

Daňová optimalizace OSVČ

Petra Lengálová

Bakalářská práce
2012



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2011/2012

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Petra LENGÁLOVÁ**
Osobní číslo: **M09172**
Studijní program: **B 6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**

Téma práce: **Daňová optimalizace osoby samostatně výdělečně činné**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Na základě průzkumu literárních pramenů zpracujte teoretické poznatky týkající se daně z příjmu FO.

II. Praktická část

- Provedte analýzu současného stavu daní u osoby samostatně výdělečně činné.
- Stanovte daňovou zátěž osoby samostatně výdělečně činné.
- Na základě analýzy vyslovte doporučení k minimalizaci.

Záver

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

Seznam odborné literatury:

DOLEŽELOVÁ, Marcela. Daňová evidence 2008. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2008. 138 s. ISBN 978-80-251-1951-8.
DVOŘÁKOVÁ, Lilie et al. Daně I. Doplnění a přepracování. vyd. Praha: Bilance, 2000. 284 s. ISBN 80-86371-04-2.
HOVORKA, Miloš. Jak správně a optimálně zdaňovat své příjmy. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 2005. 268 s. ISBN 80-7208-495-X.
MACHÁČEK, Ivan. Fyzické osoby a daň z příjmů. 2. aktualiz. a rozš. vyd. Praha: ASPI, 2008. 205 s. ISBN 98-80-7357-360-7.
VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2008. 9., aktualiz. vyd. Praha: VOX, 2008. 319 s. ISBN 978-80-86324-72-2.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **2. dubna 2012**
Termín odevzdání bakalářské práce: **18. května 2012**

Ve Zlíně dne 2. dubna 2012

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové 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 obhajoby¹;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/diplomovou 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. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělčně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² 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, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

³ 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, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 18.5.2016



⁴ 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, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jim dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédá k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Bakalářská práce je rozdělena na dvě části a to na teoretickou a praktickou. Cílem bakalářské práce byla optimalizace daňové povinnosti u osoby samostatně výdělečně činné. V teoretické části jsem uvedla základní pojmy daně z příjmů fyzických osob a charakteristiku jednotlivých příjmů fyzických osob. V praktické části jsem vypočítala daňové povinnosti u OSVČ. Pak jsem navrhla možnosti daňové optimalizaci.

Klíčová slova:

fyzická osoba, osoba samostatně výdělečně činná, příjmy z podnikání, spolupracující osoba.

ABSTRACT

This thesis is dividend into two parts on the theoretical and practical. The aim of the thesis was to optimization the tax liability of self-employed. In the theoretical part, I introduced the basic concepts of tax on natural person and describe the characteristics of natural person income. In the practical part, I calculated of the income tax of self-employed. Then I suggested the possibility of tax optimization.

Keywords:

narutal person, self-employed, income from business, collaborator.

Na tomto místě bych chtěla poděkovat vedoucí mé bakalářské práce Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za připomínky a poznámky, které mi poskytla při vypracování mé bakalářské práce.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD.....	10
I TEORETICKÁ ČÁST.....	11
1 ZÁKLADNÍ POJMY VZTAHUJÍCÍ SE K DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	12
1.1 POPLATNÍCI DANĚ	12
1.2 PŘEDMĚT DANĚ	13
1.2.1 Příjmy, které jsou předmětem daně.....	13
1.2.2 Příjmy, které nejsou zahrnovány do základu daně.....	13
1.3 OSVOBOZENÍ OD DANĚ	14
1.4 SAZBA DANĚ	16
1.5 ZÁKLAD DANĚ.....	17
2 DRUHY PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	19
2.1 PŘÍJMY ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI A FUNKČNÍCH POŽITKŮ	19
2.2 PŘÍJMY Z PODNIKÁNÍ A JINÉ SAMOSTATNÉ VÝDĚLEČNÉ ČINNOSTI.....	20
2.3 PŘÍJMY Z KAPITÁLOVÉHO MAJETKU	20
2.4 PŘÍJMY Z PRONÁJMU	21
2.5 OSTATNÍ PŘÍJMY	21
3 POJMY TÝKAJÍCÍ SE PŘÍJMŮ Z PODNIKÁNÍ.....	23
3.1 PODNIKATEL A PODNIKÁNÍ.....	23
3.2 DAŇOVÁ EVIDENCE	23
3.2.1 Evidence příjmů	24
3.2.2 Evidence výdajů	24
3.2.3 Evidence majetku a závazků	25
3.2.4 Procentní výdaje u jednotlivých příjmů	25
3.3 SPOLUPRACUJÍCÍ OSOBA	25
3.3.1 Rozdělení základu daně na spolupracující osobu.....	26
3.4 VÝPOČET PŘÍJMU SPOLUVLASTNÍKA.....	26
3.5 VÝPOČET PŘÍJMŮ ÚČASTNÍKŮ SDRUŽENÍ, KTERÉ NENÍ PRÁVNICKOU OSOBOU	26
3.6 NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU DANĚ.....	27
3.7 SLEVY NA DANI	28
3.7.1 Základní slevy na dani	28
3.7.2 Daňové zvýhodnění.....	28
3.7.3 Uplatnění slev na dani z příjmů	29
3.8 ODPOČET DAŇOVÉ ZTRÁTY	29
3.9 ZÁLOHY NA DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	30
3.9.1 Zálohy na daň pro fyzické osoby, které mají příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, příjmy z kapitálového majetku, příjmy z pronájmu a ostatní příjmy.....	30
3.9.2 Zálohy na daň pro fyzické osoby s příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků.....	31
3.10 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ	32
II PRAKTICKÁ ČÁST	33

4	INFORMACE O OSVČ	34
4.1	ZÁKLADNÍ INFORMACE O SPOLEČNOSTI.....	34
4.1.1	Výkup lesa a lesnictví	34
4.1.2	Činnosti v lesní školce	35
5	VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMU U OSVČ	36
5.1	VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMU PRO ROK 2009	36
5.2	VÝPOČET DANĚ PRO OSVČ PRO ROK 2010	38
6	DAŇOVÁ OPTIMALIZACE U OSVČ	41
6.1	VÝPOČET DANĚ PRO ROK 2009 PŘI ROZDĚLENÍ NA SPOLUPRACUJÍCÍ OSOBU	41
6.1.1	Výpočet daně pro OSVČ.....	42
6.1.2	Výpočet daně pro spolupracující osobu	43
6.2	VÝPOČET DANĚ PRO ROK 2010 PŘI ROZDĚLENÍ NA SPOLUPRACUJÍCÍ OSOBU	43
6.2.1	Výpočet daně pro OSVČ.....	44
6.2.2	Výpočet daně spolupracující osoby	44
6.3	ZHODNOCENÍ VÝPOČTŮ DAŇOVÉ OPTIMALIZACE PRO ROKY 2009 A 2010	45
6.4	JE ROZDĚLOVÁNÍ NA SPOLUPRACUJÍCÍ OSOBU VŽDY VÝHODNĚJŠÍ?	45
6.4.1	Když má OSVČ příjmy 1 000 000 Kč	46
6.4.2	Když má OSVČ příjmy 10 000 000 Kč	48
6.4.3	Když má OSVČ příjmy 1 500 000 Kč	49
6.4.4	Zhodnocení výsledků variant	52
	ZÁVĚR	53
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	54
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	56
	SEZNAM OBRÁZKŮ	57
	SEZNAM TABULEK	58
	SEZNAM PŘÍLOH	59

ÚVOD

Téma mé bakalářské práce je daňová optimalizace OSVČ. Toto téma jsem si zvolila z důvodu toho, že mě během studia na vysoké škole velmi zaujala. A také si myslím, že problematika daní je zajímavé téma a určitě také i aktuální. Protože v současné době v České republice podniká spousta podnikatelů a také stále těchto podnikatelů přibývá. Určitě spousta těchto podnikatelů neví, jak správně daňově optimalizovat své příjmy. Díky této daňové optimalizaci může podnikatel ušetřit hodně peněz na daních.

Na začátku bakalářské práce popíšu teoretický základ tohoto tématu. V této části objasním základní pojmy, které se týkají příjmu fyzických osob. Mezi tyto pojmy patří například poplatník daně, předmět daně, osvobození od daně, základ daně. Pak popíšu jednotlivé příjmy, které patří k příjmům fyzických osob. Podnikatel totiž může mít jak příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, tak třeba i příjmy z pronájmu, příjmy ze závislé činnosti nebo také třeba příjmy z kapitálového majetku, může mít i další příjmy, které jsou zařazeny mezi ostatní příjmy. Dále se vrátím k pojmům a hlavně k těm, které se týkají samotného podnikatele, zde patří hlavně pojmy jako například podnikatel, podnikání, daňová evidence, spolupracující osoba a další.

V praktické části této bakalářské práce, sem si zvolila určitou OSVČ, u které jsem prvně vypočítala daňovou povinnost, kterou měla OSVČ v roce 2009 a 2010. Dále jsem se rozhodla řešit daňovou optimalizaci této OSVČ. Rozhodla jsem se, že se pokusím zjistit, zda když bude OSVČ rozdělovat podíl svých příjmů a výdajů na spolupracující osobu bude to pro ni znamenat daňovou optimalizaci. Jako spolupracující osobu jsem zvolila jedno z dětí, u kterých OSVČ doposud uplatňuje slevu na dítě.

Dále jsem se rozhodla vypočítat daňovou povinnost i u dalších příjmů, které jsem si zvolila již sama. Při tomto výpočtu budu postupovat jako bych počítala daňovou povinnost této OSVČ. Na závěr také uvedu sloupcový graf.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ZÁKLADNÍ POJMY VZTAHUJÍCÍ SE K DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

V této kapitole bych chtěla vysvětlit základní pojmy, které se vztahují k dani z příjmů FO. Budu zde vysvětlovat pojmy jako, kdo je poplatníkem daně, co je a co není předmětem daně, jaké příjmy jsou osvobozeny od daně, co znamená pojem ZD a jaká je sazba daně z příjmů FO.

1.1 Poplatníci daně

Když určujeme, zda se jedná o poplatníka daně z příjmu FO, rozdělujeme tyto osoby na dvě skupiny. První skupinu nazýváme daňovými rezidenty a druhá skupina je nazývána jako daňový nerezidenti. (Dvořáková, 2000, s. 57)

První skupinou jsou FO, které na území ČR mají bydliště nebo se zde obvykle zdržují. Za poplatníky, kteří se obvykle zdržují na území ČR, se považují ti, co zde pobývají alespoň 183 dní v uvedeném roce. Nezáleží na tom, jestli na území ČR pobývají nepřetržitě po dobu alespoň 183 dní, nebo zde pobývají v několika různých obdobích, například jsou zde od ledna do března a pak od června do září. Do této lhůty se počítá i započatý den pobytu tzn. i den příjezdu nebo odjezdu poplatníka. Do lhůty se započítávají i soboty, neděle a státní svátky, také prázdniny a dovolené strávené na území ČR. FO, které zde mají trvalé bydliště nebo se zde obvykle zdržují, mají daňovou povinnost, která se vztahuje nejen na příjmy, které plynou ze zdrojů na území ČR, ale také na příjmy plynoucí ze zdrojů vytvořených v zahraničí. Těmto poplatníkům se říká daňoví rezidenti. Jsou to poplatníci daně s neomezenou daňovou povinností. (Dvořáková, 2000, s. 57)

Mezi druhou skupinu se řadí poplatníci, kteří se na území ČR nezdržují obvykle, tedy alespoň 183 dní nebo nemají na území republiky bydliště. Patří sem také poplatníci, u kterých to stanovují mezinárodní smlouvy. Tito poplatníci mají daňovou povinnost jen z příjmů na území ČR. U příjmů, které jsou ze zdrojů v zahraničí, poplatníci nemají daňovou povinnost na našem území. Tito poplatníci se nazývají daňoví nerezidenti. A mají omezenou daňovou povinnost. Mezi druhou skupinu také patří osoby, které se v ČR zdržují kvůli studiu nebo léčení. I když se zde zdržují delší dobu než 183 dní v roce, mají daňovou povinnost jen ze zdrojů vzniklých na území České republiky. (Dvořáková, 2000, s. 57)

1.2 Předmět daně

1.2.1 Příjmy, které jsou předmětem daně

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou:

- *Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky*
- *Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti*
- *Příjmy z kapitálového majetku*
- *Příjmy z pronájmu*
- *Ostatní příjmy*

(Marková, 2011, s. 9)

1.2.2 Příjmy, které nejsou zahrnovány do základu daně

Předmětem daně z příjmů FO nejsou:

- *Přijaté úvěry a půjčky – obvykle nebývají předmětem daně z příjmu. Jsou zde ovšem určité výjimky a to například příjmy, které plynou poplatníkovi vedoucí daňovou evidenci, z eskontního úvěru ze směnky, kterou poplatník hradí pohledávku. Nebo věřiteli příjmy nabyté z vráceného úvěru nebo půjčky úplatným postoupením pohledávky vzniklé na základě tohoto úvěru nebo půjčky a to v částce, která se rovná rozdílu mezi příjmem plynoucí z vrácení úvěru nebo půjčky a částkou za kterou byla postoupena pohledávka. (Hovorka, 2005, s. 29-30)*
- *Příjmy získané zděděním nebo darováním – příjmy, které získáme zděděním nebo darováním, nebývají předmětem daně z příjmů. Máme zde výjimku. A to pokud získáme dar, který bude souviset s podnikáním nebo jinou samostatně výdělečnou činností, s výkonem závislé činnosti a funkčními požitky. V tomto případě dary jsou předmětem daně. Je zde ale také výjimka a to pokud FO provozuje zdravotnická nebo školní zařízení, zařízení na ochranu ohrožených druhů zvířat a na ochranu opuštěných zvířat. V těchto případech příjmy nejsou předmětem daně. (Hovorka, 2005, s. 29-30)*
- *Příjmy z rozšíření nebo zúžení společného jmění manželů. (Marková, 2011, s. 9)*
- *Příjem plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropských soudem pro lidská práva ve výši, kterou je Česká republika povinna uhradit, nebo*

z titulu smírného urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou se Česká republika zavázala uhradit. (Marková, 2011, s. 9)

- *Příjem plynoucí poplatníkovi uvedené v § 2 odst. 2, který vypomáhá s domácími pracemi v zahraničí, nebo poplatníkovi uvedenému v § 2 odst. 3, který vypomáhá s domácími pracemi v České republice, a to za stravu a ubytování, jde-li o příjem k uspokojení základních sociálních, kulturních nebo vzdělávacích potřeb (au pair). (Marková, 2011, s. 9)*
- *Příjmy získané převodem majetku mezi osobami blízkými v souvislosti s předčasným ukončením provozování zemědělské činnosti zemědělského podnikatele. (Marková, 2011, s. 9)*
- *Příjem plynoucí z vypořádání mezi podílovými spoluvlastníky rozdělením majetku podle velikosti jejich podílů, příjmy z vypořádání společného jmění manželů. (Marková, 2011, s. 9)*
- *Částka uhrazená zdravotní pojišťovnou, o kterou byl překročen limit regulačním poplatků a doplatků na léčiva nebo potraviny podle zvláštních právních předpisů upravující limity regulačních poplatků a doplatků na léčiva nebo potraviny. (Marková, 2011, s. 9)*

Pokud příjem není předmětem daně, znamená to, že tento příjem nemusíme zdaňovat. Zákon o dani z příjmu se takovými příjmy nezabývá. (Hovorka, 2005, s. 29)

1.3 Osvobození od daně

Co je od daně osvobozeno vymezuje zákon o dani z příjmů. Většina příjmů, které jsou osvobozeny od daně, mohou být osvobozeny jen za určitých podmínek.

Mezi příjmy osvobozené od daně patří zejména:

- Příjmy z prodeje a převodu majetku
 - Prodej rodinného domu a bytu – je osvobozeno od daně, pokud poplatník v tomto domu nebo bytu bydlel nejméně 2 roky bezprostředně před prodejem. Neznačená to, že poplatník musel být vlastníkem tohoto domu nebo bytu po dobu alespoň 2 let, vlastníkem se klidně mohl stát i den před prodejem. Důležité je, zda zde bydlel nejméně 2 roky, samozřejmě bezprostředně před prodejem. (Hovorka, 2005, s. 32-33)

- Prodej ostatních nemovitostí, bytů a nebytových prostorů – jsou osvobozeny od daně z příjmů, pokud doba mezi nabytím a prodejem přesáhne dobu pěti let. Další možnost osvobození je pokud poplatník zdědil nemovitost, byt nebo nebytový prostor od zůstavitele, který byl manželem nebo příbuzným v řadě přímé, tak se doba zkracuje o dobu, kdy byl majitel ve vlastnictví zůstavitele. Tzn., pokud poplatník prodá nemovitost, kterou zdědil např. po půl roku, co tuto nemovitost zdědil, ale předchozí majitel tuto nemovitost vlastnil déle jak 5 let nebo alespoň 4 a půl roku (dohromady tato doba dá požadovanou délku 5 let), poplatníkův příjem bude osvobozen. (Hovorka, 2005, s. 32-33)
- Prodej věcí movitých – pokud prodáváme věci movité, jsou osvobozeny od daně. V zákoně není uvedeno, za jakých podmínek lze uplatnit osvobození, ale za jakých podmínek nelze uplatnit osvobození. Osvobození nelze uplatnit, pokud prodáváme motorová vozidla, lodě a letadla a doba mezi nabytím a prodejem nepřesáhla dobu jednoho roku. Osvobození také nelze uplatnit, při prodeji movitých věcí, který poplatník používal ke své podnikatelské činnosti, v tomto případě si příjem z prodeje tohoto majetku nemůže uplatnit do 5 let od vyřazení z obchodního majetku poplatníka. Pokud jsou doby přesáhnuty příjem z prodeje je osvobozen. (Dvořáková, 2000, s. 64-65)
- Přijaté náhrady – od daně nejsou osvobozeny náhrady za škody, kterou poplatník přijal a které byly způsobené na majetku, který byl v době vzniku škody v obchodním majetku podnikatele nebo osoby samostatně výdělečně činné. Od daně také nejsou osvobozeny náhrady škody na majetku, který souvisí s pronájmem. Ostatní přijaté náhrady jsou osvobozeny od daně. (Dvořáková, 2000, s. 64-65)
- Soutěže a slosování – ceny získané ze soutěže nebo ze slosování jsou osvobozeny od daně, pokud nepřevyšují částku 10 000 Kč. Mezi tyto soutěže patří všechny veřejné soutěže, reklamní soutěže a sportovní soutěže. Za slosování je myšleno reklamní slosování. Pokud poplatník podniká ve sportovní činnosti, nemůže si uplatnit osvobození, pokud vyhrál ve sportovní soutěži. Ceny získané ze soutěží v zahraničí jsou osvobozeny od daně zcela, jestli byly darovány příjemcem daru na účely uvedené v § 15

odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Cena musí být darována v plné výši. (Dvořáková, 2000, s. 64-65)

- Prodej cenných papírů – je od daně osvobozeno, pokud se jedná o příjem z prodeje cenných papírů, které poplatník získal díky kupónové privatizaci. U ostatních cenných papírů, pokud doba mezi nabytím a prodejem cenných papírů je delší jak 6 měsíců. Pokud má poplatník příjmy z podílů připadající na podílový list při zrušení podílového fondu, přesáhne-li doba mezi nabytím a vyplacením dobu 6 měsíců jsou tyto příjmy také osvobozeny od daně. Ovšem pokud cenný papír byl zahrnut do obchodního majetku podnikatele nelze uplatnit osvobození od daně. Osvobození od daně lze uplatnit jedině tehdy, když by cenný papír byl prodán po 6 měsících od vyřazení cenných papírů z obchodního majetku podnikatele. Pokud má podnikatel zahrnuty podíly v obchodním majetku, nemůžou být příjmy z podílu osvobozeny od daně, jedině v případě, že tyto podíly byly vyřazeny z obchodního majetku a prodej se uskutečnit až po 6 měsících od vyřazení. (Hovorka, 2000, s. 36-41)
- Další příjmy osvobozené od daně
 - Příjmy z provozu elektráren a dalších zařízení – příjem je osvobozen, pokud se jedná o provoz malé elektrárny, která má výkon do 1MW. (Hovorka, 2000, s. 36-41)
 - Dotace na pořízení hmotného majetku nebo jeho technické zhodnocení – dotace, které nám byli poskytnuty ze státního rozpočtu, z rozpočtu krajů a obcí, Národního fondu a státního fondu. (Hovorka, 2000, s. 36-41)
 - Dary ve formě reklamního předmětu – hodnota daru nepřesahuje 500 Kč, dar je opatřen obchodním jménem poskytovatele daru. (Hovorka, 2000, s. 36-41)
 - Odpis závazků při vyrovnání nebo při nuceném vyrovnání. (Hovorka, 2000, s. 36-41)

1.4 Sazba daně

Daň ze základu daně sníženého o nezdanitelnou část základu daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celá sta Kč dolů činí 15%. (Marková, 2011, s. 20)

1.5 Základ daně

Zdanitelné příjmy bývají rozdělovány do dílčích daňových základů. V ČR máme 5 dílčích daňových základů. Pro každý dílčí daňový základ jsou stanovena pravidla pro uplatňování výdajů. Mezi pět dílčích ZD patří příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky, příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, příjmy z kapitálového majetku, příjmy z pronájmu, ostatní příjmy. (Vančurová, 2005, s. 11-12)

Máme taky příjmy, které tvoří samostatný základ daně. Příjmy, které tvoří samostatný základ daně, se nejčastěji zdaňují zvláštní sazbou 15%. Ale není to podmínka. (Vančurová, 2005, s. 11-12)

Přehled o rozdělení příjmů do dílčích daňových základů a příjmech, které tvoří samostatný základ daně, je uveden v níže uvedené tabulce.

Tabulka 1 - Členění příjmů FO podléhající dani z příjmů

(Vančurová, 2005, s. 11-12) Vlastní zpracování

Dílčí daňové základy	Samostatný základ daně
příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky	příjmy od „dalšího“ zaměstnavatele do 5 000Kč za měsíc
příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti	honoráře za příspěvek do rozhlasu, televize a periodik do 3 000Kč za měsíc u jednoho plátce
příjmy z kapitálového majetku	<ul style="list-style-type: none"> - výnosy z obligací, akcií atd. - podíly na zisku z účasti na kapitálových společnostech a družstev - podíly na zisku tichého společníka - výnosy z vkladů na vkladních knížkách a na úsporných a osobních běžných účtech - plnění ze životního pojištění a soukromého důchodového pojištění - dávky penzijního připojištění
příjmy z pronájmu	
ostatní příjmy	<ul style="list-style-type: none"> - ceny z veřejných a sportovních soutěží - vypořádací podíly při zániku účasti na kap. společnosti nebo družstvu - likvidační podíl na kap. spol. nebo družstvu

2 DRUHY PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

V této části bych chtěla stručně popsat jednotlivé dílčí základy daně. Mezi dílčí základy daně patří příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků, příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti, příjmy z kapitálového majetku, příjmy z pronájmu, ostatní příjmy.

2.1 Příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků

Příjmem ze ZČ se myslí takový příjem, který plyne ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního poměru, ale také z poměru členského, služebního nebo jiného podobného poměru. Poplatník vykonává práci, kterou mu určil plátce. Poplatník musí dbát na příkazy plátce při výkonu určené činnosti. (Vančurová, 2008, s. 124-125)

Poplatník – kdo je poplatníkem daně, jsme se dozvěděli na začátku bakalářské práce. Ale pro rozpomenutí je to každá fyzická osoby. Dělíme je na daňové rezidenty a daňové nerezidenty. (Vančurová, 2008, s. 124-125)

V rámci tohoto příjmu se zdaňují hlavně mzdy a platy, proto zde patří nejvíce poplatníků. Pro většinu občanů ČR tento příjem je nejdůležitější příjmem. Je to z důvodu toho, že z tohoto příjmu většina občanů žije. Většinou o zaplacení zálohy na daň se starají zaměstnavatelé tedy plátci daně. Záleží však na dohodě, pokud zaměstnanec chce, může dostávat plat, kde ještě není odpočet od daně a on si pak sám daň odvede. V pracovním poměru to nebývá časté. (Vančurová, 2008, s. 124-125)

Za příjmy ze ZČ a funkčních požitků kromě práce pro zaměstnavatele tedy plátce dále patří také:

- Náhrady za příjmy ze závislé činnosti
- Příjmy za práci pro družstvo od jeho členů
- Tantiémy
- Funkční požitky

Mezi funkční požitky patří platy poslanců, členů vlád, ale také jednatele sdružení. Jsou zde všechny příjmy, které poplatník dostává za výkon nějaké funkce. (Vančurová, 2008, s. 124-125)

2.2 Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

Mezi příjmy z podnikání zařazujeme:

- Příjmy ze živností
- Příjmy ze zemědělství, lesnictví a vodního hospodářství
- Příjmy ze zisku u komplementářů komanditní společnosti, anebo příjmy z podílů společníků veřejné obchodní společnosti
- Příjmy z jiného podnikání

(Ambrož, 2009, s. 46)

Mezi příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti patří:

- Příjmy znalců a tlumočnicků
- Příjmy z činnosti insolventního správce a příjmy z činnosti předběžného insolvenčního správce
- Příjmy z výkonu nezávislého podnikání – patří sem příjmy, které nejsou zařazeny ani do živností ani do podnikání například příjmy profesionálních sportovců
- Příjmy z užití anebo poskytnutí práv

(Ambrož, 2009, s. 46)

Za příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti se ovšem nepovažují příjmy, které sice vykazují znaky podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti. Lze je však vykonávat na základě registrace nebo povolení, ale poplatník tuto registraci či povolení nevlastní. V tomto případě poplatník musí takové příjmy zdanit jako ostatní příjmy a ne jako příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti. (Dvořáková, 2000, s. 68)

2.3 Příjmy z kapitálového majetku

Mezi příjmy z kapitálového majetku patří příjmy z vlastnictví finančního majetku. Většina příjmů z kapitálového majetku je zdaňována přímo u zdroje srážkovou daní. Příjmy zdaňované u zdroje tvoří samostatné základy daně. Dílčí základ daně tvoří příjmy, které zdaňuje sám poplatník. Pokud tvoříme základ daně, nemůžeme si u kapitálových příjmů odečíst výdaje. (Vančurová, 2008, s. 132)

Druhy příjmů, které tvoří samostatné základy daně:

- Úroky z vkladů na běžných účtech, pokud tento účet není používán k podnikání

- *Úroky plynoucí ze směny vystavené bankou k zajištění vkladu*
- *Úroky z vkladů na vkladních knížkách*
- *Úrokové výnosy z obligací*
- *Podíly na zisku kapitálových společností a družstev a dividendy*
- *Podíly na zisku tichého společníka*

(Vančurová, 2008, s. 132)

V rámci dílčího základu daně se zdaňují například:

- *Úroky z vkladů na běžných účtech, které jsou podle podmínek banky určeny pro podnikatele*
- *Úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a půjček, tj. přijaté úroky*
- *Příjmy z převodu předkupního práva na cenné papíry*

(Vančurová, 2008, s. 132)

2.4 Příjmy z pronájmu

Za příjmy z pronájmu se rozumějí:

- Příjmy z pronájmu movitých věcí, pokud se nejedná jen o příležitostný pronájem, tzn., nestává se to moc často, je to neobvyklé. V tomto případě se nejedná o příjem z pronájmu, ale o ostatní příjem.
- Příjem z pronájmu bytů, části bytů, nebytových prostor, nemovitostí a částí nemovitostí.

(Dvořáková, 2000, s. 72)

Za příjmy z pronájmu se považují i příjmy, pokud pronajímáme to, co máme sami pronajaté. Pokud manželé vlastní společně nemovitost, byt nebo movitou věc jedná se o společné jmění manželů. A příjem z takového pronájmu zdaňuje jen jeden z manželů.

(Dvořáková, 2000, s. 72)

2.5 Ostatní příjmy

Ostatními příjmy jsou chápány příjmy, které nepatří ani do jedné z předešlých skupin (tzn. ani do Příjmů z pronájmu, příjmů z kapitálového majetku, příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, ani příjmů ze ZČ a funkčních požitků). (Hovorka, 2005, s. 97)

Mezi ostatní příjmy můžeme zahrnout:

- Příjmy, které plynou z jednorázového odškodnění a z písemné dohody mezi pojišťovnou a oprávněným, o budoucím nároku na náhradu za ztrátu příjmu.
- Příjmy, které nám plynou z příležitostného pronájmu nebo z příležitostných činností. Patří sem i příjmy ze zemědělské výroby, pokud ovšem není provozovaná podnikatelem.
- Příjmy, plynoucí z likvidačního zůstatku při likvidaci obchodní společnosti. Platí zde výjimka a to kromě společníka veřejné obchodní společnosti, u komanditní společnosti komplementář, a podíl člena družstva. Za stejných podmínek, i podíl, který společník získá, při zrušení podílového fondu.
- Příjem z převodu jmění na společníka.
- Příjmy získané výhrou v loterii, v sázkách, nebo v reklamní soutěži, pokud tento příjem není osvobozen od daně.
- Příjmy, které obdrží komplementář komanditní společnosti nebo společník veřejné obchodní společnosti pokud ukončí činnosti v jiné společnosti než je komanditní nebo veřejně obchodní společnost.
- Příjmy, které plynou společníkovi z vypořádacího podílu při zániku účasti společníka na obchodní společnosti. Kromě společníka veřejné obchodní společnosti, komplementáře u komanditní společnosti a u člena družstva.
- Příjmy z převodu nebytových prostor, nemovitostí, bytu, movitých věcí nebo cenných papírů. Může to být taky z převodu spoluvlastnického podílu na uvedených věcech.
- Ceny získané ze soutěží a to sportovních a veřejných. Příjmy z těchto soutěží jsou do určité částky osvobozeny od daně. Do této kategorii tedy patří, pokud přesáhly částku, která je osvobozena od daně.
- Příjmy, které jsme získaly zděděním práv z průmyslového a jiného duševního vlastnictví, k těmto právům patří i práva autorská a práva příbuzná autorskému právu.
- Přijaté důchody a výživné.
- Příjmy, které máme z převodu práv a povinností k družstvu a majetkových podílů na transformovaném družstvu. Příjmy z převodu na účasti společnosti s ručením omezeným. A příjmy z převodu komanditní společnosti pokud se jedná o komanditisty. (Hovorka, 2005, s. 97)

3 POJMY TÝKAJÍCÍ SE PŘÍJMŮ Z PODNIKÁNÍ

Zde se budu zabývat pojmy, které se vztahují hlavně k osobě, která podniká. Neznamena to ovšem, že se vztahují jen k příjmům, které vzniknou podnikáním nebo jinou samostatně výdělečnou činností. Jsou zde popsány i pojmy, které patří ke všem příjmům. Zde patří například, co to je daňové přiznání, jaké máme slevy na dani, jaké jsou nezdanitelné části ZD, kdy můžeme uplatnit daňovou ztrátu, jaké musíme splnit podmínky pro uplatnění této ztráty, zálohy, které se musí platit na daň z příjmů FO, výpočet příjmů spoluvlastníků a účastníků sdružení, které není PO. Pojmy, které se týkají hlavně osoby, která podniká, jsou například, kdo to vlastně vůbec je podnikatel, co znamená pojem podnikání, význam slova spolupracující osoba, jak může podnikatel rozdělit ZD na spolupracující osobu, co je daňová evidence, evidence příjmů a výdajů, evidence majetku a závazků.

3.1 Podnikatel a podnikání

Podnikatelem je:

- *Osoba zapsána v obchodním rejstříku*
- *Osoba, která podniká na základě živnostenského oprávnění*
- *Osoba, která podniká na základě jiného než živnostenského oprávnění podle zvláštních předpisů*
- *Osoba, která provozuje zemědělskou výrobu a je zapsána do evidence*

(Macháček, 2008, s. 11)

Do obchodního rejstříku se musí zapisovat družstva, obchodní společnosti, podnikatelé, které požádají o zápis do obchodního rejstříku, další osoby, kterým to stanovil zvláštní právní úkon, zahraniční osoby. (Macháček, 2008, s. 11)

Za podnikání se považuje soustavná činnost, kterou podnikatel provádí samostatně na vlastním jméno a na svou odpovědnost za účelem dosažení zisku. (Macháček, 2008, s. 11)

3.2 Daňová evidence

Daňová evidence je evidence příjmů, výdajů, majetku a závazků. Je důležitá kvůli zjištění ZD z příjmu. (Doleželová, 2008, s. 6-7)

Daňovou evidenci musí vést:

- Fyzické osoby, které nevedou účetnictví

- Pokud jejich obrat nepřesáhl částku 15 miliónu korun za kalendářní rok. Do obratu se počítají i příjmy, které byli osvobozeny od daně.
 - Osoby, které mají příjmy z nezávislého povolání, které není podnikáním ani živností.
 - Osoby, které vykonávají činnost správce konkurzní podstaty, zvláštního správce nebo vyrovnávajícího správce. Pokud tyto činnosti nejsou podnikáním ani živností.
 - Osoby, kterým plynou příjmy z autorských práv, práv příbuzným právům autorským. Příjmy plynoucí z užití nebo poskytování práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví.
 - Osoby mající příjmy z činností tlumočnicků, znalců, zprostředkovatelů kolektivního sporu nebo hromadných smluv.
- FO, které nemají stanovenou paušální daň
 - FO, které uplatňují své výdaje procentem z příjmů

(Doleželová, 2008, s. 6-7)

3.2.1 Evidence příjmů

Příjmy můžeme rozdělit na:

- Příjmy peněžité, které jsou předmětem daně
- Příjmy nepeněžité
- Příjmy, které nezahrnujeme do základu daně
- Příjmy, které nebývají předmětem daně
- Příjmy osvobozené od daně

(Doleželová, 2008, s. 14)

Podnikatel by měl vést evidenci příjmů, tak aby bylo zřejmé jejich rozdělení. Na rozdíl od účetnictví daňová evidence, zachycuje příjmy v okamžiku skutečného převzetí peněžních toků ne v okamžiku předpisu platby (např. vystavení faktury). (Doleželová, 2008, s. 14)

3.2.2 Evidence výdajů

Výdaje můžeme dělit na:

- Výdaje peněžní daňové

- Výdaje peněžní nedaňové
- Výdaje nepeněžní daňové

(Doleželová, 2008, s. 15)

Podnikatel by měl vést evidenci výdajů, tak aby bylo jasné toto rozdělení. Podnikatel by měl v evidenci mít kromě skutečně vynaložených výdajů evidované také výdaje, které nejsou skutečně vynaložené. Mezi takové výdaje patří hlavně rezervy a odpisy dlouhodobého majetku. (Doleželová, 2008, s. 15)

3.2.3 Evidence majetku a závazků

U této evidence nesmí především chybět inventura majetku, přehled pohledávek a závazků vše k 1.1. a k 31.12.. Podnikatel si může sám určit, jak bude evidovat tyto přehledy. (Konečná, 2011)

3.2.4 Procentní výdaje u jednotlivých příjmů

Procentní výdaje u fyzické osoby jsou:

- *Příjmy podnikatele ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství – 80%*
- *Příjmy podnikatele ze živností řemeslných – 80%*
- *Příjmy podnikatele z ostatních živností mimo živností řemeslných – 60%*
- *Příjmy z využití nebo poskytnutí práv včetně práv autorských – 40%*
- *Příjmy podnikatele z jiného podnikání – 40%*
- *Příjmy z jiné samostatně výdělečné činnosti – 40%*
- *Příjmy z pronájmu – 30%*

(Komora daňových poradců ČR, 2010, s. 28)

3.3 Spolupracující osoba

Osoba, která nepodniká, může být spolupracující osobou podnikatele, pokud se podílí na podnikání společně s podnikatelem. Spolupracující osobou nemůže být dítě, které nemá ukončenou povinnou školní docházku. Nebo osoby, které jsou poplatníkem (podnikatelem) uplatňovány jako osoba vyživovaná, platí to tedy pro jeho děti a manželku. U těchto osob si může poplatník uplatnit slevu na dani a v případě dětí zvýhodnění. (Doleželová, 2008, s. 10)

Spolupracující osobou tedy mohou být osoby, které žijí ve společné domácnosti s poplatníkem (bývají to hlavně děti, které mají dokončenou povinnou školní docházku) nebo manželka poplatníka. (Doleželová, 2008, s. 10)

3.3.1 Rozdělení základu daně na spolupracující osobu

Pouze manžel nebo manželka – podíl na příjmech a výdajích (týká se pouze příjmů dosažených při podnikání nebo jiné samostatně výdělečné činnosti) může být maximálně rozdělena na 50%. Za celé zdaňovací období nesmí tato částka převýšit částku 540 000 Kč. Za část zdaňovacího období lze rozdělit částku 45 000 Kč za každý měsíc spolupráce. (Soukupová, 2008)

Ostatní spolupráce (při spolupráci ostatních osob (může být jen jedné osoby) žijící v domácnosti s poplatníkem, a to bez manželky nebo i včetně manželky) – podíl na příjmech a výdajích může být maximálně 30%. Za celé zdaňovací období může být tato částka maximálně 180 000 Kč. Za část zdaňovacího období je tato částka 15 000 Kč za každý měsíc spolupráce. (Soukupová, 2008)

3.4 Výpočet příjmu spoluvlastníka

Jestliže dva nebo více poplatníků dosáhnou příjmů společně, pak se tyto společné příjmy a společné výdaje rozdělují mezi poplatníky podle vlastnických podílů, které jednotlivý poplatníci vlastní. Tyto příjmy bývají buď příjmy ze společných práv, nebo příjmy, které vznikly spoluvlastnictvím určité věci. Do výdajů mohou být zařazeny jen ty výdaje, které jsou vynaložené na dosažení, zajištění a udržení jejich příjmů. (Kořínek, 2007)

Pokud poplatníci uzavřeli smlouvu, kde jsou podepsáni všichni spoluvlastníci a plyne-li z této smlouvy jiné rozdělení příjmů a výdajů než podle podílů, rozdělují se tyto příjmy a výdaje podle smlouvy, kterou poplatníci podepsali. Výdaje jsou rozdělovány podle tohoto ustanovení ve stejném poměru, jako jsou rozdělovány příjmy. Pokud nejsou příjmy a výdaje rozděleny podle podílů, které jsou určeny ve smlouvě, poplatníci si mohou uplatňovat výdaje připadající jen v prokázané výši. (Kořínek, 2007)

3.5 Výpočet příjmů účastníků sdružení, které není právnickou osobou

Příjmy dosažené poplatníky při společném podnikání nebo společné jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7) na základě smlouvy o sdružení a výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů se rozdělují mezi poplatníky rovným dílem, není-li ve smlouvě

o sdružení stanoveno jinak. Pokud nejsou příjmy a výdaje rozděleny mezi účastníky sdružení rovným dílem, mohou účastníci sdružení uplatnit výdaje na ně připadající pouze v prokázané výši. (Marková, 2011)

3.6 Nezdánitelné části základu daně

Nezdánitelné části základu daně můžeme odečíst od ZD.

Mezi tyto položky patří:

- Dary - minimálně musí hodnota daru činit 1 000 Kč nebo 2 % ze základu daně, maximálně 10% ze základu daně. Hodnota jednoho odběru krve se oceňuje částkou 2 000 Kč.
- Penzijní připojištění - příspěvek podle smlouvy o penzijním připojištění se státním příspěvkem uzavřené dle zákona. Může se odečíst částka snížená o 6 000 Kč z uhrazené částky. Maximálně se však může uplatnit 12 000 Kč.
- Bytové potřeby - z úvěru ze stavebního spoření a z hypotečního úvěru ve výši úroku z úvěru. Domácnost může uplatnit maximálně 300 000 Kč.
- Soukromé životní pojištění - Může poplatník odečíst od daně pokud má uzavřenou smlouvu pojistnou a ve smlouvě je sjednána doba výplaty po 60 měsících od uzavření smlouvy, ale ne dříve jak ve věku 60 let. Maximální částka, kterou může poplatník odečíst je 12 000 Kč.
- Úhrada za zkoušky k ověření a uznání výsledků dalšího vzdělávání – poplatník si může odečíst od základu daně, v případě, že částku neuhradil jeho zaměstnavatel a pokud nebyla výdajem podnikající FO. Maximální částka, kterou si může poplatník odečíst je 10 000 Kč, v případě poplatníka se zdravotním postižením se tato částka zvedá na 13 000 Kč, pokud se jedná o poplatníka s těžším zdravotním postižením, tato částka se zvedne na 15 000 Kč.
- Příspěvek odborovému svazu – je možné odečíst od základu daně ve výši zaplacených členských příspěvků odborové organizaci hájící podle stanov zájmy zaměstnanců, ve výši 1,5% zdánitelných příjmů poplatníka, maximálně však částku 3 000 Kč.

(Komora daňových poradců ČR, 2010, s. 30-31)

Nezdanitelné částky mohou ZD snížit (součet dílčích základů), nejvýše do nuly. Uvedené částky jsou roční. Nezdanitelné částky nelze použít pro snížení měsíčních záloh daně. (Komora daňových poradců ČR, 2010, s. 30-31)

3.7 Slevy na dani

3.7.1 Základní slevy na dani

Slevy na dani se uplatňují měsíčně prostřednictvím zaměstnavatele, nebo ročně při vyúčtování daně z příjmů. Slevy na dani odečítáme od celkové vypočítané daně.

Sleva na dani na poplatníka činí v roce 2012 24 840Kč, v roce 2011 činila tato sleva 23 640Kč. V roce 2011 totiž byla tato sleva snížena o 100 Kč na měsíc z důvodu tzv. povodňové daně. V roce 2012 se částka vrátila zpátky na svou původní úroveň. Sleva na dani na manželku nebo manžela činí 24 840Kč. Podmínky uplatnění této slevy jsou společná domácnost a to že manželka nebo manžel nemá vlastní příjmy přesahující za zdaňovací období 68 000 Kč. Tato sleva se může uplatňovat jen při ročním zúčtování, nemůžeme si tuto slevu odečítat měsíčně, protože příjmy manžela nebo manželky za celý rok víme až na konci roku a ne během roku. Sleva na dani na manželku nebo manžela, který je držitelem průkazu ZTP/P. Tato sleva činí 49 680Kč. Sleva na dani při invaliditě I. a II. stupně činí 2 520Kč. Sleva na dani pokud poplatník má invaliditu III. Stupně je 5 040Kč. Sleva na dani pro držitele průkazu ZTP/P činí 16 140 Kč. (Měšec, © 2011)

Sleva na dani pro studujícího poplatníka činí 4 020Kč. Po dobu soustavné přípravy na budoucí povolání, max. do věku 26 let, nebo po dobu prezentační formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání, max. do dovršení věku 28 let. (Komora daňových poradců ČR, 2010, s. 35)

3.7.2 Daňové zvýhodnění

Sleva na dítě nebo také daňové zvýhodnění činí 11 604 Kč. (Slevy na dani, 2011)

Tuto slevu může uplatnit jeden z rodičů dítěte. Dítě musí žít s rodičem ve společné domácnosti. Daňové zvýhodnění na dítě se může zvýšit na dvojnásobek. A to v případě, že dítě je držitelem průkazu ZTP/P. Za dítě je považované nezletilé dítě nebo dítě do věku 26 let pokud studuje. Pokud se během roku narodí poplatníkovi dítě, slevu na toto dítě může uplatnit již v měsíci, kdy se dítě narodilo. Toto ustanovení platí i pro dítě, které začne studovat, anebo v případě osvojení dítěte. (Vančurová, 2008, s. 147-149)

Sleva na dítě není zařazena mezi slevy na dani, ale mezi daňové zvýhodnění, hlavně kvůli tomu, že slevy na dani se dají odečítat do nuly, ale daňové zvýhodnění lze odečítat do minusových hodnot. V tomto případě daňový poplatník nebude platit daň, nebude mít tzv. daňovou povinnost, ale vznikne mu daňový bonus. V tomto případě se za slevu na dítě počítá částka, která je odečtená do nulové daně. To co přesahuje nulu, jde tedy do mínusu, nazýváme daňový bonus. Pokud poplatník dosáhne na daňový bonus, je mu vyplacen, pokud daňový bonus činí alespoň 100 Kč. Je zde, ovšem strop do jaké částky je daňový bonus vyplácen a to 52 200 Kč za zdaňovací období. (Vančurová, 2008, s. 147-149)

3.7.3 Uplatnění slev na dani z příjmů

Uplatnění slev na dani z příjmů se týká podnikatelů, kteří zaměstnávají osoby se zdravotním postižením. Pokud poplatník daně z příjmů fyzických osob zaměstnává osobu nebo osoby se zdravotním postižením může uplatnit slevu na dani. (Macháček, 2008, s. 167)

Sleva na dani může být buď 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením. Může uplatnit také poměrovou část z částky 18 000 Kč, a to v případě jestli průměrný roční přepočtený počet osob se zdravotním postižením je desetinné číslo. Sleva na dani může být 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Pokud je výsledkem průměrného ročního přepočtu počtu osob s těžším zdravotním postižením desetinné číslo, může poplatník uplatnit poměrovou část z částky 60 000 Kč. (Macháček, 2008, s. 167)

Průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením nebo s těžším zdravotním postižením je důležitý pro výpočet slevy. Tento průměr musí být určen pro každou skupinu zvlášť. (Macháček, 2008, s. 167)

3.8 Odpočet daňové ztráty

Pokud dosažené zdanitelné příjmy jsou menší, než dosažené daňově uznatelné výdaje jedná se o ztrátu. Ztrátu může poplatník vykázat, pokud se jedná o příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti, anebo pokud se jedná o příjmy z podnikání. V případě příjmu z kapitálového majetku, příjmu z pronájmu a ostatních příjmů, výdaje mohou být odečteny od příjmů jen do výše příjmů. Tzn., že dílčí základ daně v těchto případech nemůže jít do záporu, dílčí základ daně musí být min. 0 Kč. Poplatník může ztrátu odečíst od dílčích základů daně od příjmů uvedených v předchozí větě, nemůže však

daňovou ztrátu odečíst od dílčího základu daně ze závislé činnosti. (Macháček, 2008, s. 162)

Pokud poplatník dosáhl ztráty, musí podat daňové přiznání, i kdyby jeho roční příjmy nepřesáhly 15 000 Kč. Daňovou ztrátu nebo její část, kterou jsme nemohli uplatnit ve zdaňovacím období, ve kterém tato ztráta vznikla, můžeme odečíst ve zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, ve kterém tato ztráta vznikla. Tato ztráta se může uplatnit maximálně v 5 zdaňovacích obdobích. Tato ztráta se může odečíst od dílčích základů daně z příjmu z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti, příjmu z kapitálového majetku, příjmu z pronájmu, ostatních příjmu. Nemůže se odečíst od dílčích základů daně ze závislé činnosti a funkčních požitků. (Macháček, 2008, s. 162)

3.9 Zálohy na daň z příjmů fyzických osob

Zálohy na daň z příjmů FO platí poplatníci daně. Můžeme je rozdělit na fyzické osoby, které mají příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků a na fyzické osoby které mají příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, příjmy z kapitálového majetku, příjmy z pronájmu a ostatní příjmy. (Macháček, 2008, s. 28)

3.9.1 Zálohy na daň pro fyzické osoby, které mají příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, příjmy z kapitálového majetku, příjmy z pronájmu a ostatní příjmy

Pro tyto osoby platí určité zásady a to:

- Zálohy zaplacené během zdaňovacího období nebo v období daňového přiznání se započítávají jako úhrada za skutečnou výši daně.
- Pokud existují zálohy, u kterých došlo k prodlení s placením, na úhradě skutečné výši daně se podílí jen zálohy, které byly zaplacený do lhůty, která platí pro podání daňového přiznání.
- Periodicita a výše zálohy ve zdaňovacím období se odvozuje od poslední známé daňové povinnosti.
- Fyzické osoby platí zálohy na daň z příjmu v průběhu zálohového období.

(Macháček, 2008, s. 28-29)

Určení platby zálohy se určuje podle poslední známé události, pokud daňová povinnost poslední známé daňové povinnosti nepřesáhla 30 000 Kč, zálohy se neplatí. Jestli daňová

povinnosti poslední známé daňové povinnosti je od 30 000 Kč do 150 000 Kč, zálohy na daň za zdaňovací období jsou dvě a to ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti. První záloha se platí do patnáctého dne šestého měsíce zdaňovacího období a druhá záloha se platí do patnáctého dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období. Většinou tyto data jsou 15.6. a 15.12. daného roku. Poslední možnost je pokud výše poslední známé daňové povinnosti je vyšší jak 150 000 Kč, zálohy na daň se platí ve výši $\frac{1}{4}$ poslední známé daňové povinnosti. Tyto zálohy se platí vždy patnáctého dne a to třetího, šestého, devátého a dvanáctého měsíce zdaňovacího období. Většinou těmito daty bývají dny 15.3., 15.6., 15.9. a 15.12.. (Macháček, 2008, s. 28-29)

Pokud základ daně poplatníka daně z příjmu FO je tvořen součtem dílčích základů daně a jestli je jedním z dílčích základů daně příjem ze závislé činnosti a funkčních požitků a přesahuje 50% celkového základu daně, poplatník zálohy na daň neplatí. Jestli tento příjem nepřesahuje ani 15 %, platí zálohy uvedené v minulém odstavci. Pokud tento příjem je v rozmezí 15 % až 50 % platí se zálohy uvedené v minulém odstavci, ale v poloviční výši.

Zdaňovacím obdobím se myslí kalendářní rok u příjmu FO. I když poplatník daně z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti má jako účetní období hospodářský rok. (Macháček, 2008, s. 28-29)

3.9.2 Zálohy na daň pro fyzické osoby s příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků

V těchto případech zálohu na daň vypočítává a také odvádí zaměstnavatel. Tyto zálohy na daň mají měsíční formu.

Jak se stanoví záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti, závisí na tom, zda poplatník podepsal u zaměstnavatele prohlášení k příjmům ze závislé činnosti a funkčních požitků. Pokud poplatník podepsal prohlášení, může v průběhu zdaňovacího období uplatňovat nezdanitelné části daně. V případě, že poplatník nepodepsal prohlášení, nemá nárok na uplatnění nezdanitelných částí. Každý poplatník si může zvolit zaměstnavatele, u kterého toto prohlášení podepíše, může si ovšem zvolit pouze jednoho zaměstnavatele. Při výpočtu zálohy na daň postupujeme tak, že k hrubé mzdě zaměstnance přičteme zdravotní a sociální pojištění placené zaměstnavatelem. Tento součet se nazývá superhrubá mzda. Ze superhrubé mzdy se vypočte záloha na daň a to tak že tuto částku

vynásobíme 15%. Od této vypočítané daně odečteme všechny slevy, které může poplatník uplatnit. (Měšec.cz, © 2011)

3.10 Daňové přiznání

Daňové přiznání musí podat fyzická osoba, které její hrubé roční příjmy přesáhly 15 000 Kč. Mezi tyto příjmy patří příjmy, které jsou předmětem daně. Mezi tyto příjmy nepatří, příjmy osvobozené od daně. Také příjmy, u nichž je daň vybírána srážkovou daní přímo u zdroje. Daňové přiznání musí také podat osoby, jejich příjmy sice nepřesáhly hranici 15 000 Kč, ale dosáhly daňové ztráty. (Hovorka, 2005, s. 26-28)

Daňové přiznání musel poplatník podat do 31. března následujícího období, tzn., pokud sestavuje daňové přiznání za rok 2010, tak do 31. března 2011. Poplatníkovi se může doba pro odevzdání prodloužit o další 3 měsíce tedy do 30. června, pokud daňové přiznání za něj předkládá daňový poradce, nebo pokud poplatník je povinen sestavovat účetní závěrku ověřenou auditorem. Pokud v daňovém přiznání jsou zahrnovány i příjmy ze zahraničí, je možná lhůtu prodloužit a to až do 31. října. (Hovorka, 2005, s. 26-28)

Tento rok se termín změnil a posunul se o jeden den. To znamená, že poplatník může podat daňového přiznání do 1. dubna a pokud má finančního poradce, může daňové přiznání podat do 1. července. Změnila se také doba, kdy bude člověk pokutován za pozdní podání daňového přiznání, tato doba je posunuta o pět dní. Takže pokud podáte daňové přiznání do 8. dubna, s finančním poradcem do 12. července neplatíte žádné pokuty. (Vlková, 2011)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 INFORMACE O OSVČ

Na úvod své praktické části bakalářské práce, bych Vám chtěla říct něco o OSVČ, u které budu provádět daňovou optimalizaci daně z příjmů.

4.1 Základní informace o společnosti

OSVČ, kterou jsem si vybrala, se jmenuje Svatopluk Lengál. Jeho společnost sídlí v Grygově, je to vesnice, která leží kousek od města Olomouc. Tato společnost byla založena v roce 1991 jako rodinná lesnická firma. Svatopluk Lengál by si přál, aby v jeho činnosti dále pokračoval jeho syn, který teď studuje Střední lesnickou školu. (Svatopluk Lengál, © 2005-2010)

Společnost se zaměřuje hlavně na pěstování lesa, japonských topolů, sazenic dubu v lesní školce a navazujícím činnostem. Svatopluk Lengál je držitelem licence k uvádění reprodukčního materiálu lesních dřevin, určených k obnově lesa a k zalesňování. Dále je členem Sdružení lesních školkařů ČR, České komory odborných lesních poradců, Sdružení vlastníků obecních a soukromých lesů v ČR a pověřeným pěstitelem lesů ČR. (Svatopluk Lengál, © 2005-2010)

4.1.1 Výkup lesa a lesnictví

Společnost se zaměřuje na kompletní správu vlastních ale i pronajatých lesních pozemků. Výstupem této činnosti je prodej dřeva (kulatin lesních dřevin). Lesnictví a pěstování lesa je pro firmu hlavní činnost. Péče o les a pěstování tohoto lesa je směřováno k přírodě blízkému obhospodařování lesa. Společnost kupuje lesní pozemky včetně holin a špatně udržovaných lesů, které se snaží převychovat. (Svatopluk Lengál, © 2005-2010)



Obrázek 1 – Náprava zanedbané výchovy

Lesní hospodářství firmy produkuje sazenice lesních dřevin zejména dubu a topolu, řízky lesních rychle rostoucích dřevin, kulatiny lesních dřevin. (Svatopluk Lengál, © 2005-2010)

4.1.2 Činnosti v lesní školce

Lesní školka je především zaměřena na pěstování japonského topolu, dubu a dalších kultivarů topolů. Areál lesní školy vznikl v roce 1995. Všechno pěstování, třídění a expedice sazenic se děje v této lesní školce. Společnost prodává jen materiál, který sama vypěstovala. (Svatopluk Lengál, © 2005-2010)

Lesní školka se především zaměřuje na pěstování sazenic dubu letního a to v minerální půdě na volných plochách, metodou podřezávání. Sazenice firma pěstuje ve 3 řadách a to protože sazenice dubu jsou tzv. světlostní dřeviny a potřebují dostatek prostoru pro svůj silný krček, pevnou postavu s kvalitními pupeny a aby si na paseku přinesly dostatek zásobních látek a netrpěly přechodem z hustých sítí na slunnou paseku. V posledních letech byla také upravena technologie pěstování s důrazem na ekologii. Umělá hnojiva byla nahrazena systémem zeleného hnojení a během pěstování sazenic bylo ukončeno používání herbicidů, takže sazenice dubu neobsahují zbytky chemikálií. Sazenice dobře odrůstají a netrpí šokem z přesazování. (Svatopluk Lengál, © 2005-2010)



Obrázek 2- Sazenice připravené k expedici na podzimní výsadbu

Dalším významným zaměřením lesní školky je pěstování topolu pro les a řízky japonských topolů pro energetické plantáže na zemědělské půdě. (Svatopluk Lengál, © 2005-2010)

5 VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMU U OSVČ

V této části své bakalářské práce budu počítat daňovou povinnost OSVČ pro roky 2009 a 2010. Protože v obou rocích má OSVČ příjmy větší jak 1 000 000 Kč je plátem DPH. Pokud některá OSVČ má příjmy menší jak 1 000 000 Kč není plátcem daně, jakmile překročí tento limit, stává se plátcem daně.

5.1 Výpočet daně z příjmu pro rok 2009

V této části své práce budu počítat daň pro rok 2009.

OSVČ měla v roce 2009 dva druhy příjmů a to příjem z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti a příjem z kapitálového majetku, který byl zanedbatelný, ale i přesto se musí v daňovém přiznání uvést.

Příjem z kapitálového majetku činil 816 Kč, protože podle zákona o dani z příjmů nelze u těchto příjmů uplatnit žádné výdaje, dílčí základ této daně činí 816 Kč.

Příjem z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti činil v roce 2009 2 615 825 Kč. OSVČ uplatňuje výdaje procentem z příjmů. OSVČ podniká v oblasti lesního hospodářství, kde OSVČ může uplatnit 80% výdaje z příjmů.

Výpočet výdajů:

$$2\,615\,825 \times 80\% = 2\,092\,660$$

Výdaje z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti v roce 2009 činili 2 092 660.

Dílčí základ daně z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti zjistím tak, že od příjmů odečteme vypočítané výdaje. Dílčí základ daně z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti tedy činí 523 165 Kč.

Výpočet dílčího základu:

$$2\,615\,825 - 2\,092\,660 = 523\,165$$

Základ daně vypočítám tak, že všechny dílčí základy daně sečteme. V tomto případě tedy sečtu dílčí základ daně z kapitálového majetku a dílčí základ daně z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti.

Výpočet základu daně:

$$816 + 523\,165 = 523\,981$$

Základ daně pro rok 2009 činí 523 981 Kč. Základ daně můžu dále ještě upravit a to snížit. Snížení základu daně můžu provést tak, že základ daně snížím o nezdanitelné části základu daně a odčitatelné položky. Mezi tyto nezdanitelné části základu daně patří například odečet hodnoty darů, můžeme si také odečíst úroky ze stavebního spoření, částky zaplacená na penzijním připojištění a pojištěním, částky zaplacené na soukromé životní pojištění. Tato OSVČ si z těchto nezdanitelných částí základu daně platí penzijní připojištění v hodnotě 12 000 Kč. Částka, kterou smí poplatník odečíst od základu daně je úhrn všech zaplacených pojistných za zdaňovací období, které je snižené o částku 6 000 Kč.

Výpočet:

$$12\,000 - 6\,000 = 6\,000$$

OSVČ si tedy může od základu daně odečíst částku 6 000 Kč. OSVČ bych doporučila, aby své příspěvky do penzijního připojištění zvedl na částku 18 000 Kč. Protože ze zákona si OSVČ může uplatnit jako nezdanitelnou část základu daně v případě penzijního pojištění částku až 12 000 Kč. Nebylo by také špatné, aby si OSVČ zařídila soukromé životní pojištění, které by si mohla také uplatnit v nezdanitelných částech základu daně a snížila by si tak svůj základ daně.

Výpočet základu daně, který je snižený o nezdanitelné části základu daně:

$$523\,981 - 6\,000 = 517\,981$$

Základ daně snižený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně činí 517 981 Kč. Tento snižený základ daně se musí zaokrouhlit na celá sta Kč dolů, abych mohla vypočítat daň za tento rok. Tento snižený základ daně bude činit tedy 517 900 Kč.

Pak vypočítám daň. Daň vypočítám tak, že základ daně, který je zaokrouhlený vynásobím 15%.

Výpočet daně:

$$517\,900 \times 15\% = 77\,685$$

Daň pro rok 2009 u této varianty činí 77 685 Kč.

Od daně se můžou odečíst různé slevy. Tato OSVČ uplatňuje slevu na poplatníka, která činí 24 840 Kč na rok a také slevu na 2 děti. Sleva na 1 dítě činí 10 680 Kč na rok, protože poplatník uplatňuje slevu na 2 děti, sleva na děti bude činit 21 360 Kč.

Výpočet daně po uplatnění slev:

$$77\ 685 - 24\ 840 - 21\ 360 = 31\ 485$$

Daň po uplatnění slev činí 31 485 Kč.

5.2 Výpočet daně pro OSVČ pro rok 2010

V této praktické části budu počítat daň, která vznikla v roce 2010.

OSVČ měla v roce 2010 tři druhy příjmů. A to příjem z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, příjem z kapitálového majetku, posledním příjmem, který OSVČ měla v tomto roce, byl příjem za prodej lesa, který se řadí k ostatním příjmům. Pro OSVČ jsou nejdůležitější příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, příjmy z kapitálového majetku a ostatní příjmy jsou pouze okrajové.

OSVČ v roce 2010 měla příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti v hodnotě 5 425 402 Kč. Díky tomu můžu vypočítat výdaje OSVČ. Z předchozího textu vím, že OSVČ může uplatnit výdaje procentem z příjmů a to 80% z příjmů této OSVČ.

Výpočet výdajů:

$$5\ 425\ 402 \times 80\% = 4\ 340\ 322$$

Výdaje z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti tedy činí 4 340 322 Kč.

Dílčí základ daně z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti se vypočítá tak, že od příjmů odečteme výdaje.

Výpočet dílčího základu daně z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti:

$$5\ 425\ 402 - 4\ 340\ 322 = 1\ 085\ 080$$

Dílčím základem daně z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti tedy je částka 1 085 080 Kč.

OSVČ měla příjmy z kapitálového majetku, které činily 1 112 Kč. U kapitálových příjmů si nemůže OSVČ odečíst výdaje. Dílčím základem daně z kapitálového majetku tedy je částka 1 112 Kč.

Poslední příjem, který OSVČ měla, byl příjem za prodej lesa, který se řadí k ostatním příjmům. Tento příjem byl v hodnotě 40 000 Kč. Výdaje, které zde vznikly, činily 5 000 Kč. U ostatních příjmů, si poplatník nemůže uplatnit výdaje procentem z příjmů, ale pouze výdaje, které poplatník skutečně vynaložil. Dílčí základ daně z ostatních příjmů tedy činí 35 000 Kč.

Výpočet dílčího základu daně u ostatních příjmů:

$$40\,000 - 5\,000 = 35\,000$$

Abych zjistil základ daně pro rok 2010, musím sečíst jednotlivé dílčí základy daně. Sečtu teda dílčí základ daně z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, dílčí základ daně z kapitálového majetku a dílčí základ daně z ostatních příjmů.

Výpočet základu daně:

$$1\,085\,080 + 1\,112 + 35\,000 = 1\,121\,192$$

Základ daně činí 1 121 192 Kč. Tento základ daně si OSVČ může snížit o nezdanitelné části základu daně, tedy o placené penzijní připojištění. Tento rok OSVČ zaplatila na penzijním připojištění 18 000 Kč.

Výpočet penzijního pojištění, které můžeme uvést jako nezdanitelnou část základu daně:

$$18\,000 - 6\,000 = 12\,000$$

Základ daně tedy snížím o 12 000 Kč, a tím získám základ daně snížený o nezdanitelné částky, který bude činit 1 109 192 Kč.

Výpočet základu daně, který je snížený o nezdanitelné části základu daně:

$$1\,121\,192 - 12\,000 = 1\,109\,192$$

Tento vypočítaný základ daně musím zaokrouhlit na celá sta Kč dolů, částka teď bude činit 1 109 100 Kč. Z této částky budu dále počítat daň. Daň vypočítám tak, že základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně vynásobíme 15 %.

Výpočet daně:

$$1\,109\,100 \times 15\% = 166\,365$$

Daň bude činit 166 365 Kč.

Poplatník si může uplatnit slevu na dani na poplatníka, která činí za rok 2010 24 840 Kč na rok. Další slevu, kterou si může uplatnit je slevy na 2 děti. Sleva na jedno dítě v roce 2010 činila 967 Kč na měsíc, za rok je to tedy 11 604 Kč. Sleva na 2 děti činí 23 208 Kč. OSVČ už jiné slevy neuplatňuje.

Výpočet daně po uplatnění slev:

$$166\,365 - 24\,840 - 23\,208 = 118\,317$$

Daň po uplatnění slev činí 118 317 Kč.

6 DAŇOVÁ OPTIMALIZACE U OSVČ

V této části se pokusím o daňovou optimalizaci OSVČ. Optimalizaci bych chtěla provést tak, že bych chtěla podíl příjmů a výdajů OSVČ převést na spolupracující osobu a to tak, že spolupracující osoba bude jedno z dětí, na které poplatník doposud uplatňoval slevu na dítě. Proto, abych zjistila, zda tato varianta bude pro OSVČ znamenat daňovou optimalizaci, musím vypočítat daňové povinnosti OSVČ a spolupracující osoby. Tuto daňovou povinnost budu počítat pro roky 2009 a 2010. Díky tomuto výpočtu zjistím, zda daň při rozdělení podílů příjmů a výdajů OSVČ na spolupracující osobu bude nižší než daň, kterou OSVČ skutečně v těchto letech zaplatila.

Pro přesnější zjištění jsem se rozhodla dále vypočítat daňovou povinnost OSVČ při těchto dvou variantách pro různé příjmy. První varianta je ta, kterou OSVČ uplatňuje tedy výpočet daně s uplatněním slev na 2 děti. Druhá varianta bude ta, kdy bude OSVČ rozdělovat podíl svých příjmů a výdajů na spolupracující osobu. Bylo to hlavně z důvodu toho, abych zjistila, že výsledky, které jsem výpočtem zjistila, platí vždy nebo zde mohou být výjimky.

Dále se pokusím navrhnout další možnosti, díky kterým by mohla OSVČ snížit svou daňovou povinnost.

6.1 Výpočet daně pro rok 2009 při rozdělení na spolupracující osobu

V tomto výpočtu bude OSVČ uplatňovat slevu na jedno své dítě, a druhé bude mít jako spolupracující osobu.

Z předchozího textu vím, že základ daně pro rok 2009 činil 523 981 Kč. Z toho dílčí základ daně z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti byl 523 165 Kč. Na spolupracující osobu může OSVČ převést podíl příjmů a výdajů jen z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti.

Když OSVČ rozděluje příjmy na spolupracující osobu, může podle zákona o dani z příjmů rozdělit příjmy tak aby podíl na společných příjmech a výdajích z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti činil maximálně 30%. Je zde také další podmínka a to ta, že částka úhrnu na spolupracující osoby nesmí činit více, jak 180 000 Kč, pokud spolupracující osoby s OSVČ spolupracují po celé zdaňovací období. V následujícím výpočtu budu předpokládat, že spolupracující osoba spolupracuje s OSVČ po celý tento rok.

Výpočet maximálního úhrnu, který může připadnout na spolupracující osoby:

$$523\,165 \times 30\% = 156\,949$$

Protože tato částka je menší, jak 180 000 Kč, může OSVČ na své spolupracující osoby převést celou vypočítanou částku tedy 156 949 Kč. V dalším textu vypočítám jednotlivě daň, kterou bude muset zaplatit OSVČ a pak daň, kterou bude muset zaplatit spolupracující osoba.

6.1.1 Výpočet daně pro OSVČ

Výpočet nového základu daně:

$$523\,981 - 156\,949 = 367\,032$$

Základ daně bude činit 367 032 Kč. Základ daně snížím o nezdaniitelné části základu daně, která v tomto případě bude činit 6 000 Kč. Tuto částku jsem si již dříve vypočítala v předešlém textu.

Výpočet základu daně, který je snížený o nezdaniitelné části základu daně:

$$367\,032 - 6\,000 = 361\,032$$

Základ daně, který je snížený o nezdaniitelné části činí 361 032 Kč. Základ daně zaokrouhlím na celá sta Kč dolů. Zaokrouhlená částka činí 361 000 Kč. Z této částky vypočítám daň.

Výpočet daně:

$$361\,000 \times 15\% = 54\,150$$

Daň pro OSVČ tedy je 54 150 Kč. Tuto daň můžu snížit o slevu na poplatníka, která činí 24 840 Kč. Také můžu daň OSVČ snížit o slevu na jedno dítě, která činí 10 680 Kč. Je to z důvodu toho, že v této variantě se OSVČ rozhodla jen pro jedno dítě, které bude mít jako spolupracující osobu, a tak u toho druhého dítěte si může uplatnit slevu na dani, ale u spolupracující osoby tuto slevu na dítě využít nemůže.

Výpočet daně po uplatnění slev:

$$54\,150 - 24\,840 - 10\,680 = 18\,630$$

Daň po uplatnění slev je 18 630 Kč.

6.1.2 Výpočet daně pro spolupracující osobu

Spolupracující osoba bude mít základ daně v hodnotě 156 949 Kč. Osoba totiž nemá žádné jiné příjmy. Spolupracující osoba také nemá žádné nezdanitelné části základu daně a tak může rovnou základ daně zaokrouhlit na celá sta Kč dolů. Základ daně, z kterého budu počítat daň je 156 900 Kč.

Výpočet daně:

$$156\,900 \times 15\% = 23\,535$$

Daň činí 23 535 Kč. U této osoby může OSVČ uplatnit slevu na poplatníka a slevu na studenta. Sleva na poplatníka činí 24 840 Kč a sleva na studenta činí 4 020 Kč.

Výpočet daně po uplatnění slev:

$$23\,535 - 24\,840 - 4\,020 = -5325$$

Protože sleva na dani může být uplatněna jen do částky vypočítané daně, daň spolupracující osoby činí 0 Kč. Jediná výjimka, kdy toto pravidlo neplatí je u uplatnění slev na děti. Pokud bude sleva na děti vyšší, jak daň bude se jednat o daňový bonus.

Celková daňová povinnost tedy bude činit 18 630 Kč. Což je méně než daň, kterou OSVČ musel skutečně v roce 2009 zaplatit.

6.2 Výpočet daně pro rok 2010 při rozdělení na spolupracující osobu

Základ daně pro rok 2010 u OSVČ činil 1 121 192 Kč. Z toho dílčí základ daně z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti činil 1 085 080 Kč.

Prvně si tedy vypočítám podíl příjmů a výdajů na spolupracující osobu. Tato částka činí 325 524 Kč.

Výpočet příjmů a výdajů rozdělujících na OSVČ:

$$1\,085\,080 \times 30\% = 325\,524$$

V zákoně je ovšem dále uvedeno, že tato částka nesmí činit více jak 180 000 Kč. Proto v našem případě nemůžeme na spolupracující osoby převést základ daně v hodnotě

325 524 Kč, ale pouze 180 000 Kč. Dále si vypočítám daňovou povinnosti OSVČ a daňovou povinnost spolupracující osoby pro rok 2010.

6.2.1 Výpočet daně pro OSVČ

Základ daně pro OSVČ bude tedy 941 192 Kč.

Výpočet nového základu daně:

$$1\,121\,192 - 180\,000 = 941\,192$$

Od této částky můžu odečíst ještě nezdaniitelné částky základu daně (penzijní připojištění) v částce 12 000 Kč. Základ daně snížený o nezdaniitelné části základu daně tedy činí 929 192 Kč.

Výpočet základu daně snížený o nezdaniitelné části základu daně:

$$941\,192 - 12\,000 = 929\,192$$

Základ daně, který je snížený o nezdaniitelné části základu daně se zaokrouhlí na celá sta Kč dolů. Částka se tedy zaokrouhlí na 929 100 Kč. Potom vypočítáme daň. Vypočítaná daň je 139 365 Kč.

Výpočet daně:

$$929\,100 \times 15\% = 139\,365$$

Od daně odečteme slevu na poplatníka a slevu na jedno dítě.

Výpočet daně po uplatnění slev na dani:

$$139\,365 - 24\,840 - 11\,604 = 102\,921$$

Daň OSVČ tedy činí 102 921 Kč.

6.2.2 Výpočet daně spolupracující osoby

Spolupracující osoba nemá žádné jiné příjmy a tak základ daně pro spolupracující osobu bude činit 180 000 Kč. Z této částky vypočítám daň.

Výpočet daně:

$$180\,000 \times 15\% = 27\,000$$

Daň u spolupracující osoby činí 27 000 Kč. Od této daně si tato osoba může uplatnit slevy na dani. Tato spolupracující osoba si může uplatnit slevu na dani na poplatníka, a protože stále ještě studuje tak i slevu na studenta. Sleva na poplatníka činí 24 840 Kč a sleva na studenta 4 020 Kč na rok.

Výpočet:

$$27\,000 - 24\,840 - 4\,020 = -1\,860$$

Daň po slevách bude činit 0 Kč.

Protože daňová povinnost osoby spolupracující je 0 Kč a u OSVČ 102 921 Kč. Tak celková daňová povinnost je 102 921 Kč. Je tedy zase nižší než v případě daně, kterou OSVČ zaplatila v roce 2010.

6.3 Zhodnocení výpočtů daňové optimalizace pro roky 2009 a 2010

Při výpočtu daňové optimalizace a to způsobem převedení podílů příjmů a výdajů na spolupracující osobu jsem zjistila, že pro OSVČ by bylo výhodnější, kdyby si tato OSVČ rozdělila podíl svých příjmů a výdajů na spolupracující osobu. Je to z důvodu toho, že při výpočtu daně v obou případech vyšla výhodnější tato varianta.

Pro daňovou optimalizaci bych teda doporučila této OSVČ aby začala rozdělovat podíl příjmů a výdajů na spolupracující osobu.

Dále bych OSVČ doporučila, aby si založila soukromé životní pojištění, které může dát také jako nezdanitelnou část základu daně. Maximální částku, kterou lze za zdaňovací období odečíst činí 12 000 Kč. Proto by bylo nejlepší založit si soukromé životní pojištění a ročně tam posílat 12 000 Kč, tedy 1 000 Kč měsíčně.

6.4 Je rozdělování na spolupracující osobu vždy výhodnější?

Po výpočtu daně, kterou OSVČ zaplatil v roce 2009 a 2010 a výpočet daňové optimalizace pro tyto dva roky, jsem se rozhodla pro tuto OSVČ vypočítat zda rozdělení podílů příjmů a výdajů na spolupracující osobu je vždy výhodná anebo zda tomu tak není vždy. Takže bych chtěla zjistit, zda při různých příjmech OSVČ bude stále vycházet tato varianta výhodněji, nebo zda bude pro OSVČ někdy výhodnější uplatňovat daň tak jako doposud, tedy že bude uplatňovat slevy na 2 děti.

Stanovila jsem si 3 příjmy, u kterých budu vypočítávat daňovou povinnost. První příjem bude 1 000 000 Kč, druhý 10 000 000 Kč a třetí příjem bude 1 500 000 Kč.

Tyto výpočty budou vypočítány pro mnou zvolenou OSVČ. Tedy v těchto příkladech budu dále předpokládat, že si OSVČ bude platit penzijní připojištění v hodnotě 18 000 Kč, tedy bude si moci uplatnit nezdanitelné části základu daně v hodnotě 12 000 Kč. Dále u výpočtu bude předpokládat slevu na poplatníka v hodnotě 24 840 Kč a slevu na dítě v částce 11 604 Kč. Tyto hodnoty jsem používala u výpočtu daně v roce 2010. Dále jsem se rozhodla tyto výpočty už neuvádět a uvést jen tabulky s výsledky výpočtu. Je to z důvodu toho, že v předchozím textu už postup výpočtu je a je to tedy zbytečné znovu uvádět.

6.4.1 Když má OSVČ příjmy 1 000 000 Kč

Pokud víme, že OSVČ má příjmy 1 000 000 Kč, můžu si vypočítat, jaké bude mít OSVČ výdaje.

Výpočet výdajů:

$$1\,000\,000 \times 80\% = 800\,000$$

Výdaje budou činit 800 000 Kč. Díky tomu, že znám příjmy a výdaje, můžu spočítat základ daně, který bude činit 200 000 Kč.

Výpočet základu daně:

$$1\,000\,000 - 800\,000 = 200\,000$$

Z tohoto základu daně budu vycházet pro všechny varianty výpočtu daně.

Ještě si vypočítám jaký podíl příjmů a výdajů může OSVČ rozdělit na svou spolupracující osobu.

Výpočet příjmů a výdajů rozdělujících na OSVČ:

$$200\,000 \times 30\% = 60\,000$$

OSVČ tedy může na spolupracující osobu rozdělit 60 000 Kč.

V následující tabulce budou uvedeny výsledky výpočtu a na závěr tabulky také výsledná celková daňová povinnost.

Tabulka 2 – Výpočet daně při příjmu 1 000 000 Kč

Vlastní zpracování

	Daňová povinnost při uplatnění slev na 2 děti	Daňová povinnost při rozdělení na spolupracující osobu	
		OSVČ	Spolupracující osoba
Základ daně	200 000	140 000	60 000
Nezdanitelné části ZD	12 000	12 000	0
ZD snížený o nezdanitelné části ZD	188 000	128 000	60 000
Daň	28 200	19 200	9 000
Sleva na poplatníka	24 840	24 840	24 840
Sleva na studenta	-	-	4 020
Daň po uplatnění slevy	3 360	0	0
Sleva na děti	23 208	11 604	-
Daň po slevě	-	-	0
Daňový bonus	19 848	11 604	-
Celkový daňový bonus u varianty	19 848	11 604	

Zhodnocení variant při příjmech 1 000 000 Kč

Pro tuto variantu je nejvýhodnější když OSVČ si uplatní slevy na své 2 děti. Z tohoto vyplývá, že pro OSVČ je výhodné při počítání daní uplatnit slevu na své dvě děti, když má OSVČ nízké příjmy.

6.4.2 Když má OSVČ příjmy 10 000 000 Kč

Protože jsem zjistila, že u nízkých příjmů se výhodnost variant změní, teď vypočítám, zda se výhodnost variant změní i při vyšších příjmech než poplatník měl v roce 2009 a 2010. Zvolila jsem si příjmy v částce 10 000 000 Kč. Výdaje budou činit 8 000 000 Kč.

Výpočet výdajů:

$$10\,000\,000 \times 80\% = 8\,000\,000$$

Díky výpočtu výdajů můžu zjistit základ daně, který bude činit 2 000 000 Kč.

Výpočet základu daně:

$$10\,000\,000 - 8\,000\,000 = 2\,000\,000$$

Z tohoto základu daně budu vycházet dále při výpočtu daně.

Ještě si musím vypočítat jaký podíl příjmů a výdajů může OSVČ rozdělit na svou spolupracující osobu.

Výpočet příjmů a výdajů rozdělujících na OSVČ:

$$2\,000\,000 \times 30\% = 600\,000$$

OSVČ si může rozdělit na spolupracující osobu 180 000 Kč, tedy maximální výši, která jde podle zákona o dani z příjmů rozdělit na spolupracující osobu.

V následující tabulce jsou uvedeny výsledky, které směřují k výpočtu celkové daňové povinnosti u jednotlivých variant a výsledky této daňové povinnosti.

Tabulka 3 – Výpočet daně při příjmu 10 000 000 Kč

Vlastní zpracování

	Daňová povinnost při uplatnění slev na 2 děti	Daňová povinnost při rozdělení na spolupracující osobu	
		OSVČ	Spolupracující osoba
Základ daně	2 000 000	1 820 000	180 000
Nezdanitelné části ZD	12 000	12 000	0
ZD snížený o nezdanitelné části ZD	1 988 000	1 808 000	180 000
Daň	298 200	271 200	27 000
Sleva na poplatníka	24 840	24 840	24 840
Sleva na studenta	-	-	4 020
Daň po uplatnění slevy	273 360	246 360	0
Sleva na dítě	23 208	11 604	-
Daň po uplatnění slev	250 152	234 756	-
Celková daňová povinnost u variant	250 152	234 756	

Zhodnocení variant při příjmech 10 000 000 Kč.

Při tomto výpočtu jsem zjistila, že nejvýhodnější varianta je stejná jako pro roky 2009 a 2010. Tedy je pro OSVČ výhodnější rozdělovat podíl svých příjmů a výdajů na spolupracující osobu. Z tohoto jsem usoudila, že při vysokých příjmech je pro OSVČ nejvýhodnější, když bude rozdělovat podíl příjmů a výdajů na spolupracující osobu.

6.4.3 Když má OSVČ příjmy 1 500 000 Kč

Pro výpočet ještě této varianty jsem se rozhodla kvůli tomu, že bych chtěla zjistit přesnější rozmezí, kdy se jednotlivé varianty mění. Přesně pro tuto částku jsem se rozhodla z důvodu

toho, že z předchozího textu vím, že při příjmech okolo 1 000 000 Kč je výhodné, když OSVČ uplatňuje na obě dvě děti slevy na děti a při příjmech nad 2 500 000 Kč je výhodná varianta, kdy OSVČ rozděluje podíl příjmů a výdajů na spolupracující osobu. 1 500 000 Kč je v rozmezí těchto dvou částek.

Když vím, že příjem činí 1 500 000 Kč, snadno z této částky získám výdaje, které budou činit 1 200 000 Kč.

Výpočet výdajů:

$$1\,500\,000 \times 80\% = 1\,200\,000$$

Když znám příjmy i výdaje, můžu dopočítat základ daně, který bude činit 300 000 Kč.

Výpočet základu daně.

$$1\,500\,000 - 1\,200\,000 = 300\,000$$

Z tohoto základu budu vycházet dále při dalších výpočtech. Dále si ještě potřebuju vypočítat podíl příjmů a výdajů, které může OSVČ rozdělit na spolupracující osobu.

Výpočet podílu příjmů a výdajů na spolupracující osobu:

$$300\,000 \times 30\% = 90\,000$$

Podíl příjmů a výdajů na spolupracující osobu, kterou může OSVČ rozdělit na svou spolupracující osobu činí 90 000 Kč.

Další výpočty jsou uvedeny v následující tabulce.

Tabulka 4 – Výpočet daně při příjmu 1 500 000 Kč

Vlastní zpracování

	Daňová povinnost při uplatnění slev na 2 děti	Daňová povinnost při rozdělení na spolupracující osobu	
		OSVČ	Spolupracující osoba
Základ daně	300 000	210 000	90 000
Nezdanitelné části ZD	12 000	12 000	0
ZD snížený o nezdanitelné části ZD	288 000	198 000	90 000
Daň	43 200	29 700	13 500
Sleva na poplatníka	24 840	24 840	24 840
Sleva na studenta	-	-	4 020
Daň po uplatnění slevy	18 360	4 860	0
Sleva na dítě	23 208	11 604	-
Daň po uplatnění slev	-	-	0
Daňový bonus	4 848	6 744	-
Celkový daňový bonus	4 848	6 744	

Zhodnocení variant při příjmu 1 500 000 Kč

U této varianty také vyšla nejvýhodněji varianta, kdy OSVČ rozdělují svůj podíl příjmů a výdajů na spolupracující osobu. Ale je pravda, že u tohoto příjmu jsou si jednotlivé varianty blízké.

6.4.4 Zhodnocení výsledků variant

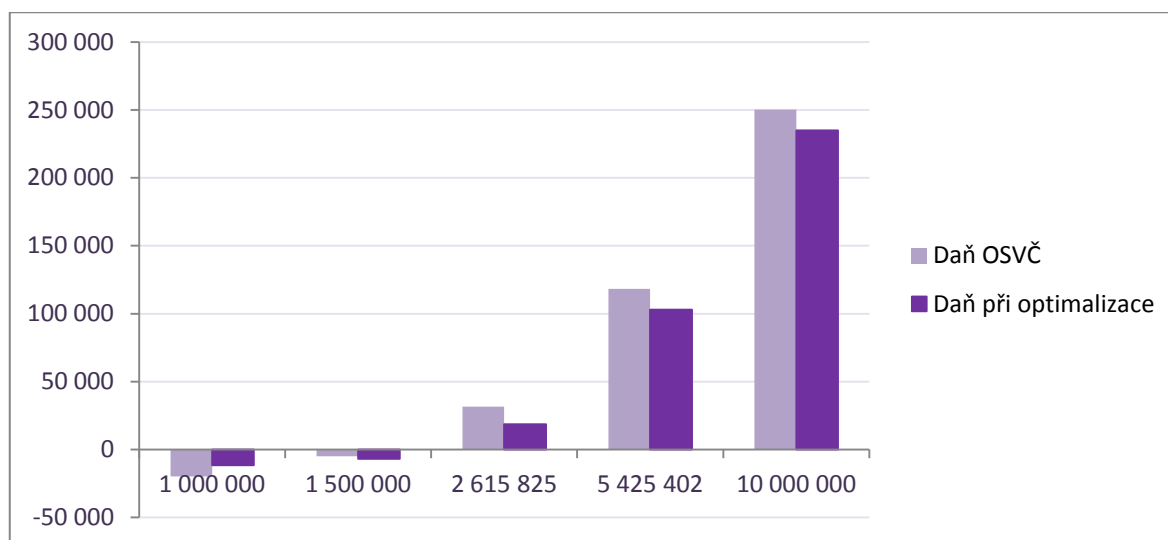
Při výpočtu daně při různých příjmech, jsem zjistila, že varianta, kdy OSVČ uplatňuje slevu na 2 děti je výhodná při nízkých příjmech a varianta, kdy OSVČ rozděluje podíl příjmů a výdajů na spolupracující osobu při vyšších příjmech. Při výpočtu si jde všimnout, že varianty jsou si nejvíce blízké u příjmů 1 500 000 Kč. Tzn., že výhodnost těchto variant se bude překrývat někde pod 1 500 000 Kč.

Toto zhodnocení jsem se rozhodla uvést na sloupcovém grafu.

Tabulka 5 – Vyhodnocení variant

Vlastní zpracování

Příjem	Daň	
	Daň OSVČ	Daň při optimalizaci
1 000 000	-19 848	-11 604
1 500 000	-4 848	-6 744
2 615 825	31 485	18 630
5 425 402	118 317	102 921
10 000 000	250 152	234 756



Obrázek 3 – Sloupcový graf – vyhodnocení variant

Vlastní zpracování

ZÁVĚR

Při výpočtu v praktické části jsem zjišťovala daňovou povinnost, kterou měla OSVČ v roce 2009 a 2010. Zjistila jsem, že OSVČ měla v roce 2009 daňovou povinnost 31 485 Kč a v roce 2010 118 317 Kč.

Dále jsem se v praktické části snažila vypočítat daňovou optimalizace pro tuto OSVČ. Rozhodla jsem se, že OSVČ by mohla optimalizovat svou daňovou povinnosti, tím že převede podíl svých příjmů a výdajů na spolupracující osobu. Jako spolupracující osobu jsem této OSVČ zvolila jedno z jeho dětí, na které do teď uplatňovala slevu na dítě. Abych zjistila, zda by tato varianta byla pro OSVČ výhodná musela jsem vypočítat daňovou povinnosti pro tuto optimalizace. Vypočítala jsem tedy daňovou povinnost pro OSVČ a pro spolupracující osobu a pak tyto daňové povinnosti sečetla. Zjistila jsem, že v roce 2009 byla celková daňová povinnost 18 630 Kč a celková daňová povinnosti pro rok 2010 byla 102 921 Kč.

Díky tomuto výpočtu jsem zjistila, že by pro OSVČ z hlediska daňové optimalizace bylo výhodné, kdyby si přestala uplatňovat slevu na jedno dítě a začala ho uplatňovat jako spolupracující osobu.

Pro ujištění, že vychází tato varianta tedy rozdělení podílů příjmů a výdajů na spolupracující osobu vždy výhodněji rozhodla jsem se vypočítat daňovou povinnost ještě pro příjmy 1 000 000 Kč, 10 000 000 Kč a 1 500 000 Kč.

Při výpočtu daňové povinnosti u příjmu 1 000 000 Kč, jsem zjistila, že výhodnost variant se změnila a není zde nejvýhodnější varianta rozdělení na spolupracující osobu, ale varianta, kterou OSVČ dosud uplatňuje tedy uplatnění slevy na dvě děti. U příjmu 10 000 000 Kč nám vyšla výhodnější zase varianta rozdělení na spolupracující osobu. U příjmů 1 500 000 Kč vychází výhodněji varianta rozdělení na spolupracující osobu. Ale varianty si byli nejvíce blízké. Proto soudím, že varianta, kterou uplatňuje OSVČ je výhodná, když má OSVČ příjmy něco pod 1 500 000 Kč a varianta rozdělení na spolupracující osobu je výhodná pro příjmy, které začínají okolo částky 1 500 000 Kč.

Proto, aby OSVČ snížila ještě svoji daňovou povinnost, bych ji dále doporučila, aby si kromě penzijního připojištění uzavřela soukromé životní pojištění, kde je možný roční odpočet až do výše 12 000 Kč.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- 1) AMBROŽ, Jan, 2009. *Daňové přiznání Fyzických osob*. Praha: Koršach. 251 s. ISBN 978-80-86296-24-1.
- 2) DOLEŽELOVÁ, Marcela, 2008. *Daňová evidence 2008*. 1. vyd. Brno: Computer Press. 138 s. ISBN 978-80-251-1951-8.
- 3) DVOŘÁKOVÁ, Lilia et al, 2000. *Daně I*. Dopl. a přeprac. vyd. Praha: Bilace. 283 s. ISBN 80-86-371-04-2.
- 4) HOVORKA, Miloš, 2005. *Jak správně a optimálně zdaňovat své příjmy*. 1. vyd. Ostrava: Sagit. 268 s. ISBN 80-7208-495-X.
- 5) KOMORA DAŇOVÝCH PORADCŮ ČESKÉ REPUBLIKY, 2010. *Tabulky a informace pro daně a podnikání*. 6. vyd. Praha: Woters Kluwer ČR. 416 s. ISBN 978-80-7357-514-4.
- 6) Daňová evidence není jednoduché účetnictví. In: *Jana Konečná: Jakpodnikat* [online]. 2011 [cit. 2012-01-07]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/danova-evidence.php>
- 7) Příjmy z pronájmu nemovitostí a výpočet příjmů spoluvlastníků. In: *Miloš Kořínek: Daňáři online* [online]. 2007 [cit. 2012-01-07]. Dostupné z: [http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d2457v3223-prijmy-z-pronajmu-nemovitosti-a-vypocet-prijmu-spoluvlastn/?search_query=\\$issue=1143](http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d2457v3223-prijmy-z-pronajmu-nemovitosti-a-vypocet-prijmu-spoluvlastn/?search_query=$issue=1143)
- 8) MACHÁČEK, Ivan, 2008. *Fyzické osoby a daň z příjmů*. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: ASPI. 205 s. ISBN 978-80-7357-360-7.
- 9) MARKOVÁ, Hana, 2011. *Daňové zákony 2011*. 19. vyd. Praha: GRADA. 264 s. ISBN 978-80-247-3800-0.
- 10) Slevy na dani. In: *Měšec.cz* [online]. 2011 [cit. 2011-12-4]. Dostupné z: <http://www.mesec.cz/dane/dan-z-prijmu/pruvodce/slevy-na-dani/>
- 11) SOUKUPOVÁ, Klára. Osoba spolupracující má povinnosti stejné jako OSVČ. In: *Podnikatel.cz* [online]. 2008 [cit. 2011-12-07]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/osoba-povinnosti-stejne-jako-osvc/>
- 12) Svatopluk Lengál. In: *lesniskolka.cz* [online]. 2005 - 2010 [cit. 2012-04-05]. Dostupné z: <http://www.lesniskolka.cz/>
- 13) VANČUROVÁ, Alena et al, 2005. *Zdravotnictví a daně*. 1.vyd. Praha: ASPI. 224 s. ISBN 80-7357-055-6.
- 14) VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ, 2008. *Daňový systém ČR 2008*. 9., aktualiz. vyd. Praha: VOX. 319 s. ISBN 978-80-86324-72-2.

15) VLKOVÁ, Jitka. Letos můžete daně zaplatit o pět pracovních dní později. *IDNES.cz* [online]. 2011 [cit. 2012-02-08]. Dostupné z: http://finance.idnes.cz/letos-muzete-dane-zaplatit-o-pet-pracovnich-dni-pozdeji-pjz-/p_dane.aspx?c=A110215_1532666_p_dane_hru

16) Zálohy na daň z příjmů. In: *Měšec.cz* [online]. 2011 [cit. 2011-12-4]. Dostupné z: <http://www.mesec.cz/dane/dan-z-prijmu/pruvodce/zalohy-na-dan-z-prijmu/>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

FO	Fyzická osoba
ČR	Česká republika
ZČ	Závislá činnost
ZD	Základ daně
PO	Právnícká osoba
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 – Náprava zanedbané výchovy.....	34
Obrázek 2- Sazenice připravené k expedici na podzimní výsadbu	35
Obrázek 3 – Sloupcový graf – vyhodnocení variant.....	52

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 - Členění příjmů FO podléhající dani z příjmů.....	18
Tabulka 2 – Výpočet daně při příjmu 1 000 000 Kč	47
Tabulka 3 – Výpočet daně při příjmu 10 000 000 Kč	49
Tabulka 4 – Výpočet daně při příjmu 1 500 000 Kč	51
Tabulka 5 – Vyhodnocení variant.....	52

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha PI: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob

PŘÍLOHA P I: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

Ověř podacího razítka finančního úřadu

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě písemné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodoužené lhůty³⁾

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾

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 část⁵⁾ od do
dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec	13 Ulice / část obce	14 Číslo popsané / orientační
15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail
		18 Stát

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 popsané / 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 popsané / orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

 Kč

30 Spojení se zahraničními osobami⁶⁾

ano

ne

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

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

	poplatek	finanční úřed
31 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhm povinného pojištění podle § 6 odst. 13 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (f. 31 + f. 32 – f. 33)		
35 Úhm příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojištění podle § 6 odst. 13 zákona		

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 8 zákona (f. 34)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 8 zákona po vyloučení (f. 36 – úhm vyřazených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo f. 36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (f. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (f. 208 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (f. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhm Náků (f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40)		
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyloučení (f. 41 – úhm vyřazených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo f. 41)		
42 Základ daně (36a + Nákná hodnota z f. 41a)		
43 (neobrazeno)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše f. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (f. 42 – f. 44)		

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

Částka podle § 15	Počet mělců	Počet mělců
46 Odčet 1 zákona (hodnota deruđerů)		
47 Odčet 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odčet 5 zákona (penzijní příspěvěky a penzijní pojištění)		
49 Odčet 6 zákona (životní pojištění)		
50 Odčet 7 zákona (odborové příspěvěky)		
51 Odčet 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
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. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (f. 45 – f. 54)		
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů		
57 Daň podle § 18 zákona		

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 18 zákona (f. 57) nebo částka z f. 300 přílohy č. 3 DAP		
59 (neobrazeno)		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (f. 58)		
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

6. 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)

Přijetí, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
84 písm. a) zákona (na poplatníka)	
85a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)	
85b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/ktý je držitelem ZTP/P)	
86 písm. c) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
87 písm. d) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
88 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)	
89 písm. f) zákona (studium)	
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 82 + f. 86 + f. 88 + f. 89a + f. 89b + f. 89c + f. 89d + f. 89e + f. 89f + f. 89g + f. 89h)	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 80 – f. 70)	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Přijetí a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1				
2				
3				
4				
Celkem				

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	
73 Sleva na dani (částka z f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)	
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 – f. 73)	
75 Daňový bonus (f. 72 – f. 73)	
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 – f. 76)	

8. ODDĚL – 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. 81)	
83 Rozdíl řádu (f. 82 – f. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) daňová ztráta se snižuje	

7. ODDĚL – Placení daně

84 Úhrn snížených záloh na daň z příjmu ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	
85 Na zbyvajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87 Snížená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	
87a Snížená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Snížená daň podle § 38f odst. 12 zákona	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona	
91 Zbytek doplatit (f. 74 – f. 77 – f. 84 – f. 85 – f. 86 – f. 87 – f. 87a – f. 88 – f. 89 – f. 90): (+) zbytek doplatit, (–) zapláceno více	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet důchodu základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet důchodů základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdanovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38i odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém daru	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na perzijní příspěvěk nebo perzijní pojištění	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

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

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou),
a uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum:

Ověř
místa

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

- *) Označte křížkem odpovídající variantu
*) Údaj vyplývá, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 36gb zákona a dále v případech uvedených v § 23a a § 24d zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů

Ověř
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 daní z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vnaťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis poplatníka (zástupce)

PŘÍLOHA č. 1

Je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2011 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 18 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 148 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 nepřijatelné.

Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)

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

Vedu daňovou evidenci ¹⁾	<input type="checkbox"/>	Vedu účetnictví ²⁾	<input type="checkbox"/>	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ³⁾	<input type="checkbox"/>
	poplatek		branžní úřed		
101 Příjmy podle § 7 zákona					
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona					
103 (neobsazeno)					
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)					
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a osobní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)					
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a osobní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm 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 rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona					
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona					
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která případe na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona					
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která případe na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona					
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)					

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhm čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitostí

B. Druh činnosti⁴⁾

Název hlavní (převládající) činnosti

<input type="text"/>	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
----------------------	----------------------------	--------	--------	-----------

Název dalších činností

<input type="text"/>				
<input type="text"/>				
<input type="text"/>				
Celkem				

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušeni činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnoveni činnosti Počet měsíců činnosti

--	--	--	--	--

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

Vypište 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 půjček		
6. Ostatní majetek ^{*)}		
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy

^{*)} označené údaje jsou nepovinné**E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona^{*)}**

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 účastnících sdružení^{*)}

Jste-li účastník sdružení, které není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních členech sdružení

	Jméno	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracující osobě^{*)}

Jste-li osoba, které rozdělujete příjmy a výdaje podle § 13 zákona, uveďte údaje o spolupracující osobě

	Jméno	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, které rozdělujete příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, uveďte údaje o osobě, které na Vás rozdělila příjmy a výdaje

	Jméno	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti^{*)}

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

	DIČ	%

^{*)} Z předložených možností v níže uvedené tabulce vyberte odpovídající variantu a označte křížkem^{*)} Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k balíčku

PŘÍLOHA č. 2

Rodné číslo:

Je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2011 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 16 (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 a přesností na dvě desetinná místa. Postupně zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona)

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

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) ¹⁾	<input type="text"/>	Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů ²⁾	<input type="text"/>
	poplatník	finanční úřad	
201 Příjmy podle § 9 zákona			
202 Výdaje podle § 9 zákona			
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)			
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, daňové ztráty z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205)			
Rezervy na začátku zdaňovacího období	<input type="text"/>	Rezervy na konci zdaňovacího období	<input type="text"/>

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				

	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 „K“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „Z“.

PŘÍLOHA č. 3

je součástí tiskopisu P Ř I Z N Á N Í k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2011 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 18 (dále jen „DAP“).

Rodné číslo:

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 148 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 daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí (§ 38f zákona)

Příjmy ze zdrojů v zahraničí – metoda zápočtu daně zaplacené v zahraničí

Podle § 38f odst. 8 zákona se metoda prostého zápočtu provádí za každý stát samostatně. Proto v případě, že Vám plynou příjmy z více států, použijte k výpočtu za každý další stát Samostatný list Přílohy č. 3 zveřejněný na webové adrese <http://ods.mfcr.cz>.

Kód státu

	Vypílní v celých Kč	
	poplatek	finanční úřad
321 Příjmy ze zdrojů v zahraničí, u nichž se použije metoda zápočtu		
322 Výdaje		
323 Daň zaplacená v zahraničí		
324 Koefficient zápočtu (f. 321 – f. 322) děleno f. 42, výsledek vynásobte stem		
325 Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat (f. 57 násobeno f. 324, děleno stem)		
326 Daň uznaná k zápočtu (f. 323 maximálně však do výše f. 325)		
327 Rozdíl Někó (f. 323 – f. 326)		
328 Daň uznaná k zápočtu (úhrn Někó 326 i ze samostatných listů)		
329 Daň neuznaná k zápočtu (úhrn Někó 327 i ze samostatných listů)		
330 Rozdíl Někó (f. 57 – f. 328)		