ovšem splněny všechny náležitosti žádosti. Živnost zanikne nabytím právní moci rozhodnutí o zrušení živnostenského oprávnění. Od tohoto momentu může poplatník najímat nemovitost dle § 9 ZDP.

Další mé doporučení se týká data ukončení činnosti. Ukončí-li živnost k 31. 12. 2018, daňové přiznání a přehledy pro Českou správu sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovnu podá jen za zdaňovací období 2018. Od ledna 2019 tak může pronajímat nemovitost dle § 9 ZDP.

10 DAŇOVÝ DOPAD V DALŠÍM ROCE

V této kapitole bych se chtěla věnovat analýze činnosti poplatníka v následujícím období po přechodu ze samostatné činnosti na příjmy z pronájmu.

10.1 Příjmy z pronájmu

Živnostník dokončil v roce 2017 opravy na nemovitosti a nakoupil do ní nové vybavení, které měly za následek zvýšení měsíčního nájmu. Se zvýšením o 1 500 Kč činí měsíční nájemné 11 500 Kč za měsíc.

Celkem příjmy **138 000 Kč**

$$11\,500 * 12 = 138\,000 \text{ Kč}$$

Paušální výdaje **41 400 Kč**

$$138\,000 * 0,3 = 41\,400 \text{ Kč}$$

Jelikož poplatník předpokládá v tomto roce minimální skutečné výdaje, uplatnění 30 % paušálu bude pro něj jistě výhodnější.

V následující tabulce je znázorněn výpočet dílčího základu daně z této činnosti při použití paušálních výdajů.

Tabulka 14 Výpočet dílčího základu daně dle § 9 ZDP při použití paušálních výdajů v dalším roce

Zdroj: vlastní zpracování

Příjmy	138 000 Kč
Paušální výdaje	41 400 Kč
Dílčí základ daně z příjmů z pronájmu	96 600 Kč

10.2 Základ daně a daňová povinnost

Předpokládejme, že poplatníková hrubá mzda bude podobná, jako tomu bylo v roce 2017. Ve výpočtu základu daně a daňové povinnosti za zdaňovací období 2018 při zvýšeném nájmu budu počítat se stejným dílčím základem daně ze závislé činnosti, jako za zdaňovací

období 2017. Nezdánitelné části základu daně, slevu na dani a daňové zvýhodnění ponechám taktéž ve stejné výši. Výpočet je proveden v tabulce.

Tabulka 15 Výpočet základu daně a daňové povinnosti v dalším roce

Zdroj: vlastní zpracování

Dílčí základ daně ze závislé činnosti	943 681 Kč
Dílčí základ daně z příjmů z pronájmu	96 600 Kč
Základ daně	1 040 281 Kč
Nezdánitelné části základu daně	12 175 Kč
Základ daně po odpočtu nezdánitelných částí základu daně	1 028 106 Kč
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	1 028 100 Kč
Daň 15 %	154 215 Kč
Základní sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	13 404 Kč
Daň po uplatnění slev a daňového zvýhodnění	115 971 Kč
Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti	103 206 Kč
Sražená daň dle § 36 odstavce 7 ZDP	225 Kč
Daňový nedoplatek	12 540 Kč

Bude-li mít poplatník po celé zdaňovací období 2018 nájemníky, jeho roční příjem při zvýšeném nájmu bude činit 138 000 Kč. To znamená, že jeho celkový základ daně bude o 33 600 Kč vyšší, než při uplatňování paušálních výdajů dle § 9 ZDP za zdaňovací období 2017. Daňový nedoplatek za zdaňovací období tak bude činit 12 540 Kč, což je o 5 040 Kč více, než za loňské období v § 9 ZDP. Platba daně je jediná platební povinnost za pronájem nemovitosti. Sociálního ani zdravotního pojištění se účastnit nemusí.

10.3 Příjmy ze samostatné činnosti

Pokud by si poplatník nezrušil své živnostenské oprávnění a pronájem by dále uskutečňoval dle § 7 ZDP, musel by se účastnit sociálního a zdravotního pojištění.

10.3.1 Sociální pojištění

Rozhodná částka pro vedlejší činnost je 71 950 Kč za rok 2018. Dílčí základ daně § 7 ZDP by u živnostníka činil 96 600 Kč, což je částka vyšší než rozhodná. Živnostník by tedy musel začít platit zálohy na sociální pojištění a doplatit pojištění za rok 2018.

Vyměřovací základ ($96\,600 * 0,5$) 48 300 Kč

Odvod 29,2 % ($48\,300 * 0,292$) **14 104 Kč**

Živnostník by se musel přihlásit k účasti na pojištění a do 8 dnů od podání Přehledu o příjmech a výdajích zaplatit pojistné Okresní správě sociálního zabezpečení ve výši 14 104 Kč.

Vyměření měsíčních záloh pro rok 2019

Měsíční zálohy ($14\,104 / 12$) **1 176 Kč**

Živnostník by od podání přehledu musel začít platit měsíční zálohy v částce 1 176 Kč pravidelně vždy do 20. dne následujícího měsíce. Výše minimálních měsíčních záloh je stanovena Českou správou sociálního zabezpečení. Minimální měsíční zálohy se platí tehdy, pokud jsou vypočtené zálohy menší než minimální.

10.3.2 Zdravotní pojištění

Vyměřovací základ ($96\,600 * 0,5$) 48 300 Kč

Odvod 13,5 % ($48\,300 * 0,135$) **6 521 Kč**

Do jednoho měsíce od podání daňového přiznání by musel předložit zdravotní pojišťovně Přehled o příjmech a výdajích. Do 8 dnů od podání přehledu by musel uhradit doplatek na zdravotním pojištění, který by činil 6 521 Kč. Zálohy by nemusel platit, protože živnost není hlavním zdrojem jeho příjmů.

Zvýše uvedených propočtů je tedy jasné, že zdanění příjmů dle § 9 ZDP je pro poplatníka výhodnější. Kdyby dále provozoval pronájem na základě živnostenského oprávnění, musel by se účastnit zdravotního pojištění, jak tomu bylo i v roce 2017, ale díky vyššímu dílčímu základu daně by se musel účastnit i pojistného na sociální zabezpečení. Na obou pojištěních ze samostatné činnosti by dohromady zaplatil za rok 20 625 Kč.

10.4 Ztráta z pronájmu nemovitosti

Dle dosavadních propočtů daňové povinnosti vychází pro poplatníka výhodnější uplatňovat výdaje pomocí paušálů. V případě, že uplatnění skutečných výdajů bude oproti paušálním výhodnější a zároveň budou tyto výdaje převyšovat příjmy, poplatník bude mít ztrátu ze své činnosti. Tato situace může nastat například při rozsáhlých opravách nemovitosti či nákupu nového vybavení.

Může tedy způsob uplatňování výdajů změnit. Pro tyto případy je lepší vést daňovou evidenci i při uplatňování paušálních výdajů. Poplatníka by tak čekalo podání dodatečného daňového priznání. V něm by upravil základ daně o pohledávky, závazky či zásoby. Pokud by došlo ke změně základu daně, musel by podat taky do 8 dnů od zjištění skutečnosti opravný přehled pro Českou správu sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovnu, jelikož se z něj počítají pojištění.

Výpočet daňové povinnosti by vypadal následovně. Opět budu uvažovat stejný dílčí základ daně ze závislé činnosti, nezdanitelné části základu daně, slevy na dani a daňové zvýhodnění jako doposud. Předpokládejme, že ztráta je ve výši 20 000 Kč.

Tabulka 16 Výpočet základu daně a daňové povinnosti při ztrátě z pronájmu

Zdroj: vlastní zpracování

Dílčí základ daně ze závislé činnosti	943 681 Kč
Ztráta z pronájmu	-20 000 Kč
Základ daně	943 681 Kč
Nezdanitelné části základu daně	12 175 Kč
Základ daně po odpočtu nezdanitelných částí základu daně	931 506 Kč
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	931 500 Kč
Daň 15 %	139 725 Kč
Základní sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	13 404 Kč
Daň po uplatnění slev a daňového zvýhodnění	101 481 Kč
Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti	103 206 Kč

Sražená daň dle § 36 odstavce 7 ZDP	225 Kč
Daňový přeplatek	1 950 Kč

Poplatníkovi plynou další příjmy jen ze zaměstnání. Proto ztrátou z pronájmu nemůže snížit základ daně. Celkový základ daně tedy obsahuje pouze dílčí základ daně ze závislé činnosti. Po výpočtu 15 % daně a následného odpočtu slevy na dani, daňového zvýhodnění a zaplacených záloh na daň vznikne poplatníkovi daňový přeplatek 1 950 Kč.

11 ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ

V této kapitole se pokusím sestavit doporučení pro poplatníka na základě získaných informací a provedených výpočtů.

Na základě výše uvedených výpočtů bych poplatníkovi doporučila přechod ze samostatné činnosti na příjmy z pronájmu. Po analýze daňové povinnosti obou paragrafů vyšel poplatníkovi daňový nedoplatek nižší při použití paušálních výdajů dle § 7 i § 9 ZDP. Ovšem co se týká úspory, z příjmů z pronájmu poplatník není povinen platit sociální a zdravotní pojištění. Tím by tedy poplatník ušetřil za zdaňovací období 2017 částku 4 334 Kč, kterou musel zaplatit zdravotní pojišťovně ze samostatné činnosti.

I když poplatník přejde na příjmy z pronájmu dle § 9 ZDP a bude uplatňovat výdaje procentem z příjmů, může nastat situace, že v některém zdaňovacím období budou skutečné výdaje převyšovat. Je tedy možné vést daňovou evidenci a na konci zdaňovacího období se rozhodnout, kterou variantu použije. Ovšem v případě, když bude chtít tohoto přechodu využít, musí poplatník podat dodatečné daňové přiznání. V něm upraví základ daně v případě, že eviduje pohledávky, závazky, či zásoby. Situaci jsem namodelovala v kapitole 10. V zájmu poplatníka je sledovat své skutečné výdaje a porovnávat s paušálními, aby dosáhl co nejnižší daňové povinnosti. Pokud dojde ke změně základu daně, je nutné podat opravný přehled pro Českou správu sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovnu, neboť se z něj počítají pojištění. Přehledy je nutné podat do 8 dnů od zjištění skutečnosti.

Další mé doporučení se týká daňové optimalizace. Poplatník se neúčastní na penzijním připojištění se státním příspěvkem. Doporučila bych mu, aby si toto připojištění založil a mohl tak plně využít snížení základu daně a tím mít nižší daňovou povinnost. Pro uplatnění maximální částky 24 000 Kč je nutný měsíční vklad 3 000 Kč.

Na soukromém životním pojištění si poplatník přispěl částkou 6 070 Kč za zdaňovací období. Maximální částka, která snižuje základ daně je také 24 000 Kč. Přichází o možnost snížit si základ daně o dalších 17 930 Kč. Avšak vzhledem k tomu, že by už na penzijní připojištění přispíval měsíčně 3 000 Kč, záleželo by, jakou částkou by byl poplatník ochoten přispívat ještě na životní pojištění.

Pro znázornění situace, jak by vypadala daňová povinnost poplatníka, budu počítat s penzijním připojištěním se státním příspěvkem při maximálním odpočtu a životní pojištění ponechám ve stejné výši jako doposud.

Tabulka 17 Výpočet zvýšení nezdaniitelných částí základu daně

Zdroj: vlastní zpracování

Hodnota bezúplatného plnění	6 000 Kč
Odečet úroků	105 Kč
Soukromé životní pojištění	6 070 Kč
Penzijní připojištění se státním příspěvkem	24 000 Kč
Úhrn nezdaniitelných částí základu daně	36 175 Kč

Tabulka 18 Výpočet základu daně a daňové povinnosti s vyššími nezdaniitelnými částmi daně

Zdroj: vlastní zpracování

Dílčí základ daně ze závislé činnosti	943 681 Kč
Dílčí základ daně z příjmů z pronájmu	63 000 Kč
Základ daně	1 006 681 Kč
Nezdaniitelné části základu daně	36 175 Kč
Základ daně po odpočtu nezdaniitelných částí základu daně	970 506 Kč
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	970 500 Kč
Daň 15 %	145 575 Kč
Základní sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	13 404 Kč
Daň po uplatnění slev a daňového zvýhodnění	107 331 Kč
Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti	103 206 Kč
Sražená daň dle § 36 odstavce 7 ZDP	225 Kč

Daňový nedoplatek	3 900 Kč
--------------------------	-----------------

Při širším využití nezdanitelných částí základu daně by poplatník ušetřil na dani částku 3 600 Kč.

ZÁVĚR

V práci jsem se věnovala jak daňovému dopadu, tak i platbě sociálního a zdravotního pojištění fyzické osoby při přechodu ze samostatné činnosti na příjmy z pronájmu.

V praktické části jsem chtěla upozornit, že je pro poplatníky důležité, aby zkoumali, zda je pro ně výhodnější použít pro zjištění základu daně skutečné výdaje, či využít paušální výdaje. Nejenom, že s paušálními výdaji může poplatníkovi vzniknout nižší daňová povinnost, ale hlavně odpadá administrativní náročnost spojená s vedením daňové evidence. Kdyby živnostník za samostatnou činnost propočítal obě varianty, mohla jeho daňová povinnost za zdaňovací období 2017 být nižší. Z toho důvodu byla v práci zpracována kapitola týkající se daňového dopadu při použití paušálních výdajů v § 9 ZDP v dalším roce, která poplatníkovi ukázala výhodnost využití těchto výdajů.

Domnívám se, že každý subjekt, provozující jinou výdělečnou činnost než závislou dle § 6 ZDP, by měl znát problematiku daně z příjmů fyzických osob i odvodů sociálního a zdravotního pojištění a sledovat tak změny znění zákonů v každém zdaňovacím období. A to kvůli možnosti stanovení co nejnižší daňové povinnosti v mezích zákona, tak kvůli tomu, aby při daňové kontrole nehrozil subjektu postih za například nesprávné stanovení základu daně, které by mohlo nastat třeba při mylném uplatnění daňově neuznatelných výdajů.

Věřím, že provedená analýza daňové povinnosti, sociálního a zdravotního pojištění bude pro poplatníka přínosná a pomůže mu při rozhodování, jak bude svou činnost nadále provozovat.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BOEIJEN-OSTASZEWSKA, Ola van a Marnix SCHELLEKENS, 2012. European tax handbook 2012. Amsterdam: IBFD, 974 s. ISBN 978-90-8722-134-8.

DUŠEK, Jiří, 2015. Daně z příjmů 2015: přehledy, daňové a účetní tabulky. Praha: Grada, 208 s. ISBN 978-80-247-5435-2.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ, 2016. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob. Praha: Wolters Kluwer, 328 s. ISBN 978-80-7552-035-7.

HAKALOVÁ, Jana a Yveta PŠENKOVÁ, 2016. Daňová evidence: teorie a praxe. Praha: Wolters Kluwer, 122 s. ISBN 978-80-7552-239-9.

JAROLÍMOVÁ, Blanka a Eva KOLÁŘOVÁ, 2006. Daně: studijní pomůcka pro distanční studium. Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, Fakulta managementu a ekonomiky, 156 s. ISBN 80-7318-446-X.

MARKOVÁ, Hana, 2017. Daňové zákony 2017: úplná znění platná k 1.1.2017. 26. vyd. Praha: Grada, 288 s. ISBN 978-80-271-0451-2.

PILÁTOVÁ, Jana a kolektiv, 2016. Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ: daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitostí, sociální pojištění, zdravotní pojištění. Olomouc: ANAG, 336 s. ISBN 978-80-7554-020-1.

PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ, 2015. Daň z příjmů srozumitelně. Ostrava: Key Publishing, 168 s. ISBN 978-80-7418-243-3.

ŠIROKÝ, Jan, 2016. Základy daňové teorie s praktickými příklady. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 126 s. ISBN 978-80-7552-315-0.

VANČUROVÁ, Alena, 2013. Zdanění osobních příjmů. Praha: Wolters Kluwer, 427 s. ISBN 978-80-7478-388-3.

Zákony

ČESKO. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád (ve znění pozdějších předpisů). In: Sbíрка zákonů České republiky. 2009. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-280>

ČESKO. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (ve znění pozdějších předpisů). In: Sbíрка zákonů České republiky. 1992. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>

ČESKO. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (ve znění pozdějších předpisů). In: Sbíрка zákonů České republiky. 1991. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>

Internetové zdroje

Ministerstvo chce od ledna 2019 zrušit superhrubou mzdu. Plánuje dvě sazby daně z příjmu. byznys.lidovky.cz [online] 2018-02-05 [cit. 2018-03-13]. Dostupné z: https://byznys.lidovky.cz/ministerstvo-financi-chce-zrusit-superhrubou-mzdu-a-zavest-dve-sazby-dane-od-2019-gdr-statni-pokladna.aspx?c=A180205_164554_statni-pokladna_ele

Poplatník a předmět daně z příjmů fyzických osob, © 2017. Finance.cz [online]. [cit. 2018-03-07]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-z-prijmu/dan-z-prijmu-fo/poplatnik-a-predmet-dane/>

Uplatňujete výdaje paušálem? Za rok 2017 máte dvě možnosti. E15.cz [online] 2018-02-26 [cit. 2018-03-14]. Dostupné z: <http://www.e15.cz/finexpert/setrime/uplatnujete-vydaje-pausalem-za-rok-2017-mate-dve-moznosti-1342172>

Zálohy pro OSVČ v roce 2018: kolik a kdy si změnit platební příkazy? Finance.cz [online] 2018-01-02 [cit. 2018-03-14]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/500211-zalohy-osvc-2018/>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČR	Česká republika.
EU	Evropská unie.
k.s.	Komanditní společnost.
v.o.s.	Veřejná obchodní společnost.
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná.
VH	Výsledek hospodaření.
ZD	Základ daně.
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
ZTP	Zvlášť těžce postižený.
ZTP/P	Zvlášť těžce postižený s průvodcem.

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Daňová soustava České republiky.....	13
Obrázek 2 Způsoby uplatnění výdajů pro vyčíslení základu daně u příjmů ze samostatné činnosti	26
Obrázek 3 Způsoby uplatnění výdajů pro vyčíslení základu daně u příjmů z pronájmu.....	27

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Splatnost pololetních záloh na daň	20
Tabulka 2 Splatnost čtvrtletních záloh na daň	21
Tabulka 3 Rozdíly mezi vedením daňové evidence a účetnictvím.....	32
Tabulka 4 Výpočet dílčího základu daně dle § 6 ZDP	35
Tabulka 5 Výpočet dílčího základu daně dle § 7 ZDP při použití skutečných výdajů.....	37
Tabulka 6 Výpočet dílčího základu daně dle § 7 ZDP při použití paušálních výdajů.....	37
Tabulka 7 Výpočet celkové výše nezdanitelných částí základu daně	38
Tabulka 8 Výpočet slevy na evidenci tržeb	38
Tabulka 9 Výpočet základu daně a daňové povinnosti za zdaňovací období 2017.....	39
Tabulka 10 Výpočet dílčího základu daně dle § 9 ZDP při použití skutečných výdajů.....	42
Tabulka 11 Výpočet dílčího základu daně dle § 9 ZDP při použití paušálních výdajů.....	43
Tabulka 12 Výpočet základu daně a daňové povinnosti za zdaňovací období 2017.....	43
Tabulka 13 Analýza dopadů daňové povinnosti a plateb sociálního a zdravotního pojištění v jednotlivých paragrafech a výdajích	45
Tabulka 14 Výpočet dílčího základu daně dle § 9 ZDP při použití paušálních výdajů v dalším roce	49
Tabulka 15 Výpočet základu daně a daňové povinnosti v dalším roce	50
Tabulka 16 Výpočet základu daně a daňové povinnosti při ztrátě z pronájmu	52
Tabulka 17 Výpočet zvýšení nezdanitelných částí základu daně	55
Tabulka 18 Výpočet základu daně a daňové povinnosti s vyššími nezdanitelnými části daně.....	55

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob poplatníka dle § 7 ZDP, skutečné výdaje

Příloha P II: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob poplatníka dle § 9 ZDP, paušální výdaje

Příloha P III: Změnový list

Příloha P IV: Žádost o zrušení registrace

PŘÍLOHA P I: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB POPLATNÍKA DLE § 7 ZDP, SKUTEČNÉ VÝDAJE

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Zlíně

01 Daňové identifikační číslo

CZ 1111111111

02 Rodné číslo

111111/1111



03 DAP ¹⁾

Tádné

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP ²⁾

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodávající lhůty ³⁾

ano ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem ³⁾

ano ne

PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část ⁴⁾ od do
dále jen „DAP“

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Příjmení	07 Rodné příjmení	08 Jméno (a) Jméno
09 Titul	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Obec	13 Ulice / část obce Ulice	14 Číslo popisné / orientační 222 /
15 PSČ 111 11	16 Telefon / mobilní telefon	17 E-mail
		18 Stát Česká republika

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné / orientační /	22 PSČ
---------	----------------------	------------------------------------	--------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné / orientační /
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 E-mail

29 Kód státu - vyplní jen daňový rezident 29a Výše celosvětových příjmů Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojeními osobami ¹¹⁾ ano ne

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

	pojistník	finanční úřad
31 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů	704 616	
32 Úhm povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona	239 065	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (f. 31 + f. 32 – f. 33)	943 681	
35 Úhm příjmů ojmoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (f. 34)	943 681	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vymezení (f. 36 – úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo f. 36)	943 681	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (f. 113 přílohy č. 1 DAP)	64 198	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (f. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (f. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhm řádků (f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40)	64 198	
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vymezení (f. 41 = úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo f. 41)	64 198	
42 Základ daně (36a + úhrn řádků z f. 41a)	1 007 879	
43 Úhm příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vymezení (f. 31 – úhm vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	704 616	
44 Upravená výše ztráty = vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše f. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (f. 42 – f. 44)	1 007 879	

3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění - darů/dání)		6 000
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	12	105
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojistění a doplňkové penzijní spoření)		6 070
49 Odst. 6 zákona (sukromé životní pojistění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhm nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (f. 46 + f. 47 + f. 48 + f. 49 + f. 50 + f. 51 + f. 52 + f. 52a + f. 53)		12 175
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (f. 45 – f. 54)		995 704
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů		995 700
57 Daň podle § 16 zákona		149 355

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (f. 57) nebo částka z f. 330 přílohy č. 3 DAP	149 355,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (f. 58 + f. 59)	149 355	
61 Daňová ztráta = zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka mínus	0	

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení manžela (manželky)	Jméno	Titul	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1			
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)			24 840
65a) písm. b) zákona (sleva na manžela/manželku)			
65b) písm. b) zákona (sleva na manžela/manželku, která/ktorej je držitelem ZTP/P)			
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)			
67 písm. c) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)			
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)			
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)			
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)			
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)			
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69 + f. 69a + f. 69b)			24 840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 – f. 70)			124 515

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE Společně HOSPODÁŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

Příjmení	Jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Příjmení	Jméno	111111	1111	12				
2								
3								
4								
Celkem				12				
72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě			13 404					
73 Sleva na dani (částka z f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)			13 404					
74 Daň po uplatnění slevy podle § 33c zákona (f. 71 – f. 73)			111 111					
75 Daňový bonus (f. 72 – f. 73)			0					
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)			0					
77 Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 – f. 76)			0					

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň		
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 74)		
80 Rozdíl řádků (f. 79 – f. 78): zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje		
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona		
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 61)		
83 Rozdíl řádků (f. 82 – f. 81): zvýšení (+) daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL - Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	103 206	
85 Na zbyvajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem		
86 Zaplácená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní důchodci)		
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	225	
87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90 Zaplácená daňová povinnost (záloha) podle § 38g odst. 2 zákona		
91 Zbývající doplatit (f. 74 – f. 77 – f. 84a + f. 84 – f. 85 – f. 86 – f. 87 – f. 87a – f. 87b – f. 88 – f. 89 – f. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	7 680	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	1
Příloha č. 2 - „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	0
Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	0
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	1
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (danu)	1
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	1
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	1
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	1
Důvody pro padání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené daně	1
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojitého zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Daří přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	7

**PROHLAŠUJÍ, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJÍ JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o podepisující osobě²⁾:		Typ podepisující osoby:	Kód podepisující osoby:
Jméno(-a)	Příjmení	Název právnické osoby	
Datum narození	Evidenční číslo osvědčení daňového poradce	Číslo právnické osoby	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou, s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.))			
Jméno(-a)	Příjmení	Vztah k právnické osobě	
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu		Mastroruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu	
Datum	Otisk razítka		
12.3.2018			

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu

²⁾ Údaj vyplňte, pouze máte-li kód redišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů

³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na daně z příjmů fyzických osob _____ Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: Jméno _____ Příjmení _____ Titul _____ PSČ _____
Obec _____ Ulice _____ Číslo pop/orient. _____ / _____

nebo vraťte na účet vedený u _____ č. _____ - _____

kód banky _____ specifický symbol _____

účetní číslo _____ měna, ve které je účet veden _____

V _____ dne 12.3.2018 Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾) _____

PŘÍLOHA č. 1

Je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2017 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 24 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo: 11111/1111

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedu daňovou evidenci ⁽¹⁾	<input checked="" type="checkbox"/>	Vedu účetnictví ⁽¹⁾	<input type="checkbox"/>	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ⁽¹⁾	<input type="checkbox"/>
--------------------------------------	-------------------------------------	--------------------------------	--------------------------	--	--------------------------

Uplatňuji nižší limit u výdajů stanovených procentem z příjmů

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	90 000	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	25 802	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	64 198	
105 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
106 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozděluje na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozděluje na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)	64 198	
114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vynětí (ř. 113 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)	64 198	

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obratu	Uplatněné odpisy celkem	Z toho odpisy nemovitých věcí
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

B. Druh činnosti⁽¹⁾

Název hlavní (převažující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
PRONAJEM VLASTNÍCH NEBO PRONAJATÝCH NEMOVITOSTÍ S BYTOVÝMI PROSTORY				682010
Název dalších činností				
Celkem				

25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 13

C. Údaje o samostatné činnosti

Datum zahájení činnosti	Datum přerušení činnosti	Datum ukončení činnosti	Datum obnovy činnosti	Počet měsíců činnosti
				12

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti ^{*)}		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech ^{*)}		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček		
6. Ostatní majetek ^{*)}		
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy	
---------	--

^{*)} označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona¹⁾

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o společných společnostech²⁾

Jste-li společníkem společnosti, která není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních společných společnostech					
	Jména	Příjmení	DČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracující osobě²⁾

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o spolupracující osobě				
	Jména	Příjmení	DČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozděluje příjmy a výdaje				
	Jména	Příjmení	DČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti²⁾

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech	DČ	%

¹⁾ Z předložených možností v rámciku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem

²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

PŘÍLOHA P II: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB POPLATNÍKA DLE § 9 ZDP, PAUŠÁLNÍ VÝDAJE

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Zlíně

01 Daňové identifikační číslo

CZ 1111111111

02 Rodné číslo

111111/1111



03 DAP ¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP ²⁾

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty ³⁾

ano ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem ⁴⁾

ano ne

PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2017 nebo jeho část ⁵⁾ od do
dále jen „DAP“

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Příjmení	07 Rodné příjmení	08 Jméno(s) Jméno
09 Titul	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Obec	13 Ulice / část obce Ulice	14 Číslo popisné / orientační 222 /
15 PSČ 111 11	16 Telefon / mobilní telefon	17 E-mail
		18 Stát Česká republika

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné / orientační /	22 PSČ
---------	----------------------	------------------------------------	--------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné / orientační /
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 E-mail

29 Kód státu - vyplň jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

 Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami ⁶⁾

ano ne

2. ODDĚL - Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

	poplatek	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	704 616	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona	239 065	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	943 681	
35 Úhrn příjmů plynoucích ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	943 681	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vymezení (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí) podle § 6 zákona nebo ř. 36)	943 681	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	63 000	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn částků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	63 000	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vymezení (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí) podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	63 000	
42 Základ daně (36a + 41a) (hodnota z ř. 41a)	1 006 681	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vymezení (ř. 31 – úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	704 616	
44 Uplatňovaná výše ztráty vzniklé a vyměněné za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	1 006 681	

3. ODDĚL - Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezplatného přehnutí - daru/darů)		6 000
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	12	105
48 Odst. 5 zákona (penzijní příspěvěk a penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		6 070
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)		12 175
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		994 506
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů		994 500
57 Daň podle § 16 zákona		149 175

4. ODDĚL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	149 175,00	
59 Soliální zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	149 175	
61 Daňová ztráta + zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka mínus	0	

5. ODDĚL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení manželky (manžela)	Jméno	Titul	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		24 840	
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)			
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/kteř je držitelkou ZTP/P)			
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)			
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)			
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)			
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)			
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)			
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)			
Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69 + f. 69a + f. 69b)		24 840	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 - f. 70)		124 335	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE Společné hospodářci domácnosti

Příjmení	Jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě		
			bez ZPT/P	se ZPT/P	bez ZPT/P	se ZPT/P	bez ZPT/P	se ZPT/P	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Příjmení	Jméno	111111	1111	12				
2									
3									
4									
Celkem					12				
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě				13 404				
73	Sleva na dani (částka z f. 72, uplatnitelná maximálně do výše daně na f. 71)				13 404				
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 - f. 73)				110 931				
75	Daňový bonus (f. 72 - f. 73)				0				
76	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)								
77	Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 - f. 76)				0				

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78	Poslední známá daň			
79	Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 74)			
80	Rozdíl řádu (f. 79 - f. 78): zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje			
81	Poslední známá daň - daňová ztráta podle § 5 zákona			
82	Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 61)			
83	Rozdíl řádu (f. 82 - f. 81): zvýšení (+) daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje			

7. ODDÍL - Přecenění daně

84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na děti)		103 206	
85	Na zbývajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem			
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona			
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní důchodci)			
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		225	
87b	Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona			
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona			
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona			
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38g odst. 2 zákona			
91	Zbývající doplatek (f. 74 - f. 77 - f. 84a + f. 84 - f. 85 - f. 86 - f. 87 - f. 87a - f. 87b - f. 88 - f. 89 - f. 90): (+) zbývající doplatit, (-) zaplacené více		7 500	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	1
Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1, oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	1
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	1
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	1
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	1
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	1
Důvody pro padnutí dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené daně	1
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Výrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vybučení dvojitého zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
DaBi přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	7

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o podepisující osobě¹⁾:	Typ podepisující osoby:	Kód podepisující osoby:
Jméno(-a)	Příjmení	Název právnické osoby
Datum narození	Evidenční číslo osvědčení daňového poradce	IC právnické osoby
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a)	Příjmení	Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum 12.3.2018	Otisk razítka

Otisk podacího razítka finančního úřadu

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu

²⁾ Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů

³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracována a podána osobou odlišnou od daňového subjektu.

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na daň z příjmů fyzických osob _____ Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: Jméno _____ Příjmení _____ Titul _____ PSC _____
Obec _____ Ulice _____ Číslo pop./orient. _____ / _____

nebo vraťte na účet vedený u _____ č. _____ - _____
kód banky _____ -specifický symbol _____
Vlastník účtu _____ měna, ve které je účet veden _____
V _____ dne 12.3.2018 Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾) _____

Rodné číslo: 111111/1111

PŘÍLOHA č. 2je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2017 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 24 (dále jen „DAP“)

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)**1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona)**

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy ze zdrojů v zahraničí

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) ¹⁾	<input checked="" type="checkbox"/>	Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů ²⁾	<input type="checkbox"/>
--	-------------------------------------	--	--------------------------

Uplatňuji nižší limit u výdajů stanovených procentem z příjmů

	poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona celkem	90 000	
201a Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí (z ř. 201)	90 000	
202 Výdaje podle § 9 zákona	27 000	
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)	63 000	
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205)	63 000	

Rezervy na začátku zdaňovacího období		Rezervy na konci zdaňovacího období	
---------------------------------------	--	-------------------------------------	--

2. Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona	Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3)	Kód ³⁾
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů				

Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu - / -

	poplatník	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona		
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)		
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208)		

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.²⁾ Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „p“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“. Pokud je v tabulce uveden bezobjemný příjem a jedná se o nemovitou věc, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „n“.

10 Nově ustanovený odpovědný zástupce / ustanovený vedoucí organizační složky / ustanovený člen statutárního orgánu / ustanovený pokračovatel / ustanovená osoba oprávněná zastupovat právnickou osobu ⁷

a) titul	b) jméno	c) příjmení	d) titul
e) státní občanství ⁴⁾	f) rodné příjmení	g) datum narození	h) rodné číslo
i) místo narození	j) okres	k) stát	l) pohlaví ⁵⁾ žena / muž ⁷
m) u odpovědného zástupce - datum ustanovení do funkce			

11 Bydliště odpovědného zástupce / vedoucího organizační složky / člena statutárního orgánu / pokračovatele / osoby oprávněné zastupovat právnickou osobu ⁷

a) název ulice	b) č.p. / č.ev.	c) číslo orientační	d) PSČ
e) název obce	f) část obce		
g) okres	h) stát		

12 Pobyt odpovědného zástupce / vedoucího organizační složky / člena statutárního orgánu / pokračovatele / osoby oprávněné zastupovat právnickou osobu ⁷ na území ČR

a) název ulice	b) č.p. / č.ev.	c) číslo orientační	d) PSČ
e) název obce	f) část obce	g) okres	

13 Provozovna

a) název ulice ULICE	b) č.p. / č.ev. 111	c) číslo orientační	d) PSČ 1,1,1,1,1
e) název obce OBEC	f) část obce	g) okres OKRES	
h) provozovna podléhající kolaudaci	<input checked="" type="checkbox"/> ANO / <input type="checkbox"/> NE ⁶⁾	i) umístění provozovny	
j) název provozovny			
k) datum zahájení / ukončení ⁷⁾ provozování živnosti v provozovně	3.11.2018	l) datum zrušení provozovny	
m) předměty podnikání provozované v provozovně (u živnosti volné číslo oboru) 55 UBYTOVACÍ SLUŽBY			

14 Při ukončení činnosti v provozovně uveďte adresu, kde lze vypořádat závazky

a) název ulice ULICE	b) č.p. / č.ev. 222	c) číslo orientační	d) PSČ 1,1,1,1,1
e) název obce OBEC	f) část obce	g) okres OKRES	
h) stát STAT			

15 Doplnující údaje

a) telefon	b) datová schránka	c) e-mail
------------	--------------------	-----------

16 Prostřednictvím CRM ohlašuji změnu též na:

ANO / NE ⁸⁾	a) FÚ v	OBEC	číslo kolonky	počet příloh ⁹⁾
ANO / NE ⁸⁾	b) OSSZ / PSSZ v	OBEC	číslo kolonky	počet příloh ⁹⁾
ANO / NE ⁸⁾	c) ÚP v	OBEC	číslo kolonky	počet příloh ⁹⁾
ANO / NE ⁸⁾	d) ZP v	OBEC	druh (kód) ZP MM	číslo kolonky počet příloh ⁹⁾

17 Přílohy pro živnostenský úřad

počet příloh pro živnostenské úřady (např. seznam oborů živnosti volné, prohlášení odpovědného zástupce atd.)

jméno podatele JMEHO	příjmení podatele PŘIJMENI	vlastnoruční podpis
vztah k právnické osobě		
V OBEC	dne 1.12.2018	

⁴⁾ nevyplňuje člen statutárního orgánu a osoba oprávněná zastupovat právnickou osobu

⁵⁾ vyplní se u odpovědného zástupce a pokračovatele, který nemá přiděleno rodné číslo

⁶⁾ přílohou se rozumí např. příloha pro FÚ a SSZ, smlouva o vedení účtu, smlouva o sdružení atd.

PŘÍLOHA P IV: ŽÁDOST O ZRUŠENÍ REGISTRACE

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O ZRUŠENÍ REGISTRACE

1. ODDÍL – Identifikační údaje

02 Příjmení

03 Jméno

04 Rodné číslo / Datum nar. (není-li RČ přiděleno)

05 Název právnické osoby, včetně dodatku

06 Identifikační číslo

07 Označení plátcovy pokladny

2. ODDÍL – Žádost o zrušení registrace

08 Zrušení registrace

a) k dani z příjmů fyzických osob

b) k dani z příjmů právnických osob

c) k dani silniční

d) k dani z příjmů jako plátcí: 1. daně z příjmů ze závislé činnosti

2.1. daně z příjmů FO vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně

2.2. daně z příjmů PO vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně

3. zajišťující daň z příjmů

09 Zrušení registrace k dani z přidané hodnoty: 1. plátce daně

2. identifikované osoby

O zrušení registrace k dani z přidané hodnoty je žádáno z důvodů:

Po zrušení registrace plátce se chce stát identifikovanou osobou

Obrat plátce DPH za nejbližších předcházejících 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců v Kč

Obrat plátce DPH za nejbližší předcházející 3 po sobě jdoucí kalendářní měsíce v Kč

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO ŽÁDOSTI JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČO právnické osoby	
<input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
<input type="text"/>	
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	<input type="text"/>
<input type="text"/>	Otisk razítka
<input type="text"/>	<input type="text"/>

POKYNY K VYPLNĚNÍ FORMULÁŘE ŽÁDOST O ZRUŠENÍ REGISTRACE

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu – vyplňte v předtisknutém rámečku zbývající část oficiálního názvu místně příslušného finančního úřadu (správce daně), u něhož jste Vy jakožto daňový subjekt registrován. V případě hlášení změn u plátcovy pokladny doplňte název finančního úřadu, u něhož je registrována plátcová pokladna.

Územní pracoviště v, ve, pro – uveďte územní pracoviště, kde je umístěn registrační spis (podle zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů).

01 Vyplňte přidělené daňové identifikační číslo daňového subjektu nebo plátcovy pokladny.

02–07 Položky slouží k identifikaci daňového subjektu. Fyzické osoby vyplní jméno, popř. jména, příjmení a rodné číslo (případně datum narození, není-li jim rodné číslo přiděleno), právnické osoby vyplní název včetně dodatku a IČO, plátcovy pokladny vyplní označení plátcovy pokladny. Světenský fond vyplní označení v souladu s § 1450 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "občanský zákoník") do položky název právnické osoby.

08 Napišete „ano“ u daní, u kterých prostřednictvím tohoto formuláře žádáte o zrušení registrace, „ne“ napišete u ostatních zde uvedených daní;

ad a) až c) Za žádost o zrušení registrace se považuje Vaše vyjádření „ano“. V případě kladného vyřízení žádosti bude registrace zrušena dnem oznámení rozhodnutí o zrušení registrace.

ad d1) až d3) Za žádost o zrušení registrace se považuje Vaše vyjádření „ano“. V případě kladného vyřízení žádosti bude registrace zrušena dnem oznámení rozhodnutí o zrušení registrace. Při určení druhu příjmu srážkové daně je rozhodující osoba, jejíž příjem je podroben daní, nikoliv osoba plátce daně.

09 Za žádost o zrušení registrace se považuje Vaše vyjádření „ano“. Uveďte zákonný důvod pro zrušení registrace podle příslušného odstavce (písmena) § 106b, § 106c nebo § 107a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani z přidané hodnoty“). Při rušení registrace plátce jste povinen prokázat splnění podmínek pro zrušení registrace podle § 106b zákona o dani z přidané hodnoty. Slovy „ano“ nebo „ne“ se dále vyjádříte, zda se po zrušení registrace plátce daně z přidané hodnoty chcete stát identifikovanou osobou (§ 106d odst. 4 zákona o dani z přidané hodnoty). Pokud ne, jste povinen prokázat splnění podmínek pro zrušení registrace také podle § 107a odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty.

Při rušení registrace podle § 106b odst. 1 nebo odst. 3 zákona o dani z přidané hodnoty vyplňte údaje o obratu do příslušné kolonky (obrat za nejbližší předcházející 3 po sobě jdoucí kalendářní měsíce vyplňuje pouze plátce registrovaný dle § 6b nebo § 6e zákona o dani z přidané hodnoty).

V případě kladného vyřízení žádosti bude registrace zrušena dnem oznámení rozhodnutí o zrušení registrace.

POKYNY K VYPLŇOVÁNÍ ÚDAJŮ O PODEPISUJÍCÍ OSOBĚ

Údaje o podepisující osobě: tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je podání zpracováváno a podáváno osobou odlišnou od daňového subjektu, tzn. v případech, kdy daňový subjekt činí podání sám za sebe, tuto část nevyplňuje.

Kód podepisující osoby: bude vyplněn číselný kód podle níže uvedených typů podepisujících osob:

- | | |
|---|--|
| 1 – zákonný zástupce nebo opatrovník | 5a – osoba spravující pozůstalost |
| 2 – ustanovený zástupce | 5b – zástupce osoby spravující pozůstalost |
| 3 – společný zástupce, společný zmocněnec | 6a – dědic po skončení řízení o pozůstalosti |
| 4a – obecný zmocněnec – fyzická osoba i právnická osoba | 6b – zástupce dědice po skončení řízení o pozůstalosti |
| 4b – fyzická osoba daňový poradce nebo advokát | 7a – právní nástupce právnické osoby |
| 4c – právnická osoba vykonávající daňové poradenství | 7b – zástupce právního nástupce právnické osoby |

Pozn. kódy 5b, 6b, 7b mají přednost před obecnými druhy zastoupení s nižšími čísly kódů.

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČO právnické osoby: bude vyplněno datum narození podepisující osoby odlišné od daňového subjektu – fyzické osoby, nebo evidenční číslo osvědčení daňového poradce – fyzické osoby, nebo identifikační číslo právnické osoby odlišné od daňového subjektu.

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či podepisující osoba právnickou osobou) s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník atd.): tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je podání podáváno právnickou osobou, včetně případů kdy je právnická osoba v postavení podepisující osoby odlišné od daňového subjektu.

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / Osoby oprávněné k podpisu: podání bude opatřeno vlastnoručním podpisem buď přímo daňovým subjektem – fyzickou osobou činící podání sama za sebe, nebo fyzickou osobou oprávněnou podepsat podání za daňový subjekt – právnickou osobu.

Je-li podepisující osobou fyzická osoba odlišná od daňového subjektu, podání podepisuje tato fyzická osoba; je-li podepisující osobou právnická osoba odlišná od daňového subjektu, podání podepisuje fyzická osoba oprávněná jednat jménem právnické osoby.