

Daňové povinnosti poskytovatelů ubytovacích služeb prostřednictvím portálu AirBnB

Alžběta Nováková

2018/2019



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2018/2019

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE
(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Alžběta Nováková
Osobní číslo: M14491
Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa
Studijní obor: Účetnictví a daně
Forma studia: Kombinovaná
Téma práce: Daňové povinnosti poskytovatelů ubytovacích služeb prostřednictvím portálu AirBnB

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Charakterizujte internetový portál AirBnB, jeho vznik a služby, které poskytuje.
- V souhrnném přehledu představte daňový systém České republiky se zaměřením na daň z příjmu a daň z přidané hodnoty.
- Definujte rozdíl mezi službou nájem a ubytovací službou.

II. Praktická část

- Popište daňové dopady na poskytovatele a následné povinnosti z nich plynoucí.
- Vykonejte výpočet daňové povinnosti poskytovatele XY a navrhněte možný postup daňové optimalizace.
- Proveďte komparaci se zdaněním poskytovatelů v jiných státech.

Závěr

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

Seznam doporučené literatury:

Daňové a mzdové zákony 2018: znění po posledních novelách, daně a odvody. Český Těšín: Poradce, 2018. ISBN 978-80-7365-401-6.
FISHMAN, Stephen. Every Airbnb Host's Tax Guide. Second edition. Berkley: Nolo, 2018. ISBN 978-14-133-2552-2.
MAKALOVÁ, Danko. Živnostenský zákon a prováděcí nařízení vlády s komentářem: úplné znění podle stavu k 1.1.2019. Praha: Informační centrum ČKAIT, 2019. ISBN 978-80-88265-09-2.
STONE, Brad. Uber a Airbnb mění svět: příběhy sdílené ekonomiky. Přeložil Jiří PONDÉLÍČEK. Praha: Grada, 2019. ISBN 978-80-271-0779-7.
VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Jana VÍTKOVÁ. Daňový systém ČR. Praha: 1. VOX, 2018. ISBN 978-80-87480-63-2.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Stanislav Havrda**

Datum zadání bakalářské práce: **12. července 2019**

Termín odevzdání bakalářské práce: **23. srpna 2019**

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

1. Úvodní slovo
2. Účel práce
3. Předmět práce
4. Metodika práce
5. Očekávaný výsledek práce

Informace o práci

Práce je určena pro studenty bakalářského studijního programu...
Práce je určena pro studenty bakalářského studijního programu...
Práce je určena pro studenty bakalářského studijního programu...

Práce je určena pro studenty bakalářského studijního programu...
Práce je určena pro studenty bakalářského studijního programu...
Práce je určena pro studenty bakalářského studijního programu...

LS.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA

BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

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

Prohlašuji,

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

Ve Zlíně

Jméno a příjmení:

.....

podpis diplomanta

ABSTRAKT

Práce pojednává o poskytování krátkodobého ubytování prostřednictvím internetového portálu AirBnB. Jejím hlavním úkolem je obeznámit čtenáře se základními pravidly a instituty souvisejícími s uvedenou problematikou. Dalším úkolem je vypracovat jejich ucelený přehled, který bude moci sloužit možným zájemcům i stávajícím poskytovatelům předmětných služeb.

První kapitola teoretické části práce přibližuje teorii sdílené ekonomiky a společnosti poskytující zprostředkování ubytování AirBnB. Dále se v teoretické části zabývá daněmi, zákony a povinnostmi, které vymezují uvedenou činnost a příjmy z ní plynoucí. Praktickou část je vypracována jako případová studie potenciálního zájemce o poskytování ubytování a zároveň srovnání příjmů z ubytovacích služeb nebo dlouhodobého pronájmu.

Klíčová slova: sdílená ekonomika, AirBnB, příjem, daň z příjmů, daň z přidané hodnoty, hostitel, nájem, ubytovací služba

ABSTRACT

This study aims to describe basic rules for online accommodation services, mainly focused on AirBnb providers. The main aim is to clarify basic rules of this area. The next aim is to provide their list, which could be used by current or new accommodation providers.

In the theoretical part, the writer describes taxes, laws and obligations that define the service and its incomes. In the second, practical part, writer designs the study of the potential accommodation provider and the comparison of incomes from the short term AirBnb renting and the long term renting.

Keywords: shared economy, AirBnB, income, income tax, value added tax, host, rent, accommodatio nservice

Mé poděkování patří Ing. Stanislavu Havrdovi za jeho odborné vedení, trpělivost a ochotu, kterou mi v průběhu zpracování bakalářské práce věnoval.

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

OBSAH

Úvod.....	10
Cíle a metody zpracování práce	11
1 Sdílená ekonomika neboli „Bohatství bez vlastnictví“	13
1.1 Odvětví sdílené ekonomiky	13
1.2 AirBnB.....	13
1.2.1 Vznik a historie	14
1.2.2 Jak funguje Air BnB.....	14
1.2.3 Stanovení ceny	15
2 Daňový systém ČR	17
2.1 Daň z příjmů	18
2.1.1 Poplatník daně	18
2.1.2 Předmět daně	19
2.1.3 Příjmy osvobozené od daně.....	22
2.1.4 Základ daně a položky snižující základ daně	22
2.1.4.1 Daňová ztráta	23
2.1.4.2 Nezdanitelná část základu daně	23
2.1.5 Sazba daně z příjmů	24
2.1.5.1 Solidární zvýšení daně	24
2.1.5.2 Minimální výše daně.....	24
2.1.6 Slevy na dani a daňová zvýhodnění	24
2.1.7 Daňová optimalizace	25
2.1.8 Registrace	25
2.1.8.1 Povinnost podat daňové přiznání	26
2.2 Daň z přidané hodnoty.....	26
2.2.1 Předmět daně	26
2.2.2 Obrat.....	27
2.2.3 Daňové subjekty	27

2.2.3.1	Osoba povinná k dani.....	27
2.2.3.2	Plátce.....	28
2.2.3.3	Identifikovaná osoba.....	28
2.2.3.4	Nájem nemovité věci	29
2.2.4	Definice poskytovaných služeb.....	29
2.2.4.1	Nájem.....	29
2.2.4.2	Ubytovací služba.....	30
3	Ostatní povinnosti	32
3.1	Elektronická evidence tržeb.....	32
3.1.1	Subjekt.....	32
3.1.2	Předmět.....	33
3.2	Poplatky	34
3.2.1	Místní poplatky	34
3.2.2	Televizní, rozhlasové a autorské poplatky	35
3.3	Cizinci.....	35
3.4	Vlastník bytu x nájemce	35
4	Případová studie	38
4.1	Krátkodobé ubytování	38
4.1.1	Živnostenské oprávnění.....	39
4.1.2	Daňová evidence x vedení účetnictví.....	40
4.1.3	Daň z přidané hodnoty	40
4.1.3.1	Registrace identifikované osoby	41
4.1.3.2	Povinnosti identifikované osoby.....	41
4.1.4	Ostatní povinnosti poskytovatele ubytovacích služeb	42
4.1.4.1	Cizinci	42
4.1.4.2	Místní a lázeňské poplatky.....	42
4.1.4.3	Televizní a rozhlasové poplatky	42
4.1.4.4	EET	43
4.1.5	Po skončení zdaňovacího období	43

4.2	Dlouhodobý nájem	43
4.3	Porovnání daňového zatížení.....	44
4.3.1	Výpočet daňové povinnosti.....	44
4.3.2	Návrh na daňové optimalizace	48
4.4	Provozování ubytovacích služeb bez živnostenského oprávnění	48
5	AirBnB v jiných zemích eu.....	49
5.1	Estonsko.....	49
5.1.1	Daň z příjmu fyzických osob	49
5.1.1.1	Poplatník	49
5.1.1.2	Předmět daně.....	49
5.1.1.3	Odečitatelné položky	50
5.1.1.4	Sazba daně	50
5.1.1.5	Zdaňovací období.....	50
5.1.1.6	Zdanění příjmů plynoucích z AirBnB.....	50
5.1.2	Daň z přidané hodnoty	51
	Závěr.....	52
	Seznam tabulek	58
	Seznam Příloh	59

ÚVOD

S rozmachem sociálních sítí se světu otevírají stále nové možnosti. Jednou z nich je právě sdílení majetku – za peníze. Sdílená ekonomika je fenoménem dnešní doby. Každý, kdo se připojí k internetu, do ní může svým dílem přispět. V minulosti to nikdy nebylo jednodušší. Ale právě proto, že jsou služby sdílené ekonomiky dostupné v současnosti každému, je nutné je regulovat. V souvislosti s nárůstem počtu poskytovatelů ubytování se objevilo mnoho nových otázek. Především s ohledem na zdanění těchto příjmů. Jenže vyznat se v nařízeních a zákonech není pro nezainteresovaného jedince jednoduchou záležitostí a často tyto pokusy končí neúspěšně. Pro svou neznalost jsou pak, jinak poctiví daňoví poplatníci, uháněni finančním úřadem a ostatními institucemi, které ale dost často neznalost neomlouvají a dodatečně vyměřují až nelidské pokuty.

Cílem této bakalářské práce je poskytnout nejen možným zájemcům o hostitelství, ale i stávajícím hostitelům využívajícím internetové platformy AirBnB, ucelený přehled jejich povinností vůči státu, státním organizacím a ostatním institucím z hlediska zdanění příjmů z této činnosti. Aby bylo možné tyto kroky blíže specifikovat, v teoretické části bude představena daňová soustava České Republiky, jednotlivé daně a poplatky, které se problematiky předmětu této bakalářské práce dotýkají.

Praktická část je zpracována formou případové studie a provede hostitele krok po kroku jeho povinnostmi, které na něj čekají, pokud se rozhodne si poskytnout „své místo“ ke krátkodobému ubytování prostřednictvím portálu AirBnB. Samostatnou kapitolou této části je výpočet daňového zatížení příjmů z krátkodobého ubytování a jejich komparace se zdaněním příjmů z dlouhodobého pronájmu.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Základním cílem této bakalářské práce je vysvětlit postup při zdanění osob poskytujících ubytovací služby a uplatnit znalosti z problematiky daní. Práce se zabývá zdanění příjmů fyzických osob, které mají příjmy z krátkodobého ubytování prostřednictvím internetového portálu AirBnB. Dalším cílem je ucelit seznam povinností, které těmto poskytovatelům vznikají z titulu podnikání.

V teoretické části je provedena rešerše literatury, která souvisí s problematikou daně z příjmů fyzické osoby, daně z přidané hodnoty a ostatních poplatků souvisejících. V jednotlivých kapitolách jsou vysvětleny pojmy z daňové legislativy České republiky.

V praktické části se v první kapitole věnuje postup při založení živnostenského podnikání z titulu poskytování ubytovacích služeb a dalším povinnostem souvisejícím s provozováním této činnosti. Je proveden výpočet a komparace daňového zatížení při zdanění příjmů dle §7 a §9 zákona o daních z příjmů.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 SDÍLENÁ EKONOMIKA NEBOLI „BOHATSTVÍ BEZ VLASTNICTVÍ“

Sdílená ekonomika je vcelku nový pojem, se kterým se v České republice setkáme. Pochází z anglického překladu „shared economics“ a princip tohoto druhu podnikání je postaven na sdílení komodit či majetku, respektivě na jejich pronajímání či výměně. Nabídka s poptávkou se zde setkává skrze online platformy jednotlivých společností. „Vše probíhá na principu P2P, tedy peer-to-peer, klient ke klientovi“ (Valentová, 2018).

V současné době díky obrovské dostupnosti technologií a masovému používání sociálních sítí, máme možnost využít potenciálu sdílené ekonomiky naplno. To pomáhá majitelům využít celý potenciál svého vlastnictví a spotřebitelům zase spotřebovávat jenom tolik, kolik potřebují.

1.1 Odvětví sdílené ekonomiky

Sdílená ekonomika nemá žádné hranice. Proto je již v současné době možné využívat služeb sdílené ekonomiky v mnoha odvětvích. Mezi nejrozšířenější patří:

- Doprava
 - 1. sdílení kol/koloběžek (Rekola)
 - 2. spolujízda (BlaBlaCar)
 - 3. vypůjčení cizího auta (Car4Way)
- Ubytování
 - 1. krátkodobé ubytování (AirBnB)
 - 2. bezplatné nocování (Couchsurfing)
- Finance
 - 1. půjčování peněz (Zonky)
 - 2. skupinové financování projektů (HitHit)

Jelikož jsme teprve na začátku rozmachu tohoto druhu podnikání, v následujících letech určitě i další přibudou. (Valentová, 2018)

1.2 AirBnB

Na začátku byla pouhá potřeba získat prostředky na zaplacení nájmu. Potřeba, která později přerostla v touhu realizovat se ve vlastním světě. Společnost AirBnB nastoupila do vlaku sdílené ekonomiky s mottem: *“Pozvat svět k sobě domů, a to za peníze.”* (Cervanová, 2016)

AirBnB je alternativou k ubytování v hotelu či hostelu. *„Základní myšlenkou je fakt, že miliony lidí na světě mají k dispozici byt nebo dům, který nevyužívají a mohou jej dát k pronájmu. Anebo ho využívají jen jednou do roka na dovolenou (po česku jako chatu nebo letní byt), a proto ho nechtějí pronajímat dlouhodobě“* (Rejřňová, 2017).

Zároveň po světě cestují miliony lidí, kteří již nehledají pouze místo na přespání, ale chtějí s místem splynout a poznat jej v jeho všedním životě.

1.2.1 Vznik a historie

Společnost AirBnB byla oficiálně založena v srpnu roku 2008. Původní koncept s názvem AirBed & Breakfast však zakladatelé Brian Chesky a Joe Gebbia přivedli na svět již o rok dříve. V roce 2007, v době kdy se v americkém San Francisku konal kongres designu a všechny hotely byly plně obsazené, a Brian s Joem hledali způsob jak zaplatit nájem svého bytu, se poprvé rozjela stránka Airbedandbreakfast.com, na které nabízeli možnost přenocování na nafukovací matraci v samostatném pokoji ve svém bytě. „Jako přidanou hodnotu bylo možno posnídat, využít připojení k internetu a samozřejmě pobýt v domácím prostředí s dalšími designery“ (Stone, 2019).

Později se k těmto dvěma spoluzakladatelům – spolubydlícím – spolužákům z architektonické školy, přidal třetí člen týmu, Nathan Blecharczyk, který pracoval v oboru informačních technologií jako programátor.

Stejně jako většina nově vznikajících projektů, tak i tento ze začátku prožíval krušné chvíle. Po úvodním boomu, přišla dle Stonese (2019) krize, kterou odborníci na startupy ze Silocon Valley nazývají „Údolí smutku“. Přes veškeré počáteční krize a neúspěchy během následujících 2 let, ale dokázali zakladatelé získat prostředky v hodnotě 620 tis. \$ od různých rizikových investorů. S potřebným kapitálem se rozrostl i fond zaměstnanců a společnost Air BnB začala expandovat do zemí celého světa.

„Zlomovým rokem byl rok 2011. V červenci tohoto roku obdržela společnost dalších 112 milionů dolarů v rámci financování rizik. Společnost začala růst raketovým tempem a během roku 2011 dosáhla počtu až 5 milionů rezervací a o půl roku později dokázali počet rezervací zdvojnásobit.“ (Axler s.r.o., 2017)

1.2.2 Jak funguje Air BnB

Webový portál AirBnB je online platforma, která zprostředkovává pronájem ubytování mezi hostem – žadatelem a hostitelem – poskytovatelem. „Společnost sama o sobě nevlastní žádné ubytovací kapacity, pouze propojuje majitele různých nemovitostí se zájemci o ubytování“ (Novák, 2019).

Registrace hostitele i hosta je zcela bezplatná a profil si může založit jakákoliv osoba starší 18 let. Společnost AirBnB vyžaduje fotografii dokladu totožnosti, který si sama ověřuje. Bez tohoto ověření nelze začít rezervovat či nabízet ubytování. Následně je možné do svého profilu doplnit nejružnější informace o sobě či o osobách, se kterými cestujeme nebo jakou vlastníme nemovitost, kterou nabízíme k pronájmu.

Celý systém, jak říkají sami zakladatelé, funguje na důvěře. To znamená, že pokud chcete využít některé z nabídky ubytování, musíte mít na stránce vytvořen profil. Čím více informací o sobě do profilu uvedete, tím větší důvěryhodnost získáte a zároveň tím zvýšíte své šance na potvrzení svého vybraného ubytování. Důvěryhodnost se také zvyšuje pomocí referencí, které nedávají pouze hosté svým hostitelům, ale také hostitelé svým hostům.

Je důležité připomenout, že hlavním cílem není poskytování hotelových služeb, ale pouze nabídnout možnost přespání ve své nemovitosti s možností snídaně a dalšími službami. Mezi tyto služby řadíme, úklid, čisté lůžkoviny k dispozici, atd.. Hostitel, který zde vystupuje v roli poskytovatele, nabízí místo k přespání ve své nebo pronajaté nemovitosti.

Místa k přespání se rozlišují na:

- celá nemovitost,
- soukromý pokoj,
- hotelový pokoj,
- sdílený pokoj. (AirBnB, 2019)

Zájemce o ubytování má tak zcela ve vlastní režii a může se rozhodnout, jestli je pro něj důležitější soukromí, vybavení, lokalita nebo cena za ubytování. První vyhledávání ale vždy probíhá dle města/místa, které se host chystá navštívit a v jakém termínu. AirBnB vám ihned ukáže, jaká je průměrná cena za typ nemovitosti, kterou hledáte a seřadí výběr dle relevance – nejčastěji dle hodnocení hostů. Následně je možnost použití filtrů, kterými můžete specifikovat své požadavky od ceny, počtu ložnic, koupelen či vybavení ubytování.

1.2.3 Stanovení ceny

Celková cena za ubytování se vždy skládá z více částí. Hostitel si určuje cenu za noc za pronájem místa k přespání a volitelně cenu za úklid. AirBnB umožňuje nastavit různé ceny za pronájem, třeba dle ročních období. Hostitel také může určit, zda například při dlouhodobé rezervaci sníží cenu procentuální slevou. Součástí ceny, kterou zájemce o ubytování uvidí je také tzv. „servisní poplatek“.

Servisní poplatek slouží k provozu platformy AirBnB a je účtován hostu i hostiteli. Hostitelský servisní poplatek je obvykle 3 %. Hostitelé v Itálii nebo ti, kteří mají velmi přísné storno podmínky, mohou mít poplatek vyšší. Hostitelský servisní poplatek je vypočítán z mezisoučtu ceny rezervace (cena za noc plus poplatek za úklid nebo další příplatky, ale před přidáním poplatků AirbnB a daní) a je automaticky odečten z výplaty hostitele. Servisní poplatek hostů se pohybuje mezi 0 % až 20 % z mezisoučtu rezervace (cena za noc plus poplatek za úklid nebo další příplatky, ale před přidáním

poplatků Airbnb a daní) a je vypočítán pomocí různých faktorů. Je v nich zahrnut mezisoučet rezervace, délka pobytu a charakteristiky nabídky. Všeobecně platí, že poplatek je u dražších rezervací nižší. Poplatek se zobrazí na stránce platby při rezervování. V závislosti na zákonech konkrétní jurisdikce se může stát, že bude k servisnímu poplatku hosta nebo hostitele přičtena DPH. V takovém případě bude servisní poplatek včetně DPH. (AirBnB, 2019)

2 DAŇOVÝ SYSTÉM ČR

Daňový systém je souhrn všech daní, které se vybírají území daného státu. Je vytvářen jako provázaný systém sestavený s cílem zabezpečit příjmy státního rozpočtu, popř. příjmy rozpočtu krajů, měst a obcí, vybíráním daní. Jednotlivé daně a tedy i celá daňová soustava jsou stanoveny jednotlivými zákony.

Požadavek zákonnosti daní a poplatků je stanoven v ústavě. Listina základních práv a svobod, která je součástí ústavního pořádku České republiky v čl. 11 odst. 5 stanoví, že daně a poplatky lze ukládat jen na základě zákona. Soustavu daní vymezuje zákon č. 212/1992 Sb., o soustavě daní, ze dne 15. 4. 1992, který nabyl účinnosti dne 1. 1. 1993, se změnami provedenými zákonem č. 302/1993 Sb., o soustavě daní.

Vybírání daní vymezuje zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „o správě daní a poplatků“), ze dne 5. 5. 1992, který nabyl účinnosti dne 1. 1. 1993, se změnami provedenými zákonem č. 168/1998 Sb.

Vlastní daňová soustava České republiky je tvořena následujícími daněmi, které lze rozdělit na:

A. Přímé daně:

- Daň z příjmů (Zákon č. 586/1992 Sb.)
- Daň z nemovitých věcí (Zákon č. 338/1992 Sb.)
- Daň z nabytí nemovitých věcí (Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb.)
- Daň silniční (Zákon č. 16/1993 Sb.)

B. Nepřímé daně:

- Spotřební daně (Zákon č. 353/2003 Sb.)
 - a. daň z minerálních olejů,
 - b. daň z lihu,
 - c. daň z piva,
 - d. daň z vína a meziproductů,
 - e. daň z tabákových výrobků,
 - f. daň ze zahříváných tabákových výrobků,
 - g. daň ze surového tabáku.
- Daň z přidané hodnoty (Zákon č. 235/2004 Sb.)
- Ekologické daně (Zákon č. 261/2007 Sb.)
 - a. daň ze zemního plynu a některých dalších plynů
 - b. daň z pevných paliv
 - c. daň z elektřiny

- Daň z hazardních her (Zákona č. 187/2016 Sb.)

Do konce roku 2013 patřila mezi přímé daně také daň dědická a darovací. Od 1. ledna 2014 však byly tyto daně jako samostatné daně zrušeny. Příjmy z dědictví jsou od daně osvobozeny a bezúplatná plnění (dary) jsou nyní předmětem daně z příjmů. U fyzické osoby ještě záleží, od koho dar přijala a v jaké výši. V některých případech je totiž od daně z příjmů osvobozena.

Dělení daní na přímé a nepřímé je odvozeno dle možnosti určení konečné daňové povinnosti. U přímých daní je plátce i poplatník daně jedna a tatáž osoba, která odvádí daň z jejích příjmů nebo majetku. U nepřímých daní není možné určit konečného poplatníka daně neb je to velice složité. Je zde určen pouze plátce daně, tedy osoba, která konkrétní nepřímou daň odvádí státu. Konečný spotřebitel si často ani neuvědomuje, že tuto daň platí, jelikož bývá zahrnuta jako přírážka v ceně zboží a služeb.

2.1 Daň z příjmů

Zákon o dani z příjmů upravuje daň z příjmů fyzických a právnických osob. Jelikož se v tématu bakalářské práce zabýváme pouze zdaněním fyzických osob, níže si definujeme pouze pojmy týkající se zdanění fyzických osob.

2.1.1 Poplatník daně

Kdo je poplatníkem daně upravuje §2 Zákona o dani z příjmů. Poplatníkem jsou daňový rezidenti a nerezidenti.

Daňový rezident

„Daňový rezident je fyzická osoba, která má na území České republiky bydliště, tj. místo, kde má osoba stálý byt za okolností, z nichž lze usuzovat na jeho úmysl trvale se v tomto bytě zdržovat. V praxi je bydliště obvykle totožné s trvalým pobytem, avšak nemusí tomu tak být vždy, neboť stálým bytem ve smyslu ZDP může být např. i pronajatý pokoj, kde trvalý pobyt poplatník nahlášený nemá.“ (GFŘ, 2019). Dále také osoba, která se na území České republiky vyskytuje alespoň 183 kalendářních dní a to buď souvisle, nebo v několika obdobích. Dani z příjmu u rezidentů podléhají jak příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, tak i příjmy plynoucí ze zahraničí.

Daňový nerezident

Opak daňového rezidenta je daňový nerezident. Tito poplatníci nemají na území České republiky bydliště a ani se zde obvykle nezdržují. Daňová povinnost rezidentů se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky.

2.1.2 Předmět daně

Předmětem daně z příjmu jsou peněžní i nepeněžní příjmy, které plynou poplatníkovi ze:

- a) závislé činnosti a funkční požitků (§6),
- b) samostatné činnosti (§7)
- c) kapitálového majetku (§8)
- d) nájmu (§9)
- e) ostatní (§10).

Příjmy ze závislé činnosti dle §6

Za příjmy ze závislé činnosti se považují příjmy ze zaměstnání tedy pracovněprávního, služebního nebo i členského poměru. Příjmy z funkčních požitků jsou příjmy za výkony funkcí, např. poslanců.

Příjmy ze samostatné činnosti §7

„Osoba samostatně výdělečně činná je osoba, která vykonává činnost na území České republiky na základě živnostenského oprávnění nebo koncesní listiny. Podnikání je samostatná činnost podnikatele prováděná na vlastní jméno, vlastní zodpovědnost a za účelem dosažení zisku“ (Vančurová, 2018).

Řadíme sem:

- a) příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- b) příjem ze živnostenského podnikání,
- c) příjem z jiného podnikání neuvedeného v písmenech a) a b), ke kterému je potřeba podnikatelské oprávnění,
- d) podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku.

Osoby samostatně výdělečně činné jsou za zákona povinny vést účetnictví nebo daňovou evidenci příjmů a výdajů pro účely stanovení základu daně a daně z příjmů. Tato evidence obsahuje údaje o příjmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění základu daně a majetku a dluhů.

Zákon jim také dovoluje, že v případě uplatňování výdajů procentem z příjmů podle §7 odst. 7 zákona o daních z příjmů, jim postačí záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti se samostatnou činností.

Příjmy ze samostatné činnosti lze snížit o vynaložené výdaje. Ty lze zjistit buď jako součet skutečných výdajů, tedy takových, které lze jsou skutečně prokázané na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Druhou možností je výpočet výdajů paušálem, tedy procentem z příjmu. Použití paušálu je však zákonem omezeno. Dle druhu živnosti si lze uplatnit jinou výši procenta paušálu a tím i jinou výši výdajů a to:

- a) 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 600 000 Kč,
- b) 60 % z příjmů ze živnostenského podnikání; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 200 000 Kč,
- c) 30 % z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 600 000 Kč,
- d) 40 % z jiných příjmů ze samostatné činnosti, s výjimkou příjmů podle odstavce 1 písm. d) a odstavce 6; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 800 000 Kč.

Příjmy z kapitálového majetku §8

„Příjmy z kapitálového majetku je souhrnné označení příjmů, které můžete získat z různých typů investic“ (Měšec, 1998 – 2019). Jsou upraveny v §8 Zákona o dani z příjmu. Za tyto příjmy považujeme:

- 1) podíly na zisku obchodní korporace a úroky z držby cenných papírů, příjmy z vyrovnání společníkovi, který není účastníkem smlouvy, dosažené na základě smlouvy o převodu zisku podle zvláštního právního předpisu nebo ovládací smlouvy podle zvláštního právního předpisu,
- 2) podíly na zisku tichého společníka z účasti na podnikání,
- 3) úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, úroky z peněžních prostředků na účtu, který není podle podmínek toho, kdo účet vede, určen k podnikání,
- 4) výnos z jednorázového vkladu a z vkladu jemu na roveň postaveného,
- 5) dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem, dávky doplňkového penzijního spoření a z penzijního pojištění,
- 6) plnění ze soukromého životního pojištění nebo jiný příjem z pojištění osob, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy,
- 7) úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů nebo zápůjček, úroky z prodlení, poplatky z prodlení, úroky z práva na dorovnání, úroky z vkladů na účtech neuvedených v bodě 3. s výjimkou daně stanovené paušální částkou (§ 7a ZDP) a úroky z hodnoty splaceného vkladu ve smluvené výši členů obchodních korporací,

- 8) úrokové a jiné výnosy z držby směnek (např. diskont z částky směnky, úrok ze směnečné sumy),
- 9) plnění ze zisku svěřenského fondu nebo rodinné fundace.

Většiny kapitálových příjmů se daní 15% srážkovou daní a daňové priznání se nepodává. Jedná se o příjmy:

- úroky z držby cenných papírů,
- úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách,
- úroky z peněžních prostředků a vkladů na účtu,
- dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem,
- dávky doplňkového penzijního spoření,
- plnění ze soukromého životního pojištění,
- plnění ze zisku svěřenského fondu nebo rodinné fundace,
- podíly na zisku tichého společníka z účasti na podnikání,
- podíly na zisku z obchodní korporace.

Příjmy z nájmu §9

Poplatníkem daně z nájmu je pronajímatel nemovitosti nebo bytu. Mezi příjmy z nájmu řadíme:

- příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo bytů,
- příjmy z nájmu movitých věcí, kromě příležitostného nájmu podle (§ 10 odst. 1 písm. a) ZDP),

pokud nejde o příjmy ze závislé činnosti (§ 6 ZDP), příjmy ze samostatné činnosti (§ 7 ZDP) nebo příjmy z kapitálového majetku (§ 8 ZDP).

Dílním základem jsou veškeré příjmy z nájmu snížené o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Výdaje lze, stejně jako u příjmů ze samostatné činnosti, uplatnit ve skutečné výši nebo mohou být vyčísleny paušálně. Pokud chce pronajímatel uplatnit skutečné výdaje, musí o nich vést záznamy v časovém sledu, evidenci hmotného majetku, který lze odpisovat, evidenci o tvorbě a použití rezervy na opravy hmotného majetku, pokud ji vytvářejí, evidenci o pohledávkách a dlužích ve zdaňovacím období, ve kterém dochází k ukončení nájmu, a mzdové listy, pokud vyplácejí mzdy.

Neuplatní-li poplatník výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, může je uplatnit ve výši 30 % z příjmů z nájmu (paušální výdaje), nejvýše však do částky 600 000 Kč.

Poplatníci nejsou dle účetních předpisů povinni vést účetnictví. Pokud se ale dobrovolně rozhodnou, pak podle těchto předpisů postupují.

Ostatní příjmy §10

Mezi ostatní příjmy se řadí všechny příjmy, které nelze zařadit do příjmů dle paragrafů §6 – 9 Zákona o dani z příjmů. Nejčastěji se sem zařadí příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného nájmu movitých věcí.

Příjmy dle §10 odstavce 1 písm. a) jsou od daně osvobozeny, pokud součet veškerých příjmů ze všech příležitostných činností nepřesáhne za zdaňovací období 30 000 Kč.

Dále do této kategorie také řadíme příjmy z úplatného plnění za převod nemovité věci, cenného papíru či jiné věci, přijaté výživné, důchody a obdobné opakující se požitky, příjmy ze zděděných práv z průmyslového a jiného duševního vlastnictví, včetně práv autorských a práv příbuzných právu autorskému, výhry z hazardních her či výhry z reklamních soutěží a reklamních slosování, ceny z veřejných soutěží, ze sportovních soutěží a ceny ze soutěží, v nichž je okruh soutěžících omezen podmínkami soutěže, anebo jde o soutěžící vybrané pořadatelem soutěže.

2.1.3 Příjmy osvobozené od daně

Zákon o dani z příjmu, §4 definuje příjmy, jež jsou předmětem daně z příjmu, ale jsou od daně osvobozeny. Výčet dalších osvobozených příjmů nalezneme i v § 6 odst. 9 a § 10 odst. 3 zákona o daních z příjmů. Výčet těchto osvobozených příjmů je konečný. Zákon také stanoví v jakých případech a v jakém rozsahu bude osvobození použito. V některých případech je osvobození podmíněno splněním zákonem stanovených podmínek. Není cílem této bakalářské práce vyjmenovat všechna osvobození od daně, proto pro více informací doporučuji nahlédnout do příslušného zákona.

2.1.4 Základ daně a položky snižující základ daně

Základem pro výpočet daně příjmů fyzických osob je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud dále u jednotlivých příjmů podle § 6 až 10 Zákona o daních z příjmu, není-li stanoveno jinak.

Poplatník však může dosahovat v jednom zdaňovacím období více druhů příjmů uvedených v §6 až 10. V tomto případě se sčítají jednotlivé dílčí základy daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů.

2.1.4.1 Daňová ztráta

Fyzických osobám může vzniknout v případě, že jejich výdaje byly vyšší než příjmy plynoucí z činností dle §7 až 10, daňová ztráta. O ztrátu lze snížit úhrn dílčích základů daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmu. O vzniklou daňovou ztrátu není však možné snížit příjmy ze závislé činnosti, tedy ze zaměstnání. Dle §34 Zákona o daních z příjmů, je možné si daňovou ztrátu odečíst až v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které byla daňová ztráta vyměřena. Pouze u ostatních příjmů dle §10 pokud výdaje jsou vyšší, než příjmy o daňové ztrátě neuvažujeme a dílčí základ daně je nulový. To ale neznamená, že bychom tyto příjmy nemohly v součtu všech dílčích základů daně snížit o daňovou ztrátu z příjmů dle §7 – 9.

Některé příjmy nejsou součástí dílčích základů daně, ale tvoří samostatné základy a jsou daně srážkovou daní ve výši 15%. O kterých konkrétně, se opět dočtete v příslušných paragrafech zákona o dani z příjmů a nebudou v této bakalářské práci uvedeny.

2.1.4.2 Nezdánitelná část základu daně

Jak již bylo zmíněné, základ daně si můžeme ponížít o položky, které jsou nezdanitelné. Výčet těchto vynaložených nákladů je §15 ZDP. Jedná se o tyto vynaložené náklady:

- bezúplatná plnění,
- úroky z hypotečního nebo obdobného úvěru,
- zaplacené pojistné na penzijní připojištění,
- zaplacené pojistné na soukromé životní pojištění,
- členské odborové příspěvky,
- příspěvek na úhradu dalšího vzdělávání.

Bezúplatná plnění neboli dary, mohou být hmotného i nehmotného charakteru. Aby se jednalo o nezdanitelnou položku, musí toto plnění dosahovat hranice alespoň 2% ze základu daně nebo minimální částky 1 000Kč. Zákon také stanovuje maximální hranici, do které lze bezúplatné plnění odečíst a to 15% základu daně.

Úroky z úvěrů na financování bytových potřeb lze také uplatnit jako nezdanitelnou část základu daně. Nejedná se pouze o úroky z hypotečních úvěrů, ale třeba také o úroky ze stavebního spoření. Částka, o kterou lze základ daně snížit se rovná částce zaplacených úroků na tyto účelové úvěry. Úhrnná částka úroků, o které se snižuje základ daně ze všech úvěrů poplatníků v téže společně hospodařící domácnosti, nesmí překročit 300 000 Kč. Při placení úroků jen po část roku nesmí uplatňovaná částka překročit jednu dvanáctinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků – tedy 25 000 Kč za každý kalendářní měsíc. V případě, že bytová jednotka

není používána pouze k bydlení, ale její část nebo celá je využívána také k samostatné činnosti nebo z ní plynou příjmy z nájmu, lze si uplatnit pouze poměrnou část úroků.

2.1.5 Sazba daně z příjmů

Sazba daně z příjmů fyzických osob je 15%. Daň se počítá ze součtu dílčích základů daně, který je ponížěn o částky nezdanitelné dle § 15 ZDP a odečitatelné od základu daně dle § 34 ZDP.

2.1.5.1 *Solidární zvýšení daně*

Solidární zvýšení daně bylo poprvé účinné za zdaňovací období roku 2013. Byl pro ni zaveden termín daň bohatých. Týká se tzv. nadlimitních příjmů. Tedy pokud základ daně přesáhne určitou hranici. Ta je stanovena jako 48násobek průměrné mzdy podle zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení. „*Týká se výlučně pouze příjmů ze závislé činnosti (§6 ZDP) a příjmů ze samostatné činnosti (podnikání - § 7 ZDP). Netýká se příjmů z kapitálového majetku (§ 8 ZDP), příjmů z pronájmu (§ 9 ZDP) a ostatních příjmů zdaňovaných dle § 10 ZDP*“.(Tomanová, 2014) Pro rok 2018 byla hranice stanovena na 1 438 992 Kč. Poplatníci, kteří mají příjmy vyšší než je tato hranice, musí částku, která přesahuje tuto hranici (je nadlimitní) dodanit 7%. Z této částky bude tedy daň z příjmů 22%.

2.1.5.2 *Minimální výše daně*

Minimální výše daně je stanovena Zákonem o dani z příjmu v §38b. Ten říká, že se daň (nebo penále) nepředepíše a neplatí, pokud nepřesáhne 200 Kč nebo celkové zdanitelné příjmy nečiní u fyzické osoby více než 15 000 Kč.

Ustanovení §38b nelze použít v případě, že z těchto příjmů byla vybrána srážková daň nebo záloha na srážkovou daň.

2.1.6 Slevy na dani a daňová zvýhodnění

Daň vypočtenou dle zákona lze ponížít o slevy a daňová zvýhodnění § 35 – 35d zákona o dani z příjmu.

Slevy na dani

- základní sleva na poplatníka
- sleva na manželku (manžela) žijící s poplatníkem v domácnosti (roční sleva)
- sleva z titulu pobírání invalidního důchodu/sleva držitele průkazu ZTP/P
- sleva pro studenta
- sleva za umístění dítěte (roční sleva)

→ sleva na evidenci tržeb (pouze v daňovém přiznání)

Daňová zvýhodnění

→ daňové zvýhodnění na vyživované dítě

„Vyživovaným dítětem je nezletilé dítě žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti. Dále zletilé dítě do 26 let věku, kterému není přiznán invalidní důchod třetího stupně a soustavně se připravuje na budoucí povolání. Daňové zvýhodnění se vztahuje i na zletilé studující dítě ve společné domácnosti, které přestalo být u poplatníka z důvodu nabytí plné svéprávnosti nebo zletilosti v pěstounské péči. U dítěte se statusem zdravotně postižené osoby ZTP/P se daňové zvýhodnění zvyšuje na dvojnásobek.“ (Kučerová, 2018)

2.1.7 Daňová optimalizace

Daňová optimalizace je legální postup stanovení co nejnižší možné daňové povinnosti, pomocí zákonem stanovených pravidel. Poplatníci si mohou dle Zákona o daních z příjmů snížit základ daně nebo samotnou daň, a to daňovou ztrátou, nezdanitelnou část základu daně, slevy na dani a daňová zvýhodnění.

2.1.8 Registrace

Poplatník daně z příjmů fyzických osob - rezident je povinen podat přihlášku k registraci k dani z příjmů fyzických osob u příslušného správce daně do 15 dnů ode dne, ve kterém:

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

Poplatník daně z příjmů fyzických osob - nerezident je povinen podat přihlášku k registraci pokud:

- na území České republiky započal vykonávat činnost, která je zdrojem příjmů ze samostatné činnosti, nebo
- přijal příjem ze samostatné činnosti ze zdrojů na území České republiky, nebo mu
- na území České republiky vznikla stálá provozovna, nebo
- získal povolení nebo oprávnění vykonávat činnost, která je zdrojem příjmů, vydané tuzemským orgánem veřejné moci.

Poplatník daně z příjmů fyzických osob není povinen podat přihlášku k registraci, pokud přijímá pouze příjmy:

- které nejsou předmětem daně
- které jsou osvobozené od daně, nebo

- z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně
- má příjmy pouze z pronájmu dle paragrafu §9

Poplatník daně z příjmů fyzických osob nemá z důvodu zahájení pronájmu ani z důvodu přijetí příjmu z nájmu registrační povinnost.

2.1.8.1 Povinnost podat daňové přiznání

V souladu s § 38 písm. g zákona o daních z příjmů podává daňové přiznání:

- každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, přesáhly 15 000 Kč. Daňové přiznání se podává i v případě, že tyto příjmy nepřesáhly 15 000 Kč, ale byla vykázána daňová ztráta
 - u příležitostných příjmů se hranice posouvá na 30 000 Kč
- poplatník s příjmy ze závislé činnosti, který pobírá zdanitelné příjmy z jednoho nebo více zaměstnání souběžně, nebo postupně a jeho jiný příjem např. z podnikání, pronájmu nebo příležitostného prodeje je vyšší než 6 000 Kč
- při souběhu dvou a více zaměstnání
- při navýšení daně o solidární zvýšení daně
- příležitostné příjmy nad 30 tisíc Kč
- pokud došlo ke zrušení smlouvy nebo výplatě pojistného plnění životního pojištění

2.2 Daň z přidané hodnoty

Nepřímá daň, která je jedním z nejvýznamnějších příjmů státního rozpočtu. Dotýká se každého, jelikož je obsažena v ceně zboží a služeb. Platí ji všichni, kteří tyto věci nakupují. Proto se jí také říká daň univerzální nebo všestranná.

Základní princip této daně je, že plátcí ji odvádí pouze z rozdílu mezi hodnotou na vstupu a výstupu, tedy z hodnoty, kterou ke zboží či službě přidali. „*Tento princip se vztahuje na všechny účastníky celého dodavatelsko-odběratelského řetězce*“ (ManagementMania, 2019).

2.2.1 Předmět daně

Předmětem daně (§ 2 Zákon o DPH) je dodání zboží, převod nemovitosti nebo poskytnutí služby za úplatu fyzickou nebo právnickou osobou, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku. Předmětem daně je považováno také pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie za úplatu, uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti a také pořízení nového dopravního prostředku z jiného

členského státu za úplatu osobou, která není osobou povinnou k dani. Dále je předmětem daně dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Je zde také zmíněno, že zdanitelné plnění je plnění, které splňuje dvě základní pravidla. První, že je předmětem daně a druhé, že není osvobozené od daně.

Některá plnění jsou ze zákona vyňata z předmětu daně. Jedná se o určité případy porážení zboží z jiného členského. Tyto plnění jsou upravena v § 2a Zákona o dani z přidané hodnoty.

2.2.2 Obrat

Pro účely DPH se obratem rozumí souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění. Pro zahrnutí do obratu není důležitý způsob, jakým se příslušné plnění zaúčtuje či zaeviduje, ale skutečnost, že se jedná o úplatu za ekonomickou činnost. Započítávají se tedy zejména úplata za zdanitelná plnění a plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet k datu jejich uskutečnění, a to až už již přijatá před či po uskutečnění plnění. Do obratu se jednoznačně nezahrnují úplaty za plnění s místem plnění mimo tuzemsko. (Galočík, 2018)

2.2.3 Daňové subjekty

Daňové subjekty jsou osoby podléhající dani, které jsou z důvodu své ekonomické činnosti potencionálními plátcí daně.

2.2.3.1 Osoba povinná k dani

§5 Zákona o DPH upravuje, kde je osobou povinnou k dani. Nejsou to zatím plátcí ani neplátcí DPH, ale stávají se jí všechny fyzické a právnické osoby, které samostatně uskutečňují ekonomickou činnost.

Za ekonomickou činnost se pro účely zákona o DPH rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytující služby. Dále viz §5, odst. 2 zákona o dani z přidané hodnoty.

„Osobou povinnou k dani je i osoba, která nemá živnostenský list ani není zapsána v obchodním rejstříku. Z pohledu zákona o DPH není podstatné, zda je daná činnost vykonávána legálně či ne. Osobou povinnou k dani je tedy například i osoba, které nemá oprávnění k podnikání, a přesto prodává zboží za účelem získávání pravidelného příjmu.

Osobou povinnou k dani je i osoba, která za účelem získávání pravidelného příjmu využívá majetek, který nemá vložen do podnikání. Jedná se například o soustavný pronájem nemovité věci, který daná osoba zdaňuje dle § 9 ZDP.“(Nováková,2019)

2.2.3.2 Plátce

Plátcem DPH se mohou osoby povinné k dani stát dobrovolně (§6f) nebo povinně, pokud se na ně vztahuje registrační povinnost. Registrační povinnosti jsou upraveny v §6 – 6f zákona o DPH.

Registrační povinnost

§6 zákona o DPH uvádí, že registrační povinnost musí splnit osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 000 000 Kč, s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet. Jedním z takových plnění je např. nájem nemovité věci. Plátcem se pak stává od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat.

Pokud osoba povinná k dani, která podá žádost o dobrovolnou registraci k DPH, se stává plátcem od den následujícího po dni oznámení rozhodnutí.

2.2.3.3 Identifikovaná osoba

Osobou identifikovanou k dani z přidané hodnoty se stává osoba povinná k dani, neplátce DPH, za určitých podmínek. Je upravena v § 6g – 6l zákona o DPH. Povinnost identifikovat se k dani vzniká:

- 1) příjemci služby usazeného v tuzemsku, pokud pořizují zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně.
- 2) příjemci zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku, pokud se jedná o poskytnutí služby, dodání zboží s instalací nebo montáží, nebo dodání zboží soustavami nebo sítěmi.
- 3) poskytovateli služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1, s výjimkou poskytnutí služby, které je v jiném členském státě osvobozeno od daně.
- 4) poskytovateli vybrané služby v rámci zvláštního režimu jednoho správního místa
- 5) při nákupu zboží z jiného členského státu podle § 2b Zákona o DPH
- 6) při dobrovolné registraci.

Identifikované osoby jsou povinny se registrovat do 15 dní ode dne, ve které nastaly skutečnosti pro její identifikaci k DPH. Přihláška se podává na příslušný finanční úřad.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Pokud ve zdaňovacím období vznikla povinnost přiznat daň, musí osoba identifikovaná k dani podat přiznání k DPH do 25 dnů od konce zdaňovacího období. V tomto termínu je i daň splatná. Jelikož identifikovaná osoba není plátcem DPH, nemusí podávat Kontrolní hlášení a nulové přiznání k DPH. Povinnosti podat Souhrnné hlášení, ale

identifikovaná osoba musí a to v případě, poskytne-li službu s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1 Zákona o DPH a nevzniká ji tak povinnost podat přiznání k DPH.

„Identifikovaná osoba se pro tuzemské transakce chová jako neplátce a svoji činnost nezatěžuje daní. To je významný rozdíl oproti plátcům DPH. Nemá tedy ani nárok na odpočet DPH.“(IDoklad, 2019)

2.2.3.4 Nájem nemovité věci

Z hlediska DPH se nájem nemovité věci řadí do plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně. Veškerá tato plnění nalezneme v díle 8 Zákona o dani z přidané hodnoty. Konkrétně nájem nemovité věci je upraven §56a. Podle tohoto paragrafu je nájem nemovité věci od daně osvobozen s výjimkou, kdy se jedná o krátkodobý nájem nemovité věci, přičemž krátkodobý pronájem je definován v odstavci 2 tohoto paragrafu. Krátkodobým nájmem se rozumí nájem

- pozemku, jehož součástí je stavba
- stavby nebo jednotky, popřípadě spolu s vnitřním vybavením nebo dodáním plynu, elektřiny, tepla, chladu nebo vody,

který trvá nepřetržitě nejvýše 48 hodin.

Dle odstavce 3 se plátce daně může vzdát nároku na osvobození plnění v případě, že nájem nemovité věci je poskytován jiným plátcům pro účely uskutečňování jejich ekonomických činností.

2.2.4 Definice poskytovaných služeb

Pro posouzení předmětné skutečnosti je třeba vyjít zejména z občanského zákoníku, živnostenského zákona, zákona o DPH, zákona o dani z příjmů a klasifikace ekonomických činností (CZ-NACE).

2.2.4.1 Nájem

Nájmem rozumíme takový právní vztah, který umožňuje nájemci pronajatou věc dočasně užívat. Občanský zákoník definuje podstatu nájmu, jako dočasné přenechání pronajaté věci nájemci za úplatu – tedy nájemné. Tento vztah vzniká na základě uzavření nájemní smlouvy, která se uzavírá mezi pronajímatelem a nájemcem. Nájem se uzavírá na delší časový úsek a je důležité splnit podmínku bytové potřeby.

„Z hlediska zákona o DPH je nutno vycházet z komunitárního práva. Dle judikatury Soudního dvora EU je nájem pasivní činností. Nájmem se rozumí, že pronajímatel převede na nájemce za úplatu na sjednanou dobu právo užívat nemovitost způsobem, jako kdyby byl vlastníkem, a právo vyloučit jakoukoli další osobu z výkonu takového práva (ve smyslu rozsudků ve věcech C-326/99

„Goed Wonen“, C-409/98 Mirror Group, a další). Nájem nemovitosti je rovněž obvykle spíše pasivní činností závisající na pouhém plynutí času, aniž by byla vytvářena významnější přidaná hodnota (viz bod 52 ve věci C-326/99 „Goed Wonen“ a doba nájmu není tudíž sama o sobě rozhodujícím znakem umožňujícím kvalifikovat smlouvu jako smlouvu o nájmu nemovitosti ve smyslu práva Společenství, třebaže krátká doba ubytování může být vhodným kritériem pro rozlišení mezi ubytovacími službami a nájmem bytových jednotek (viz body 23 a 24 ve věci C-346/95 Blasi)“.(Fojtík, 2017)

Jak již bylo zmíněno v této bakalářské práci, dlouhodobý nájem nemovité věci je od daně z přidané hodnoty osvobozen.

Pro účely zákona o dani z příjmů, budeme vycházet ze zákona živnostenského. V § 3 Zákona č. 455/1991 Sb. o živnostenském podnikání je řešeno, že živností (podnikáním) není pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor. Proto, se také odlišuje u daně z příjmů způsob zdanění příjmů z nájmu (§ 9 Zákona o dani z příjmů) a živnostenského podnikání. (§ 7 Zákona o dani z příjmů).

2.2.4.2 Ubytovací služba

Co je to ubytovací službu definuje oddíl 55 klasifikace produkce CZ-CPA. Generální finanční ředitelství zařadilo do svého rozhodnutí č. j. 90076/17/7100-20116-050701 neúplný výčet těchto služeb:

- ubytovací služby v hotelích a podobných zařízeních (motely, penziony atd.) s každodenním úklidem a jinými službami, obvykle poskytované na dny nebo týdny,
- ubytovací služby v mládežnických hostelech, horských chatách a rekreačních chatách s pokoji nebo ubytovacími jednotkami, s velmi omezenými úklidovými službami nebo bez nich,
- ubytovací služby v nemovitostech užívaných na časový úsek (time-share), pro návštěvníky mimo jejich obvyklé bydliště,
- ubytovací služby v pokojích nebo ubytovacích jednotkách, ne s každodenními úklidovými službami, např. v bytech a domech pro dovolenou, bungalovech a chatách, pro osoby mimo jejich bydliště, obvykle poskytované na dny nebo týdny,
- poskytování místa pro rekreační vozidlo nebo stan pro osoby mimo jejich bydliště, obvykle poskytované na dny nebo týdny,
- poskytování prostoru v chráněných přístřešcích nebo prostých táborových zařízeních pro umístění stanů nebo spacích pytlů, a další.

Dle živnostenského zákona se činnost ubytovacích služeb řadí do volných živností. Nařízení vlády č. 278/2008 Sb., o obsahových náplních jednotlivých živností říká, že živností je poskytování ubytování ve všech ubytovacích zařízeních (například hotel, motel, kemp, ubytovna) a v bytových domech, rodinných domech nebo ve stavbách pro rodinnou rekreaci. V případě ubytování v bytových domech, rodinných domech nebo ve stavbách pro rodinnou rekreaci s kapacitou do 10 lůžek (včetně přistýlek) podávání snídaní ubytovaným hostům.

Dalšími znaky, které ubytovací služba vykazuje, je poskytnutí tzv. servisní služby. Jedná se o takové činnosti, které ubytovatel poskytuje hostům. Řadí se sem například úklidové služby, poskytnutí lůžkovin, atd.

3 OSTATNÍ POVINNOSTI

Nejen daněmi je zatíženo poskytování ubytovacích služeb nebo nájmu. Měli bychom si dát pozor a zvláštní pozornost věnovat i ostatním poplatkům a povinnostem, které nám mohou z poskytování krátkodobého ubytování hostů plynout.

3.1 Elektronická evidence tržeb

Povinnost elektronické evidence tržeb (dále jen EET) byla v České republice zavedena v roce 2016. *„Princip EET spočívá v tom, že je evidována každá platba a zákazník obdrží od obchodníka účtenku s unikátním kódem. Postup je takový, že nejpozději při uskutečnění evidované tržby odešle obchodník datovou zprávu prostřednictvím internetového připojení na server Finanční správy, kde jsou informace uloženy, a je vygenerován unikátní kód. Tento kód je odeslán zpět obchodníkovi na jeho koncové zařízení, které jej vytiskne společně s dalšími údaji na účtence. edná se způsob online evidence tržeb, kdy jsou údaje o každé transakci obchodníka online posílány na státní správu.“*(AMSP ČR)

EET upravuje Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb (dále jen „ZoET“).

Zavádění EET je rozděleno do 4 fází.

1. Fáze - platná od 1. prosince 2016 pro všechny poskytovatele ubytovacích a stravovacích služeb (kódy NACE 55 a 56)
2. Fáze - platná od 1. března 2017 pro poplatníky, kterým plynou tržby z maloobchodu a velkoobchodu (kódy NACE 45.1, 45.3., 45.4., 46 a 47)
3. Fáze - platná od 1. března 2018 pro ostatní činnosti, například svobodná povolání, doprava, zemědělství
4. Fáze - platná od 1. června 2018 vybraná řemesla a výrobní činnosti.

3. a 4. fáze byly dočasně vyloučeny z režimu evidence tržeb a to na základě nálezu Ústavního soudu ze dne 12. prosince 2017 sp. zn. Pl. ÚS 26/16 se uplynutím dne 28. února 2018, který ruší část ustanovení § 37 zákona o evidenci tržeb. *„V současné době probíhá příprava novely zákona o evidenci tržeb, v níž bude mimo jiné upravena problematika evidence tržeb pocházejících z těchto činností (včetně určení okamžiku vzniku povinnosti evidovat tržby).“*(GFŘ)

3.1.1 Subjekt

Kdo je povinen evidovat tržby je řečeno v §3 ZoET. Jsou jimi poplatníci daně z příjmu fyzických a právnických osob. Přesněji řečeno jedná se o podnikatele a právnické osoby, kterým plynou evidované tržby.

3.1.2 Předmět

Předmět EET jsou tedy evidované tržby. Aby se tržba dala považovat za evidovanou, musí splnit dvě podmínky:

1. formální náležitost (§ 5 ZoET) a zároveň
2. zakládá rozhodný příjem (§ 6 ZoET).

Formální náležitosti

Aby platba splnila podmínku formálních náležitostí, musí být uskutečněna:

- a) v hotovosti
- b) platební kartou
- c) šekem
- d) směnkou
- e) v jiných formách, které mají charakter obdobný formám podle písmen a) až d)- „(např. dárkové karty, poukázky na zboží a služby - kam patří též stravenky, dále i platby prostřednictvím žetonů apod., včetně bitcoinů)“(GFŘ)
- f) započtením kauce nebo obdobné jistoty složené ze způsobů podle předchozích bodů (Podrobněji ke specifikům plateb kaucí a záloh).

Od 1. března 2018 se povinnosti evidovat tržby nevztahuje na platby kartou. A to nejen v případě transakce prováděné online prostřednictvím platební brány, ale rovněž na platby kartou prostřednictvím platebních terminálů. O tomto rozhodl Ústavního soudu ve svém nálezu ze dne 12. prosince 2017 sp. zn. Pl. ÚS 26/16.

Rozhodný příjem

Rozhodný příjem musí být příjem z podnikání (a to fyzických i právnických osob). Zákon o evidenci tržeb rozumí rozhodným příjmem u fyzických osob příjem ze samostatné činnosti, s výjimkou příjmu, který:

- není předmětem daně z příjmů,
- je z hlediska obvykle přijímaných tržeb ojedinělý nebo
- podléhá dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně.

Pro poplatníka daně z příjmů právnických osob jsou stanoveny stejné výjimky jako pro fyzické osoby. U právnických osob, ale navíc evidenci tržeb nepodléhají příjmy, které tvoří samostatný základ daně.

„Rozhodným příjmem naopak nejsou zejména příjmy z nájmu (podle § 9 zákona o dani z příjmů) nebo ostatní příjmy, např. příjmy z příležitostného prodeje přebytků ze zahrádky (podle § 10 zákona o daních z příjmů).“ (GFŘ)

Pro určení zda se jedná o rozhodný příjem a bude tržba evidována není rozhodující zda plyne z hlavní nebo vedlejší činnosti.

3.2 Poplatky

3.2.1 Místní poplatky

Jedním z opomíjených poplatků, které se na ubytovací služby vztahují, je místní poplatek. Tyto poplatky jsou upraveny v Zákoně České národní rady č. 565/1990 Sb., místních poplatcích. Tento poplatek je vybírán obcí. § 7 odst. 1 zákona o místních poplatcích říká, že se poplatek z ubytovací kapacity vybírá v obcích a městech v zařízeních určených k přechodnému ubytování za úplatu. Ubytovatel je povinen se registrovat na příslušném obecním úřadě jako plátce poplatku. (Fiala, 2016)

„Zákon o místních poplatcích dále v § 7 odst. 3 stanoví, že ubytovatel je povinen vést evidenční knihu, obdobně jako u poplatku za lázeňský nebo rekreační pobyt. Do evidenční knihy zapisuje dobu ubytování, jméno, příjmení, adresu místa trvalého pobytu nebo místa trvalého bydliště v zahraničí a číslo občanského průkazu nebo cestovního dokladu fyzické osoby, které ubytování poskytl. Zápisy do evidenční knihy musí být vedeny přehledně a srozumitelně. Evidenční knihu ubytovatel uchovává po dobu 6 let od provedení posledního zápisu. Sazba poplatku z ubytovací kapacity činí až 6 Kč za každé využití lůžko a den. Obec může po dohodě s poplatníkem stanovit poplatek roční paušální částkou“ (Fiala, 2016).

Poplatek platí ubytovatel, kterým je fyzická nebo právnická osoba, která přechodné ubytování poskytla. Ubytovatel je povinen u správce poplatku splnit ohlašovací povinnost do 15 dnů ode dne, kdy nastala skutečnost, která má za následek vznik povinnosti platit poplatek nebo dojde-li ke změně údajů.

K ohlášení využije ubytovatel formulář (Příloha č. 1), který bude podávat po skončení každého kalendářního čtvrtletí. V něm poskytovatel nahlásí správci poplatku celkový počet obsazených lůžek. Tuto povinnost musí splnit do konce kalendářního měsíce po skončení předcházejícího kalendářního čtvrtletí.

3.2.2 Televizní, rozhlasové a autorské poplatky

Zmínit musím také tzv. koncesionářské poplatky za držení televizního a rozhlasového přijímače. Tyto poplatky upravuje zákona č. 348/2005 Sb., o poplatcích za rozhlasové a televizní vysílání. § 5 odst. 3 tohoto zákona stanoví, že poplatník, který je fyzickou osobou, která je podnikatelem (dle §2 obchodního zákoníku), platí rozhlasový nebo televizní poplatek z každého rozhlasového nebo televizního přijímače, který používá k podnikání nebo v souvislosti s ním.

Tyto poplatky byly pro rok 2018 i 2019 stanoveny:

- rozhlasový poplatek 45 Kč za kalendářní měsíc
- televizní poplatek 135 Kč za kalendářní měsíc

3.3 Cizinci

Zvláštní pozornost bychom měli věnovat zákonu o ubytování cizinců. „*Pokud budeme ubytovávat více než 5 cizinců (výjimku tvoří osoby blízké), musíme postupovat dle zákona č. 326/1999 Sb., o pobytu cizinců na území ČR (ZPC). V tomto případě je poskytovatel ubytovacích služeb, ale i nájemce, povinen oznámit policii ubytování cizince a vést domovní knihu. Další povinnosti lze pak nalézt v § 100 ZPC. Dle § 102 ZPC je ubytovatel povinen oznámit ubytování cizince do 3 dnů po jeho ubytování a to písemně, či elektronickou cestou. Povinností cizince je pak předložit ubytovateli cestovní doklad a osobně vyplnit a podepsat přihlašovací tiskopis. Poskytovatelé ubytovacích služeb se před započatím plnění povinností dle ZPC musí elektronicky registrovat a získat IDUB (identifikace ubytovatele) a zkratku ubytovatele“ (Buchvaldek, 2016).*

3.4 Vlastník bytu x nájemce

Pokud se rozhodneme pronajímat část nebo celý byt, měli bychom v prvním případě řešit, jestli můžeme a není to v rozporu se zákonem. Může zde nastat několik případů, které se liší v tom, zda jsme majiteli nemovitosti, majiteli bytu v družstevním domě anebo pouze nájemci. Situace se také velice liší v případě, kdy se rozhodneme pronajímat celý byt nebo pouze jeho část. Právní úpravu nájmu a podnájmu řeší občanský zákoník. Níže si vypíšeme možnosti a jak postupovat v souladu s občanským zákoníkem.

1. Majitel nemovitosti

Jako majitel nemovitosti nemusíme řešit nic. Vzhledem k tomu, že veškerý majetek je náš, tak je pouze na našem uvážení, jak se jej rozhodneme využívat.

2. Nájemce

Povinnosti nájemce bytu jsou zaneseny v § 2274 – 2276 občanského zákoníku. § 2274 říká, že nájemce může dát třetí osobě do podnájmu část bytu, pokud v bytě sám trvale bydlí, i bez souhlasu pronajímatele. Toto platí pouze v případě, že smlouva o nájmu to výslovně zakazuje (§ 2272 občanského zákoníku). Dále navazuje § 2275, ve kterém je upraven případ, pokud nájemce v bytě trvale nebydlí. V tomto případě může opět dát byt nebo jeho část do podnájmu třetí osobě pouze se souhlasem pronajímatele. Tato žádost o udělení souhlasu musí být v písemné formě.

3. Majitel bytu v družstevním domě

Pokud vlastníme bytovou jednotku v družstevním domě, jejím vlastníkem i přesto zůstává korporace bytového družstva a my nákupem získali pouze podíl v této společnosti a tím i oprávnění ke sjednání nájemní smlouvy. V podstatě jsme tedy „pouze“ nájemcem bytového družstva i přesto, že jsme si bytovou jednotku koupili. Pokud chceme tento náš podíl v družstevním bytovém domě pronajímat jiné osobě, můžeme, ale jedná se o následný podnájem a platí tedy stejná pravidla, jako v bodě uvedeném výše – tedy pro nájemce.

Pokud bychom se v tomto případě neřídili občanským zákoníkem a byt, ve kterém jsme v nájmu používali k podnájmu bez souhlasu vlastníka nebo přes jeho zákaz, jedná se o hrubé porušení nájemní smlouvy a můžeme být z bytu vystěhováni.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 PŘÍPADOVÁ STUDIE

Možností jak zdanit příjem z poskytování ubytování přes AirBnB je v České republice dle legislativy několik. Je vždy důležité správně definovat, jakým způsobem činnost probíhá. Cílem případové studie je poskytnout ucelený přehled nejen daňových povinností potencionálním hostitelům, kteří se rozhodují, zda nabídnou svou nemovitost možným hostům přes internetovou platformu nebo k dlouhodobému pronájmu. Může také samozřejmě sloužit i těm, kteří již tuto činnost provozují a chtějí si být jisti, že veškeré kroky, které učinily, jsou v souladu s českou legislativou.

Aby byla případová studie reálná, data pro výpočet daňového priznání a některé informace, jsem získala od hostitele, který nabízí na portálu AirBnB pokoj ve svém bytě 3+1 v Praze.

Pan XY je majitelem družstevního bytu o velikosti 3+1 na pražském Žižkově, ve kterém má trvalé bydliště. Na byt získal pan XY hypotéku. Je zaměstnaný a pracuje na hlavní pracovní poměr (HPP). Je bezdětný. Jelikož byt je veliký a pan XY obývá pouze dva pokoje a jeden užívá velice sporadicky, pouze jako úložnou místnost, rozhodl se, že by tento pokoj mohl využít a pomocí pronájmu si přivydělat peníze do svého rozpočtu. Roční příjem pan XY ze zaměstnání byl 720 000 Kč, úhrn pojistného byl placeného zaměstnancem 79 200 Kč, úhrn pojistného placeného zaměstnavatelem byl 244 800 Kč a na zálohách bylo odvedeno 118 800 Kč.

4.1 Krátkodobé ubytování

Krátkodobý pronájem/ubytování je z hlediska zákona o dani z přidané hodnoty vždy ekonomickou činností a „dle judikaturního výkladu SDEU se považují za ekonomickou činnost i případy, kdy poskytovatel ubytování nevlastní příslušné živnostenské oprávnění. Při posuzování ekonomické činnosti se nepřihlíží ani k výsledku vykonávané činnosti, tudíž výsledkem ekonomické činnosti nemusí být vytvoření zisku, ale postačuje, že činnost je vykonávána za účelem získání příjmů.“ (Fojtík,2017)

Ministerstvo financí vypracovalo schéma, které může sloužit ke správnému zařazení činnosti krátkodobého ubytování z hlediska zákona o dani z příjmů. Dle jejich doporučení je určující doba ubytování (dny/týdny), účel (rekreace, kultura,...) a služby, které jsou k ubytování poskytovány (úklid, čisté lůžkoviny, možnost snídaně,...). Tyto znaky totiž rozlišují krátkodobý a dlouhodobý pronájem. Krátkodobé ubytování a plán poskytovat ho přes internetový portál vykazuje znaky ekonomické činnosti, která se opakovat a bude vykonávána za účelem zisku.

CHARAKTERISTICKÉ ZNAKY ODLIŠUJÍCÍ SAMOSTATNOU ČINNOST (ŽIVNOST UBYTOVACÍ SLUŽBY) OD NÁJMU:

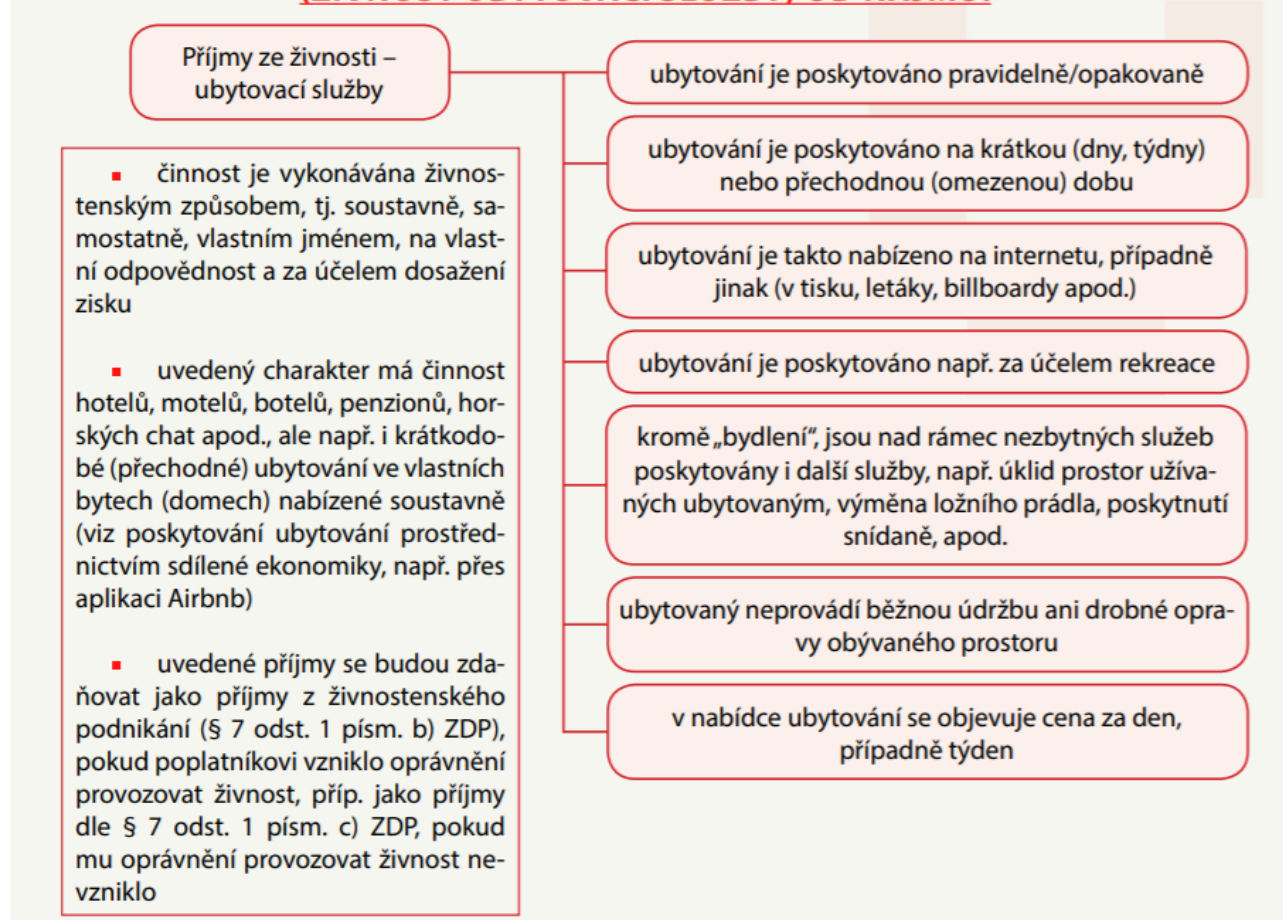


Schéma 1: Charakteristické znaky odlišující samostatnou činnost (živnost ubytovací služby) od nájmu. (Zdroj: Ministerstvo financí ČR)

4.1.1 Živnostenské oprávnění

Dle výše uvedeného schématu GŘ potvrdilo, že v případě krátkodobého ubytování se jedná o provozování živnosti volné, kód NACE 55, a ukládá zákonnou povinnost opatřit si živnostenské oprávnění.

K ohlášení živnosti na příslušný živnostenský úřad slouží „Jednotný registrační formulář“ (Příloha č. 2). Pomocí tohoto formuláře je možnost informovat o vzniku živnosti nejen živnostenský úřad, ale i správu sociálního zabezpečení, zdravotní pojišťovnu a finanční úřad.

Součástí této žádosti bude „Seznam oborů činnosti náležejících do živnosti volné“ (Příloha č. 3) a „Příloha pro správu sociálního zabezpečení“ (Příloha č. 4). V seznam zaškrtneme činnost č. 55, ubytovací služby. Přílohu pro SSZ nemusíme přikládat, pokud bude živnost naší činností hlavní. V naší případové studii, je však hlavním příjmem pan XY příjem ze zaměstnání a proto vyplní tuto

přílohu a přidá ji jako součást registračního formuláře. Poplatek za vydání živnostenského oprávnění činí 1 000,-Kč a hradí se hned po přijetí žádosti na živnostenském úřadě.

Pokud pan XY splňuje všechny obecně zákonné podmínky:

- věk 18 let,
- žádné daňové nedoplatky u finančního úřadu ani nedoplatky na sociální a zdravotní pojištění,
- způsobilost k právním úkonům,
- bezúhonný (dokládá se výpisem z Rejstříku trestů)

měl by mu živnostenský úřad vydat živnostenský list do 15 dne ode dne ohlášení.

„Pokud by ubytovatel provozoval činnost, která je volnou živností, aniž by pro tuto živnost měl živnostenské oprávnění, dopustil by se přestupku. Podle § 61 odst. 4 písm. c) živnostenského zákona lze za přestupek uložit pokutu do výše 500 000 Kč.“ (Fiala, 2016)

4.1.2 Daňová evidence x vedení účetnictví

Součástí každého podnikání je rozhodnutí o tom, jak se budou evidovat příjmy a výdaje. Jako živnostník se pan XY může rozhodnout pro jednu ze tří možností. Asi nejsložitější a pro naše potřeby nepotřebné, by bylo rozhodnutí vést účetnictví a s tím veškerou potřebnou agendu. Tuto možnost tedy nebudeme nadále rozebírat.

Pro první rok podnikání bych doporučovala vést daňovou evidenci – tedy evidenci o příjmech a výdajích, knihy pohledávek a závazků a karty majetku.

Pokud ale hostitel ví, že nebude uplatňovat skutečné výdaje, ale výdaje stanovené procentem z příjmu, postačí evidence příjmů.

4.1.3 Daň z přidané hodnoty

S první přijatou platbu za ubytování panu XY společnost AirBnB naúčtuje i servisní poplatek za zprostředkování. Tato faktura je z hlediska zákona o DPH potvrzením o přijetí zdanitelného plnění (služba) s místem plnění v tuzemsku (dle §9ods.1 Zákona o DPH) od osoby neusazené v tuzemsku (společnost AirBnB je registrována k DPH v Irsku). §6h Zákona o DPH říká, že osoba povinná k dani, která přijme plnění, které je výše uvedeno, stává identifikovanou osobou ode dne přijetí tohoto plnění.

4.1.3.1 Registrace identifikované osoby

Jako identifikovaná osoba k DPH bude muset pan XY zaregistrovat na finančním úřadě. Registrační formulář (Příloha č. 5) musí podat do 15 dnů ode dne přijetí služby (uvedeno na faktuře od společnosti AirBnB – Datum poskytnutí služby). Přihláška k registraci je dostupná v elektronické podobě na stránkách ministerstva financí: <https://www.daneelektronicky.cz/>.

Při vyplňování registrace pan XY v záhlaví formuláře vybere příslušný finanční úřad, jako své Daňové Identifikační Číslo (zkráceně DIČ) uvede rodné číslo. Jako „Typ registrace“ zvolí „Identifikovaná osoba“.

V záložce „Plátce“ plátce bude vyplňovat informace týkající se fyzických osob – tedy jméno, příjmení, adresu a kontaktní informace.

Do „Registračních údajů“ doplnění datum rozhodného dne = datum poskytnutí služby a jako důvod registrace vybere §6h.

Záložka bankovních účtů zůstává pro identifikované osoby prázdná. Může vyplnit bankovní účet pro vrácení, ale není to povinné.

Jako přílohu přidá fakturu, kterou obdržel od společnosti AirBnB. Pokud ji nemá, může registraci odeslat i bez ní, ale finanční úřad nejspíše nevydá rozhodnutí a fakturu, která prokáže důvod registrace si vyžádá. „*V zákoně nikde není stanoveno, co vše může finanční úřad požadovat – je tedy na každé osobě, aby prokázala hodnověrně, že uskutečňuje nebo bude uskutečňovat zdanitelná plnění.*“ (Martínková,2013)

Vyplněnou registraci doručí na příslušný finanční úřad a to buď prostřednictvím datové schránky, poštou nebo osobě. Přihláška k DPH musí být doručena do 5 dnů od data, které je na ni uvedeno, jinak je neplatná.

4.1.3.2 Povinnosti identifikované osoby

Po obdržení potvrzení o registraci už panu XY nebrání nic v plnění jeho povinností.

Přiznání k dani z přidané hodnoty

Pan XY jako identifikovaná osoba musí podat Přiznání k dani z přidané hodnoty (Příloha 6). Dostupné ve webové aplikaci ministerstva financí: <https://www.daneelektronicky.cz/>.

Do záložky „Záhlaví“ daňového přiznání se vyplní příslušný finanční úřad, DIČ subjektu, typ daňového přiznání – řádné, dodatečné, opravné, typ subjektu – „Identifikovaná osoba“, období, za které je podáváno a datum vyhotovení.

Záložka „Plátce“ slouží pro uvedení identifikačních údajů daňového subjektu.

Zdanitelná plnění se vyplňují v „Oddíl I“ přiznání. Vzhledem k typu zdanitelného plnění budeme vyplňovat řádek č. 5 (případně č. 6, pokud by se jednalo o plnění spadající do snížené sazby DPH). Do prvního sloupce vyplníme základ daně, tedy část bez DPH. To dopočítáme (21% ze základu daně) a vyplníme do sloupce druhého.

Jako osoba identifikovaná k dani nemá pan XY nárok na odpočet daně a ostatní řádky daňového přiznání zůstanou prázdné.

Pokud se pro vyplnění daňového přiznání použije elektronického formuláře, tak „Oddíl VI“ – výpočet daně bude vyplněn automaticky a na ř. 64 bude vyčíslena výsledná povinnost. Tuto částku musíme uhradit prostřednictvím Poštovní poukázky A nebo bezhotovostně prostřednictvím bankovního příkazu k úhradě.

Lhůta pro podání přiznání je do 25 dne od skončení období, ve kterém nastala povinnost přiznat daň. Pokud tedy datum uskutečnění služby nastane v průběhu měsíce dubna, přiznání musí být doručeno na finanční úřad do 25. května. V tento den je daň i splatná – musí být zaplacená.

Osoba identifikovaná k dani nemusí, na rozdíl od plátce daně, podávat nulové daňové přiznání v případě, že v daném období nenastaly skutečnosti, které by tuto povinnost zakládaly.

4.1.4 Ostatní povinnosti poskytovatele ubytovacích služeb

4.1.4.1 Cizinci

S ohledem na skutečnost, že platforma společnosti AirBnB funguje na mezinárodní úrovni, měl by si pan XY vést evidenci zahraničních hostů, jelikož to vyžaduje zákon o ubytování cizinců. Tato povinnost je uložena každému poskytovateli ubytovacích služeb, který ubytuje více jak 5 cizinců a to i obyvatele členských států EU.

4.1.4.2 Místní a lázeňské poplatky

Po skončení kalendářního čtvrtletí musí pan XY podat „Ohlášení k místnímu poplatku z ubytovací kapacity“ na příslušný obecní úřad, ve kterém vyčíslí počet obsazených lůžek za kalendářní čtvrtletí. Cena za jedno obsazené lůžko byla pro rok 2018 stanovena na 6 Kč/lůžko. Záleží na panu XY, zda tento poplatek bude vybírat od hostů po příjezdu na ubytování nebo si jej započte do ceny stanovené při rezervaci.

4.1.4.3 Televizní a rozhlasové poplatky

Jako podnikatel bude také pan XY muset platit televizní a rozhlasové poplatky ze zařízení, které budou hosté využívat. Tyto poplatky jsou splatné každého 15. dne v měsíci za měsíc předcházející.

4.1.4.4 EET

Od roku 2016 platí v České republice povinnost subjektům vykonávajícím ekonomickou činnost elektronicky evidovat tržby. Z této evidence, ale byla na základě rozhodnutí Ústavního soudu ze dne 12. prosince 2017 sp. zn. Pl. ÚS 26/16) vyňata povinnost od 1. 3. 2018 evidovat tržby uskutečněné platební kartou, a to na nejen online transakce prováděné např. prostřednictvím platební brány, ale rovněž i platby kartou prostřednictvím platebních terminálů.

Jelikož veškeré transakce, které zprostředkovává AirBnB probíhají pouze přes online platební brány, nebude mít pan XY povinnost registrovat se k elektronické evidenci tržeb. Ani v případě, kdyby rozhodl vybírat v hotovosti od hostů rekreační poplatek. Dle pokynů Ministerstva financí tržby z výběru místních poplatků podle zákona o místních poplatcích nepodléhají evidenční povinnosti.

4.1.5 Po skončení zdaňovacího období

Povinností každé osoby samostatné výdělečně činné je podat „Příznání k dani z příjmu fyzických osob“ (Příloha č. 7), „Přehled o příjmech a výdajích“ (Příloha č. 8) pro správu sociálního zabezpečení a „Přehled OSVČ“ (Příloha č. 9) pro zdravotní pojišťovnu. Zdaňovacím obdobím pro pana XY bude kalendářní rok.

Jelikož je pan XY zároveň i zaměstnancem, do této doby jeho zaměstnavatel podával „Roční zúčtování daně“. Pan XY, ale má za rok 2018 souběh činností a daňové příznání bude muset podat sám a příjmy ze zaměstnání navýšit o příjmy z podnikání.

Příznání k dani z příjmů a přehledy na zdravotní pojišťovnu a správu sociálního zařízení musí podat nejpozději do 1. 4. 2018.

4.2 Dlouhodobý nájem

Kroků, které je nutno udělat v případě rozhodnutí o dlouhodobém nájmu na základě nájemní smlouvy, je poměrně méně oproti poskytování ubytovacích služeb.

Příjmy z nájmu nejsou dle české legislativy považovány za podnikání, ale neplatí zde zákonná povinnost žádat o oprávnění k provozování činnosti.

Daň z přidané hodnoty do příjmů z nájmu také nevstupuje. Pouze v případě je-li nájem provozován jako podnikání.

Pokud by se pan XY rozhodl pro dlouhodobý podnájem volného pokoje bude nejdůležitějším krokem správně sestavit nájemní smlouvu. Vztah nájemníka a podnájemníka vychází z občanského

zákoníku. Smlouva musí být vyhotovená alespoň ve dvou provedeních – jedna pro nájemce a druhá pro pronajímatele.

4.3 Porovnání daňového zatížení

4.3.1 Výpočet daňové povinnosti

Údaje pro výpočet finální daňové povinnosti příjmů z podnikání i nájmu budou podobné. Nejdříve si vyjmenujeme, co všechno musíme získat od různých institucí, abychom mohli sestavit kompletní přiznání k dani z příjmu fyzických osob pana XY.

Jako první si pan XY musí vyžádat od svého zaměstnavatele „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň z těchto příjmů a daňovém zvýhodnění.

První údaje, které se budou do daňového přiznání (Příloha č. 7) vyplňovat jsou údaje o příjmech ze zaměstnání, tedy závislé činnosti. Tyto data byla panu XY poskytnuta jeho zaměstnavatelem ve formuláři „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti“ (Příloha č. 10). Do daňové přiznání potřebujeme znát úhrn příjmů ze závislé činnosti a úhrny pojistného odvedeného za

Dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6)	Air BnB §7	Nájem §9
Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	720,000	
Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona	324,000	
Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona	0	
Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)	1,044,000	
Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona	0	

Tabulka 1 - Výpočet dílčího základu daně z příjmů FO ze závislé činnosti (Vlastní zpracování)

zaměstnance i zaměstnavatelem. Odvody zaměstnavatele potřebujeme znát z toho důvodu, že základem pro výpočet daně je superhrubá mzda – tedy hrubá mzda navýšená o odvody pojistného za zaměstnance. Tento součet slouží pro výpočet daně.

Následně provedeme výpočet základu pro výpočet daně z příjmů dle §7 a §9. Základ daně se stanoví jako rozdíl mezi příjmy a výdaji. Výdaje lze stanovit buď skutečné nebo procentem z příjmu. Níže si ukážeme, jak lze legálně snížit základ daně. Jelikož zákon umožňuje využít ten základ daně, který bude nižší.

Příjmem pro účely stanovení daně budeme považovat pouze reálně přijaté peníze. A to buď v hotovosti nebo na účet.

Příjem pana XY z poskytování ubytování hostům přes portál AirBnB byl 120 600 Kč za rok. Jeho pokoj byl obsazen v průměru 15 nocí za měsíc a cena za 1 noc byla 670,- včetně poplatků za úklid a ostatní služby.

Skutečné výdaje, o které lze snížit příjem dle zákona musí souviset s ekonomickou činností. Mohou to být výdaje za lůžkoviny, čisticí prostředky, hygienické potřeby, internetové připojení, nábytek, elektřina, pojištění, atd.. Je nutno připomenout, že jelikož je k ekonomické činnosti užívána pouze část bytu, bude potřeba stanovit, jaká část z těchto výdajů byla použita částečně na ekonomickou a neekonomickou činnost a tyto výdaje rozdělit poměrnou částí. Pan XY sečetl tedy všechny skutečné výdaje, které může prokázat na základě daňových dokladů a došel k částce 21 000 Kč za rok. Základ daně by tedy byl stanoven na $120\,600 - 21\,000 = 99\,600$ Kč.

Pro stanovení výdajů pro volnou živnost vyčíslíme náklad jako 60% z příjmů. Náklad je tedy $120\,600 \times 60\% = 72\,360$ Kč. Rozdíl mezi příjmy a výdaji je $120\,000 - 72\,260 = 48\,240$ Kč. V daňovém přiznání budou tyto příjmy a výdaje uvedeny v „Příloze č. 1“.

Pan XY pronajímá pokoj za 7 000 Kč měsíčně jednomu nájemci po celý rok. Jeho příjem z dlouhodobého nájmu dle §9 bude tedy $7\,000 \times 12 = 84\,000$ Kč.

Za skutečné výdaje na provoz nájmu lze považovat poplatky realitní kanceláři, náklady na vybavení, náklady na opravu a údržbu, náklady na energie, náklady na internetové připojení, pojištění nemovitosti, daň z nemovitosti a další. Pan XY vyčíslil skutečné náklady za pronájem pokoje ve výši 18 000 Kč za rok. Je důležité připomenout, že veškeré výdaje, které se odečítají, musí být doložitelné na základě daňového dokladu. Základ daně je $84\,000 - 18\,000 = 66\,000$ Kč.

Druhou možností je vyčíslení nákladů procentem z příjmu. U tohoto u příjmu z pronájmu je paušál stanovený na 30% z příjmů. Celkový příjem je 84 000 Kč. Náklad se stanoví následovně $84\,000 \times 30\% = 25\,200$ Kč. Základ pro výpočet daně se opět stanoví stejně, příjmy – výdaje, tj. $84\,000 - 25\,200 = 58\,800$ Kč.

Díličí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 7 a § 9	Air BnB §7	Nájem §9
Příjem podle §	120,600	84,000
Procento pro stanovení výdaje paušálem	60%	30%
Výdaje stanovené procentem z příjmů	72,360	25,200
Díličí základ daně podle § zákona	48,240	58,800

Tabulka 2 -Výpočet díličích základů daně dle §7 a §9 (Vlastní zpracování)

Metoda stanovení výdaje procentem je pro pana XY výhodnější v obou případech, jelikož skutečné výdaje jsou nižší. Další výhodou je, že pro tento druh výdajů nemusím vést evidenci výdajů, ale postačí pouze evidence příjmů. V daňovém přiznání budou tyto příjmy a výdaje uvedeny v „Příloze č. 2“

Základ daně pana XY bude součet jednotlivých díličích základů daně ze zaměstnání a samostatně výdělečné činnosti/nájmu. Tento základ daně máme možnost snížit, pomocí nástrojů, které nám zákon nabízí. Jejich výčet nalezneme §15 zákona o dani z příjmu.

V případě pana XY to je částka 3 000 Kč za bezúplatné darování krve, odečitatelná část za zaplacené životní pojištění ve výši 5 699 Kč a za doplňkové penzijní připojištění 1 800 Kč. Je třeba si dát pozor u úroků z hypotečního úvěru. Při používání bytového prostoru k podnikání i pronájmu si je nemůže uplatnit celé, ale pouze jejich část. Poměr stanovíme tak, že si rozdělíme byt na dvě části – jednu využívanou k podnikání a ostatní plochy. V případě pana XY to lze určit velice snadno. Pokoj, který používá pro ubytování AirBnB hostů představuje přibližně 1/3 celkové výměry bytu. Proto si z celkové části 48 750 Kč může uplatnit tedy pouze 2/3 úroků a to 32 500 Kč. V průběhu prvních dvou kalendářních měsíců by pan XY měl obdržet potvrzení od bankovního institutu, u kterého má vedený hypoteční úvěr, o zaplacených úrocích. Ten obsahuje součet zaplacených úroků z hypotečního úvěru za uplynulý kalendářní rok. Ty pro rok 2018 činí 48 750 Kč. Pan XY má také uzavřené životní pojištění a proto si může základ daně snížit také o toto zaplacené pojistné a penzijní připojištění. Tyto potvrzení by měl také obdržet poštou nebo elektronicky, dle smlouvy. Dále byl také v průběhu roku darovat krev bez jakékoliv finanční náhrady. Dárcovství krve, je dle zákona o dani z příjmů bezúplatným plněním a jeden odběr je oceněn částkou 3000 Kč.

Úprava základu daně o nezdaniitelné a odečitatelné položky	Air BnB §7	Nájem §9
Základ daně	1,092,240	1,102,800
Hodnota bezúplatného plnění/daru - darování krve		3,000
Odpočet úroků zaplacených na hypoteční úvěr		32,500
Odečitatelná část zaplaceného penzijního pojištění		1,800
Odečitatelná část soukromého životního pojištění		5,699
Upravený základ daně	1,049,241	1,059,801
Zaokrouhlení na celá sta Kč (dolů)	1,049,200	1,059,800
Daň - 15%	157,380	158,970

Tabulka 3 - Úprava základu daně o nezdaniitelné položky (Vlastní zpracování) -

Upravený základ daně o odečitatelné a nezdaniitelné položky představuje nezaokrouhlený základ daně. Pro účely výpočtu daně z příjmů při ročním zúčtování se tento základ zaokrouhluje na celá sta korun dolů. Ze zaokrouhlené částky se již vypočítá daň. Pro příjmy ze zaměstnanecké činnosti a příjmu dle §7 je daň 157 380 Kč. Pro souběh činností zaměstnance – nájem byla vypočítána na 158 970 Kč.

Vypočtenou daň snížíme o možné daňové slevy a bonusy. V případě pana XY se bude jednat pouze o slevu na poplatníka, která může uplatnit v plné výši za 12 měsíců a to 24 840 Kč.

Položky snižující daň		
Sleva na poplatníka		24,840
Daň po slevě a daňových zvýhodněních	132,540	134,130

Tabulka 4 - Položky snižující daň (Vlastní zpracování)

Závěrem od celkové daňové povinnosti odečteme zaplacené zálohy a výsledkem bude daň, kterou je pan XY povinen uhradit příslušnému finančnímu úřadu do 1. dubna 2019

Zaplacené zálohy			
Zaplacené zálohy		118,800	
Daňová povinnost		13,740	15,330

Tabulka 5 – Zaplacené zálohy (Vlastní zpracování)

Příjem ze samostatně výdělečné činnosti zakládá, na rozdíl od příjmů z nájmu, povinnost podílet se na zdravotním a sociálním pojištění. I pokud je SVČ vedlejší. Pokud ale vykonáváme SVČ jako činnost vedlejší, neplatí pro nás minimální vyměřovací základy. U sociálního pojištění pokud nedosáhneme rozhodné částky se můžeme sami rozhodnout, zda se na něm budeme chtít podílet či ne. Zdravotní pojištění tuto možnost nenabízí, ale pokud jsme nedosáhli na minimální vyměřovací základ stanovený z příjmů z vedlejší činnosti, budeme platit zdravotní pojištění pouze z našeho opravdového výdělku a na minimální odvod nebudeme brát ohled.

Minimální vyměřovací základ pro sociální pojištění byl pro rok 2018 stanoven na 71 950 Kč. Vyměřovací základ pan XY je 48 240 Kč. Sociální pojištění tedy platit nemusí a jeho odvod bude 0 Kč. Podá tedy formulář „Přehled o příjmech a výdajích“ (Příloha č. 8) na příslušnou správu sociálního zabezpečení, protože ten musí podat každý, kdo v příslušném roce vykonával samostatnou výdělečnou činnost, do poslední dubna 2019.

Vyměřovací základ pro zdravotní pojištění je 50% základu daně, tj. $48\,240/2 = 24\,120$ Kč. Sazba zdravotního pojištění pro osoby samostatně výdělečné činné je 13,5% z vyměřovacího základu – $24\,120 \times 13,5\% = 3\,256$ Kč. Tento odvod je pan XY povinen uhradit své zdravotní pojišťovně. Přehled na zdravotní pojišťovnu (Příloha č. 9) se podává do konce měsíce od posledního dne povinnosti podat daňové přiznání, tedy do 1. května.

Sociální pojištění		
Vyměřovací základ	48,240	0
Rozhodná částka pro sociální pojištění = 71 950 Kč za rok 2018	nedosáhl	0
Odvod sociální pojištění za samostatně výdělečnou činnost	0	0
Zdravotní pojištění		
Vyměřovací základ	48,240	0
Vyměřovací základ	24,120	0
Pojistné pro rok 2018 - 13,5%	3,256	0

Tabulka 6 - Přehled odvodů na sociální a zdravotní pojištění (Vlastní zpracování)

Celková odvodová povinnost pana XY je sečtena níže v tabulce.

Daň	157,380	156,525
Sociální pojištění	0	0
Zdravotní pojištění	3,256	0
Celková odvodová povinnost	16,996	12,885
Čistý příjem	103,604	71,115

Tabulka 7- Čistý příjem (Vlastní zpracování)

4.3.2 Návrh na daňové optimalizace

V rámci snížení daňového zatížení bych panu XY navrhla několik změn.

Pro příští zdaňovací období upravit smlouvu na životní a doplňkové penzijní připojištění. Dle §15 Zákona o dani z příjmu si lze při splnění zákonných podmínek si lze dle §15 zákona o dani z příjmu odečíst až 24 000 Kč z každé smlouvy, tedy 48 000 Kč celkem.

I nezdanitelná položka odběru krve může snížit daňovou zátěž. Jeden odběr je oceněn na 3 000 Kč a počet odběrů není z hlediska daně příjmu omezen. Celková odečitatelná částka, ale nesmí být vyšší než 15% základu daně.

U příjmů z pronájmu je možnost využití paušálního výdaje na auto. Ten byl stanoven na 5 000 Kč za měsíc. Pokud by bylo využíváno pouze účely nájmu, mohl by si pan XY odečíst celou částku (tedy 60 000 Kč za rok) ze základu daně. Pokud auto využívá i pro soukromé účely může si uplatnit „pouze“ 80% z této částky (tj. 48 000 Kč za rok). Zákon nevyžaduje ani vést knihu jízd, stačí pouze prokázat, že v daném měsíci byl automobil alespoň jednou použit na činnost spojenou s nájmem.

4.4 Provozování ubytovacích služeb bez živnostenského oprávnění

Pokud již podnikáte a část své nemovitosti a nebo celou pronajímáte přes internetovou platformu AirBnB a o živnostenské oprávnění jste si nezažádali, neznamená to, že tento příjem nelze zdanit. Generální finanční ředitelství uvedlo ve svém daňovém posouzení č. j. 90076/17/7100-20116-050701 další možnost, jak zdanit příjem z podnikání – poskytování ubytovacích služeb, jako činnosti bez živnostenského oprávnění dle § 7 odst. 1 písm. c) zákona o daních z příjmů.

Stejně jako u zdanění živnostenského podnikání si můžete zvolit zda pro výpočet základu daně využijete skutečné výdaje nebo stanovíte výdaje procentem z příjmu. V případě druhé možnosti budou výdaje stanoveny jako 40% z příjmu a to dle §7 odst. 7 písm. d) zákona o daních z příjmů.

Ačkoliv se tento způsob může zdát trochu podezřelý, z hlediska Zákona o dani z příjmů je naprosto legální, což potvrdil i pracovník GFŘ při telefonické konzultaci. Ovšem i samo GFŘ ve výše uvedeném daňovém posouzení tvrdí, že osoba poskytující krátkodobé ubytování, má zákonnou povinnost opatřit si živnostenské oprávnění. Je tedy pouze otázkou, kdy živnostenský úřad zjistí, že podnikáte bez živnostenského oprávnění.

5 AIRBNB V JINÝCH ZEMÍCH EU

5.1 Estonsko

Estonsko, je země, která dle mého názoru zatím nejlépe dokázala regulovat trh sdílené ekonomiky a proto jsem si ji také vybrala do této bakalářské práce.

Již od roku 2015 například zprostředkovatelé společnosti UBER a podobné, posílají data o tržbách řidičů rovnou finanční správě, která je automaticky zahrne do řidičových zdanitelných příjmů. (VeJVodová, 2017)

Stejná regulace, i když zatím pouze na bázi dobrovolnosti, byla zavedena v prosinci roku 2018 pro hostitele využívající platformu AirBnB. Pokud tedy hostitel udělí souhlas, společnost AirBnB automaticky odesílá informace o jeho příjmech na příslušný finanční úřad, který jej zapracuje do daňového přiznání. Příjmu z krátkodobého pronájmu

5.1.1 Daň z příjmu fyzických osob

Daň z příjmu fyzických osob je upravena zákonem o dani z příjmu RT I 1999, 101, 903; „*Tulumaksuseadus*“.

5.1.1.1 Poplatník

Poplatníkem daně z příjmu jsou daňový rezidenti a nerezidenti. Jejich definice je stejná jak u nás. Daňový rezident má bydliště v Estonsku nebo se na jeho území zdržuje alespoň 183 dní. Pak jeho příjmům podléhají nejen příjmy z Estonska, ale i z jiných zemí. Ostatní osoby, které tyto podmínky nesplňují, jsou daňovými nerezidenty.

5.1.1.2 Předmět daně

Stejně jako v České republice se i v Estonsku skládá základ daně z příjmů z jednotlivých dílčích základů daně. Předmětem daně jsou:

- příjmy ze zaměstnání (§ 13)
- příjmy z podnikání (§ 14)
- zisky z převodu majetku (§ 15)
- příjmy z nájemného a licenčních poplatků (§16)
- úroky (§ 17)
- příjmy z dividend (§ 18)
- výživné, důchody, stipendia, granty, dávky, ceny a výhry v loteriích (§ 19)
- pojistná odškodnění a platby z penzijních fondů (§§ 20 a 21)

→ příjem právnických osob se sídlem v územní s nízkou daňovou sazbou

Základ daně je součet všech dílčích základů daně dle výše uvedených paragrafů.

5.1.1.3 Odečitatelné položky

Odečitatelné položky jsou jedinou možností snížení základu pro výpočet daně. Estonský daňový systém nenabízí žádné další slevy na dani, jako je tomu v České republice.

- Základní příspěvek

Základní příspěvek je dle zákona stanoven v roční výši 6 000 EUR (500 EUR za měsíc). O tuto část si lze snížit roční základ daně pokud je nižší než 14 400 EUR. Pokud je základ daně vyšší než 14 440 EUR, tak se základní příspěvek přepočítá dle následující vzorce a výsledný příspěvek si lze odečíst.

$$6\,000 - \frac{6\,000}{10\,800} \times (\text{suma ročního příjmu} - 14\,400)$$

Pro roční příjem vyšší než 25 200 EUR nelze uplatnit základní příspěvek. Je tedy nulový.

Základní příspěvek může být navýšen o příspěvek na vyživované dítě nebo manželku dle §23 estonského zákona o dani z příjmu.

- Úroky z hypotéky nebo půjčky získané na bydlení §25
- Výdaje na vzdělání §26
- Dary §27
- Pojistné a pořízení podílových listů penzijních §28

5.1.1.4 Sazba daně

Sazba daně je lineární a v roce 2018 byla 20%. Tato sazba se pro rok 2019 nemění.

5.1.1.5 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je stanoveno na kalendářní rok.

Termín pro podání daňového přiznání jsou 3 měsíce po skončení zdaňovacího období, tedy do 31. března. Daň je spatná do 3 měsíců od možného posledního dne podání daňového přiznání tedy do 30. června.

5.1.1.6 Zdanění příjmů plynoucích z AirBnB

Příjmy z poskytování ubytování přes platformu AirBnB nejsou v Estonsku regulována žádnou speciální vyhláškou a neexistují pro ně žádná zvláštní pravidla. Pokud chci tuto činnosti v Estonsku

uskutečňovat není zákonnou podmínkou mít živnostenské nebo jiné oprávnění. Tyto služby jsou považovány za krátkodobý pronájem a takový příjem je zdaněn jako jakýkoli běžný příjem z pronájmu. Na rozdíl od klasického pronájmu, si ale tento příjem nelze snížit o 20%, jako to zákon dovoluje u pronájmu klasického – na základě nájemní smlouvy. Příjmy z pronájmu nezakládají povinnost účasti na sociálním pojištění stejně jako u nás.

5.1.2 Daň z přidané hodnoty

Vzhledem k tomu, že v Estonsku není povinnost stát se podnikatelem, pokud chceme uskutečňovat krátkodobý pronájem, nestává se z hostitele ani osoba povinná k dani z přidané hodnoty. Proto povinnost odvést a zaplatit daň bude na straně poskytovatele služby a ne na straně příjemce.

ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce bylo určení povinností poskytovatelů krátkodobého ubytování prostřednictvím internetové platformy AirBnB, nejen z hlediska daňového zatížení příjmů, ale i ostatních kroků potřebných k zajištění legálnímu procesu podnikání v souladu s českou legislativou.

Teoretická část vychází nejen z české daňové legislativy, ale vybírá a shrnuje i informace a vyjádření orgánů finanční správy a právních poradenských firem. Snahou bylo vybrat takové legislativní podklady, dle kterých lze správně rozhodnout o veškerých povinnostech poskytovatele ubytování prostřednictvím AirBnB.

Dalším cílem bylo porovnání daňového zatížení u dvou různých způsobů nakládání s nemovitostí. V bakalářské práci byl proveden výpočet daňové povinnosti při poskytování ubytovacích služeb jako příjmů ze samostatně výdělečné činnosti a také jako příjmů za pronájem bytového prostoru. Z výpočtu finální daňové povinnosti na první pohled vyplývá, že poskytování ubytovacích služeb v souladu s ustanovením § 7 Zákona o daních z příjmů, přinese panu XY vyšší zisk než dlouhodobý pronájem a to více než 30 000,- Kč. To už není úplně zanedbatelná částka. Musíme však vzít v potaz skutečnost, že příjmy, které by panu XY plynuly, pokud by se rozhodl pro založení živnosti a poskytování ubytovacích služeb, nebudou zatíženy pouze daní, ale i dalšími poplatky a povinnostmi. Asi nejdůležitější povinností by bylo odvádět daň z přidané hodnoty. Pan XY totiž jako osoba identifikovaná k dani nemá nárok na odpočet a proto se u ní nemůže uplatnit režim revers chargé, ale musí tuto daň odvádět. To krom faktických nákladů představuje i nárůst administrativní náročnosti. Kromě podávání daňových přiznání bude pan XY muset doklady ještě archivovat.

Mezi další povinnosti, jak bylo v bakalářské práci zmíněno, bude patřit vedení evidenci hostů z důvodů zákona o pobytu cizinců. Zároveň čtvrtletní ohlašovací povinnost čtvrtletně o počtu ubytovaných osob a hrazení místního poplatku.

Administrativní zatížení příjmů z podnikání oproti příjmům z nájmu je několikanásobně vyšší, protože u příjmů z nájmu je potřeba evidovat pouze výši přijatého nájemného. Důležité je se také zamyslet nad odvody na pojištění. Příjmy z nájmu totiž nezakládají povinnou účast na sociálním a zdravotním pojištění, a to nikdy. Příjmy z podnikání však ano. U sociálního pojištění, v případě překročení minimální vyměřovací hranice, bude podnikatel platit 29,2 % z vyměřovacího základu.

Avšak dlouhodobý pronájem má i své nevýhody. Pro stanovení nákladů a tedy optimalizaci daňového základu daně z příjmu, lze využít paušálu pouze ve výši 30%, což je pouze polovina oproti 60% u výkonu živnosti volné. Zároveň maximální částkou stanovenou paušálními výdaji je

600 000,- Kč. U živnosti můžeme od roku 2019 stanovit paušální výdaj v maximální část 1 200 000,- Kč.

Potenciál růstu příjmů z dlouhodobého pronájmu bude do budoucích let minimální. Nájemní smlouva totiž bude fixovat částku nájmu na určité časové období a i poté nebude jednoduché zvýšit nájem. Výše nájmu a její změny jsou ukotveny v občanském zákoníku, který např. udává o kolik může být nájem a za jaký časový úsek.

Oproti tomu příjmy z krátkodobého podnikání lze velmi snadno ovlivnit v krátkém časovém horizontu. Cenu lze zvýšit v závislosti na udělených hodnoceních, kulturních akcích konaných v městě ubytování, dle turistické sezony či vytíženosti.

V poslední kapitole byl nastíněn přístup jiné země Evropské unie – Estonska ke zdanění příjmů plynoucím poskytovatelům krátkodobého ubytování přes AirBnB. I přesto, že jsme vstoupily do EU ve stejný rok, je přístup a regulace sdílené ekonomiky v Estonsku úplně na jiné úrovni. Oproti České republice je v Estonsku průběh zdanění velice jednoduchý a není zatížen zbytečnou administrativou. Příjem z AirBnB považují za krátkodobý pronájem, který je daněn jako běžná daň z příjmu bez potřeby zakládání podnikání. Jak uvádí sama finanční správa, jednotlivé případy jsou na samostatné posouzení.

Regulace trhu v prostředí sdílené ekonomiky je v České republice teprve v plenkách. Nárůst, jaký byl zaznamenán v posledních letech v oblastech poskytování ubytování prostřednictvím digitálních platforem, je naprosto enormní a stát na něj nebyl připraven. Proto můžeme v následujících letech očekávat vyjádření z vládních řad. Situaci je tedy nutné nadále sledovat a vždy si předem ověřit, zda jsou postupy uvedené v této bakalářské práci aktuální a stále platné.

Seznam použité literatury

TIŠTĚNÉ ZDROJE

- [1.] *Daňové a mzdové zákony 2018: znění po posledních novelách, daně a odvody*. Český Těšín: Poradce, [2018]. ISBN 978-80-7365-401-6.
- [2.] DUŠEK, Jiří. *Daně z příjmů 2014: přehledy, daňové a účetní tabulky*. Praha: Grada, 2006. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5116-0
- [3.] FISHMAN, Stephen. *Every Airbnb Host's Tax Guide*. Second edition. Berkley: Nolo, 2018. ISBN 978-14-133-2552-2.
- [4.] GALOČÍK, Svatopluk. *DPH 2018: výklad s příklady*. 14. vydání. Praha: Grada, 2018. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0799-5.
- [5.] MAKALOVÁ, Danka. *Živnostenský zákon a prováděcí nařízení vlády s komentářem: úplné znění podle stavu k 1.1.2019*. Praha: Informační centrum ČKAIT, 2019. ISBN 978-80-88265-09-2.
- [6.] STONE, Brad. *Uber a Airbnb mění svět: příběhy sdílené ekonomiky*. Přeložil Jiří PONDĚLÍČEK. Praha: Grada, 2019. ISBN 978-80-271-0779-7.
- [7.] VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Jana VÍTKOVÁ. *Daňový systém ČR*. Praha, 2018. *Ekonomie* (1. VOX). ISBN 978-80-87480-63-2.

ELEKTRONICKÉ ZDROJE

- [8.] Air BnB Inc. [online]. Irsko, c2019 [cit. 2019-04-07]. Dostupné z: <https://www.airbnb.cz/>
- [9.] BUCHVALDEK, Jiří. Povinnosti poskytovatele krátkodobého ubytování. *HRUBÝ & BUCHVALDEK* [online]. 2016 [cit. 2019-04-28]. Dostupné z: <https://www.hblaw.eu/l/povinnosti-poskytovatele-kratkodobeho-ubytovani/>
- [10.] CERVANOVÁ, Anna, Blog. *Kropáček LEGAL, advokátní kancelář* [online]. 26.5.2016 [cit. 2019-08-15]. Dostupné z: <https://pravopropodnikatele.cz/airbnb-pronajem-pravni-povaha-ubytovani-doporuceni-pro-podnikatele/>
- [11.] ČESKO. Zákon č. 326/1999 Sb., o pobytu cizinců na území České republiky a o změně některých zákonů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1999, částka 106. Dostupné také z: <https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>
- [12.] ČESKO. Zákon č. 348/2005 Sb., o rozhlasových a televizních poplatcích a o změně některých zákonů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2005, částka 122. Dostupné také z: <https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

- [13.] ČESKO. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 117. Dostupné také z: <https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>
- [14.] ČESKO. Zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1990, částka 92. Dostupné také z: <https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>
- [15.] Daně: Aktuálně k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2018. *Finanční správa* [online]. 2019 [cit. 2019-08-20]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/dotazy-a-odpovedi/dan-z-prijmu-fyzickych-osob/aktualne-k-dani-z-prijmu-fyzickych-osob-9559>
- [16.] Daně: Ostatní. *Finanční správa* [online]. [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/fyzicke-osoby-poplatnik/ostatni>
- [17.] Daně: Podnikatel (OSVČ). *Finanční správa* [online]. [cit. 2019-04-13]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/fyzicke-osoby-poplatnik/podnikatel-osvc>
- [18.] Daně: Pronajímatel. *Finanční správa* [online]. [cit. 2019-04-21]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/fyzicke-osoby-poplatnik/pronajimatel>
- [19.] Daňová soustava ČR. In: *ManagementMania.com* [online]. Wilmington (DE) 2011-2019, 28.08.2015 [cit. 13.05.2019]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/danova-soustava-cr>
- [20.] DPH - Daň z přidané hodnoty (VAT - Value Added Tax). In: *ManagementMania.com* [online]. Wilmington (DE) 2011-2019, 14.12.2016 [cit. 2019-04-14]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/dph-dan-z-pridane-hodnoty>
- [21.] ESTONSKO, Tulumaksuseadus: Income tax act, 1999. In: . Estonsko. [cit. 2019-07-17]. Dostupné také z: <https://www.riigiteataja.ee/en/eli/ee/504072018001/consolide/current#para31b1>
- [22.] FIALA, Vojtěch. Právní povaha krátkodobého ubytování. In: *EPRAVO.CZ* [online]. 2016 [cit. 2019-04-13]. Dostupné z: <https://www.epravo.cz/top/clanky/pravni-povaha-kratkodobeho-ubytovani-102612.html>
- [23.] FOJTÍK, Jiří. Informace k daňovému posouzení povinností poskytovatelů ubytovacích služeb (Airbnb a další). In: *Finanční správa* [online]. 2017 [cit. 2019-04-17]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/2017-10-11_Info_k_danovemu_posouzeni_povinnosti_poskytovatelu_ubytovacich_sluzeb.pdf
- [24.] Kontroverzní sdílená ekonomika. Čtěte, jak funguje Uber a další služby. *E15.cz* [online]. 2018 [cit. 2019-04-02]. Dostupné z: <https://www.e15.cz/byznys/kontroverzni-sdilena-ekonomika-ctete-jak-funguje-uber-a-dalsi-sluzby-1344230>

- [25.] KUČEROVÁ, Dagmar. Daně a účetnictví. *Podnikatel.cz* [online]. 2018 [cit. 2019-08-20]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/danove-zvyhodneni-na-dite-v-roce-2017-a-2018/>
- [26.] MARTÍNKOVÁ, Michaela, 2013. Daně, účetnictví a mzdy: Povinná a dobrovolná registrace k DPH. Portál Pohoda [online]. [cit. 2019-07-22]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/povinna-a-dobrovolna-registrace-k-dph/>
- [27.] NOVÁK, Tomáš. Tajné tipy: Airbnb – co je to a jak to funguje. *E&T Abroad* [online]. 2018 [cit. 2019-04-06]. Dostupné z: <https://etabroad.com/cs/airbnb-co-je-to-a-jak-to-funguje/>
- [28.] NOVÁKOVÁ, Miroslava, Osoby povinné k dani, obrat, registrace plátce, registrace identifikované osoby. Daně, účetnictví, právo, práce a mzdy pro profesionály [online]. 1.4.2019 [cit. 2019-07-20]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/osoby-povinne-k-dani-obrat-registrace-platce-registrace-identifikovane-osoby-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EszVpWbIDSYn6jfRIHGEhQw/>
- [29.] Podnikání: Průvodce živnostenským podnikáním. In.: *Ministerstvo průmyslu a obchodu* [online]. 2018 [cit. 2019-04-19]. Dostupné z: <https://www.mpo.cz/cz/podnikani/zivnostenske-podnikani/pruvodce-zivnostenskym-podnikanim/radce-nejen-pro-zacinajici-podnikatele--225510/>
- [30.] Poplatky: Místní poplatek z ubytovací kapacity. *Praha.eu* [online]. 2018 [cit. 2019-04-25]. Dostupné z: http://www.praha.eu/jnp/cz/potrebuji_resit/zivotni_situace/poplatky/mistni_poplatek_z_ubytovaci_kapacity.html
- [31.] Příjmy z kapitálového majetku: Daňový portál. *Měsíc.cz: Váš průvodce finančním světem* [online]. 1998 – 2019 [cit. 2019-04-25]. Dostupné z: <https://www.mesec.cz/danovy-portal/dan-z-prijmu/prijmy-z-kapitaloveho-majetku/>
- [32.] PWC, ESTONIA – TAX CONSIDERATIONS ON SHORT-TERM LETTINGS. In: *AirBnB* [online]. prosinec 2018 [cit. 2019-08-05]. Dostupné z: <https://assets.airbnb.com/help/airbnb-pwc-taxguide-estonia-en.pdf>
- [33.] REJFÍŘOVÁ, Lenka. Tipy pro cestovatele: Airbnb – Zkušenosti a tipy pro skvělé ubytování. *Jen pro cestovatele.cz* [online]. 2017 [cit. 2019-04-06]. Dostupné z: <https://www.jenprocestovatele.cz/jak-funguje-airbnb-zkusenosti-a-tipy-pro-skvele-ubytovani/>
- [34.] Sdílené ubytování.cz: Portál zaměřený na Sdílené ubytování neboli Airbnb [online]. 2017 [cit. 2019-04-06]. Dostupné z: <https://www.sdileneubytovani.cz/>
- [35.] TOMANOVÁ, Veronika. Solidární daň spojenou s povinností podat daňové přiznání může zaplatit i průměrný zaměstnanec. In: *FINANCE.cz* [online]. [cit. 2019-04-10]. Dostupné z:

<https://www.finance.cz/zpravy/finance/410917-solidarni-dan-spojenou-s-povinnosti-podat-danove-priznani-muze-zaplatit-i-prumerny-zamestnanec/>

- [36.] VALENTOVÁ, Michaela. Sdílená ekonomika – nový druh podnikání. STORMWARE s.r.o: Portálu POHODA [online]. 2018 [cit. 2019-04-02]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/uz-podnikam/sdilena-ekonomika-%E2%80%93-novy-druh-podnikani/>

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 - Výpočet dílčího základu daně z příjmů FO ze závislé činnosti.....	44
Tabulka 2 - Výpočet dílčího základu daně z příjmů FO podle §7 a §9 Error! Bookmark not defined.	
Tabulka 3 - Úprava základu daně o nezdavitelné položky	46
Tabulka 4 - Položky snižující daň	46
Tabulka 5 – Zaplacené zálohy	47
Tabulka 6 - Přehled odvodů na sociální a zdravotní pojištění	47
Tabulka 7- Čistý příjem.....	47

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Ohlášení k místnímu poplatku z ubytovací kapacity.....	35
Příloha 2: Jednotný registrační formulář	40
Příloha 3: Seznam oborů činností živnosti volné	40
Příloha 4: Příloha JRF pro správu sociálního zabezpečení	40
Příloha 5: Registrační formulář k DPH	42
Příloha 6: Přiznání k DPH.....	42
Příloha 7: Přiznání dani z příjmů fyzických osob	42
Příloha 8: Přehled o příjmech a výdajích OSVČ.....	44
Příloha 9: Přehled OSVČ	44
Příloha 10: Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti	45

PŘÍLOHA I: OHLÁŠENÍ K MÍSTNÍMU POPLATKU Z UBYTOVACÍ KAPACITY

Hlavní město Praha, Magistrát hlavního města Prahy, odbor daní, poplatků a cen,

Mariánské nám. 2, Praha 1, č. účtu: 30015-5157998/6000 PPF banka a.s.

Ohlášení k místnímu poplatku z ubytovací kapacity

Variabilní symbol	
Období	
Jméno a příjmení <i>/název organizace/</i>	
Rodné číslo <i>/IČ/</i>	
Bydliště <i>/sídlo organizace/</i>	
Číslo účtu / kód peněžního ústavu	
Název a adresa ubytovacího zařízení	
Kapacita ubytování	

Počet obsazených lůžek	
Poplatek Kč	
Datum, jméno a podpis poplatníka	

Pokyny k vyplnění ohlášení

1. Sazba poplatku je stanovena v částce 6,- Kč za každé využití lůžko a den.
2. Vyplněné ohlášení předkládejte správci poplatku vždy do konce měsíce následujícího po skončení čtvrtletí na adresu: Magistrát hl. m. Prahy, odbor daní, poplatků a cen, Jungmannova 35/29, 111 21 Praha 1 nebo datovou schránkou 48ia97h.
3. Dbejte na přesné vyplnění formuláře, zejména doplnění variabilního symbolu přiděleného Vám správcem poplatku.

PŘÍLOHA II: JEDNOTNÝ REGISTRAČNÍ FORMULÁŘ



JEDNOTNÝ REGISTRAČNÍ FORMULÁŘ

FYZICKÁ OSOBA

podací razítko

ČÁST A - PODNIKATEL

01 Podnikatel

a) titul	b) jméno	c) příjmení	d) titul
e) pohlaví ¹⁾ žena / muž ²⁾	f) rodné příjmení	g) všechna dřívější příjmení	
h) rodinný stav	i) místo narození	j) okres	
k) stát	l) státní občanství	m) datum narození	n) rodné číslo
o) identifikační číslo osoby		p) obchodní firma (jen u osob zapsaných do obchodního rejstříku)	

02 Adresa bydliště

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

03 Adresa sídla

a) sídlo trvale shodné s bydlištěm ³⁾	ANO / NE		
b) název ulice	c) č.p. / č.ev.	d) číslo orientační	e) PSČ
f) název obce	g) část obce		
h) okres	i) stát		

04 Adresa pobytu na území ČR (pro zahraniční osoby) ⁴⁾

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

05 Předmět podnikání (u živnosti volně vyznačte čísla oborů činnosti na seznamu)

- ve smyslu § 45 resp. § 50 živnostenského zákona ohlašuji živnost resp. žádám o koncesi

pořadové číslo 1.	
-------------------	--

06 Provozovna

a) název ulice	b) č.p. / č.ev.	c) číslo orientační	d) PSČ
e) název obce	f) část obce	g) okres	
h) název provozovny	i) umístění provozovny		
j) datum zahájení provozování živnosti v provozovně	k) provozovna podléhající kolaudaci		ANO / NE
l) předměty podnikání provozované v provozovně dle poř. čísla / u živnosti volně číslo oboru			

07 Odpovědný zástupce

a) titul	b) jméno	c) příjmení	d) titul
e) státní občanství	f) rodné příjmení	g) datum narození	h) rodné číslo
i) místo narození	j) okres	k) stát	l) pohlaví ¹⁾ žena / muž ²⁾

¹⁾ vyplní pouze fyzická osoba, která nemá přiděleno rodné číslo

²⁾ vyplní pouze osoba, která má adresu sídla shodnou s adresou bydliště

³⁾ vyplní pouze osoba, která má povolený pobyt

08 Adresa bydliště odpovědného zástupce

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

09 Adresa pobytu odpovědného zástupce na území ČR (pro zahraniční osoby)

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

10 Datum ustanovení do funkce odpovědného zástupce**11 Ustanovení odpovědného zástupce pro předměty podnikání (pořadové číslo předmětu podnikání)****ČÁST B - OZNÁMENÍ SPRÁVĚ SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ**

- oznamuji ve smyslu zákona č. 582/1991 Sb., následující skutečnosti SSZ v	
a) datum zahájení samostatné výdělečné činnosti	b) přihlašuji se k dobrovolné účasti na nemocenském pojištění OGVC od

ČÁST C - OZNÁMENÍ ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNĚ

- oznamuji ve smyslu zákona o veřejném zdravotním pojištění zahájení výkonu samostatné výdělečné činnosti zdravotní pojišťovně v	
a) název zdravotní pojišťovny	b) druh (kód) ZP
c) číslo bankovního účtu / směrový (identifikační) kód	d) výše zálohy
e) datum zahájení samostatné výdělečné činnosti	

ČÁST D - OZNÁMENÍ PRACOVNÍHO MÍSTA

- oznamuji ve smyslu zákona o zaměstnanosti volné pracovní místo / obsazení volného pracovního místa ¹⁾ UP v			
a) místo výkonu práce	b) název profese	c) die KZAM	d) vznik / obsazenost ¹⁾ ke dni
e) pracovní právní vztah na dobu určitou / neurčitou ¹⁾	f) pracovní doba	g) počet míst	h) výše mzdy
i) požadované vzdělání, praxe	j) zveřejňovat <input type="text" value="ANO / NE"/>		
k) kontaktní osoba na pracovišti	l) poznámky: nabízené výhody, speciální požadavky apod.		

ČÁST E - VYBERTE ÚŘADY, VŮČI KTERÝM JE PODÁNÍ ČINĚNO

a) Živnostenský úřad	<input type="text"/> počet příloh	b) SSZ	<input type="text"/> počet příloh	c) Zdravotní pojišťovna	<input type="text"/> počet příloh
d) Finanční úřad	<input type="text"/> počet příloh	e) Úřad práce	<input type="text"/> počet příloh		

ČÁST F - ADRESA PRO DORUČOVÁNÍ

a) název ulice	b) č.p. / č.ev.	c) číslo orientační	d) PSČ
e) název obce	f) část obce	g) okres	
h) adresu použít i pro následující řízení <input type="text" value="ANO / NE"/>			

ČÁST G - DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

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

Jméno podatele	příjmení podatele	vlastnoruční podpis
V	dne	

PŘÍLOHA III: SEZNAM OBORŮ ČINNOSTÍ ŽIVNOSTI VOLNÉ



SEZNAM OBORŮ ČINNOSTÍ NÁLEŽEJÍCÍCH DO ŽIVNOSTI VOLNÉ „VÝROBA, OBCHOD A SLUŽBY NEUVEDENÉ V PŘÍLOHÁCH 1 AŽ 3 ŽIVNOSTENSKÉHO ZÁKONA“

podací razítko

ČÍSLO OBORU - NÁZEV

1)	Poskytování služeb pro zemědělství, zahradnictví, rybníkářství, lesnictví a myslivost
2)	Činnost odborného lesního hospodáře a vyhotovování lesních hospodářských plánů a osnov
3)	Diagnostická, zkušební a poradenská činnost v ochraně rostlin a ošetřování rostlin, rostlinných produktů, objektů a půdy proti škodlivým organismům přípravky na ochranu rostlin nebo biocidními přípravky
4)	Nakládání s reprodukčním materiálem lesních dřevin
5)	Chov zvířat a jejich včivik (s výjimkou živočišné výroby)
6)	Úprava nerostů, dobývání rašeliny a bahna
7)	Výroba potravinářských a škrobářských výrobků
8)	Pěstelské pálení
9)	Výroba krmiv, krmných směsí, doplňkových látek a premixů
10)	Výroba textilií, textilních výrobků, oděvů a oděvních doplňků
11)	Výroba a opravy obuvi, brašnářského a sedlářského zboží
12)	Zpracování dřeva, výroba dřevěných, korkových, proutěných a slamených výrobků
13)	Výroba vlákniny, papíru a lepenky a zboží z těchto materiálů
14)	Vydavatelské činnosti, polygrafická výroba, knihařské a kopírovací práce
15)	Výroba, rozmnožování, distribuce, prodej, pronájem zvukových a zvukově-obrazových záznamů a výroba nenahrávaných nosičů údajů a záznamů
16)	Výroba koksu, surového dehtu a jiných pevných paliv
17)	Výroba chemických látek a chemických směsí nebo předmětů a kosmetických přípravků
18)	Výroba hnojiv
19)	Výroba plastových a pryžových výrobků
20)	Výroba a zpracování skla
21)	Výroba stavebních hmot, porcelánových, keramických a sádrových výrobků
22)	Výroba brusiv a ostatních minerálních nekovových výrobků
23)	Broušení technického a šperkového kamene
24)	Výroba a hutní zpracování železa, drahých a neželezných kovů a jejich slitin
25)	Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků
26)	Umělecko-řemeslné zpracování kovů
27)	Povrchové úpravy a svařování kovů a dalších materiálů
28)	Výroba měřicích, zkušebních, navigačních, optických a fotografických přístrojů a zařízení
29)	Výroba elektronických součástek, elektrických zařízení a výroba a opravy elektrických strojů, přístrojů a elektronických zařízení pracujících na malém napětí
30)	Výroba neelektrických zařízení pro domácnost
31)	Výroba strojů a zařízení
32)	Výroba motorových a přípojných vozidel a karoserií
33)	Stavba a výroba plavidel
34)	Výroba, vývoj, projektování, zkoušky, instalace, údržba, opravy, modifikace a konstrukční změny letadel, motorů letadel, vrtulí, letadlových částí a zařízení a leteckých pozemních zařízení
35)	Výroba drážních hnacích vozidel a drážních vozidel na dráze tramvajové, trolejbusové a lanové a železničního parku
36)	Výroba jízdních kol, vozíků pro invalidy a jiných nemotorových dopravních prostředků
37)	Výroba a opravy čalounických výrobků
38)	Výroba, opravy a údržba sportovních potřeb, her, hraček a dětských kočárků
39)	Výroba zdravotnických prostředků
40)	Výroba a opravy zdrojů ionizujícího záření

41)	Výroba školních a kancelářských potřeb, kromě výrobků z papíru, výroba bižuterie, kartáček a konfekčního zboží, deštníků, upomínkových předmětů
42)	Výroba dalších výrobků zpracovatelského průmyslu
43)	Provozování vodovodů a kanalizací a úprava a rozvod vody
44)	Nakládání s odpady (vyjma nebezpečných)
45)	Přípravné a dokončovací stavební práce, specializované stavební činnosti
46)	Sklenářské práce, rámování a paspartování
47)	Zprostředkování obchodu a služeb
48)	Velkoobchod a maloobchod
49)	Zastavárenská činnost a maloobchod s použitým zbožím
50)	Údržba motorových vozidel a jejich příslušenství
51)	Potrubní a pozemní doprava (vyjma železniční a silniční motorové dopravy)
52)	Skladování, balení zboží, manipulace s nákladem a technické činnosti v dopravě
53)	Zasílatelectví a zastupování v celním řízení
55)	Ubytovací služby
56)	Poskytování software, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály
57)	Činnost informačních a zpravodajských kanceláří
58)	Realitní činnost, správa a údržba nemovitostí
59)	Pronájem a půjčování věcí movitých
60)	Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků
61)	Projektování pozemkových úprav
62)	Příprava a vypracování technických návrhů, grafické a kresličské práce
63)	Projektování elektrických zařízení
64)	Výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických věd nebo společenských věd
65)	Testování, měření, analýzy a kontroly
66)	Reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení
67)	Návrhářská, designářská, aranžérská činnost a modeling
68)	Fotografické služby
69)	Překladačská a tlumočnická činnost
70)	Služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy
71)	Provozování cestovní agentury a průvodcovská činnost v oblasti cestovního ruchu
72)	Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti
73)	Provozování kulturních, kulturně - vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí
74)	Provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti
75)	Praní pro domácnost, žehlení, opravy a údržba oděvů, bytového textilu a osobního zboží
76)	Poskytování technických služeb
77)	Opravy a údržba potřeb pro domácnost, předmětů kulturní povahy, výrobků jemné mechaniky, optických přístrojů a měřidel
78)	Poskytování služeb osobního charakteru a pro osobní hygienu
79)	Poskytování služeb pro rodinu a domácnost
80)	Výroba, obchod a služby jinde nezafazně

Jméno podatele	příjmení podatele	vlastnoruční podpis
vztah k právnické osobě		
V	dne	

PŘÍLOHA IV: PŘÍLOHA PRO SPRÁVU SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ



PŘÍLOHA PRO SPRÁVU SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ

--

podací razítko

Identifikační část podnikatele

a) jméno a příjmení / obchodní firma / název ¹⁾	b) identifikační číslo osoby
c) rodné číslo	d) datum narození ¹⁾

OZNÁMENÍ VŮČI PŘÍSLUŠNÉ SPRÁVĚ SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ - týká se pouze fyzických osob

01 Samostatnou výdělečnou činnost vykonávám i na území státu

a) název státu
b) na území tohoto státu jsem účasten / účastna sociálního pojištění <input type="checkbox"/> ANO / <input type="checkbox"/> NE ²⁾

02 Pobíraný důchod

a) druh důchodu starobní / invalidní ³⁾	b) vyplácen od								
c) plátce důchodů									
d) u starobního důchodu druh starobního důchodu ³⁾									

03 Údaje o nemocenském pojištění

a) název předchozího orgánu, který prováděl nemocenské pojištění, pokud jím není ČSSZ		
b) název orgánu, který v současnosti provádí nemocenské pojištění, pokud jím není ČSSZ		
c) předchozí doba účasti na nemocenském pojištění v cizině	od:	do:
d) název a adresa cizozemského nositele nemocenského pojištění		
e) číslo cizozemského nemocenského pojištění		

04 Účet, ze kterého bude placeno pojištění

a) číslo bankovního účtu / směrový (identifikační) kód	b) variabilní symbol
	c) specifický symbol

05 Cizozemské důchodové pojištění

a) číslo cizozemského pojištění
b) název a adresa cizozemského nositele pojištění

06 Vyplní pouze ta OSVČ, která chce být považována za OSVČ vykonávající vedlejší samostatnou výdělečnou činnost

a) zaměstnaní od					
b) název zaměstnavatele					
c) název ulice				d) č.p. / č.ev.	e) číslo orientační
f) PSČ					
g) název obce			h) část obce		
i) okres			j) stát		
k) starobní důchod přiznan od			l) nebo výplata invalidního důchodu od		
m) měla nárok na rodičovský příspěvek nebo na peněžitou pomoc v mateřství nebo nemocenské z důvodu těhotenství a porodu, pokud tyto dávky náleží z nemocenského pojištění zaměstnanců, nebo osobně pečovala o osobu mladší 10 let, která je závislá na pomoci jiné osoby ve stupni I. (lehká závislost), nebo osobu, která je závislá na pomoci jiné osoby ve stupni II. (středně těžká závislost) nebo ve stupni III. (těžká závislost) anebo stupni IV. (úplná závislost), pokud osoba, která je závislá na pomoci jiné osoby, je osobou blízkou, nebo žije s osobou samostatně výdělečně činnou v domácnosti, není-li osobou blízkou, od					
n) výkon vojenské služby v ozbrojených silách ČR od			o) nezaopatřené dítě ve smyslu ust. § 20 odst. 4 písm. a) zák. č. 155/1995 Sb., od		

jméno podatele	příjmení podatele	vlastnoruční podpis
vztah k právnické osobě		
V	dne	

PŘÍLOHA V: PŘIHLÁŠKA K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

Vytištěno aplikací **EPO**

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI k dani z přidané hodnoty

03 pro plátce nebo identifikovanou osobu – nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku

04

Právnícká osoba:

Název právnické osoby, včetně dodatku

Fyzická osoba:

Příjmení

Rodné příjmení

Jméno(-a)

Titul

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

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:

ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

obec

PSČ

stát

Skutečné sídlo:

ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

obec

PSČ

stát

e-mail

telefon

05 Datum rozhodného dne pro povinnost zákonné registrace

06 Důvod registrace podle konkrétního ustanovení zákona o DPH

07 Částka obrátu za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců

08 Datum zrušení předchozí registrace k DPH

Důvod zrušení

09 Důvod dobrovolné registrace plátce nebo identifikované osoby

09a Předpokládaná částka ročního obrátu při dobrovolné registraci plátce

10 Registrace v jiných členských státech EU – DIČ

Datum registrace

EORI

11 Čísla účtů u poskytovatelů platebních služeb

Uveďte čísla všech svých účtů u poskytovatelů platebních služeb, které jsou používány pro ekonomickou činnost, pokud vyplývají z přihlášky k registraci plátce.

účet v ČR vedené v CZK:

číslo účtu / směrový (identifikační) kód

určen ke zveřejnění
ano / ne

účet vedený v zahraničí nebo účet v cizí měně:

IBAN

--

typ ID banky

ID banky

měna, ve které
je účet veden

určen ke zveřejnění
ano / ne

--	--	--	--

--

název účtu

--

název banky

--

ulice banky

--

město banky

--

PSČ (ZIP-code) banky stát

--	--

11a účet pro vrácení přeplatků na DPH

H	
---	--

12 Společník společnosti (ano/ne)

--

13 Daňové identifikační číslo plátce vedoucího evidenci

C, Z	
------	--

14 Přílohy

- pouze osoba, která nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku
 - osvědčení o registraci k DPH či obdobné dani v jiné zemi
 - oprávnění k provozování činnosti
 - výpis z obchodního rejstříku

- ostatní přílohy

počet

--

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO PŘIHLÁŠCE K REGISTRACI JSOU PRAVDIVÉ
A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby	
	<table border="1"><tr><td></td></tr></table>	
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby		
<table border="1"><tr><td></td></tr></table>		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		
<table border="1"><tr><td></td></tr></table>		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou) s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě		
<table border="1"><tr><td></td></tr></table>		
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu	
Datum	<table border="1"><tr><td></td></tr></table>	
<table border="1"><tr><td></td></tr></table>		Otisk razítka
	<table border="1"><tr><td></td></tr></table>	

PŘÍLOHA VI: PŘIZNÁNÍ K DPH

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

Vytištěno aplikací **EPO**

A. ODDÍL
Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo
C, Z _____

Rodné číslo / IČ

řádně dodatečně opravně

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne _____

Počet příloh / listů _____ / _____

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc _____ čtvrtletí _____ rok _____
za období od _____ do _____

Plátce daně § 6 až § 6f	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	<input checked="" type="checkbox"/>	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)
Skupina § 5a	Neplátce daně § 19 nebo § 108		Kód zdaňovacího období následujícího roku

Právníká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení _____ Jméno _____ Titul _____

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:

a) obec _____ b) PSČ _____ c) telefon _____

d) ulice (nebo část obce) _____ e) číslo popisné / orientační _____

f) e-mail _____ g) stát _____

Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL
PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby: _____

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či 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:

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Kontaktní osoba _____ Telefon _____

25 5401 MFIn 5401 – vzor č. 21

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		f.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1			
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 18; § 17 odst. 8 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 8)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 8 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	1 000	21	
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 8)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21		
Vývoz zboží (§ 66)			22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		
Zaslání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26		
III. Doplňující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třistranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30			
	Dodání zboží	31			
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g			32		
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)	Věřitel	33			
	Dlužník	34			
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V jiné výši	Krátený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správoem daně ocelní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 76, § 77, § 78 až § 78d		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46			
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	§ nárokem na odpočet			Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)			60		
Vrácení daně (§ 84)			61		
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)			62		21
Odpočet daně (46 V jiné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		
Vlastní daň (62 – 63)			64		21
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65		0
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66		0

PŘÍLOHA VII: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB ZA ROK 2018

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

hlavní město Prahu

Územní pracoviště v, ve, pro

Prahu 3

01 Daňové identifikační číslo

CZ

02 Rodné číslo

03 DAP ¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP ²⁾

?

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

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem ⁴⁾

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum 28.3.2019

ano ne

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) 2018 nebo jeho část ²⁾ od 1.1.2018 do 31.12.2018
dále jen „DAP“

1. ODDĚL - Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

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

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

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

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

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

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

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

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

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami ¹⁾ ano ne

25 5405 MFn 5405 vzor č. 25

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů	720 000	
32 Úhm povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona	324 000	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)	1 044 000	
35 Úhm příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	1 044 000	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vymezení (ř. 36 - úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř.36)	1 044 000	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	48 240	Příloha 1
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		Příloha 2
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		Příloha 2
41 Úhm řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	48 240	
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vymezení (ř. 41 - úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	48 240	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	1 092 240	
43 Úhm příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vymezení (ř. 31 - úhm vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	720 000	
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		Příloha §34 odst. 1
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44)	1 092 240	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců		Počet měsíců	
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění - daru/darů)		3 000		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	12	32 500		
48 Odst. 5 zákona (penzijní příspěvěk a penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		1 800		
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		5 699		
50 Odst. 7 zákona (doborové příspěvky)				
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)				
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)				
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)				
53 Další částky				
54 Úhm nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)		42 999		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 - ř. 54)		1 049 241		
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů		1 049 200		
57 Daň podle § 16 zákona		157 380		

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	157 380,00	Příloha 3
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	157 380	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení manželky (manžela)	Jméno	Titul	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		24 840	
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)			
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)			
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)			
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)			
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)			
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)			
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)			
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)			
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69 + f. 69a + f. 69b)		24 840	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 - f. 70)		132 540	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽUJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

Příjmení	Jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZPT/P	se ZPT/P	bez ZPT/P	se ZPT/P	bez ZPT/P	se ZPT/P
1		2	3		4		5	
1								
2								
3								
4								
Celkem		Příloha - daňi dětí						
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)			132 540				
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)							

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78	Poslední známá daň		
79	Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 74 nebo f. 75)		
80	Rozdíl řádků (f. 79 - f. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje		
81	Poslední známá daň - daňová ztráta podle § 5 zákona		
82	Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 61)		
83	Rozdíl řádků (f. 82 - f. 81) : zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL - Placení daně

84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	118 800	
85	Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem		
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
87b	Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91	Zbývá doplatit (f. 74 - f. 77 - f. 84a - f. 84 - f. 85 - f. 86 - f. 87 - f. 87a - f. 87b - f. 88 - f. 89 - f. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	13 740	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet dlížho základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	1
Příloha č. 2 - „Výpočet dlížhých základů daně z příjmů z nájmu (§ 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	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	1
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (darů)	1
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	1
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	1
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	1
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojho zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	6

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

Údaje o podepsující osobě ¹⁾ :	Typ podepsující osoby:	Kód podepsující osoby:
Jméno(-a)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Příjmení	<input type="text"/>	Název právnické osoby
Datum narození	Evidenční číslo osvědčení daňového poradce	IČ právnické osoby
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou, s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a)	Příjmení	Vztah k právnické osobě
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu		Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	Otisk razítka	<input type="text"/>
<input type="text" value="29.3.2019"/>	<input type="text"/>	

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu²⁾ Údaj vyplývá, pouze máte-li kód rozdělení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů³⁾ Údaje o podepsující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ZÁDOST 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 dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: Jméno Příjmení Titul PSČ

Obec Ulice Číslo pop/orient. /

nebo vraťte na účet vedený u č. -

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne 29.3.2019 Podpis daňového subjektu (podepsující osoby²⁾)

PŘÍLOHA č. 1

Je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2018 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 25 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

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

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

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

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

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

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	120 600	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	72 360	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	48 240	
105 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
106 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)	48 240	
114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vyloučení (ř. 113 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)	48 240	

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

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

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů

% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

	Název hlavní (převažující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
X	OSTATNÍ PODOBNÁ UBYTOVACÍ ZAŘÍZENÍ	60			551090
X	Název dalších činností				
X					
X					
	Celkem				

25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 14

PŘÍLOHA VIII: PŘEHLED O PŘÍJMECH A VÝDAJÍCH OSVČ

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2018

podle § 15 zákona č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů

řádný

opravný



Místně příslušná OSSZ / PSSZ / MSSZ Brno

Variabilní symbol důchodového pojištění (DP)

A. Základní identifikace

1. Příjmení	2. Jméno	3. Titul	4. Datum narození	5. Rodné číslo
0	0		00.01.1900	0
6. Ulice	7. Číslo domu	8. Obec	9. PSČ	
0	0	0	0	
10. Stát	11. ID datové schránky			

B. Údaje o daňovém přiznání

12. Povinnost podávat daňové přiznání	ano <input checked="" type="checkbox"/> ne <input type="checkbox"/>	13. Daňové přiznání zpracovává a podává daňový poradce	ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/>
14. Platba daně stanovená paušální částkou	ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/>	15. Protokol o platbě daně paušální částkou převzat na FU dne	<input type="text"/>
16. Lhůta pro předložení daňového přiznání byla rozhodnutím FU prodloužena do dne	<input type="text"/>	17. Účtování v hospodářském roce	ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/>

C. Údaje o výkonu samostatné výdělečné činnosti (SVČ)

18. V roce 2018 jsem vykonával/a SVČ

					<input type="checkbox"/> jen hlavní	<input checked="" type="checkbox"/> jen vedlejší	<input type="checkbox"/> hlavní i vedlejší						
Hlavní SVČ jsem vykonával/a v měsících	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1-12
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Vedlejší SVČ jsem vykonával/a v měsících	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1-12
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

D. Vedlejší SVČ - podle ustanovení § 9 odst. 6 písm. a) až e) zák. č. 155/1995 Sb.

Důvod výkonu vedlejší SVČ

19. Zaměstnání	<input type="checkbox"/>	20. Nárok na výplatu invalidního důchodu nebo přiznání starobního důchodu	<input type="checkbox"/>
21. Nárok na rodičovský příspěvek	<input type="checkbox"/>	22. Nárok na PPM nebo nemocenské z důvodu těhotenství a porodu z NP zaměstnanců	<input type="checkbox"/>
23. Osobní péče o osobu závislou na pomoci jiné osoby	<input type="checkbox"/>	24. Nezaopatřenost dítěte (studium)	<input checked="" type="checkbox"/>

E. Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2018 a další údaje podle ustanovení § 15 zákona č. 589/1992 Sb.

25. Daňový základ	48 240,00 Kč	hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input checked="" type="checkbox"/>	Údaje OSSZ / PSSZ / MSSZ Brno
26. Počet měsíců, v nichž je SVČ považována za		hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input checked="" type="checkbox"/>	hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>
27. Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ alespoň po část měsíce		hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input checked="" type="checkbox"/>	hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>
28. Průměrný měsíční daňový základ	4 020,00 Kč		<input type="text"/> Kč
29. Rozdělení daňového základu	Hlavní činnost 0,00 Kč	Vedlejší činnost 0,00 Kč	<input type="text"/> Kč
30. Vypočtený vyměřovací základ	Hlavní činnost 0,00 Kč	Vedlejší činnost 24 120,00 Kč	<input type="text"/> Kč
31. Dílčí vyměřovací základ	Hlavní činnost 0,00 Kč	Vedlejší činnost 0,00 Kč	<input type="text"/> Kč
32. Minimální vyměřovací základ	<input type="text"/> Kč	Poznámka : řádky 29 a 31 se vyplňují pouze v tom případě, byla-li vykonávána hlavní i vedlejší činnost (čtete pokyny)	
33. Určený vyměřovací základ	0,00 Kč		<input type="text"/> Kč
34. Vyměřovací základ ze zaměstnání	0,00 Kč		<input type="text"/> Kč
35. Součet řádků 33 a 34	0,00 Kč		<input type="text"/> Kč
36. Vyměřovací základ ze SVČ	0,00 Kč		<input type="text"/> Kč
37. Pojistné na DP	0,00 Kč		<input type="text"/> Kč
38. Úhrn zaplacených záloh na DP	<input type="text"/> Kč		<input type="text"/> Kč
39. Rozdíl mezi pojistným a Úhrnem záloh (37 - 38)	0,00 Kč		<input type="text"/> Kč

F. Vedlejší SVČ - přihláška k účasti na DP OSVČ v roce 2018

Vzhledem k tomu, že jsem v roce 2018 nedosáhl/a z výkonu vedlejší SVČ zákonem stanoveného příjmu pro povinnou účast na důchodovém pojištění OSVČ, přihlašuji se k této účasti dnem podání tohoto přehledu

ano ne



PŘÍLOHA IX: PŘEHLED OSVČ



**VŠEOBECNÁ
ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA
ČESKÉ REPUBLIKY**
VZP - kód 111

**Přehled
OSVČ
za rok
2018**

Přehled o příjmech a výdajích ze samostatné
výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné
(§24 odst. 2 a 3 zák. č. 592/1992 Sb ve znění pozdějších předpisů)

Typ přehledu
řádný opravný

Datum převzetí, razítko a podpis pracovníka VZP ČR

Formulář bude zpracován elektronicky. Vyplňujte jej, prosím, předepsaným typem písma Courier New Bold 11. Zaškrtnávací pole označte křížkem.

1. Identifikace pojištěnce

Příjmení		Jméno		Titul
Ulice		Číslo popisné / číslo orientační		Číslo pojištěnce (rodné číslo)
PSČ	Obec	Identifikační číslo osoby (IČO)		
Pojistné (zálohy) platím		Bankovní spojení: (předčíslí účtu - číslo účtu / kód banky)		Telefon
<input type="checkbox"/> poukázkou	<input checked="" type="checkbox"/> převodem z účtu			
E-mail				

2. Prohlášení pojištěnce

V roce 2018 pro mne neplatila povinnost hradit zálohy na pojistné v měsících:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Důvod: a) zaměstnání b) nemoc OSVČ

V roce 2018 pro mne nebyl stanoven minimální vyměřovací základ v měsících:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Důvod: a) b) c) d) e) f)

Rodné číslo 1. dítěte: Rodné číslo 2. dítěte:

Pro důvod podle písmene f) uveďte:

3. Přiznání k dani z příjmů

Podávám daňové přiznání ano ne

Mám daňového poradce ano ne

PŘÍLOHA

4. Pojistné OSVČ

Řádek 1	Příjmy za rok 2018	120 600,00 Kč
Řádek 2	Výdaje za rok 2018	72 360,00 Kč
Řádek 4	Počet měsíců trvání samostatné výdělečné činnosti v roce 2018	12
Řádek 5	Z Řádku 4 počet měsíců, kdy byla OSVČ pojištěna u VZP	12
Řádek 6	Počet měsíců, ve kterých pro OSVČ platil minimální vyměřovací základ	
Řádek 9	14 989,50 Kč x Řádek 6	0,00 Kč
Řádek 12	Řádek 1 - Řádek 2	48 240,00 Kč
Řádek 14	Vyměřovací základ OSVČ za rok 2018: 0,50 x Řádek 12 (pro < Řádek 9, zapíše se Řádek 9)	24 120,00 Kč
Řádek 16	Pojistné za rok 2018: 0,135 x (Řádek 14 x Řádek 5) / Řádek 4 (zaokr. na Kč nahoru)	3 257,00 Kč

5. Přepatek (Doplatek)

Řádek 41	Úhrn zaplacených záloh na pojistné v roce 2018 na účet VZP	
Řádek 43	Přepatek (Doplatek): Řádek 41 - Řádek 16	-3 257 Kč
Přepatek	<input type="checkbox"/> NEMÁM přepatek pojistného <input type="checkbox"/> NEŽÁDÁM o vrácení přeplatku (přepatek bude použit na úhrady záloh v dal. obd.) <input checked="" type="checkbox"/> ŽÁDÁM o vrácení přepł. ve výši: <input type="text"/> 0 Kč	

6. Nová výše zálohy (viz Poučení)

Řádek 51	0,135 x 0,5 x Řádek 12 / Řádek 4 (zaokr. na Kč nahoru)	272 Kč
Typ zálohy	<input type="checkbox"/> a) 2 208 Kč <input type="checkbox"/> b) výpočet <input checked="" type="checkbox"/> c) 0 Kč	
Nová výše zálohy	<input type="text"/> 0 Kč	

7. Datum vyplnění a podpis pojištěnce

Prohlašuji, že všechny údaje v tomto PŘEHLEDU jsou pravdivé a že ohlásím VZP všechny změny údajů, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o změněné skutečnosti dozvěděl.



Vyplněno dne
13.05.2019

Podpis pojištěnce

POTVRZENÍ O ZDANITELNÝCH PŘÍJMECH ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI

POTVRZENÍ o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň z těchto příjmů a daňovém zvýhodnění¹⁾ podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za období 2018

Jméno a příjmení poplatníka _____	Rodné číslo ²⁾ _____
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) _____ PSČ _____	
Poplatník učinil – neucínil ³⁾ prohlášení ⁴⁾ _____	
– na zdaňovací období ⁵⁾ _____	
– na tyto měsíce zdaňovacího období (číselné označení) ⁶⁾ _____	

1.	Úhm zúčtováných příjmů ze závislé činnosti						
2.	Z ř. 1 příjmy vyplacené nebo obdržené do 31. ledna 2019 (§ 5 odst. 4 zákona)						
3.	Zúčtováno v měsících (číselné označení)	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX					
4.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtováných ve zdaňovacích obdobích 2005–2007						
5.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtováných ve zdaňovacím období 2008–2017						
6.	Úhm povinného pojistného z příjmů uvedených na ř. 2 (§ 6 odst. 12 zákona) ⁷⁾						
7.	Úhm pojistného, které byl povinen platit zaměstnavatel z příjmů uvedených na ř. 5 ⁸⁾						
8.	Základ daně (ř. 2 + ř. 4 + ř. 5 + ř. 6 + ř. 7)						
9.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 2						
10.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 4 ⁹⁾						
11.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 5 ⁹⁾						
12.	Záloha na daň z příjmů celkem (ř. 9 + ř. 10 + ř. 11)						
13.	Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů						
14.	Solidární zvýšení daně u záloh (§ 38ha zákona) v měsících ¹⁰⁾						
15.	Příspěvek zaměstnavatele na soukromé životní pojištění (§ 6 odst. 9 písm. p) bod 3 zákona) ¹¹⁾						
16.	Děti uplatněné jako vyživované pro účely daňového zvýhodnění podle § 35c a § 35d zákona	Jméno a příjmení	Rodné číslo	ZTP/P od–do	Ve výši na jedno dítě od–do	Ve výši na druhé dítě od–do	Ve výši na třetí a další dítě od–do
17.	Invalidita (ZTP/P) poplatníka uplatněná jako sleva na dani podle § 35ba odst. 1 písm. c) až e) zákona pro snížení záloh na daň	Od–do	Stupeň invalidity (ZTP/P)				
18.	Soustavná příprava na budoucí povolání poplatníka uplatněná jako sleva na dani (sleva na studenta) podle § 35ba odst. 1 písm. f) zákona pro snížení záloh na daň	Od–do	Škola				
19.	Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění nebylo – bylo ¹²⁾ provedeno s tímto výsledkem ¹³⁾						
	Přeplatek na dani z ročního zúčtování záloh (§ 38h odst. 5 zákona) ve výši Kč byl vrácen poplatníkovi dne						
	Doplatek ze zúčtování (§ 35d odst. 8 zákona) ve výši Kč byl vrácen poplatníkovi dne						
	z toho činí přeplatek na dani po slevě Kč						
	z toho činí doplatek na daňovém bonusu ¹⁴⁾ / přeplacená částka na daňovém bonusu ¹⁴⁾ Kč						
	V rámci ročního zúčtování záloh byl základ daně snížen o částku ve výši Kč podle § 15 odst. 5 zákona a částku ve výši Kč podle § 15 odst. 6 zákona ¹⁵⁾						
20.	Úhm pojistného podle § 38j odst. 10 zákona, které je povinen platit daňový nerezident ČR ¹⁶⁾						

Toto potvrzení nahrazuje potvrzení vydané dne.....¹²⁾
Jméno a adresa plátce daně

Daňové identifikační číslo plátce daně

C Z | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Vyhotovil

Číslo telefonu

Dne

Podpis plátce daně