

**Univerzita Hradec Králové**  
**Fakulta informatiky a managementu**  
**Katedra informatiky a kvantitativních metod**

**Paušální daň a její implementace v IS Finanční správě ČR**  
Diplomová práce

Autor: Bc. Tereza Růžičková  
Studijní obor: Informační management

Vedoucí práce: doc. RNDr. Petra Poulová, Ph.D.

**Prohlášení:**

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci zpracovala samostatně a s použitím uvedené literatury.

V Hradci Králové dne

Tereza Růžičková

21.04.2024

**Poděkování:**

Děkuji vedoucímu diplomové práce prof. RNDr. Petře Poulová, Ph.D. za metodické vedení práce, praktické rady a zkušenosti, které byly velice užitečné při zpracování.

## **Abstrakt**

Tato práce se zabývá paušální daní a její implementací v IS Finanční správě ČR (ADIS). V první části je představena novela z roku 2020, zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, která zavedla institut Paušální daně. V další části byl popsán Zákon č. 366/2022 Sb., kterým dochází ke změnám v institutu Paušální daně. V rámci teoretické části byla představena Finanční správa ČR a její informační systém na výběr daní. V další části práce byla provedena analýza výchozího stavu automatizace Paušální daně v ADIS před zavedením tří pásem paušálního režimu. Hlavním výstupem práce jsou analytické podklady pro následnou implementaci jedné z nových evidencí paušální daně plynoucích z výše zmíněné novely. V rámci praktické části byla dále provedena procesní analýza nových evidencí paušální daně (Evidence Zpracování Oznámení o jiné výši PD, Evidence Zpracování Oznámení o změně pásma) plynoucích z novely. Byly definovány funkční požadavky pro konkrétní vybranou evidenci, vypracovány prvotní analytické návrhy pro její následnou implementaci, vytvořen datový model pro tuto evidenci a zdokumentovány i DB-tabulky, do kterých se data pro tuto evidenci budou ukládat. Hlavním přínosem vypracovaných analytických podkladů by mohlo být urychlení následné práce analytiků a programátorů ADIS, při tvorbě analytického zadání, programového zadání a programového řešení nové evidence, které jsou vždy standardní součástí realizace vlastních úprav programového vybavení v ADIS.

## **Klíčová slova**

ADIS, Finanční správa ČR, informační systém, paušální daň, pásma paušálního režimu, změna pásma, Oznámení o jiné výši PD

## **Abstract**

This thesis deals with the flat-rate tax and her implementation in the information system of financial administration of Czech Republic (ADIS). The first part describes the amendment from 2020, the Act No. 586/1992 Sb. which established the Institute of flat-rate tax. In the next part there was described the Act No. 366/2022 Sb. which brings some changes in the Institute of flat-rate tax. Within the scope of the theoretic part there were introduced financial administration of Czech Republic and information system for tax collection. In the next part, there were analyzed the current conditions of automatization of flat-rate tax of ADIS before implementation of three zones of flat-rate tax. The main outcome of this thesis is analytic basis for implementation of one of new records of flat-rate tax which originates in the amendment. Within the scope of the practical part of this thesis, there was made processional analysis of new records. There were defined functional requirements of the evidence. There was made data model, primary basis for implementation of the new evidence and documentation of database tables in which the data will be saved. The main contribution of this work could speed the work of analysts and programmers of ADIS.

## **Keywords:**

ADIS, Financial administration of Czech Republic, information system, flat-rate tax, zones of flat-rate tax, change of zone, Notification of a different level of flat-rate tax.

# Obsah

1	Úvod.....	1
1.1	Cíle diplomové práce a způsob jejich dosažení .....	2
1.2	Struktura práce .....	3
1.3	Výstupy práce a očekávané přínosy .....	4
2	Rešerše prací.....	5
3	Paušální daň jako součást zákona o daních z příjmu (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů – novela z roku 2020) .....	6
3.1	Zavedení institutu Paušální daně.....	6
3.2	Paušální režim a podmínky pro vstup do paušálního režimu .....	6
3.2.1	Vstup do paušálního režimu od 1. ledna rozhodného zdaňovacího období .....	7
3.2.2	Vstup do paušálního režimu od začátku výkonu činnosti, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti.....	9
3.3	Paušální zálohy.....	10
3.4	Paušální daň a její výše.....	11
3.5	Podmínky, za kterých je daň poplatníka rovna paušální dani.....	11
3.6	Oznámení o vstupu do paušálního režimu .....	12
3.7	Převody výnosů z paušálních záloh.....	13
3.8	Ukončení paušálního režimu.....	13
4	Novela Paušální daně z roku 2022.....	14
4.1	Rozhodné příjmy a jejich výše pro jednotlivá pásma paušálního režimu .....	15
4.2	Celkové měsíční zálohy na paušální daň pro jednotlivá pásma paušálního režimu ..	16
4.3	Zvolené pásmo, změna pásmo .....	17
4.4	Podmínky, za kterých je daň poplatníka rovna paušální dani.....	18
5	Paušální daň v roce 2024 .....	18
6	Finanční správa ČR.....	19
7	ADIS- automatizovaný daňový informační systém.....	21
7.1	Definice a funkcionalita ADIS.....	21
7.1.1	Portál MOJE daně, daňová informační schránka.....	22

7.2	Vývoj ADIS .....	23
8	Návrh implementace nové evidence zavedené ve spojitosti s rozšířením pásem PR.....	25
8.1	Analýza výchozího stavu před rozšířením pásem paušálního režimu.....	25
8.1.1	Vstup poplatníka do PR.....	25
8.1.2	Průběh PR .....	27
8.1.3	Ukončení PR .....	31
8.2	Změny PR v rámci ADIS plynoucí z novely Paušální daně z roku 2022 (zavedení 3 pásem PR) .....	34
8.2.1	Průběh PR – Oznámení o změně pásma PR .....	34
8.2.2	Průběh PR – Oznámení o jiné výši PD.....	36
8.3	Procesní analýza nových evidencí zavedených do ADIS od počátku r. 2023 .....	38
8.3.1	Evidence Zpracování Oznámení o změně pásma.....	39
8.3.2	Evidence Zpracování Oznámení o jiné výši PD .....	40
8.4	Evidence Zpracování Oznámení o jiné výši paušální daně dle § 38ldb ZDP (,Oznámení o jiné výši PD“) .....	41
8.4.1	Definice funkčních požadavků.....	41
8.4.2	Podklady pro analytické řešení evidence Zpracování Oznámení o jiné výši PD	44
8.4.3	Datový model.....	51
8.4.4	Dokumentace tabulek .....	54
9	Závěr .....	60
10	Zdroje.....	62
11	Zdroje obrázků.....	64
12	Přílohy.....	65
12.1	Příloha č.1 Tiskopis Oznámení o jiné výši PD .....	65
13	Zadání práce .....	67

# 1 Úvod

*„Finanční správa ČR (FS ČR) zajišťuje správu daní, ale zároveň vykonává široké spektrum dalších agend. Je podřízena Ministerstvu financí. Organizační struktura Finanční správy ČR je tvořena soustavou orgánů finanční správy, mezi které se řadí Generální finanční ředitelství a jemu podřízené Odvolací finanční ředitelství a finanční úřady.“ (1)*

Pro výkon svých činností FS ČR využívá jako automatizovanou podporu tzv. Automatizovaný daňový informační systém (ADIS). Ten poskytuje komplexní automatizovanou podporu většiny daňových procesů probíhajících na všech úrovních finanční správy. Tento informační systém je vytvořen na míru dle potřeb FS ČR. Jedná se o systém, který se neustále vyvíjí, aktualizuje a přizpůsobuje požadavkům, které na něj klade informační politika Generálního finančního ředitelství (GFŘ), legislativa a v neposlední řadě i jeho uživatelé. *„V roce 2020 vznikl požadavek na novou funkcionalitu ADIS. Tento požadavek vyplynul ze zákona č. 540/2020 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony v souvislosti s paušální daní“ (4)* Na základě tohoto požadavku tak vznikl nový institut paušální daně, pro který byla vybudována v rámci daně z příjmu fyzických osob (DPF) nová aplikační podoblast v IS daňové správy (PR/PD – Paušální režim/Paušální daň). O dva roky později přišel dle zákonných změn nový požadavek, který měl umožnit vstup větší množiny poplatníků do paušálního režimu. V důsledku toho bylo třeba rozdělit poplatníky do více skupin, resp. více pásem. Představení institutu paušálního režimu/paušální daně, včetně jeho rozšíření pro více skupin poplatníků po novele a dopady tohoto rozšíření do implementace Paušální daně v ADIS, jsou předmětem této diplomové práce.

Téma diplomové práce jsem zvolila z několika důvodů. Prvním z nich byla dostupnost informací k danému tématu, kterou mi zajistila moje pracovní pozice ve firmě, (GIST, s.r.o.) jež se dlouhodobě podílí na vývoji ADIS pro orgány finanční správy ČR. V rámci této práce jsem se mohla přímo účastnit na implementaci rozšíření paušální daně z „jedno-pásmové“ na „3- pásmovou“, tato analytická oblast byla předmětem závěru v rámci mé zkušební doby.

Dalším důvodem je i aktuálnost tohoto tématu, neboť systém 3- pásmové paušální daně je zaveden teprve od počátku roku 2023 a dopracování všech aktualizčních změn probíhalo i dále po celý rok 2023. Paušální daň je navíc zajímavou, a z hlediska automatizace určitě netriviální, součástí správy daně z příjmů fyzických osob. Zahrnuje v sobě nejen výběr/platby vlastní daně z příjmu, ale současně i výběr/platby na zdravotní pojištění a pojistné na sociální zabezpečení.



Z tohoto pohledu se finanční úřady ČR stávají pro poplatníky paušální daně „jedním inkasním místem“ pro její výběr/platby a dílčím způsobem tak pro skupinu poplatníků naplňují dřívější (podstatně širší) záměry MF ČR spojené s návrhem na zavedení systému JIM („Jednotné inkasní místo“ nebo „Jedno inkasní místo“), což byl projekt Ministerstva financí ČR, který měl zjednodušit administrativu spojenou s přiznáním k dani z příjmu. Místo nutnosti každoroční komunikace se třemi institucemi (finanční úřad, správa sociálního zabezpečení, a zdravotní pojišťovna) mělo stačit jen přihlášení do internetové aplikace a platby za všechny tři povinnosti realizovat jednou částkou na účet FS (finančního úřadu). A to správa Paušální daně v rámci ADIS z velké části splňuje.

## **1.1 Cíle diplomové práce a způsob jejich dosažení**

### *a) Představení institutu paušální daně*

Na základě rešerše informací ze zákona zavádějícího institut paušální daně a z důvodové zprávy GFŘ vztahující se k tomuto zákonu, vysvětlím princip paušální daně, resp. paušálního režimu. Popíšu podmínky pro vstup do paušálního režimu, výši paušálních záloh a další.

### *b) Popis změn, které přinesla novela, resp. zákon z roku 2022 do institutu paušální daně*

Na základě informací z novely a důvodové zprávy GFŘ patřící k této novele, představím změny v systému paušální daně, které jsou platné od 1.1.2023. Zanalyzuji změny v podmínkách pro vstup do paušálního režimu, resp. konkrétního pásma paušálního režimu. Zmíním možný pohyb mezi pásmy paušálního režimu.

### *c) Zanalyzuji výchozí stav zpracování jedno-pásmové paušální daně v ADIS*

Východiskem pro analýzu budou získané informace o systému paušální daně včetně poznatků o základních principech fungování systému ADIS v rámci správy daní., ale také praktické znalosti získané při mé dílčí spoluúčasti na vývoji některých částí ADIS. Bude provedena analýza řešení oblasti paušální daně před zavedením novely z roku 2022. Identifikovaná východiska pak budou použita při návrhu implementace jedné z nových evidencí spojených se zavedením 3 pásem paušální daně v ADIS.

### *d) Připravím analytické podklady pro následnou implementaci jedné z nových evidencí spojených se zavedením 3 pásem paušální daně v ADIS*

Implementace nové evidence v ADIS zahrnuje vypracování analytických zadání, programových zadání a programového řešení dle těchto zadání. Pro následnou implementaci připravím analytické podklady, které napomohou jejímu provedení, tuto implementaci zjednoduší a časově urychlí.

Východiskem pro připravované analytické podklady budou získané informace o problematice institutu Paušální daně, poznatky získané analýzou souvisejících legislativních dokumentů i osobní praktické zkušenosti a znalosti získané v rámci mé dílčí účasti na vývoji ADIS. Nejprve budou představeny změny v Data Flow diagramech, které byly vytvořeny v rámci analýzy výchozího stavu, spojených se zavedením 2 nových evidencí, na kterých lze pozorovat změnu související se zavedením 3 pásem paušálního režimu. Následovně budou vytvořeny procesní diagramy těchto nových evidencí. A na konci představím analytické podklady pro návrh implementace jedné z těchto evidencí. Součástí mnou připravených analytických podkladů budou definovány funkční požadavky a nástin analytického řešení pro následnou implementaci dané evidence v ADIS včetně prvotního návrhu datového modelu.

## **1.2 Struktura práce**

Diplomová práce se dělí na teoretickou a praktickou část. V rámci teoretické části je představen institut Paušální daně. V rámci tohoto představení jsou uvedeny podmínky poplatníka pro vstup do paušálního režimu, definice paušálních záloh, definice a výše paušální daně, podmínky, za kterých je daň poplatníka rovna paušální dani, popis náležitostí týkajících se oznámení o vstupu do paušálního režimu, převody výnosů z paušálních záloh a podmínky, za kterých je paušální režim ukončen. Ve spojitosti s paušální daní je představena novela z roku 2022, která systém paušální daně upravuje a zavádí do paušálního režimu 3 pásma. Jako správce daní je následně popsána Finanční správa ČR a Automatizovaný informační daňový systém (ADIS), který Finanční správa ČR využívá jako automatizovanou podporu k výběru daní.

V praktické části práce jsou nejprve popsány data Flow diagramy, pomocí kterých je provedena analýza výchozího stavu ADIS v rámci jedno-pásmové paušální daně, a zároveň jsou v rámci těchto diagramů představeny změny plynoucí z rozšíření PR na 3 pásma. Poté jsou popsány procesní diagramy dvou nových evidencí v rámci řešení pro zavedení 3 pásem paušálního režimu. A výsledkem praktické části jsou analytické podklady pro následnou implementaci vybrané nové evidence v ADIS, jejíž vznik je spojen se zavedením 3 pásem paušálního režimu v tomto systému.

### **1.3 Výstupy práce a očekávané přínosy**

Hlavním výstupem mé práce jsou analytické podklady pro následnou automatizaci zpracování vybrané evidence spojené se zavedením tří pásem paušálního režimu v ADIS. Tyto podklady zahrnují prvotní/vstupní rozpracované návrhy možného analytického řešení pro následnou tvorbu analytického zadání, programového zadání a programového řešení, které jsou součástí realizace vlastních úprav stávajícího programového vybavení v ADIS. Výstupy práce byly primárně směřovány řešitelům oblasti paušální daně v ADIS. Mohou ale poskytnout i zajímavý vhled do systému paušální daně i jiným zájemcům, kterých se toto téma nějak neformálně týká, nebo je prostě jen zajímavá. Přínosem práce může být i seznámení čtenáře se s informačním systémem Finanční správy ČR (ADIS).

## 2 Rešerše prací

Obecnou problematikou IS veřejné správy ČR se již zabývá mnoho závěrečných prací. Účelem této diplomové práce však není obecně popsat či zhodnotit IS ve veřejné správě, ale navrhnout implementaci konkrétních daňových / zákonných změn ve vybraných evidencích IS Finanční správy ČR spojených s automatizovanou podporou správy paušální daně.

Existuje již několik závěrečných prací, které se zabírají tématem Paušální daně. Mezi ně patří např. bakalářská práce s názvem: „*Analýza dopadu zavedení paušální daně*“ (7), ve které autorka práce seznamuje čtenáře s institutem paušální daně pro zdanění příjmů fyzických osob, a zároveň analyzuje možné dopady paušální daně. Problematice paušální daně se také věnuje diplomová práce s názvem: „*Paušální daň*“. (8) Hlavním cílem této práce bylo ověřit či vyvrátit hypotézu, zda pro osoby samostatně výdělečně činné je skutečně výhodné být poplatníkem v paušálním režimu. Ale nenalezla jsem žádnou závěrečnou práci, která by se zabývala konkrétně automatizací paušální daně v rámci IS systému FS, resp. návrhem na řešení dopadů novely daně z příjmu spojené se zavedením a dalšími změnami paušální daně do tohoto systému.

ADIS se již objevil také ve vícero závěrečných pracích, např. v bakalářské práci nazvané: „*eGovernment a finanční správa*“ (9) nebo v diplomové práci s názvem: „*Sběr dat a evidenční systémy v procesu vymáhání daní*“ (10) Nejen ADIS, ale i návrh implementace určité oblasti v ADIS zkoumá závěrečná práce nazývající se: „*Mini One Stop Shop a jeho implementace v IS Finanční správy ČR*“ (10), která se zabývá implementací systému Mini One Stop Shop, jež představuje snížení administrativní zátěže podnikatelských subjektů poskytujících zboží a služby ve státech EU.

Realizace zavedení institutu („jedno-pásmové“) Paušální daně, tak jako i jeho rozšíření na paušální daň „tří-pásmovou“, se v IS Finanční správy ČR vždy řídí platnou aktuální legislativou. Ta vychází z následujících zákonů:

- Zákon č. 540/2020 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony v souvislosti s paušální daní (4)
- Zákon č. 366/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony (6)

- A dále pak i základní zákon č.280/2009 Sb. – Daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, upravuje postup správců daní, práva a povinnosti daňových subjektů a třetích osob, které jim vznikají při správě daní (19)

### **3 Paušální daň jako součást zákona o daních z příjmu (Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů – novela z roku 2020)**

#### **3.1 Zavedení institutu Paušální daně**

Dle Finanční správy ČR byl s účinností od 1.ledna 2021 zaveden Institut paušální daně zákonem, kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony v souvislosti s paušální daní. *„Cílem úpravy bylo nahradit nepříliš využívaný institut stanovení daně paušální částkou (§ 7a zákona o daních z příjmů ve znění účinném do 31. prosince 2020) tzv. paušálním režimem založeným na dobrovolné bázi.“*

(2) Institut stanovení daně paušální částkou byl součástí zákona o daních z příjmů od roku 2001 až do účinnosti novely č. 540/2020 Sb., která právě zavedla možnost paušalizace daně z příjmů fyzických osob a veřejných pojistných (pojistného na důchodové pojištění a pojistného na veřejné zdravotní pojištění) u vybrané skupiny poplatníků. Díky této paušalizaci mohou poplatníci daň z příjmů fyzických osob a veřejných pojistných platit správci daně jednou platbou bez nutnosti podávat daňová přiznání, či přehledy o příjmech a výdajích. Vstříc vybrané skupině podnikatelských subjektů, vláda touto úpravou zákona snížila administrativní zátěž těchto subjektů, a zároveň zjednodušila systém správy daní, čehož by ale nebylo možné dosáhnout bez plnohodnotné automatizované podpory v rámci systému ADIS a bez každodenního datového propojení s automatizovanými systémy ČSSZ a VZP.

Cílovou skupinou, na kterou úprava zákona směřuje jsou poplatníci daně z příjmů fyzických osob s příjmy ze samostatné činnosti, kteří jsou příslušní k placení veřejných pojistných na území České republiky.

#### **3.2 Paušální režim a podmínky pro vstup do paušálního režimu**

*„Paušální režim je období, po které je poplatník poplatníkem v paušálním režimu. Pro paušální režim platí, že poplatník na místo standardních záloh na daň z příjmů placených správci daně (pokud má povinnost je platit), záloh na pojistné na důchodové pojištění placených okresní správě sociálního zabezpečení a záloh na veřejné zdravotní pojištění placených*

*zdravotní pojišťovně platí měsíčně tzv. paušální zálohu (viz § 38lk zákona o daních z příjmů), která zahrnuje tato tři plnění, a to jednou platbou správci daně. “ (3)*

Pro vstup do paušálního režimu musí poplatník daně z příjmů fyzických osob splnit stanovené podmínky. Tyto podmínky se liší dle situace, zda poplatník vstupuje do paušálního režimu od 1.ledna rozhodného zdaňovacího období (zdaňovací období, od kterého poplatník vstupuje do paušálního režimu) či od začátku výkonu činnosti, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti. Zahájením činnosti se rozumí i její znovuzahájení po přerušení. *„Poplatník, který zahajuje činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti, se stane poplatníkem v paušálním režimu k počátku kalendářního měsíce, ve kterém činnost zahajuje. “ (3)*

### **3.2.1 Vstup do paušálního režimu od 1. ledna rozhodného zdaňovacího období**

Poplatník, který chce vstoupit do paušálního režimu od 1. ledna rozhodného zdaňovacího období musí splnit následující podmínky k prvnímu dni rozhodného zdaňovacího období.

- 1) *„Musí být osobou samostatně výdělečně činnou podle zákona upravujícího důchodové pojištění, tj. zákona o důchodovém pojištění, a zároveň se na něho musí vztahovat právní předpisy České republiky upravující důchodové pojištění. “ (3)*  
V případě, kdy by se na poplatníka právní předpisy České republiky nevztahovaly, by poplatník nebyl povinen platit v České republice pojistné na důchodové pojištění, a proto by nebylo možné, aby vstoupil do paušálního režimu v rámci, kterého by toto pojistné musel platit.

*„Příjmem ze samostatné činnosti, pokud nepatří do příjmů uvedených v § 6 (Příjmy ze závislé činnosti) Zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., je:*

- 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*
- e) *příjem z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,*

f) *příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku*

g) *příjem z výkonu nezávislého povolání.* “ (4)

- 2) Zároveň je vyžadováno, aby poplatník byl osobou samostatně výdělečně činnou i podle zákona upravujícího veřejné zdravotní pojištění. Na tuto osobu se vztahují právní předpisy upravující tato pojištění a zároveň není vyňata z povinnosti platit pojistné na veřejné zdravotní pojištění z důvodu dlouhodobého pobytu v cizině.
- 3) *„Poplatník, který vstupuje do paušálního režimu, nesmí být k 1. lednu rozhodného zdaňovacího období plátcem daně z přidané hodnoty ani nesmí mít registrační povinnost k této dani. Podmínka zahrnuje jak plátce daně z přidané hodnoty, kteří se jimi stanou ze zákona, tak tzv. dobrovolné plátce“ (3)* Poplatník nesmí být ani plátcem této daně v zahraničí, a zároveň nesmí mít ani registrační povinnost k dani z přidané hodnoty.

Plátce daně z přidané hodnoty nemůže mít daň rovnou paušální dani, tedy nemá smysl, aby vstupoval do paušálního režimu. Důvodem těchto podmínek, je to, že režim paušalizace daně z příjmů a veřejných pojistných cílů na skupinu poplatníků s příjmy ze samostatné činnosti, u nichž má dojít k významnému snížení administrativní zátěže spojené s jejich daňovou a odvodovou povinností v podobě jediné platby a bez nutnosti podávat daňové přiznání a přehledy o příjmech a výdajích. *“Plnění daňových povinností poplatníka z hlediska jeho plátcovství k dani z přidané hodnoty (podávání přiznání, kontrolních hlášení, souhrnných hlášení, vedení povinné evidence) je spojeno s administrativní zátěží, která by popřela smysl paušálního režimu.“ (3)*

- 4) Zákaz být společníkem veřejné obchodní společnosti a komplementářem komanditní společnosti.

V tomto případě totiž nemůže být poplatníkovi stanovena daň rovná paušální dani, pokud mu plynou příjmy v podobě podílu společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Naopak poplatník, který chce vstoupit do paušálního režimu může zastávat funkci společníka společnosti podle občanského zákoníku, neboť jednotliví společníci společnosti vykonávající samostatnou činnost, podávají totiž přiznání k dani z příjmů i přehledy o příjmech a výdajích každý za sebe samostatně, není tedy důvod je nepustit do paušálního režimu.

- 5) Poplatník nesmí být dlužníkem, o jehož majetku bylo zahájeno insolvenční řízení.

Jeho vpuštění do paušálního režimu, by mohlo vést k prohlubování jeho dluhové pasti, a zároveň jeho řádné plnění povinnosti platit měsíční paušální zálohy by se jevilo jako málo pravděpodobné.

6) *„K prvnímu dni rozhodného zdaňovacího období poplatník nevykonává činnost, ze které plynou příjmy ze závislé činnosti, s výjimkou příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.“* (4)

*„V případě, kdy by poplatník za dané zdaňovací období měl příjmy ze závislé činnosti, nemohla by mu totiž být podle § 7a odst. 1 písm. a) stanovena daň v paušální výši, nemělo by tedy smysl, aby do paušálního režimu vůbec vstupoval.“* (3)

Důležitou podmínkou, která není vázána jen k prvnímu dni zdaňovacího období je to, že poplatníkovy příjmy ze samostatné činnosti nepřevyšují částku 1 000 000 Kč ve zdaňovacím období bezprostředně předcházejícím rozhodnému zdaňovacímu období. *„Toto ustanovení vychází z předpokladu, že objem příjmů poplatníka je ve dvou po sobě následujících zdaňovacích období podobný, a pokud tedy poplatník má v jednom zdaňovacím období příjmy vyšší než 1 000 000 Kč, je pravděpodobné, že takové výše dosáhne i v dalším zdaňovacím období. V takovém případě by mu však nemohla být stanovena daň v paušální výši (viz § 7a odst. 1 písm. a) bod 1 zákona o daních z příjmů) a jeho účast v paušálním režimu by ke konci daného zdaňovacího období skončila (viz § 2a odst. 4 písm. a) bod 1 zákona o daních z příjmů), nemá tedy smysl, aby poplatník do paušálního režimu vůbec vstupoval. Limit 1 000 000 Kč byl zvolen s ohledem na hranici obratu pro povinnou registraci k dani z přidané hodnoty a z důvodu, že paušální režim má být určen pro poplatníky, kteří jsou malými a středními podnikateli.“* (3)

Poplatník, který chce vstoupit do paušálního režimu je povinen podat správci daně oznámení o vstupu do paušálního režimu a nejpozději v poslední den lhůty pro podání oznámení o vstupu do paušálního režimu učiní oznámení o zahájení samostatné výdělečné činnosti.

### **3.2.2 Vstup do paušálního režimu od začátku výkonu činnosti, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti**

Poplatník daně z příjmů fyzických osob, který zahajuje činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti, je poplatníkem v paušálním režimu od prvního dne kalendářního měsíce, ve kterém tuto činnost zahajuje, pokud splňuje podmínky zmíněné v předcházející části této diplomové práce. Tyto podmínky se však nevztahují v tomto případě k prvnímu dni rozhodného zdaňovacího období, ale ke dni zahájení této činnosti.



Navíc však v tomto případě musí poplatník splnit i podmínky vztahující se na části rozhodného zdaňovacího období přede dnem zahájení této činnosti. A to následující:

- 1) Nebyl v tomto období plátcem daně z přidané hodnoty ani 2. společníkem veřejné obchodní společnosti ani komplementářem komanditní společnosti.
- 2) Přerušil činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti, a po dobu výkonu této činnosti v daném zdaňovacím období byl poplatníkem v paušálním režimu nebo nevykonával činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti
- 3) Ve výše zmíněném období měl pouze
  - a) příjmy ze samostatné činnosti nepřevyšující 1 000 000 Kč,
  - b) příjmy od daně osvobozené,
  - c) příjmy, které nejsou předmětem daně,
  - d) příjmy, ze kterých je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně,
  - e) příjmy z kapitálového majetku, příjmy z nájmu a ostatní příjmy v souhrnu nejvýše 15 000 Kč, pokud se nejedná o příjmy podle bodů 2 až 4, a

Poplatník i v tomto případě je nucen učinit oznámení o zahájení samostatné výdělečné činnosti podle zákona upravujícího organizaci a provádění sociálního zabezpečení a oznámení o zahájení samostatné výdělečné činnosti podle zákona upravujícího veřejné zdravotní pojištění nejpozději v poslední den lhůty pro podání oznámení o vstupu do paušálního režimu. (4)

### **3.3 Paušální zálohy**

Paušální zálohy představují zálohy, které platí poplatník v paušálním režimu na daň z příjmů, na pojistné na důchodové pojištění a na příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a na pojistné na veřejné zdravotní pojištění. Záloha na pojistné na důchodové pojištění a záloha na pojistné na zdravotní pojištění, se spravuje jako daň podle daňového řádu. Jejich správu vykonávají orgány Finanční správy České republiky. Paušální zálohy představují prostředek, díky kterému je poplatníkům umožněno platit uvedená tři plnění dohromady jednou platbou, a to každý měsíc zdaňovacího období ve stejné výši s tím, že při splnění všech podmínek již není nutno po skončení zdaňovacího období nic doplácet ani nevznikají přeplatky. (3) Paušální zálohy přinášejí tak poplatníkům velkou administrativní úlevu. Poplatníci v paušálním režimu platí tyto zálohy na zálohové období, kterým je kalendářní měsíc. Dle důvodové zprávy: *„Zálohové období v délce jednoho kalendářního měsíce bylo zvoleno z důvodu, že poplatník je v paušálním režimu vždy od začátku určitého kalendářního měsíce do konce určitého*

*kalendářního měsíce, přičemž v rámci jednoho zdaňovacího období může být v paušálním režimu pouze v některých kalendářních měsících, a to i po sobě bezprostředně nenásledujících.*“

(3)

Dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů: *„Paušální záloha je splatná do dvacátého dne zálohového období, na které se záloha platí.“* (4) Výjimkou je případ, ve kterém poplatník v paušálním režimu zahájil činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti, pak je tato záloha splatná do dvacátého dne zálohového období bezprostředně následujícího po tomto zálohovém období. Poplatníci tuto daň platí na tzv. společný osobní daňový účet. Společný osobní daňový účet je osobní daňový účet, který je veden pro paušální zálohy/daň, která se rovná paušální dani, a paušální veřejná pojistná.

### **3.4 Paušální daň a její výše**

Paušální daň zachycuje součet záloh, které byl poplatník v paušálním režimu povinen za dané zdaňovací období zaplatit. Výše této daně odpovídá vždy počtu kalendářních měsíců, ve kterých byl poplatník v paušálním režimu. Výše zálohy poplatníka v paušálním režimu na daň z příjmů je neměnnou složkou této daně a činí 100 Kč. Naopak pohyblivou složkou paušální daně tvoří výše veřejných pojistných. *„Paušální veřejná pojistná vznikají za stejné období jako daň v paušální výši (viz § 381a odst. 3 zákona o daních z příjmů) a jejich výše je také stanovena zákonem, a to zákonem o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a zákonem o pojistném na veřejné zdravotní pojištění (v těchto zákonech je vždy stanoven vyměřovací základ daného pojistného pro poplatníka, jehož daň je rovna paušální dani, a z tohoto vyměřovacího základu se pomocí sazby vypočítá příslušné pojistné).“* (3)

### **3.5 Podmínky, za kterých je daň poplatníka rovna paušální dani**

Podmínky, za kterých je daň poplatníka daně z příjmů fyzických osob rovna paušální dani se odlišují dle toho, zda se jedná o poplatníky, kteří jsou ke konci zdaňovacího období v paušálním režimu či nikoliv.

V případě poplatníků, kteří se nachází ke konci zdaňovacího období v paušálním režimu, hovoříme o poplatnících, kteří platně vstoupili do paušálního režimu a nenastala u nich žádná ze skutečností, díky které by jejich přítomnost v paušálním režimu musela být ukončena nebo o poplatnících, u kterých nastala taková skutečnost, že poplatník ke konci zdaňovacího období stále je v paušálním režimu, i když už tímto okamžikem jim přestává být. Takový poplatník musí splnit níže zmíněné podmínky, aby jeho daň byla rovna paušální dani.

*„Poplatník v daném zdaňovacím období*

1) *má pouze*

- a. *příjmy ze samostatné činnosti nepřevyšující 1 000 000 Kč,*
  - b. *příjmy od daně osvobozené,*
  - c. *příjmy, které nejsou předmětem daně,*
  - d. *příjmy, ze kterých je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně, a*
  - e. *příjmy z kapitálového majetku, příjmy z nájmu a ostatní příjmy v souhrnu nejvýše 15 000 Kč, pokud se nejedná o příjmy podle bodů 2 až 4,*
2. *není plátcem daně z přidané hodnoty a nemá registrační povinnost k dani z přidané hodnoty, s výjimkou registrační povinnosti identifikované osoby, a*
3. *není společníkem veřejné obchodní společnosti ani komplementářem komanditní společnosti. “ (3)*

Pokud nastane situace, ve které poplatník poruší některou z výše uvedených podmínek, jeho daň bude vyměřena v obecném režimu, tedy poplatník má v tomto případě povinnost podat za dané zdaňovací období daňové přiznání, ve kterém vyčíslí svou daň dle obecných pravidel.

V opačném případě, kdy se jedná o poplatníky, kteří ke konci zdaňovacího období již nejsou v paušálním režimu, se daň rovná paušální dani, pokud splňují všechny výše zmíněné podmínky, kdy je daň poplatníka, který je ke konci zdaňovacího období v paušálním režimu, rovna paušální dani a zároveň dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů: „*v části tohoto zdaňovacího období po dni, ve kterém přestal být poplatníkem v paušálním režimu, nevykonával činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti a zahájí činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti, do lhůty pro podání daňového přiznání za toto zdaňovací období. “ (4)*

### **3.6 Oznámení o vstupu do paušálního režimu**

Jak již bylo zmíněno výše v této diplomové práci podání oznámení o vstupu do paušálního režimu je jednou z podmínek pro vstup do paušálního režimu. Toto oznámení musí poplatník podat do desátého dne rozhodného zdaňovacího období. V případě, kdy poplatník daně z příjmů fyzických osob zahajuje činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti až po desátém dni rozhodného zdaňovacího období, musí oznámení o vstupu do paušálního režimu podat správci daně do dne zahájení této činnosti. V případě, že konec lhůty pro podání oznámení o vstupu do paušálního režimu připadne na sobotu, neděli nebo svátek, tak se posledním dnem lhůty stane nejbližší následující pracovní den. Jak je uvedeno v důvodové zprávě: „*Lhůta do desátého dne rozhodného zdaňovacího období je stanovena z toho důvodu, že správce daně, který oznámení obdrží, musí o vstupu poplatníka do paušálního režimu*

*informovat správce veřejných pojistných a tito mu musí potvrdit, že poplatník splňuje podmínky pro vstup do paušálního režimu v jejich gesci.“ (3)*

Oznámení o vstupu do paušálního režimu lze podat ve formě tiskopisu vydaném Ministerstvem financí, popř. na tiskovém výstupu z počítačové tiskárny, který má údaje, obsah a uspořádání údajů shodné s tiskopisem vydaným Ministerstvem financí.

Identifikační a kontaktní údaje poplatníka, údaje o vstupu do paušálního režimu, údaje o důchodovém pojištění poplatníka a údaje o veřejném zdravotním pojištění poplatníka představují nutné náležitosti Oznámení o vstupu do paušálního režimu.

### **3.7 Převody výnosů z paušálních záloh**

Výnosy z paušálních záloh jsou správcem daně převáděny jedenkrát měsíčně způsobem stanoveným zákonem upravujícím rozpočtové určení daní pro převod daňového příjmu. Výnos zálohy na pojistné na důchodové pojištění a paušálního pojistného na důchodové pojištění je správcem daně převáděn na účet okresní správy sociálního zabezpečení příslušné poplatníkovi. Kdežto výnosy zálohy na pojistné na zdravotní pojištění a paušálního pojistného na zdravotní pojištění správce převádí na zvláštní účet veřejného zdravotního pojištění, který spravuje Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky. Z tohoto účtu jsou pak zálohy přerozděleny dle zákona o pojistném na veřejné zdravotní pojištění.

### **3.8 Ukončení paušálního režimu**

Paušální režim je pro poplatníky dobrovolný. Poplatníci se tak mohou i sami rozhodnout o svém vystoupení z paušálního režimu. Avšak dobrovolně vystoupit z paušálního režimu lze pouze vždy ke konci zdaňovacího období, v průběhu zdaňovacího období tedy z paušálního režimu dobrovolně vystoupit nelze. Oznámení o dobrovolném vystoupení z paušálního režimu je nutné podat nejpozději do 10. 1. zdaňovacího období, ve kterém již nechce být poplatníkem v paušálním režimu.

Druhým důvodem pro ukončení paušálního režimu je nesplnění podmínek pro vstup do paušálního režimu. Jedná se o případ, kdy poplatník řádně podal Oznámení o vstupu do paušálního režimu, nicméně poté poplatník či správce daně zjistil, že nesplňuje některou z daných podmínek pro vstup do paušálního režimu. Tuto skutečnost by měl poplatník oznámit do stanovené lhůty, resp. do 15 dnů ode dne zjištění oznámit správci daně. V tomto případě poplatník nemůže čerpat výhod paušálního režimu a musí podávat daňové přiznání, pojistné přehledy a hradit pojistné příslušným institucím dle obecné úpravy příslušných právních předpisů.

Poslední situací vedoucí k ukončení paušálního režimu je situace, kdy poplatník poruší některou z následujících podmínek ke konci zdaňovacího období či ke konci měsíce.

Dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů:

*„Poplatník přestává být poplatníkem v paušálním režimu uplynutím*

- 1) zdaňovacího období, ve kterém*
  - a) má příjmy ze samostatné činnosti převyšující 1 000 000 Kč,*
  - b) se stane plátcem daně z přidané hodnoty nebo mu vznikne registrační povinnost k dani z přidané hodnoty, s výjimkou registrační povinnosti identifikované osoby*
  - c) se stane společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti*
  - d) nabylo účinnosti rozhodnutí o úpadku poplatníka a insolvenční řízení nebylo skončeno*
- 2) kalendářního měsíce, ve kterém přestane být*
  - a) osobou samostatně výdělečně činnou podle zákona upravujícího důchodové pojištění nebo se na něj přestanou vztahovat právní předpisy České republiky upravující důchodové pojištění*
  - b) osobou samostatně výdělečně činnou podle zákona upravujícího veřejné zdravotní pojištění nebo se na něj přestanou vztahovat právní předpisy České republiky upravující veřejné zdravotní pojištění*
  - c) kalendářního měsíce bezprostředně předcházejícího kalendářnímu měsíci, od kterého poplatník není povinen platit pojistné na veřejné zdravotní pojištění z důvodu dlouhodobého pobytu v cizině*
  - d) kalendářního měsíce, ve kterém se poplatník stane daňovým nerezidentem a přestane na území České republiky vykonávat činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti.“ (4)*

## **4 Novela Paušální daně z roku 2022**

*„Zákonem č. 366/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, dochází s účinností od 1. ledna 2023 k některým zásadním změnám v institutu paušální daně.“ (2)* Ve spojitosti se zvýšením limitu pro plátcovství daně z přidané hodnoty na 2 mil. Kč se upravuje systém paušální daně, neboť zároveň dochází ke zvýšení hranice příjmů ze samostatné činnosti pro možnost vstupu poplatníků do paušálního režimu z 1 mil. Kč na 2 mil. Kč. Od 1.1.2023 se v rámci paušálního

režimu zavádí 3 pásma paušálního režimu, které jsou odvozené od výše a charakteru příjmu poplatníka. Změny, které přinesla zmíněná novela, jsou detailněji popsány níže v této diplomové práci.

#### **4.1 Rozhodné příjmy a jejich výše pro jednotlivá pásma paušálního režimu**

Na základě novely Paušální daně z roku 2022, jak již bylo v této diplomové práci zmíněno, byly zavedeny do paušálního režimu 3 pásma. Důvodem tohoto rozhodnutí bylo umožnit poplatníkům s příjmy až 2 mil. Kč vstoupit do paušálního režimu, neboť před touto změnou do paušálního režimu mohla vstoupit pouze osoba s příjmy ze samostatné činnosti nepřevyšující částku 1 000 000 Kč ve zdaňovacím období bezprostředně předcházejícím rozhodnému zdaňovacímu období.

Se zavedením 3 pásem bylo nutné zavést i pojem „rozhodný příjem“. Rozhodný příjem představuje hranici, kterou nesmí roční příjmy ze samostatné činnosti poplatníka přesáhnout, aby mohl vstoupit do paušálního režimu, resp. daného pásma paušálního režimu, ve vztahu k předcházejícímu zdaňovacímu období a aby byla jeho daň rovna paušální dani v dané výši. Mění se tak podmínka pro vstup do paušálního režimu. Jednotná výše příjmu jakožto podmínky pro vstup do paušálního režimu, je nahrazena výši příjmu dle zvoleného pásma (rozhodného příjmu). *„Výše rozhodných příjmů pro dané pásmo záleží na tom, do jaké skupiny příjmy patří z hlediska paušálních výdajů, které by k nim mohly být uplatněny. Snahou je tak zajistit to, aby daň v paušální výši alespoň přibližně odpovídala dani, kterou by poplatník zaplatil podle obecných pravidel zákona o daních z příjmů. Tento zákon umožňuje k příjmům ze samostatné činnosti uplatnit výdaje paušální částkou, a to v různém procentu z příjmů podle charakteru činnosti. Tedy: „Poplatníci se stejnou výší příjmů neplatí daň ve stejné výši, pokud jejich příjmy pocházejí z rozdílných činností a k těmto činnostem lze uplatňovat rozdílné paušální výdaje. Proto je poplatníkům s příjmy, ke kterým lze uplatnit vyšší paušální výdaje, umožněno vstoupit do prvního pásma paušálního režimu, ačkoli poplatníci se stejnou výší příjmů, ke kterým však lze uplatnit nižší paušální výdaje, mohou vstoupit jen do vyššího pásma (a tedy platit vyšší paušální zálohy a od toho odvozené i vyšší daně a veřejná pojistná). Pro posouzení splnění podmínky rozhodných příjmů ve zdaňovacím období bezprostředně předcházejícím rozhodnému zdaňovacímu období však nezáleží na tom, do jaké skupiny paušálních výdajů spadaly příjmy poplatníka v předcházejícím zdaňovacím období (zda do stejné jako v rozhodném zdaňovacím období, nebo do jiné), důležité je jen to, zda poplatník splňoval uvedenou podmínku“ (5)*

„Rozhodnými příjmy pro:

1. první pásmo paušálního režimu jsou příjmy ze samostatné činnosti do výše
  - a) 1 000 000 Kč, a to bez ohledu na to, z jaké samostatné činnosti plynou
  - b) 1 500 000 Kč, pokud alespoň 75 % příjmů ze samostatné činnosti poplatníka tvoří příjmy, k nimž lze uplatnit výdaje ve výši 80 % z příjmů nebo 60 % z příjmů
  - c) 2 000 000 Kč, pokud alespoň 75 % příjmů ze samostatné činnosti poplatníka tvoří příjmy, k nimž lze uplatnit výdaje ve výši 80 % z příjmů
2. druhé pásmo paušálního režimu jsou příjmy ze samostatné činnosti do výše
  - a) 1 500 000 Kč, a to bez ohledu na to, z jaké samostatné činnosti plynou, a
  - b) 2 000 000 Kč, pokud alespoň 75 % příjmů ze samostatné činnosti poplatníka tvoří příjmy, k nimž lze uplatnit výdaje ve výši 80 % z příjmů nebo 60 % z příjmů
3. třetí pásmo paušálního režimu jsou příjmy ze samostatné činnosti do výše 2 000 000 Kč, a to bez ohledu na to, z jaké samostatné činnosti plynou“ (6)

#### 4.2 Celkové měsíční zálohy na paušální daň pro jednotlivá pásma paušálního režimu

Jelikož daň v paušální výši může být vyměřena pro poplatníky s velmi odlišnými výšemi příjmů bylo nutno tři pásma paušálního režimu upravit tak, aby pro každé pásmo byla stanovena příslušná výše paušálních záloh a v návaznosti na to i odpovídající výše daně a veřejných pojistných. Celkovou měsíční zálohu na paušální daň pro každé pásmo shrnuje následující tabulka, kterou lze nalézt na webových stránkách Finanční správy ČR.

Výše měsíční zálohy na paušální daň				
	Celková paušální platba	Daň z příjmů	Pojistné na důch. poj.	Pojistné na zdrav. poj.
I. pásmo	6 208 Kč	100 Kč	3 386 Kč	2 722 Kč
II. pásmo	16 000 Kč	4 963 Kč	7 446 Kč	3 591 Kč
III. pásmo	26 000 Kč	9 320 Kč	11 388 Kč	5 292 Kč

Obrázek č. 1 (Zdroj: Finanční správa ČR)

### 4.3 Zvolené pásmo, změna pásma

Od počátku roku 2023 musí poplatník, který chce vstoupit do paušálního režimu v rámci Oznámení o vstupu do paušálního režimu, uvést i pásmo paušálního režimu, do kterého chce vstoupit. Takové pásmo označujeme jako „zvolené pásmo.“

Rozhodné příjmy určují pouze horní hranici příjmů, kterou poplatník nesmí přesáhnout, poplatník může často vybírat z více pásem. „*Např. poplatník, který má pouze příjmy, k nimž lze uplatnit výdaje ve výši 40 % z příjmů, a předpokládá příjmy ve výši 0,9 mil. Kč, tak může vstoupit do prvního pásma, ale také do druhého nebo třetího pásma*“, jak je uvedeno v důvodové zprávě. (5) Poplatníkovi, který vstoupí do daného pásma, ale po skončení zdaňovacího období zjistí, že jeho příjmy překročily rozhodné příjmy zvoleného pásma, je umožněno podat tzv. Oznámení o jiné výši paušální daně. V tomto oznámení musí poplatník uvést vyšší pásmo jako pásmo paušálního režimu určující výši jeho paušální daně. Dle vyššího pásma pak následně vyčíslí svou daň, paušální veřejná pojistná a rozdíl doplatí. Může nastat i opačná situace, kdy poplatník zjistí po skončení zdaňovacího období, že jeho příjmy nepřesáhly ani rozhodné příjmy nižšího pásma. V takovém případě lze také podat Oznámení o jiné výši paušální daně, nicméně i přesto, že jeho daň bude odpovídat nižšímu pásmu, paušální pojistná zůstanou na úrovni zvoleného pásma, protože jejich výši nelze zpětně snižovat.

Ve zvoleném pásmu poplatník zůstává až do doby, kdy se toto pásmo změní, nebo poplatník přestane být poplatníkem paušálního režimu. Změnu pásma lze provádět pouze od prvního dne zdaňovacího období, neboť je nutné, aby po celou dobu zdaňovacího období platil paušální zálohy ve stejné výši, a tedy mohla mu být na jejich základě stanovena paušální daň. Poplatník, který za skončené zdaňovací období nepřesáhl rozhodné příjmy zvoleného pásma, by v následujícím zdaňovacím období, ve kterém by byl nadále poplatníkem v paušálním režimu, zůstal ve stejném pásmu paušálního režimu. Takový poplatník má možnost se dobrovolně rozhodnout, že od dalšího zdaňovacího období chce být v jiném pásmu, neboť očekává jinou výši svých příjmů. Poplatník je však povinen splnit 2 podmínky pro změnu pásma. První podmínkou je, že poplatníkovy příjmy nesmí v bezprostředně předcházejícím zdaňovacím období překročit rozhodné příjmy pro nově zvolené pásmo. Při přechodu k nižšímu pásmu, tak poplatníkovy příjmy nesmí v jednom zdaňovacím období přesáhnout rozhodné příjmy pro toto nižší pásmo, což znamená, že poplatník může do tohoto nižšího pásma vstoupit až od dalšího zdaňovacího období. Za druhou podmínku pro poplatníka, který chce změnit pásmo, se považuje jeho povinnost oznámit správci daně změnu pásma prostřednictvím tzv. Oznámení o změně zvoleného pásma paušálního režimu.



Změna pásma je nutná i v případě, kdy poplatníkovy příjmy přesáhly za skončené zdaňovací období rozhodné příjmy pro jeho zvolené pásmo v paušálním režimu, avšak zároveň nepřekročily rozhodné příjmy některého z vyšších pásem. V této situaci má poplatník 2 možnosti, jak se zachovat. Buď neudělá nic, tedy jeho daň nebude rovna paušální dani, a poplatník tak ke konci zdaňovacího období přestane být poplatníkem paušálního režimu, nebo musí podat již výše zmíněné Oznámení o jiné výši paušální daně, díky kterému mu bude jeho daň stanovena v paušální výši vyššího pásma. Takovému poplatníkovi pak nebude ke konci zdaňovacího období ukončen paušální režim, ale bude i v dalším zdaňovacím období poplatníkem v paušálním režimu, ale již ve vyšším pásmu.

#### **4.4 Podmínky, za kterých je daň poplatníka rovna paušální dani**

Od začátku roku 2023, pokud poplatník chce, aby jeho daň byla rovna paušální dani, musí splnit alespoň 1 z následujících podmínek:

- a) *„jeho příjmy nesmí přesáhnout rozhodné příjmy pro zvolené pásmo paušálního režimu*
- b) *jeho příjmy přesáhly rozhodné příjmy zvoleného pásma paušálního režimu, ale nepřesáhly rozhodné příjmy pro vyšší pásmo paušálního režimu, a zároveň poplatník podá správci daně oznámení o jiné výši paušální daně na její vyšší výši, ve kterém uvede pásmo paušálního režimu určující výši paušální daně za dané zdaňovací období, jehož rozhodné příjmy nepřekročil“ (5)*

Tyto podmínky představují § 7a odst. 1 písm. a). v zákoně č. 366/2022 Sb. (6)

## **5 Paušální daň v roce 2024**

V roce 2024 se poplatníci daně z příjmu fyzických osob, kteří splňují podmínky pro vstup do paušálního režimu, mohou hlásit opět do jednoho ze 3 pásem paušální daně. Nicméně v r. 2024 se budou zvyšovat měsíční paušální zálohy. Nejvíce vzrostou měsíční zálohy v 1. pásmu paušálního režimu, neboť se v roce 2024 velice výrazně zvýšily minimální zálohy na sociální a zdravotní pojištění. Minimální zálohy na zdravotní pojištění se pro rok 2024 zvyšují o 246 Kč. Odvody na sociální pojištění pak o 1154Kč.

Jak se zvyšuje měsíční paušální daň v roce 2024 (v Kč)			
Roční příjem	2023	2024	Zvýšení
1. pásmo do 1 mil.	6 208	7 498	1 290
2. pásmo do 1,5 mil.	16 000	16 745	745
3. pásmo do 2 mil.	26 000	27 139	1 139

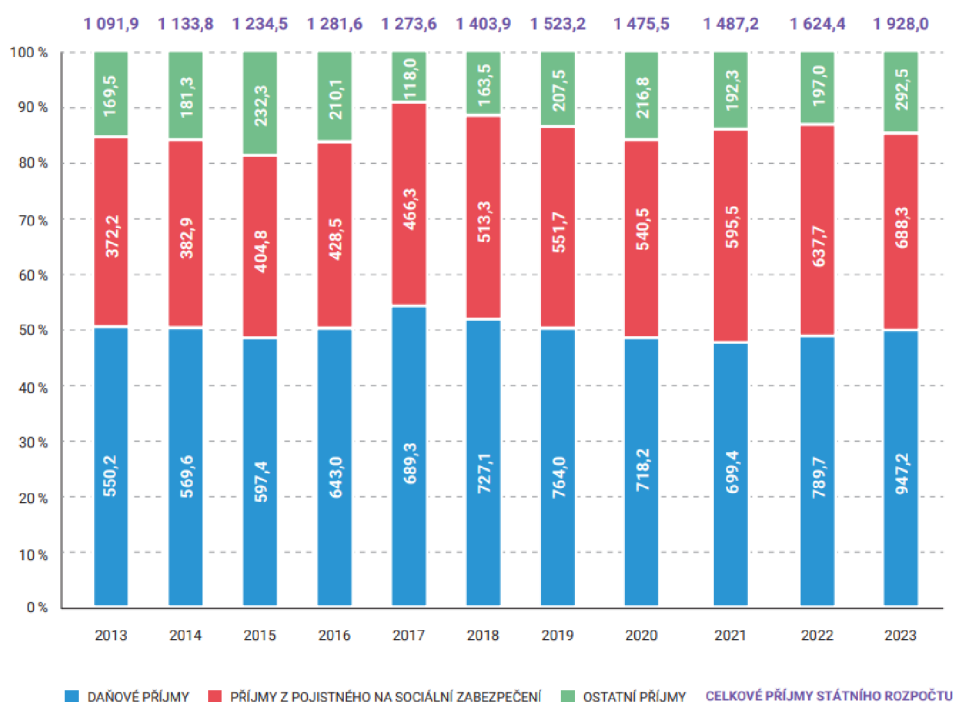
Obrázek č. 2 (Zdroj: [www.idnes.cz](http://www.idnes.cz))

Ve výše uvedené tabulce lze vidět, o jak velkou částku vzrostla měsíční paušální daň v roce 2024 pro jednotlivá pásma paušálního režimu.

## 6 Finanční správa ČR

Hlavní příjem státního rozpočtu ČR dlouhodobě tvoří daňové příjmy, jak lze vidět na grafu níže. Proto je velice důležité pro stát vykonávat efektivně a korektně správu daní. Se správou daní se pojí vysoká míra administrativní zátěže, a to jak na orgány finanční správy, tak i na poplatníky daní. Jak již bylo v předchozích kapitolách této diplomové práce zmíněno, zavedení institutu paušální daně by mělo pro skupiny poplatníků do určité výše příjmů, alespoň trochu tuto administrativní náročnost zmírnit.

### STRUKTURA PŘÍJMŮ STÁTNÍHO ROZPOČTU V MLD. KČ



Obrázek č. 3 (Zdroj: Ministerstvo financí ČR)

Za správu daní v ČR nese odpovědnost Finanční správa ČR. Finanční správa ČR „je zřízena zákonem č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 456/2011 Sb.“)“ (12) V tomto zákoně nalezneme i přesné postavení a kompetence Finanční správy ČR.

Finanční správa ČR se skládá z:

- 1) Generálního finančního ředitelství (GFŘ)
- 2) Odvolacího finančního ředitelství
- 3) Finančních úřadů

Generální finanční ředitelství stojí na vrcholu organizační struktury Finanční správy ČR a je podřízeno Ministerstvu financí. Odvolací finanční ředitelství se odpovídá Generálnímu finančnímu ředitelství a finanční úřady pak Odvolacímu finančnímu ředitelství. „Generální finanční ředitelství, Odvolací finanční ředitelství a finanční úřady mají postavení správních úřadů, jsou tedy oprávněny jménem státu vykonávat vrchnostenskou správu v oblasti své působnosti. Postavení tzv. účetní jednotky má s účinností od 1. ledna 2011 Generální finanční ředitelství a je tedy oprávněno samostatně hospodařit s majetkem státu, a to rovněž za podřízené Odvolací finanční ředitelství a finanční úřady, které mají pro účely hospodaření s majetkem státu postavení jeho vnitřních organizačních jednotek.“ (12)

Základní agendou Finanční správy ČR je již zmíněná správa daní, ale zároveň vykonává široké spektrum dalších agend. Jedná se o tyto daně:

- „Daň z příjmů fyzických osob (viz zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů),
- Daň z příjmů právnických osob (viz zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů),
- Daň z přidané hodnoty (viz zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů),
- Daň silniční (viz zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů),
- Daň z nemovitých věcí (viz zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů).“ (12)

## 7 ADIS- automatizovaný daňový informační systém

Finanční správa ČR vede tzv. Registr daňových subjektů, který obsahuje seznamy daňových subjektů přihlášených k jednotlivým daním a dalších subjektů, které nějak vstupují do procesu správy daní (např. daňoví poradci, zmocněnci či zástupci DS). Daňový subjekt má pro vybrané daně registrační povinnost, v rámci které je povinen podat přihlášku k registraci k příslušné dani, ve které vyplňuje předepsané údaje potřebné pro správu daní. „*V rámci registrace je přiděleno daňovému subjektu daňové identifikační číslo, které se skládá z kódu „CZ“ a kmenové části tvořené obecným identifikátorem, kterým je v současnosti rodné číslo fyzické osoby a identifikační číslo právnické osoby, není-li jich, tak je přidělen daňovému subjektu vlastní identifikátor správce daně.*“ (13) Na základě informací z registru daňových subjektů každý rok jsou vytvářeny datové sady obsahující údaje o počtu daňových subjektů, vztažených ke konkrétním druhům příjmů. V datové sadě z roku 2022 (14) si lze všimnout, že v tomto roce bylo evidováno 7 589 272 daňových subjektů. Počet podnikatelů, kteří se v roce 2022 přihlásili k dani z příjmu fyzických osob se vyšplhal na 2 259 175 osob. Z těchto čísel lze usoudit, že Finanční správa ČR musí každý rok zpracovat velké množství dat za účelem výběru daní. Finanční správa ČR se tak potýká s vysokou administrativní zátěží spojenou s výběrem daní, se kterou se zvládá vypořádat i díky podpoře IS vyvíjeného přesně dle jejich požadavků. Systém informační správy ČR, který ulehčuje práci Finanční správy ČR se správou daní se nazývá Automatizovaný daňový informační systém (ADIS).

### 7.1 Definice a funkcionality ADIS

„*ADIS je aplikačně technickou podporou Finanční správy ČR. Jedná se o celorepublikovou aplikaci, která má vybudovanou jednotnou technickou infrastrukturu.*“ (15) Tato aplikace poskytuje podporu při veškerých činnostech spojených se správou daní, které automatizuje. ADIS umožňuje správcům daní nalézt veškeré informace z různých daňových oblastí na jednom místě. Při správě daní je také důležité držet se jednotných postupů a jednotného výkladu legislativy, což ADIS správcům daně zprostředkovává.

Informační systém ADIS se skládá z dílčích modulů pro činnost finanční správy. Mezi tyto moduly patří např. výše zmíněný „*registr daňových subjektů, zpracování daňových tvrzení (daňových přiznání, hlášení nebo vyúčtování) jednotlivých daní nebo moduly společných průřezových činností, které jsou potřebné pro správu, evidenci, vybírání a vymáhání daní.*“ (15) Aby ADIS mohl shromažďovat veškeré informace o poplatnících, musí komunikovat s dalšími systémy jako např. s informačním systémem katastru nemovitostí (ISKN) nebo s

informačním systémem základních registrů (ISZR). ADIS jakožto IS Finanční správy ČR, která se skládá i z finančních úřadů, tak musí být schopný směřovat data i s ČNB, která vede účty finančních úřadů. „ADIS rovněž poskytuje informace systému státní sociální podpory provozovanému Ministerstvem práce a sociálních věcí (MPSV) ohledně oprávněnosti nároků na sociální dávky fyzickým osobám.“ (15) Je zřejmé, že provázanost mezi ADIS a MPSV (respektive ČSSZ) je nutná, neboť bez ní by nemohl fungovat např. i systém paušální daně.

Paušální daň spadá pod daň z příjmu fyzických osob (DPF), která je jednou z několika aplikačních oblastí ADIS. Mezi další aplikační oblasti se řadí např. daň z příjmu právnických osob (DPP), daň z přidané hodnoty (DPH), daň silniční (DSL), či daň z nemovitých věcí (DNV). Mezi průřezové AO ADIS patří např. Obecná správa (DAD), Evidence daní (EDA), či Evidence písemností (EPI).

### **7.1.1 Portál MOJE daně, daňová informační schránka**

ADIS nepodporuje pouze činnosti správce daní, ale i poskytuje automatizovanou podporu pro daňové poplatníky, neboť v rámci ADIS existuje rozsáhlá aplikace s názvem Portál MOJE daně (PMD). Díky této aplikaci mohou poplatníci podávat elektronicky podání pro Finanční správu ČR, nebo získávat informace o svých daňových povinnostech pomocí Daňové informační schránky (DIS). PMD lze chápat jako souhrn všech automatizovaných funkcionalit, které poskytuje „online finanční úřad“.

*„Daňová informační schránka zřízená podle § 69 a násl. zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), umožňuje daňovým subjektům získávat informace shromažďované ve spisu a na osobním daňovém účtu, získávat vybrané informace o svých právech a povinnostech zejména formou notifikací a činit prostřednictvím této daňové informační schránky podání. Rozsah a členění informací soustředěných v daňové informační schránce a četnost jejich aktualizace jsou určeny správcem daně.“* (17) Přístup k DIS nemají všichni občané ČR, ale pouze vybrané fyzické osoby, resp. fyzické osoby které zastávají 1 z následujících funkcí, tedy jsou:

- a) *„daňovými subjekty,*
- b) *osobami oprávněnými jednat jménem právnické osoby (zejména statutárními orgány právnických osob),*
- c) *osobami, které plní povinnosti daňového subjektu podle § 20 odst. 3 daňového řádu (zejména insolvenčními či svěřenskými správci apod.),*

- d) *zákonnými zástupci, opatrovníky nebo ustanovenými zástupci daňového subjektu, nebo*
- e) *osobami, které daňový subjekt právem přístupu do své daňové informační schránky pověřil.*“ (17)

Tyto osoby se dostanou do DIS prostřednictvím využití Portálu identity občana nebo stejným způsobem, kterým se lze přihlásit do datové schránky, či pomocí přístupových údajů, které jim jsou přiděleny Finanční správou ČR, a to na základě žádosti fyzické osoby vyplněné a odeslané prostřednictvím informačního systému daňových informačních schránek.

Aplikace DIS je zpřístupněna od roku 2021 na základě zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů. (18)

## 7.2 Vývoj ADIS

Protože se neustále mění legislativa spojená se správou daní a GFŘ, které zpracovává neustále více informací, klade další a další požadavky na ADIS, je nutné tento informační systém neustále aktualizovat a rozvíjet. Přitom vývoj obvykle neznamena náhrady původních algoritmů, ale obvykle pouze jejich rozšíření pro další roky následující „po dané novele“, protože ADIS musí být schopen zpracovávat informace třeba i více než 15 let zpátky, a to vždy podle legislativy platné pro příslušná zdaňovací období. Nejprve však pár informací o vzniku ADIS.

*„Na projektu ADIS se začalo pracovat v roce 1991, kdy Ministerstvo financí ČR vyhlásilo výběrové řízení k jeho realizaci. Do prvního kola se přihlásilo 150 firem, do následujícího kola pak byly vybrány firmy IBM, ICL a APP. V roce 1992 byl vyhlášen vítěz a projekt získala firma IBM ČR s.r.o.“* (16) K ostrému nasazení projektu ADIS poté došlo v březnu roku 1993. Společnost IBM Česká republika, spol. s.r.o. představuje systémového integrátora celého projektu ADIS, jehož realizace je součástí konzultační divize IBM Global Business Services. V roce 2020 došlo (na základě výsledků příslušného výběrového řízení) ke změně přímého dodavatele služeb pro GFŘ. Novým přímým dodavatelem GFŘ se stala společnost O2 IT Services s.r.o., která uzavřela smluvní vztah s IBM. Smlouva GFŘ se společností O2 IT Services s.r.o. byla uzavřena na období 4 let, tedy minimálně do konce roku 2023. I přes změnu přímého dodavatele ADIS, firma IBM nadále zůstala garantem provozu ADIS a jeho funkčnosti jako celku.

Již od počátku projektu ADIS až do současnosti se na jeho vzniku i vývoji podílí 3 subdodavatelé aplikačních programových řešení, kterými jsou tyto 3 firmy:

- GIST, s.r.o.,
- INTAX, s.r.o.
- TAXNET, s.r.o.

Já osobně mám zkušenost s vývojem ADIS díky firmě GIST, s.r.o., ve které už od poloviny roku 2022 pracuji a zaučuji (zapracovávám) se na pozici analytika IS.

Vývoj systému ADIS probíhá dále popsáním způsobem. Analytici ADIS se, pro realizaci nové funkcionality systému či jakékoliv změny v systému, řídí legislativou, metodikou a tiskopisy, které definuje GFŘ i podklady od třetích stran, s nimiž ADIS musí komunikovat. K těmto stranám, jak jsem již výše v diplomové práci zmiňovala, patří např. ČNB, ČÚZK, ČSSZ. Analytici ADIS následně, pro realizaci legislativních změn v ADIS na základě informací z výše zmíněných zdrojů, vytváří analytická zadání, která jsou předmětem schvalovacího řízení ze strany zadavatele, tj. GFŘ. Na základě takto schválených AZ pak zadávají konkrétní úkoly (formou programových zadání) programátorům ADIS. ADIS je velice rozsáhlý systém, na kterém se podílí velké množství řešitelů, jak na straně zadavatele, tak i dodavatelů. Na straně zadavatele se na vývoji i následném užití ADIS v rutinním provozu starají tzv. garanční skupiny, které odpovídají vždy za konkrétní aplikační oblast. Garanční skupina se skládá z IT specialistů GFŘ, ale i skupiny metodiků nebo i vybraných jedinců/správců z FÚ. Jelikož na vývoji ADIS pracuje obrovské množství odborníků, firma IBM ČR, s.r.o. vytvořila pro koordinaci projektu Systém řízení aplikací (SŘA). Tento systém využívají jak všichni subdodavatelé ADIS, tak i pracovníci GFŘ či vybraní pracovníci konkrétních finančních úřadů. *„Všechna data systému řízení aplikací jsou uložena a spravována prostřednictvím Lotus Domino Server. Data systému řízení aplikací se replikují a jsou přístupná jak řešitelům, tak pracovníkům GFŘ. Systém řízení aplikací je tvořen především aplikacemi:*

- *zabezpečená elektronická pošta,*
- *Hot Line*
- *Uživatelská příručka,*
- *Distribuční listy*
- *Analytická zadání“ (16)*

## **8 Návrh implementace nové evidence zavedené ve spojitosti s rozšířením pásem PR**

Na základě analýzy legislativy ČR (Zákon č. 540/2020 Sb., Zákon č. 366/2022 Sb.) a jeho zpracování v ADIS, (tedy na základě analýzy výchozího stavu automatizace PD před jejím rozšířením z „jednopásmové“ na „třípásmovou“), a dále na základě analýzy změn PD plynoucích z novely PD z roku 2022, jsem vytvořila návrh implementace jedné z nových evidencí spojených se zavedením 3 pásem paušální daně. Návrh se skládá z procesního modelu, definovaných funkčních požadavků a konkrétního návrhu analytického řešení.

### **8.1 Analýza výchozího stavu před rozšířením pásem paušálního režimu**

V rámci této kapitoly analyzuji základní automatizované podpory pro zpracování „jednopásmové“ paušální daně v rámci ADIS. Pomocí Data Flow diagramů, vysvětluji přenos informací mezi základními subjekty vystupujícími v rámci správy daně z příjmů fyzických osob a veřejných pojistných (pojistného na důchodové pojištění a pojistného na veřejné zdravotní pojištění). Těmito subjekty jsou daňový poplatník daně z příjmu fyzických osob (DPF), splňující podmínky pro vstup do paušálního režimu (PR), Finanční správa ČR, jakožto správce DPF, Česká správa sociálního zabezpečení ČR (ČSSZ), jakožto správce pojistného na důchodové pojištění a Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR (VZP), jakožto zástupce správce veřejného zdravotního pojištění.

Díky automatizaci přenosu informací při správě PR mezi těmito subjekty došlo ke snížení administrativní zátěže všech těchto subjektů účastných na PR, o kterém se zmiňuji již v teoretické části této diplomové práce.

Pro vyšší přehlednost jsem vytvořila 3 Data Flow diagramy, zachycující vstup poplatníka do PR, průběh PR a ukončení PR a 2 Data Flow diagramy zachycující 2 nové evidence v průběhu PR, které vznikly na základě požadavků vyplývajících z novely Paušální daně z roku 2022.

#### **8.1.1 Vstup poplatníka do PR**

Daňový subjekt, který se rozhodne, že chce vstoupit do PR, je povinen podat tzv. Oznámení o vstupu do PR. Toto oznámení může v elektronické podobě podat poplatník buď ve strukturované formě prostřednictvím tzv. EPO formuláře přes webový portál MOJE daně (případně zaslat EPO formulář do datové schránky příslušného FÚ), nebo formou Jednotného registračního formuláře (JRF – je určen k úkonům vůči živnostenskému úřadu, ale lze jeho



prostřednictvím učinit i podání vůči finančnímu úřadu, správě sociálního zabezpečení, úřadu práce a zdravotní pojišťovně). Elektronické podání se automatizovaně nahraje do ADIS. Oznámení může poplatník podat i v nestrukturované papírové podobě. Papírové Oznámení o vstupu do PR poplatník zasílá na Finanční správu ČR, kde příslušný pracovník správy z něj pořídí všechny potřebné informace do ADIS. V rámci ADIS, konkrétně v rámci Evidence Oznámení o vstupu do PR, probíhá tzv. Zpracování Oznámení o vstupu do PR. Evidence Oznámení o vstupu do PR umožňuje správci daně vyhledávat záznamy oznámení dle zadaných výběrových podmínek, pořizovat/nahrávat nové záznamy oznámení a aktualizovat existující záznamy, realizovat jednotlivé kroky zpracování oznámení zahrnující:

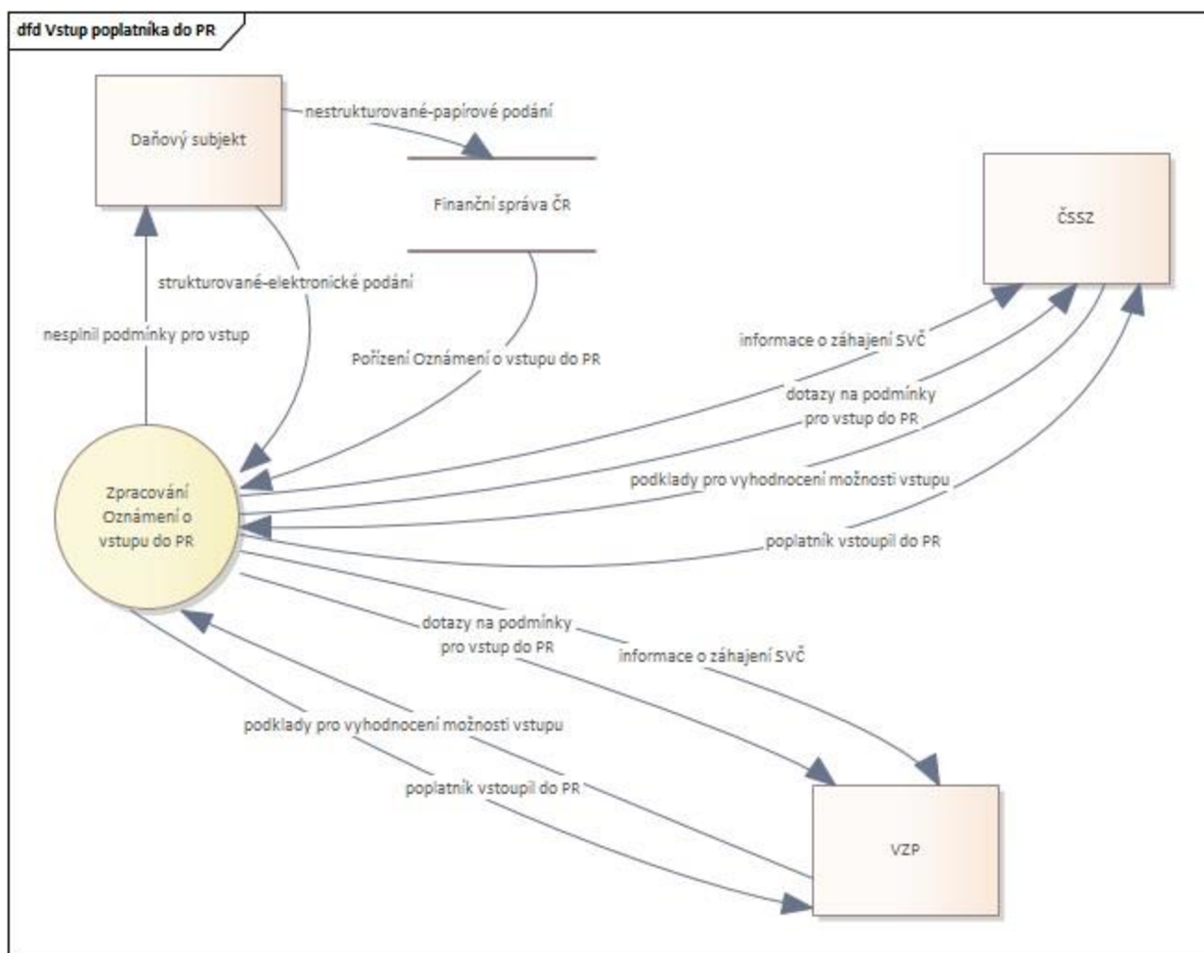
- ověření splnění všech podmínek pro vstup do paušálního režimu
- potvrzení vstupu do paušálního režimu
- vygenerování záloh pro jednotlivá měsíční zálohová období spadající do období rozhodného roku
- případně zaznamenat zamítnutí vstupu do paušálního režimu na základě nesplnění vstupních podmínek nebo ukončení paušálního režimu na základě zjištění skutečností vedoucích k jeho ukončení ze strany správce daně včetně možnosti vystavení a zpracování souvisejícího úředního záznamu (interní písemnosti)

Po vložení/ nahrání Oznámení o vstupu do PR a jeho základního zpracování v ADIS správce daně, prostřednictvím volby Předání informace o zahájení samostatné výdělečné činnosti (SVČ), zasílá automatizovaně informaci o zahájení SVČ daného poplatníka na ČSSZ a VZP. Jedná se o případy, kdy poplatník začíná zcela nově provozovat samostatně výdělečnou činnost. Na místo toho, aby poplatník, který chce vstoupit do PR, sám musel obeznámit příslušné instituce se skutečností, že zahajuje SVČ, stačí když podá Oznámení o vstupu do PR, a tím má zajištěno předání informací o zahájení SVČ i těmto dvěma dalším institucím.

Po dokončení přenosu informací o zahájení SVČ správce daně v rámci ADIS spouští tzv. akci Ověření, v rámci, které probíhá ověřování splnění podmínek vstupu do PR. Aby správce daně mohl rozhodnout o tom, zda daný poplatník splňuje všechny podmínky pro vstup do PR, je nutné ověřit nejen podmínky na straně FS z údajů uložených v ADIS, ale získat tyto informace i z třetích stran (ČSSZ a VZP). Ověřování těchto informací u třetích stran probíhá taktéž automatizovaně, víceméně bez větších zásahů správce. Ten nastaví požadavky na získání informací z ČSSZ/VZP pro ověření daného poplatníka a systém ADIS automatizovaně provede předání těchto požadavků do ČSSZ/VZP a zajistí i příjem a zpracování odpovědí na ně z těchto

institucí. Za předpokladu, že jsou podmínky nutné pro vstup do PR splněny, je oznámení převedeno do tzv. stavu „3“ – splněny všechny podmínky vstupu do PR, případně do stavu „6“ – nesplněny podmínky vstupu do PR.

Nad oznámením ve stavu „3“ je následně správcem daně spuštěna akce Potvrzení vstupu PR, která mění stav oznámení na stav „4“ – potvrzen vstup do PR. Před spuštěním akce je správce daně upozorněn, že informace o vstupu poplatníka do PR bude předána ČSSZ a VZP. Jak lze vidět na obrázku č.4 na VZP a ČSSZ putuje informace o tom, že se daňový subjekt stal poplatníkem PR, resp. splnil a úspěšně vstoupil do PR. V případě, kdy je vyhodnoceno, že daný daňový subjekt nesplnil podmínky pro vstup do PR, je daňovému subjektu zaslán dopis s touto informací.



Obrázek 4 (zdroj: vlastní)

### 8.1.2 Průběh PR

Poté co daňový subjekt úspěšně splní všechny podmínky pro vstup do PR, jsou mu v rámci Zpracování oznámení o vstupu do PR vygenerovány předpisy záloh. Akci generování záloh nelze provést, dokud není dokončen přenos informací o vstupu poplatníka do PR na ČSSZ

a VZP. Od počátku měsíce, dle data počátku jeho vstupu do paušálního režimu evidovaného v oznámení, až do prosince (včetně) daného roku, jsou na každý měsíc vystaveny poplatníkovi PR 3 zálohové (kladné) předpisné věty (POV – předpisné kladné, odpisné záporné – věty), 1 POV = záloha na daň, 1 POV = záloha na důchodové pojištění a 1 POV = záloha na zdravotní pojištění. POV tedy obsahují informace o výši předepsané povinnosti k úhradě pro daný měsíc pro každého poplatníka PR. Tyto povinnosti se automatizovaně promítají na Osobní daňový účet (ODÚ) každého poplatníka PR. Po úspěšném dokončení akce Generování záloh je změněn stav oznámení na „5“ – vygenerovány zálohy.

Poplatník PR je povinen uhradit na účet příslušného finančního úřadu (FÚ) u ČNB každý měsíc platbu daně a pojistných ve výši stanovené zákonem. Tyto platby se zpracovávají v ADIS pomocí aplikací využívajících automatizovanou komunikaci s ČNB a Českou poštou. Uskutečněné platby se v ADIS ukládají do tzv. platebních vět (PLV) a tyto věty se podobně jako POV automatizovaně promítají na ODÚ každého poplatníka PR.

Následně je nutné dané předpisy záloh spárovat s platbami. Spárováním se rozumí proces vytvoření „vazeb“ mezi předpisy a platbami, které říkají, jakou „částí“ platby byla jaká část předpisu uhrazena. Spárování je nutným předpokladem nejen pro výpočet úhrad, které jsou následně převáděny na příslušné instituce, ale i pro získání informace o tzv. pozdní úhradě. Pokud poplatník pozdě zaplatí jsou mu generovány POV pro tzv. úroky z prodlení, které se dále zohledňují ve zpracování a párování dalších došlých plateb.

Algoritmus párování plateb a předpisů v ADIS je velmi složitý, protože v sobě obsahuje všechny podmínky a zákonné úpravy pro zpracování/uhrazování všech daní a poplatků vybíraných/spravovaných prostřednictvím FÚ. Pro téma této diplomové práce není jeho podrobná specifikace nutná. Postačí konstatování, že díky tomuto algoritmu je možné v ADIS přesně určit jaká část POV byla již uhrazena, a to i v jakém termínu, a jaká část ještě k úhradě zbývá. A tím, že jsou odděleně předepisovány POV pro FS, ČSSZ a VZP, tak tento algoritmus přímo určuje i to, kolik se má které instituci přeposlat vybraných částek v Kč.

V rámci tzv. Zpracování úhrad pro převody, které zpracovává podklady z výše zmíněného Párování předpisů a plateb, jsou vygenerovány měsíční převody úhrad, které jsou zasílány prostřednictvím ČNB jako 1 hromadná platba za všechny poplatníky na účet ČSSZ a 1 hromadná platba za všechny poplatníky na účet VZP. Protože ČSSZ a VZP přijde 1 platba za všechny poplatníky, je nutné těmto institucím poskytnout i tzv. Rozpis plateb dle

jednotlivých poplatníků, který vzniká automatizovaně na základě podkladů ze Zpracování úhrad pro převody.

Do převodů vstupují vždy konkrétní vazby POV a PLV. Z tabulky vazeb párování jsou vybírány vazby mezi POV a PLV, které dosud nebyly zařazeny do zpracování úhrad, tedy vazební věty, které nejsou označeny hodnotou „PAU“. Hodnota „PAU“ představuje dohodnutý kód pro označení „pevné“ vazby mezi POV a PLV v párování, pro kterou již byla předaná informace pro ČSSZ a VZP. Takto označená vazba již nebude moci být rozparována. Vygenerované údaje se automatizovaně vkládají do tabulky úhrad. Z této tabulky jsou následně při automatizovaném generování rozpisů plateb pro ČSSZ/VZP vybírány dosud nezpracované záznamy. Takto vytvořené Rozpisy plateb jsou pak zasílány na ČSSZ a VZP. ČSSZ a VZP pak na základě přijatých rozpisů plateb získá konkrétní podrobnou informaci, který poplatník a kolik jim v daný měsíc uhradil, a díky tomu, dokážou celkovou částku, která jim v daný měsíc přijde na jejich účet, správně rozepsat mezi jednotlivé poplatníky. U VZP navíc nejen mezi poplatníky VZP, ale i pro poplatníky všech ostatních zdravotních pojišťoven, kterým VZP dané platby a informace dále preposílá.

Na počátku každého dalšího roku (zdaňovacího období) probíhá znovu tzv. Ověření platnosti trvání podmínek PR v rámci akce Ověření záloh. Tuto akci je možné spustit pouze pro 2. a další rok poplatníka v PR, neboť pro 1. rok poplatníka v PR probíhá ověření podmínek před vygenerováním záloh v rámci Evidence Oznámení o vstupu do PR. Akce Ověření záloh probíhá obdobně jako akce Ověření v rámci Zpracování Oznámení o vstupu do PR, které je popsáno v předcházející kapitole této diplomové práce. Tedy správce daně k rozhodnutí o tom, zda pro daného poplatníka jsou splněny všechny podmínky pro trvání PR, musí opět zaslat dotazy na ČSSZ a VZP, resp. získat od ČSSZ a VZP podklady pro vyhodnocení těchto podmínek. Pokud správce daně vyhodnotí podmínky PR pro daného poplatníka za nesplněné, dochází k předání této informace do Zpracování Oznámení o vstupu do PR, kde v rámci podevidence Ukončení PR je poplatníkovi ukončen PR.

Další součástí průběhu správy PR je také ověření vyměření daně. Toto je zajištěno v rámci ADIS pomocí akce Ověření vyměření a zahrnuje ověřování toho, zda poplatníková daňová povinnost je skutečně daná výší předepsaných záloh. Akci Ověření vyměření za příslušný zdaňovací rok (ROK) je umožněno spustit pro poplatníky od 1.1. ROK + 1. Tato akce Ověření vyměření slouží k ověření podmínek setrvání/účasti v PR a k vyhodnocení, zda za daný rok lze poplatníkovi vyměřit paušální daň. Ověření vyměření PR probíhá rozdílně pro první rok poplatníka v PR (rok, ve kterém poplatník podal Oznámení o vstupu do PR, byl mu potvrzen

vstup do PR a byly vygenerovány zálohy) a pro další roky poplatníka v PR. Pro první rok se Ověření vyměření skládá ze 2 ověření:

1. Ověření vstupu (opakované ověření podmínek pro vstup do PR)
2. Ověření průběhu roku: Ověření podmínek v intervalu od Data vstupu do konce příslušného roku (případně do data, kdy došlo k ukončení PR v průběhu roku)

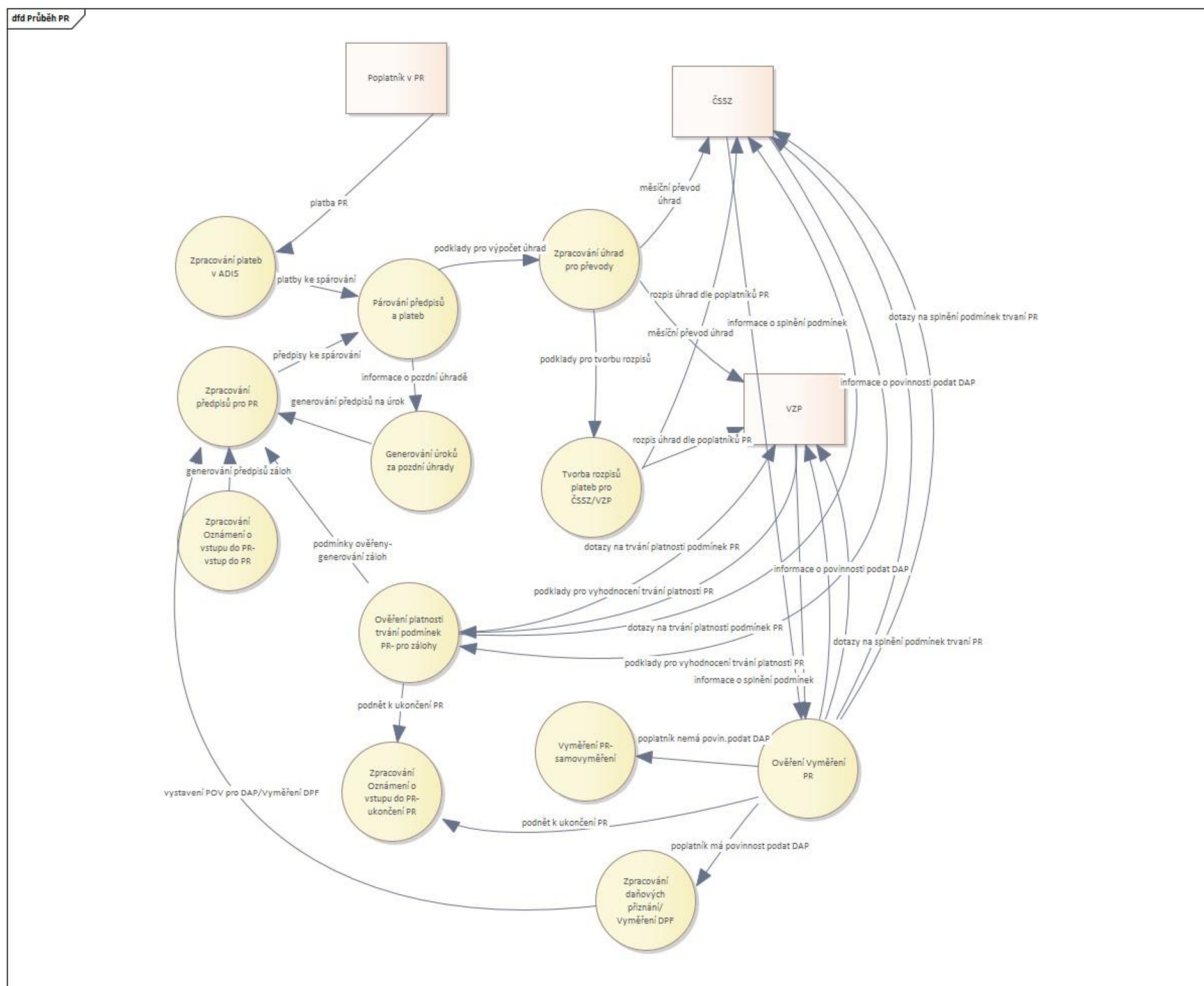
Pro další roky v PR (ROK+1 a další) probíhá Ověření vyměření již bez opakovaného ověření vstupu. Ověřování splnění podmínek v rámci Ověření vyměření (vstupu) je realizováno shodně jako v Ověření podmínek vstupu v Evidenci Oznámení o vstupu do PR. Navíc jsou v ADIS ověřovány 2 podmínky (obrat a hlášky). Obrat představuje kontrolu, zda poplatník za předešlý rok neměl příjmy převyšující 1 mil. Kč. Podmínka hlášky zkoumá, zda pro poplatníka existuje nějaký záznam o zdanitelném prodeji nemovitosti.

Pokud je výsledek Ověření = „Z“, znamená to, že nelze provést Vyměření PR z důvodu závislé činnosti a/nebo hlášek o zdanitelném prodeji nemovitosti. Poplatník má v takovém případě povinnost podat DAP (daňové přiznání). Dojde tak k vložení záznamu do Evidence Povinnost podat DAP, která je součástí Ověření Vyměření PR, kde bude záznam připraven k odeslání na ČSSZ/VZP jakožto informace o tom, že daný poplatník má povinnost podat DAP. Tato informace se také dostane do Zpracování daňových přiznání DPF a Vyměření DPF. Ze Zpracování DAP DPF/Vyměření DPF jsou následně vystaveny POV pro daňovou povinnost DPF, plynoucí z tohoto DAP/Vyměření, při jejímž výpočtu jsou vzaty v potaz již dříve vygenerované zálohy v rámci PR.

V případě, kdy na základě Ověření Vyměření PR poplatníkovi nevznikne povinnost podat DAP, je správci daně příslušného poplatníka umožněno automatizovaně, vždy k 1.4. následujícího kalendářního roku, samovyměřit paušální daň ve výši odpovídající předepsaným paušálním zálohám vztahujícím se k danému roku (zdaňovacímu období) u poplatníků v paušálním režimu.

Pokud má poplatník po Ověření Vyměření povinnost podat DAP a nejedná se o tzv. jednorázovou povinnost podat DAP (například jednorázové zdanění příjmu z prodeje nemovitosti), tak v rámci Ověření vyměření vznikne podnět k ukončení PR poplatníka, který je předán do Zpracování Oznámení o vstupu do PR, do podevidence pro ukončení PR.

Celý výše zmíněný průběh PR je znázorněn na obrázku č. 5 níže.



Obrázek 5 (zdroj: vlatsní)

### 8.1.3 Ukončení PR

Podnět k ukončení PR poplatníka může vzejít nejen od správce daně, ale i od samotného poplatníka, či ČSSZ, nebo VZP. Tok informací v rámci Ukončení PR zachycuje obrázek č. 6, který lze nalézt na konci této kapitoly.

V rámci Zpracování Oznámení o vstupu do PR je možné pomocí akce Ukončení PR přejít do podevidence Ukončení paušálního režimu, přičemž tento přechod lze realizovat v jakémkoli stavu Oznámení o vstupu do PR. Po přechodu do dané evidence je správci daně umožněno vložit záznam o ukončení PR.

V Ukončení PR je přístupná akce Zamítnutí/Ukončení. V případě spuštění akce nad záznamem nacházejícím se ve stavu „6“ - nesplněny podmínky pro vstup do PR, je důvod

ukončení PR naplněn automatizovaně hodnotou „F“ – nespl. podm. vstupu do PR. Obdobně je důvod ukončení PR naplněn hodnotou „F“ i v případech, kdy je akce spuštěna nad pozdě podaným Oznámením. Navíc je v tomto případě automatizovaně zaškrtnut i zpřesňující důvod „Poplatník podal oznámení o vstupu do PR po lhůtě pro podání“. Dalším důvodem pro ukončení PR může být skutečnost ukončující PR, tedy důvod ukončení je naplněn hodnotou „G“. Mezi tyto skutečnosti řadíme (resp. zpřesňující důvody pro důvod ukončení = „G“ jsou):

- 0 - Příjmy ze SVČ převýšily MAX. hranici
- 1 - Poplatník se stal plátcem DPH nebo mu vznikla reg.pov
- 2 - Společník v.o.s. nebo komplementář k.s.
- 3 - Nabylo účinnosti rozh.o úpadku, do konce ZO neskončilo
- 4 - Poplatník přestal být osobou samostatně výdělečně činnou (přerušeni, úmrtí, důchod)
- 5 - Předpisy ČR upr.důch./veř.zdr.poj se přestaly vztahovat na popl.
- 6 - Poplatník není povinen platit veř.zdr.poj.z důvodu pobytu v ciz.
- 7 - Ukončení výkonu SVČ na území ČR, přesun daň.rezidenství

K zaznamenání ukončení PR, na základě sdělení samotného poplatníka, slouží akce Oznámení. Důvodem ukončení PR ze strany samotného poplatníka může být dobrovolné vystoupení z PR, nesplnění podmínek vstupu do PR, či skutečnosti ukončující PR, jejichž výčet se nachází v předcházejícím odstavci této diplomové práce. Poplatník ukončení PR sděluje prostřednictvím jednoho z těchto typů oznámení, které zasílá na Finanční správu ČR:

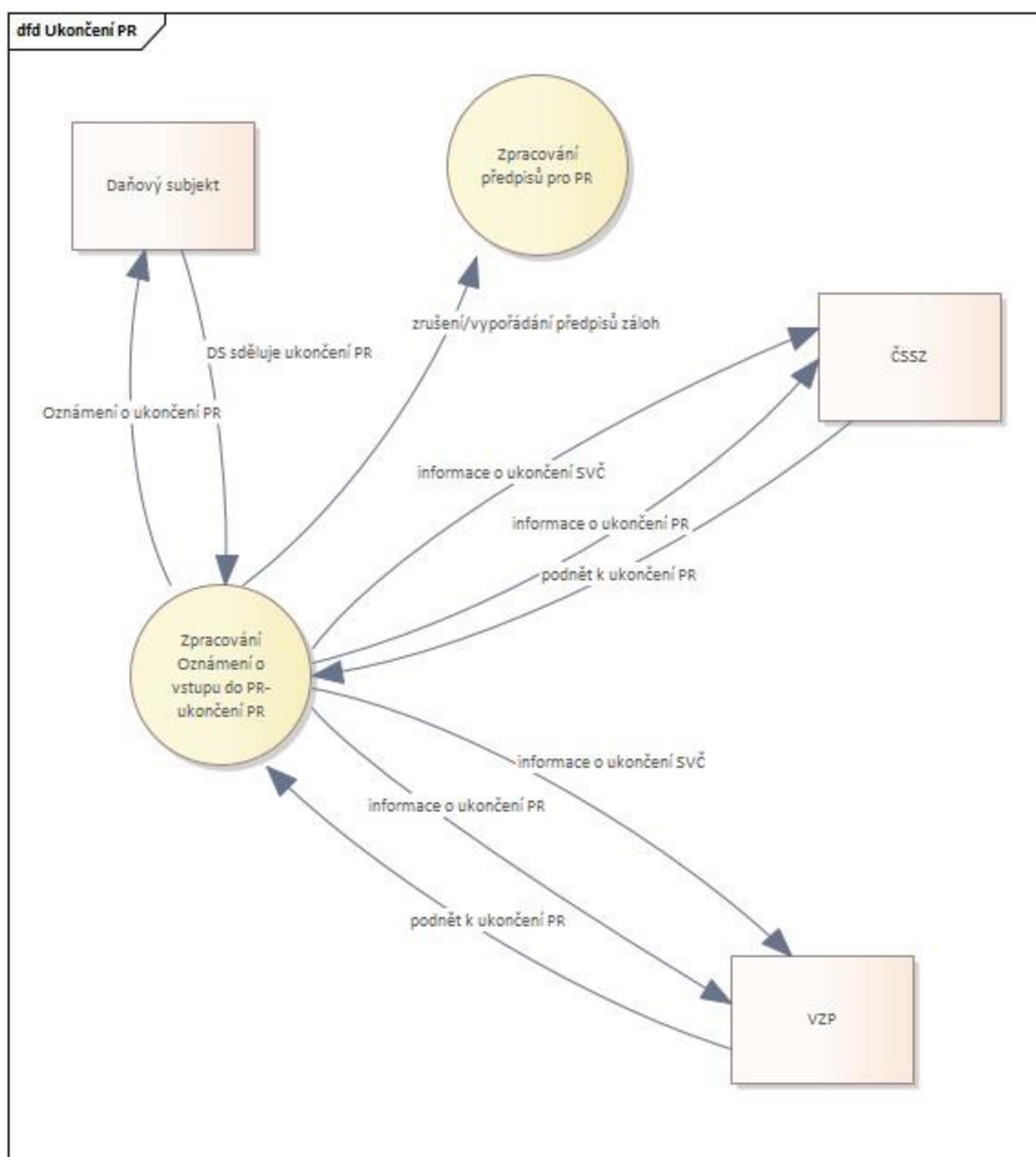
- Oznámení o dobrovolném vystoupení z paušálního režimu dle § 38le ZDP
- Oznámení o nesplnění podmínek pro vstup do paušálního režimu dle § 38lf odst. 1 ZDP
- Oznámení o ukončení paušálního režimu dle § 38lg odst. 1 ZDP

Speciálním typem záznamu ukončení je tzv. společné podání podle § 38lga ZDP. Jedná se o záznam ukončení PR, ve kterém jsou vyplněny položky „Datum ukončení SVČ pro ČSSZ“ a „Datum ukončení SVČ pro VZP“. V takových případech je nutné předat nejprve informaci o ukončení SVČ na ČSSZ i VZP. Pro tuto funkci je v ADIS volba Předání informace o ukončení SVČ, která toto automatizované předání informace umožní.

Pokud je poplatníkovi PR ukončen na základě podnětu od správce daně, či ČSSZ, nebo VZP, je správce povinen prostřednictvím tzv. evidence Sdělení tuto informaci sdělit danému

poplatníkovi prostřednictvím Oznámení o nesplnění podmínek pro vstup do PR dle § 38lf odst. 2 ZDP nebo Oznámení o ukončení paušálního režimu dle § 38lg odst. 2 ZDP.

V případě, kdy je PR ukončen, ať už ze strany poplatníka, či správce daně, je nutné provést tzv. akci Potvrzení ukončení. Tato akce slouží k provedení kroků vedoucích k formálnímu ukončení paušálního režimu příslušného poplatníka. V rámci této akce je správce daně upozorněn na nutnost předání této informace na ČSSZ a VZP. Akce současně provede nezbytné operace se zálohovými POV, které jsou poté promítnuty do Zpracování předpisů pro PR. Jak lze vidět na obrázku č. 6, na VZP a ČSSZ putuje informace o tom, že daňový subjekt přestal být poplatníkem PR.



Obrázek 6 (zdroj: vlastní)



## **8.2 Změny PR v rámci ADIS plynoucí z novely Paušální daně z roku 2022 (zavedení 3 pásem PR)**

Ve spojení se zavedením změn do PR, které přinesla novela Paušální daně z roku 2022, bylo nutné vytvořit v rámci Paušální daně v ADIS 2 nové evidence. A to:

- Zpracování Oznámení o změně pásma
- Zpracování Oznámení o jiné výši paušální daně dle § 38ldb ZDP („Oznámení o jiné výši PD“)

Tyto evidence nyní již jsou zapracovány do Průběhu PR následujícím způsobem.

### **8.2.1 Průběh PR – Oznámení o změně pásma PR**

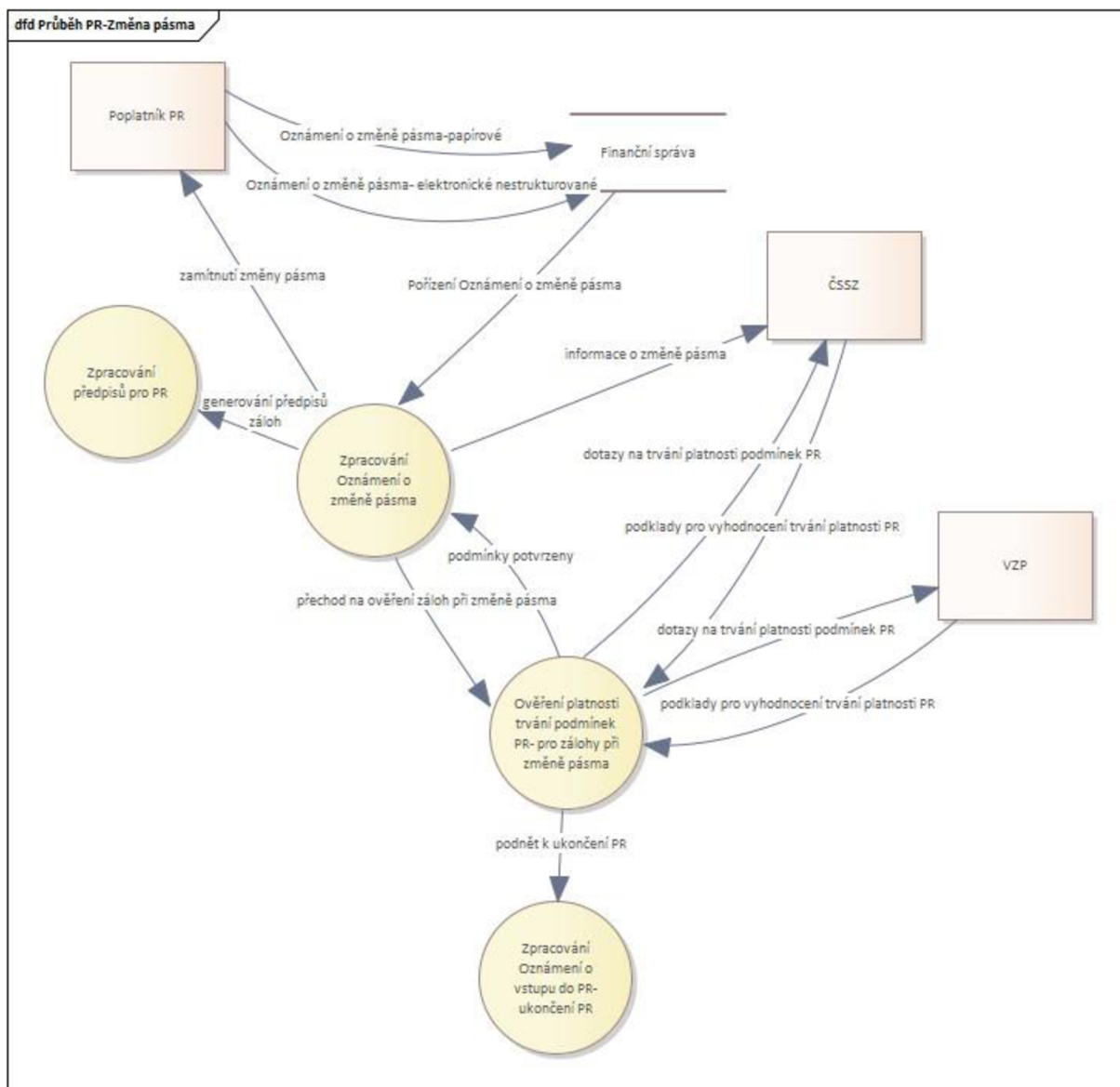
Protože na základě novely Paušální daně z roku 2022 jsou do PR zavedeny 2 další pásma k jednomu již existujícímu (celkem bude mít má po novele PR 3 pásma) je nutné poplatníkovi umožnit nově i tzv. změnu pásma PR. Tuto funkcionalitu je třeba řešit v ADIS, a to prostřednictvím nové evidence Oznámení o změně pásma. Toto oznámení musí být podáno nejpozději do 10.1. R.

Poplatník PR režimu může od r. 2023 zaslat tzv. Oznámení o změně pásma na Finanční správu ČR. Zaslání tohoto dokumentu je umožněno, jak v papírové podobě, tak v elektronické podobě nestrukturovaného Oznámení o změně pásma. Odpovídající pracovník FS pak údaje z tohoto oznámení pořídí do ADIS, konkrétně se příslušná data zapíše do nové evidence Zpracování Oznámení o změně pásma. Cílem této evidence Oznámení o změně pásma je evidování změn pásma v průběhu účasti v PR a samozřejmě i evidování pásma při vstupu do PR. V rámci zpracování Oznámení o změně pásma probíhá ověření změny pásma. Ověření změny pásma je více popsáno v jedné z následujících kapitol této diplomové práce.

Pokud poplatník chce změnit pásmo, je současně nutné v rámci ADIS ověřit i podmínky platnosti trvání PR pro jeho zálohy pro rok R. Přejít na Ověření záloh v rámci Zpracování Oznámení o změně pásma zajišťuje v ADIS podvolba s názvem Přejít na Ověření záloh v rámci Akce Ověření. K tomu, aby mohly být ověřeny tyto podmínky je nutné zaslat dotazy na ČSSZ A VZP a na základě přijatých odpovědí vyhodnotit, zda poplatník PR splnil všechny podmínky, aby mu mohly být vygenerovány paušální zálohy. Pokud poplatník tyto podmínky nesplní, je předán do Zpracování Oznámení o vstupu do PR-ukončení PR podnět k ukončení PR daného poplatníka.

Pokud poplatník splnil podmínky pro ověření záloh, ale nesplnil ověření změny pásma, je jeho Oznámení o změně pásma zamítnuto a poplatník i pro další rok zůstává ve stejném pásmu PR, o čemž je následovně informován. V opačném případě, kdy poplatník splňuje všechny podmínky, je správci daně umožněno provést tzv. volbu Schválení změny pásma. Akce Schválení změny pásma je podnětem pro předání informace o změně pásma do ČSSZ (informace o změně pásma se do VZP nezasílá, protože tato instituce její zaslání nevyžaduje) Při úspěšném provedení této volby je správci daně nabídnuta akce “Generuj zálohy”. Takto vygenerované zálohy se následně promítnou do Zpracování předpisů PR. Pokud se jedná o přechod z vyššího pásma na nižší budou poplatníkovi vygenerovány předpisy záloh s nižší částkou oproti minulému zdaňovacímu období, ve kterém byl poplatníkem PR. Naopak v případě přechodu z nižšího pásma na vyšší budou jeho předpisy záloh vyšší než ty, co mu byly předepsány v předcházejícím roku PR.

Celý proces změny pásma lze vidět na obrázku č. 7.



Obrázek 7 (zdroj: vlastní)

### 8.2.2 Průběh PR – Oznámení o jiné výši PD

Jak již bylo výše v této diplomové práci zmíněno, se zavedením 3 pásem PR musí být vytvořena i nová evidence Zpracování Oznámení o jiné výši paušální daně. Tato evidence umožní správci v ADIS automatizovaně zpracovat poplatníkem podané Oznámení o jiné výši paušální daně. Toto musí poplatník provést do konce daného zdaňovacího období/roku, a zároveň požádat o změnu pásma pro následující daňové období (rok R+1) odpovídající požadované změně výše paušální daně. Toto podání lze podat nejpozději do 10.1 roku R+1. Dané podání může učinit poplatník, který za dané zdaňovací období splňuje hranici rozhodných příjmů pro jiné než své původně zvolené pásmo paušálního režimu na počátku ZO. Od počátku roku 2023 si poplatníci, vstupující do PR, musí zvolit jedno ze tří pásem, které mají povinnost

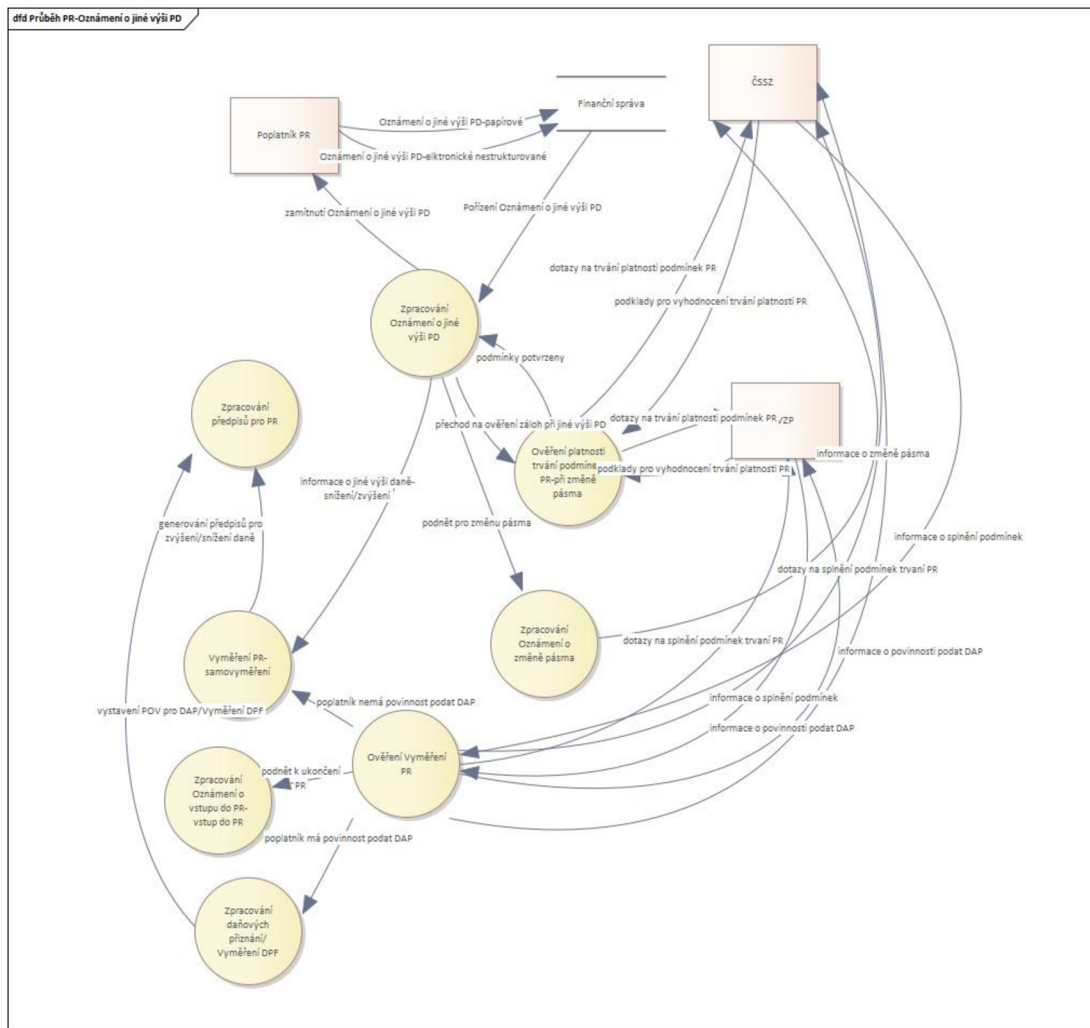
uvést do Oznámení o vstupu do PR. Pásmo uvedené v tomto oznámení je pak bráno za „zvolené pásmo“ PR poplatníka.

Pod pojmem jiná výše PD se rozumí, jak zvýšení, tak snížení PD. V případě snížení PD vzniká poplatníkovi PR přeplatek, v opačném případě nedoplatek.

Pro schválení podaného Oznámení o jiné výši PD v rámci zmíněné evidence musí proběhnout automatické ověření změny PD a ověření podmínek platnosti trvání PR pro poplatníkovi zálohy pro rok R+1. Ověření podmínek platnosti trvání PR pro poplatníkovi zálohy probíhá obdobným způsobem jako ve Zpracování Oznámení o změně pásma. Tedy nelze podmínky ověřit bez komunikace s ČSSZ A VZP. Automatické ověření změny PD bude popsáno v 1 z následujících kapitol této diplomové práce.

Pokud podmínky v rámci automatizovaného ověření změny PD jsou vyhodnoceny za nesplněné, bude poplatníkovi Oznámení o jiné výši PD zamítnuto a poplatník bude o této skutečnosti informován. Naopak v situaci, kdy poplatník splní jak podmínky ověřované při Automatizovaném ověřování změny PD, tak i podmínky platnosti trvání PR pro zálohy pro rok R+1, tak ze Zpracování Oznámení o jiné výši PD poputuje informace o jiné výši PD do Vyměření PR. Ve Vyměření PR dojde k samovyměření v případě, kdy na základě získání informací od ČSSZ a VZP bude provedeno Ověření Vyměření PR, ve kterém se ověřuje, zda daný poplatník za předchozí rok R-1 prošel tímto ověřením s výsledkem, že bude samovyměřena paušální daň, tedy že daný poplatník PR nemá povinnost podat DAP. Vygenerované předpisy (POV) pro snížení či zvýšení daně v rámci příslušného samovyměření budou následovně zpracovány v rámci Zpracování předpisů pro PR. Akce Schválení Oznámení o jiné výši PD bude podnětem pro předání informace o změně pásma do Zpracování Oznámení o změně pásma a následném předání této informace na ČSSZ.

Průběh PR zahrnující Zpracování Oznámení o jiné výši PD je znázorněn na obrázku č. 8 níže.

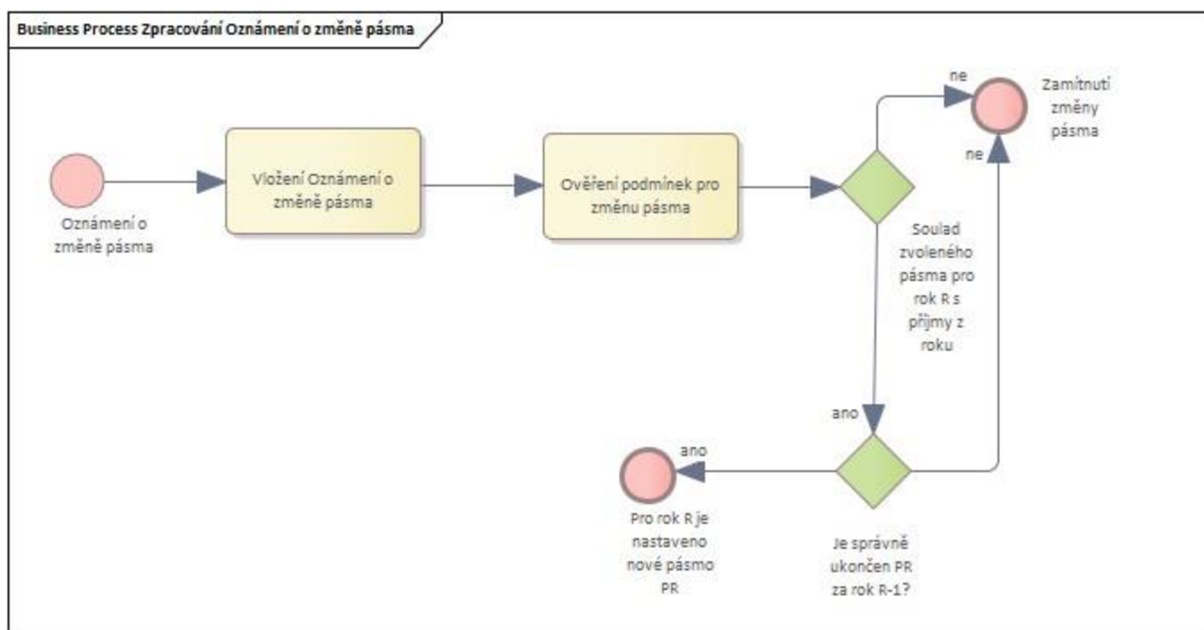


Obrázek 8 (zdroj: vlastní)

### 8.3 Procesní analýza nových evidencí zavedených do ADIS od počátku r. 2023

V rámci této kapitoly budou vytvořeny procesní modely pro evidenci Zpracování Oznámení o změně pásma a evidenci Zpracování Oznámení o jiné výši PD, jejichž vytvoření v ADIS si vyžádá novela PD z roku 2022.

### 8.3.1 Evidence Zpracování Oznámení o změně pásma

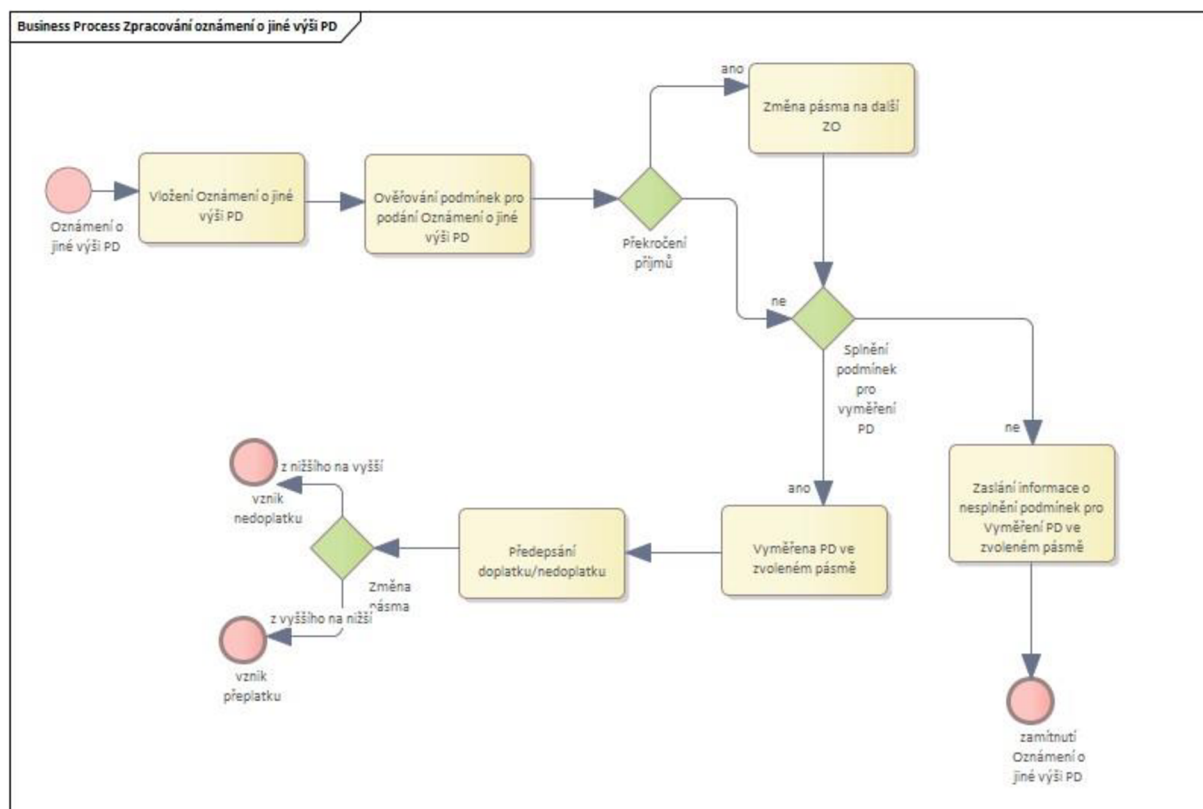


Obrázek 9 (zdroj: vlastní)

Na obrázku č. 9 lze vidět procesní model Zpracování Oznámení o změně pásma. Prvotním impulsem tohoto procesu je zaslání Oznámení o změně pásma na Finanční úřad poplatníkem PR, který žádá o změnu pásma pro rok R. Poté, co je toto oznámení vloženo do ADIS, začne probíhat ověřování podmínek pro změnu pásma. Ověřuje se, zda poplatník podal oznámení včas, zda je poplatník účastníkem PR za rok R a jeho zálohy pro rok R.

Po ověření daného poplatníka se zjišťuje, zda jeho příjmy za rok R-1 jsou v souladu se zvoleným pásmem v Oznámení o změně pásma pro rok R. Pokud ne, je změna pásma u daného poplatníka zamítnuta, a tedy poplatník PR zůstává v pásmu, ve kterém byl v roce R-1. V případě souladu musí daný poplatník mít správně ukončený PR za rok R-1, aby pro rok R mu bylo nastaveno nové pásmo, které uvedl v Oznámení o změně pásma. V opačném případě bude jeho žádost opět zamítnuta.

### 8.3.2 Evidence Zpracování Oznámení o jiné výši PD



Obrázek 10 (zdroj: vlastní)

Obrázek č. 10 představuje procesní model Zpracování Oznámení o jiné výši PD. Tento proces začíná podáním Oznámení o jiné výši PD a zavedením informací z Oznámení do ADIS. Následovně probíhá ověřování podmínek pro podání Oznámení o jiné výši PD, které jsou podrobněji vysvětleny v následujících kapitolách.

Po ověření podmínek se zkoumá, zda poplatníkovy příjmy překročily rozhodné příjmy pro jím zvolené pásmo. Při překročení rozhodných příjmů dochází ke změně pásma na další zdaňovací období (ZO) pro daného poplatníka PR. Naopak při nedosažených rozhodných příjmů původně zvoleného pásma se automatizovaně na základě Zpracování oznámení o jiné výši PD nemění pásmo poplatníka PR na další ZO. Jedná se v tomto druhém případě o tzv. dobrovolné Oznámení o jiné výši PD.

V případě nesplnění podmínek pro vyměření PD bude poplatníkovi zaslána informace o nesplnění podmínek pro vyměření PD ve zvoleném pásmě, a Oznámení o jiné výši PD bude zamítnuto. Při splnění podmínek pro vyměření PD bude poplatníkovi PR vyměřena PD ve zvoleném pásmě, které uvedl v Oznámení o jiné výši PD. Na základě tohoto vyměření mu je poté předepsán buď nedoplatek nebo přeplatek (na dani). Pokud poplatník PR přešel z nižšího

pásma na vyšší pásmo PR vzniká mu nedoplatek (na dani i sociálním a zdravotním pojistném), který musí uhradit na účet Finanční správy u ČNB. V opačném případě (přechod z vyššího do nižšího pásma) mu Finanční správa ČR je povinna vyplatit přeplatek (bude vyplacen ale pouze na dani, nikoliv na sociálním a zdravotním pojistném, kde jeho výše zůstává pro daný rok již beze změny).

## **8.4 Evidence Zpracování Oznámení o jiné výši paušální daně dle § 38ldb ZDP („Oznámení o jiné výši PD“)**

### **8.4.1 Definice funkčních požadavků**

Na základě novely Paušální daně z roku 2022 vyplynul pro tvůrce ADIS nový požadavek na automatizované zpracování Oznámení o jiné výši PD dle § 38ldb ZDP v ADIS.

*„§ 38ldb*

*Oznámení o jiné výši paušální daně*

*(1) Oznámení o jiné výši paušální daně může poplatník v paušálním režimu podat správci daně do desátého dne zdaňovacího období bezprostředně následujícího po zdaňovacím období, ve kterém nepřesáhl rozhodné příjmy pro jiné než zvolené pásmo paušálního režimu.*

*(2) V oznámení o jiné výši paušální daně je poplatník povinen kromě obecných náležitostí podání uvést*

*a) zdaňovací období, za které má být paušální daň v jiné výši,*

*b) pásmo paušálního režimu určující výši paušální daně a*

*c) skutečnost, zda překročil rozhodné příjmy pro zvolené pásmo paušálního režimu.*

*(3) Oznámení o jiné výši paušální daně podané po lhůtě podle odstavce 1 je neúčinné. Tuto lhůtu nelze navrátit v předešlý stav. “ (6)*

Zpracování nové evidence pro toto „Oznámení“ musí být v souladu se zpracováním již v ADIS realizovaných evidencí pro PR (např. Oznámení o vstupu do PR, Vyměření PR, ...). Základním vstupním podkladem pro tuto realizaci je tvar tiskopisu Oznámení o jiné výši PD viz. příloha této diplomové práce č. 1 – Tiskopis Oznámení o jiné výši PD.

Základním vstupním předpokladem pro podání Oznámení o jiné výši PD je to, že poplatník, který podává toto oznámení musí splňovat podmínky pro vyměření PD za dané ZO, které lze nalézt v kapitole 8.1.2. Průběh PR v rámci této diplomové práce.

Poplatník splňující výše zmíněný předpoklad, který za zdaňovací období splňuje hranici rozhodných příjmů pro jiné než své zvolené pásmo paušálního režimu, podává Oznámení o jiné



výši PD. Může se jednat, jak o nižší, tak o vyšší pásmo, než je poplatníkem dříve zvolené pásmo.

*„Pokud je tedy například poplatník ve zdaňovacím období ve druhém pásmu paušálního režimu a platí paušální zálohy odpovídající tomuto pásmu (viz § 38lk odst. 7) a po skončení zdaňovacího období zjistí, že jeho příjmy nepřesáhly ani rozhodné příjmy pro první pásmo paušálního režimu, může podat oznámení o jiné výši paušální daně, ve kterém uvede jako pásmo paušálního režimu určující výši paušální daně první pásmo a daň mu bude stanovena ve výši vycházející z prvního pásma (podle § 7a odst. 6 písm. b)). Výše paušálního veřejného pojistného se v tomto případě nemění a je určeno vždy ve výši pro původně zvolené pásmo paušálního režimu. Pokud by tento poplatník oznámení o jiné výši paušální daně nepodal, byla by jeho paušální daň stanovena ve výši odpovídající druhému pásmu podle § 7a odst. 6 písm. a), protože splňuje i podmínky pro jím zvolené pásmo (pokud nepřekročil rozhodné příjmy pro první pásmo, nepřekročil ani rozhodné příjmy pro druhé pásmo). Je tedy na rozhodnutí poplatníka, zda bude jeho paušální daň ve výši odpovídající druhému, nebo prvnímu pásmu. Daň rovnu paušální dani však bude mít vždy, protože splňuje podmínku v § 7a odst. 1 písm. a) bodu 1.*

*Pokud poplatník se zvoleným druhým pásmem paušálního režimu po skončení zdaňovacího období zjistí, že jeho příjmy překročily rozhodné příjmy pro druhé pásmo, ale nepřesáhly rozhodné příjmy pro třetí pásmo, bude mít daň rovnu paušální dani pouze tehdy, když podá oznámení o jiné výši paušální daně, ve kterém uvede jako pásmo paušálního režimu určující výši paušální daně třetí pásmo. Potom se totiž na něho bude vztahovat § 7a odst. 1 písm. a) bod 2 a daň se vypočítá na základě paušálních záloh pro třetí pásmo podle § 7a odst. 5 písm. b)) a i jeho veřejná pojistná budou odpovídat třetímu pásmu. Podání oznámení o jiné výši paušální daně bude mít v tomto případě za důsledek i to, že od bezprostředně následujícího zdaňovacího období bude poplatník v tom pásmu paušálního režimu, které uvede jako pásmo paušálního režimu určující výši paušální daně, viz § 2a odst. 4 písm. b). Pokud tento poplatník oznámení nepodá, nebude jeho daň rovna paušální dani (nesplní podmínku uvedenou v § 7a odst. 1 písm. a)) a bude muset podat daňové přiznání, ve kterém vypočítá svou daň podle obecné právní úpravy. Zároveň ke konci tohoto zdaňovacího období bude jeho paušální režim ukončen podle § 2a odst. 8 písm. a) s tím, že splňuje-li ostatní podmínky pro vstup do paušálního režimu, může opět do paušálního režimu vstoupit, ale ve vyšším pásmu paušálního režimu. Ke stanovení paušální daně ve výši odpovídající jinému, než zvolenému pásmu tedy dochází vždy jen na základě oznámení poplatníka, nikoli z iniciativy správce daně. I kdyby správce daně měl údaje o tom, že poplatník se zvoleným druhým pásmem sice nespĺňuje podmínky pro paušální daň ve*

*výši odpovídající druhému pásmu, ale splňuje podmínky pro paušální daň ve výši odpovídající třetímu pásmu, nebude daň v této paušální výši stanovena, pokud sám poplatník nepodal oznámení podle § 38ldb. Stejně tak v situaci, kdy je zvolené pásmo poplatníka první pásmo a poplatník v oznámení podle § 38ldb uvede druhé pásmo, ale přitom splňuje podmínky pro paušální daň pouze pro její výši odpovídající třetímu pásmu, nebude jeho daň rovna paušální dani, protože v oznámení uvedl paušální daň ve výši, pro kterou nespĺňuje podmínky. “ (5)*

Oznámení o jiné výši PD se podává ve stejné lhůtě jako oznámení o vstupu do paušálního režimu a oznámení o změně zvoleného pásma PR, tedy do desátého dne následujícího zdaňovacího období. Poplatník tak musí již v této lhůtě vyhodnotit, zda jeho příjmy přesáhly rozhodné příjmy zvoleného pásma paušálního režimu, případně jiných pásem, a zda tedy chce podávat toto oznámení, a případně jej tedy i podat. Oznámení podané po této lhůtě je neúčinné. Jedná se tedy opět o stejnou úpravu jako v případě oznámení o vstupu do PR a oznámení o změně zvoleného pásma PR.

Na Oznámení o jiné výši PD mimo jiné poplatník deklaruje skutečnost, že jeho příjmy překročily rozhodné příjmy pro zvolené pásmo paušálního režimu, protože na základě toho se určí, zda bude v následujícím zdaňovacím období ve stejném pásmu paušálního jako doposud (v případě, že rozhodné příjmy pro zvolené pásmo nepřekročil), nebo bude v pásmu určujícím výši paušální daně. Pokud tedy poplatník podává oznámení o jiné výši paušální daně, má to přímý vliv na jeho zvolené pásmo v následujícím zdaňovacím období pouze tehdy, když v daném zdaňovacím období překročí rozhodné příjmy pro zvolené pásmo (protože v takovém případě již nadále nemůže v původně zvoleném pásmu zůstat). Pokud však podává Oznámení o jiné výši PD z důvodu, že jeho příjmy nepřekročily ani rozhodné příjmy pro nižší pásmo, nebo v oznámení jako určující pásmo uvede vyšší pásmo, přestože nepřekročil rozhodné příjmy pro své zvolené pásmo, neznamená to automaticky změnu zvoleného pásma do budoucna. Tuto změnu, chce-li poplatník, aby nastala, může provést prostřednictvím oznámení o změně zvoleného pásma PR, které může učinit společně s Oznámením o jiné výši PD.

Veškeré výše zmíněné možnosti poplatníka PR a vyplývající situace z jeho rozhodnutí týkajících se oznámení o jiné výši PD, musí v ADIS pokrýt nová evidence Zpracování Oznámení o jiné výši PD.

## 8.4.2 Podklady pro analytické řešení evidence Zpracování Oznámení o jiné výši PD

V rámci této kapitoly jsem vypracovala podklady pro analytické řešení nové evidence pro Zpracování Oznámení o jiné výši PD, jejímž cílem bude evidování oznámených změn výše paušální daně poplatníkem. V nové evidenci Oznámení o jiné výši PD by mělo být umožněno vyhledávat záznamy Oznámení o jiné výši PD, vkládat nové záznamy Oznámení o jiné výši PD, opravovat a rušit již vložené záznamy Oznámení o jiné výši PD. U každého nového záznamu Oznámení o jiné výši PD musí být umožněny akce, prostřednictvím kterých bude možné spustit kontroly pro ověření splnění podmínek pro platnost „Oznámení“. Oznámení o jiné výši PD, které nesplní dané kontroly, by pak v rámci nové evidence mělo být možné ukončit/zamítnout. Na základě těchto požadavků, které patří mezi standardní požadavky každé ADISové evidence, navrhuji následující volby pro novou evidenci Zpracování Oznámení o jiné výši PD:

- Vlož
- Hledej
- Další/Předchozí
- Oprav
- Zruš
- Akce

Volba Vlož umožní správci daně vkládat nové záznamy Oznámení o jiné výši PD. Po spuštění volby Vlož budou vybrané položky Oznámení přednastaveny následujícím způsobem:

- Rok = default aktuální rok (tuto položku bude moci případně správce ručně měnit)
- Stav = „1“ – vložený (položka nebude moci být správcem daně ručně měněna)

V rámci volby Vlož budou následně správci daně k aktualizaci zpřístupněny ostatní položky na formuláři. Tyto položky jsou na následujícím formuláři žlutě podbarveny.

Pro danou evidenci Zpracování Oznámení o jiné výši PD dle § 38ldb ZDP, v rámci platných analyticko – programátorských konvencí ADIS, navrhuji tento formulář.

ADIS-DPF	OZNÁMENÍ O JINÉ VÝŠI PD	ID:XXXX
Číslo DS: 9999999999	Číslo Oznámení o jiné výši PD: 9999999999	

Číslo jednací: 999999999 Dodatek č.j.: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Rok: 9999

Nové pásmo: X

Překročené příjmy: X

D.Ozn.o jiné výši PD: 99/99/9999 D.Schv.platnosti o Ozn.: 99/99/9999

Stav: X

Zm.pásma pro další ZO: X D.změny pásma pro další ZO: 99/99/9999

Včasnost: X D.ověření včasnosti: 99/99/9999

Účast v PR: X D.ověření účasti v PR: 99/99/9999

Úřední Záznam:č.j.: 999999999 Dodatek č.j.: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Oznámení ukončil: X D.pod.Ozn.o ukonč.jiné výše PD:99/99/9999

Důvod ukončení: X X X

Č.j. oznámení o zrušení OZN o jiné výši PD: 9999999999

Dodatek č. j. ozn.o zruš.OZN o jiné výši PD: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Datum podání oznámení o zrušení jiné výše PD:99/99/9999

---

Oznámení o jiné výši PD bude tak pořízeno do evidence do stavu „1“ – vložené.

Volba Hledej umožní správci daně vyhledávat podle zadaných výběrových podmínek konkrétní záznamy Oznámení o jiné výše PD.

Aby si správce daně mohl prohlížet jeden záznam Oznámení o jiné výši PD za druhým a případně se vracet k předcházejícím záznamům musí evidence Zpracování Oznámení o jiné výši PD standardně disponovat i volbami pro příslušné přesuny mezi záznamy, kterými jsou Další/Předchozí

V případě, že správce daně bude chtít aktualizovat hodnotu některé z položek Oznámení o jiné výši PD, bude moci za tímto účelem využít volbu Oprav.

Předposlední volbou dané evidence bude volba Zruš, která správci daně umožní zrušit (fyzicky vymazat) vybrané Oznámení o jiné výši PD. Volba bude spustitelná pouze nad záznamy Oznámení o jiné výši PD, které se budou nacházet ve stavu = „1“ (vložené).

V rámci volby akce bude vytvořeno menu, které je standardní součástí každé ADISové evidence. V tomto menu bude jako první volba uvedena akce Ověření změny PD. Tato akce bude mít 3 podvolby:

- 1) Automatické ověření změny PD
- 2) Zruš ověření
- 3) Přejít na Ověření Záloh

V rámci první podvolby bude ověřena tzv. Včasnost podání („VČ“) a Účast Poplatníka v PR (ÚČ). Včasnost podání představuje kontrolu, zda DS podal Oznámení o jiné výši PD včas (do 10.1. R+1). Účast poplatníka v PR za rok R označuje kontrolu, zda byl DS v roku R poplatníkem PR a zároveň pro rok R nemá DS ukončený PR s alespoň jedním z níže uvedených zpřesňujících důvodů:

- Poplatník se stal plátcem DPH nebo mu vznikla reg.pov
- Společník v.o.s. nebo komplementář k.s.
- Předpisy ČR upr.důch./veř.zdr.poj se přestaly vztahovat na popl
- Poplatník není povinen platit veř.zdr.poj.z důvodu pobytu v ciz.
- Ukončení výkonu SVC na území ČR, přesun daň.rezidenství

Pro aplikaci dané kontroly v programovém řešení bude použita již existující knihovní programová funkce pro kontrolu účasti poplatníka v PR. Po úspěšném ověření se stav Oznámení o jiné výši PD nastaví na hodnotu „2“.

V rámci druhé podvolby („Zruš ověření“) bude zajištěno provedení zpětného kroku, to je zrušení nastavení splnění podmínek „ÚČ“ a „VČ“. Stav Oznámení o jiné výši PD bude nastaven na hodnotu „1“.

V rámci třetí podvolby („Přechod na Ověření záloh“) bude zajištěn přechod do již existující evidence, konkrétně přechod do její části pro ověření záloh (pomocí již existující knihovní funkce ADIS pro tento přechod).

Druhou volbu v rámci menu Akce bude volba Změna pásma. Volba Změna pásma bude přístupná pouze pro záznam Oznámení o jiné výši PD ve stavu „2“ (splněné podmínky), a zároveň pouze pro záznamy, kdy položka „Změna pásma pro další ZO“ nabývá hodnotu „A“, a zároveň již aktuální datum musí být mladší než datum 13.01.R+1 s posunem na pracovní den. Po spuštění této volby bude aktualizován stav Oznámení o jiné výši daně na hodnotu „3“ (vytvořené OZN o změně pásma). Dále budou voláním stávajících knihovních funkcí aktualizovány návazné informace v souvisejících evidencích (v Ročních údajích poplatníka PD za rok R+1 bude zaktualizována položka „Pásma“, bude provedeno vyřízení příslušné došlé písemnosti „Oznámení o jiné výši PD“ v evidenci písemností). Po ukončení této volby bude správci nabídnuta funkcionálna pro vygenerování záloh (stávající knihovní funkce).

Následující volbou v rámci menu Akce bude volba Schválení, která bude přípustná:

- pro záznamy, které obsahují požadavek změny pásma – již proběhla volba Změna pásma (stav 3)
- Pro záznamy, které neobsahují požadavek změny pásma (stav 2)

Bude aktualizován stav Oznámení o jiné výši PD na hodnotu „4“ (schválená změna výše PD). Po ukončení této volby bude správci nabídnuta funkcionality pro předepsání Vyměření (stávající knihovní funkce), jejichž součástí je automatizované vyměření PD a předepsání doplatku/přeplatku.

Další volbou bude volba Zamítnutí, která správci umožní nastavit Oznámení o jiné výši PD do stavu „7“ (zaznamenáno ukončení/zamítnutí jiné výše PD). Akce bude spustitelná nad záznamem Oznámení, které se nachází ve stavu „2“ (splněné podmínky), nebo ve stavu „3“ (vytvořené OZN o změně pásma). V případě, kdy bude správce chtít zamítnout Oznámení ze stavu „3“, tak součástí zamítnutí musí být (formou volání stávajících knihovních funkcí) aktualizovány návazné informace v souvisejících evidencích (v Ročních údajích poplatníka PD za rok R+1 bude zaktualizována položka „Pásma“ na předchozí hodnotu, bude provedeno zrušení vyřízení došlé písemnosti „Oznámení o jiné výši PD“ v evidenci písemností). Po správci bude volba vyžadovat zaškrtnout alespoň jeden zpřesňující důvod ukončení Oznámení o jiné výši PD. Správce bude moci vybírat z níže uvedených důvodů:

- Poplatník podal oznámení o jiné výši PD po lhůtě pro podání
- Poplatník není poplatníkem v paušálním režimu
- Poplatník nesplňuje podmínky pro zvolené pásmo/jinou výši PD

Po zadání zpřesňujícího důvodu ukončení Oznámení o jiné výši PD, a následném uložení, bude záznam Oznámení převeden do stavu „7“ (zaznamenáno ukončení/zamítnutí jiné výše PD), dále bude naplněn Datum a Kód pracovníka, který ukončení/zamítnutí zaznamenal a správci daně bude nabídnut automatizovaný přechod do volby Úřední záznam (viz. níže).

Úřední záznam bude další volbou v menu Akce. Tato volba umožní automatizovaný přechod do modulu pro zpracování úředních záznamů ADIS. V rámci této volby bude správci daně umožněno:

- Vložení (Oprava) úředního záznamu
- Prohlížení úředního záznamu
- Tisk úředního záznamu
- Zrušení úředního záznamu

Další volbou v menu Akce bude volba Sdělení. Tato volba umožní automatizovaný přechod do modulu pro zpracování Sdělení pro paušální režim, který umožňuje zpracování Sdělení o zamítnutí Oznámení o jiné výši PD, tj. sdělení poplatníkovi ohledně nesplnění podmínek pro změnu výše PD). V rámci této volby bude správci daně umožněno:

- Vložení (Oprava) Sdělení
- Prohlížení Sdělení
- Tisk Sdělení o zamítnutí Oznámení o jiné výši PD
- Zrušení Sdělení

V menu Akce bude i volba Oznámení zrušení (= oznámení poplatníka o zrušení dříve jím podaného Oznámení o jiné výši PD). Tato volba bude spustitelná pro Oznámení o jiné výši PD ve stavu „2–6“. Volba Vlož umožní správci daně vkládat nový záznam Oznámení zrušení Oznámení o jiné výši PD. Základní vkládanou položkou je hodnota čísla jednacího podaného Oznámení zrušení Oznámení o jiné výši PD, která se buď ručně zadává (a kontroluje existence v evidenci písemností a přebere se i dodatek čísla jednacího) nebo se umožní správci vybrat příslušnou hodnotu přímo z evidence písemností (včetně dodatku čísla jednacího). Další přebíranou položkou z evidence písemností je položka datum podání Oznámení.

V menu Akce se také budou nacházet volby pro reverzní kroky:

- Zruš Změnu pásma
- Zruš Schválení
- Zruš Zamítnutí
- Zruš Oznámení

V souvislosti s novou evidencí Zpracování Oznámení o jiné výši PD budou založeny 2 nové tabulky – tabulka PAR Oznámení o jiné výši PD (t\_i\_par\_dan), tabulka PAR Evidence důvodů ukončení Oznámení o jiné výši PD (t\_d\_par\_duvkon\_dan). Tabulka PAR Oznámení o jiné výši PD bude obsahovat následující položky:

- **Číslo Oznámení o jiné výši PD** = generované číslo záznamu oznámení o jiné výši PD
- **Číslo daňového subjektu** = jedenáctimístné identifikační číslo DS
- **Číslo jednací Oznámení o jiné výši PD** (číslo jednací představuje jednoznačný identifikátor dané písemnosti – v tomto případě Oznámení o jiné výši PD – číslo jednací je vloženo výběrem z Evidence písemnosti)

- **Dodatek č.j. Oznámení o jiné výši PD** (k číslu jednacímú je vždy připojen tzv. dodatek čísla jednacímú – tato položka se stejně jako číslo jednací vkládá převzetím z evidence písemností)
- **Rok** = rok změny pásma
- **Překročené příjmy** = položka nabývající následujících hodnot:
  - A – důvodem pro změnu výše PD je překročení rozhodných příjmů pro zvolené pásmo PR
  - N – jiný důvod pro změnu výše PD
- **Změna pásma pro další ZO** = položka nabývající následujících hodnot:
  - A – ano = změna pásma bude provedena i pro další ZO
  - N – ne = změna pásma nebude provedena pro další ZO
- **Datum změny pásma pro další ZO**
- **Nové pásmo** = pásmo může nabývat hodnot „1“, „2“, „3“
- **Datum podání Oznámení o změně pásma**
- **Datum schválení platnosti Oznámení o jiné výši PD**
- **Stav Oznámení o jiné výši PD** = položka nabývající následujících hodnot:
  - 0 – zrušené
  - 1 – vložené
  - 2 – splněné podmínky
  - 3 – vytvořené OZN o změně pásma
  - 4 – schválená změna výše PD – založení VYM do stavu 1
  - 5 – předepsání VYM
  - 6 – nesplněny podmínky pro změnu výše PD
  - 7 – zaznamenáno zamítnutí změny pásma
  - 8 – zahájeno sdělení o ukončení změny pásma
  - 9 – doručeno sdělení o ukončení změny pásma
  - Y – Oznámení o změně pásma ukončeno
  - Z - Zpětvzetí
- 
- **Včasnost** = Příznak ověření podmínky „Včasnost podání“:
  - X – k ověření
  - A – splněno, stanoveno automatizovaně
  - N – nesplněno, stanoveno automatizovaně
- **Datum ověření včasnosti**



- **Účast v PR** = příznaka ověření podmínky „Účast v PR“:
  - X – k ověření
  - A – splněno, stanoveno automatizovaně
  - N – nesplněno, stanoveno automatizovaně
- **Datum ověření účasti v PR**
- **Datum ověření účasti v PR**
- **Úřední záznam: číslo jednací** = číslo jednacího úředního záznamu (interní písemnost) vyhotoveného správcem daně v případě ukončování platnosti změna pásma
- **Úřední záznam: dodatek čísla jednacího** = dodatek čísla jednacího úředního záznamu (interní písemnost) vyhotoveného správcem daně v případě ukončování platnosti změna pásma
- **Oznámení ukončil** = položka nabývající následujících hodnot:
  - „S“ – správce daně
  - „P“ – poplatník
- **Datum podání oznámení o ukončení jiné výše PD**
- **Č.j. oznámení o zrušení OZN o jiné výši PD** = číslo jednací oznámení o neplatnosti jiné výše PD
- **Dodatek č. j. oznámení o zrušení OZN o jiné výši PD** = dodatek číslo jednací oznámení o neplatnosti jiné výše PD
- **Datum podání oznámení o zrušení OZN o jiné výše PD**

V nové tabulce PAR Evidence důvodů ukončení Oznámení o jiné výši PD budeme moci nalézt tyto položky:

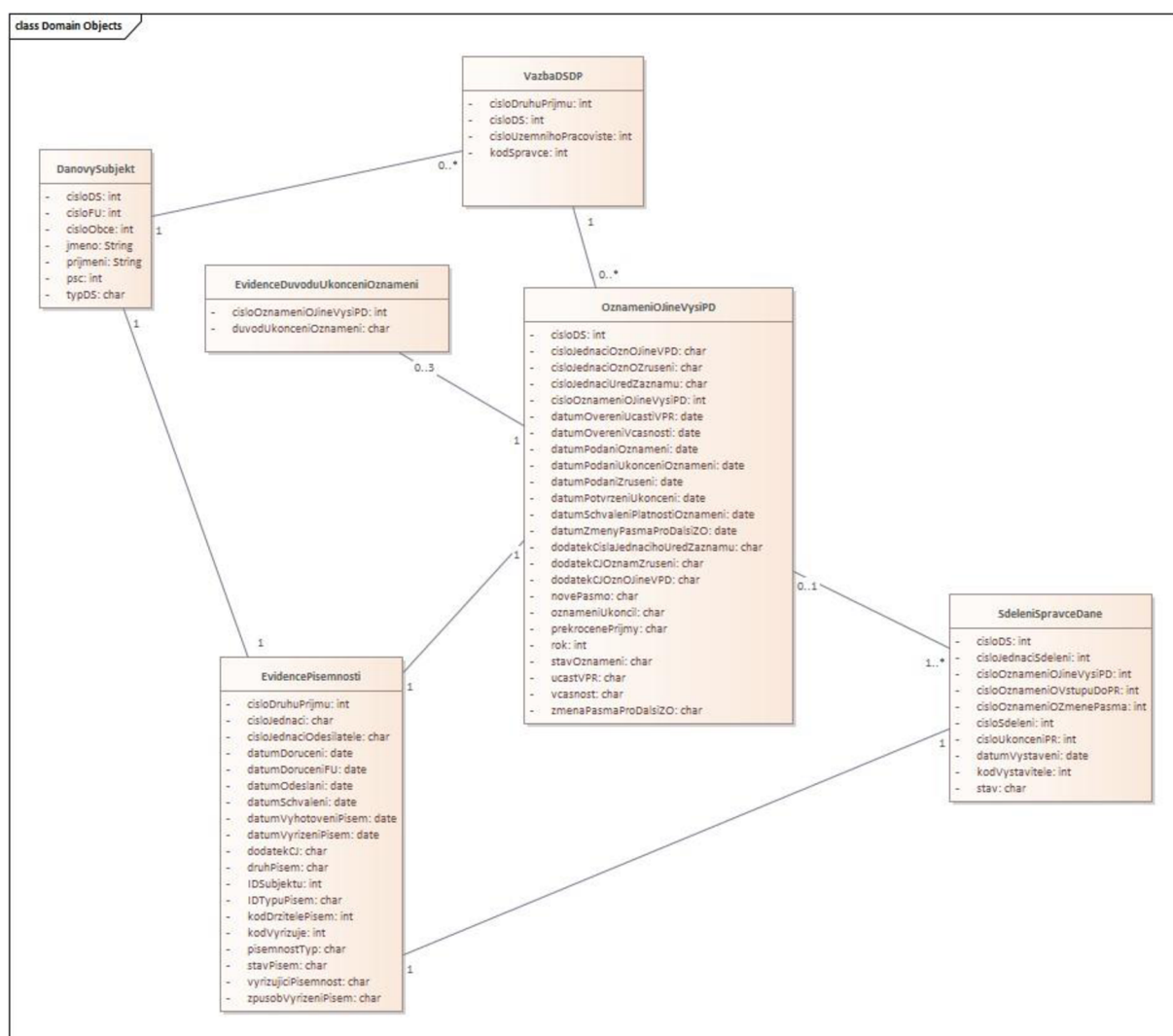
- **Číslo oznámení o změně pásma** = generované číslo záznamu oznámení o změně pásma (unikátní v rámci FÚ)
- **Důvod ukončení** = položka nabývající následujících hodnot:
  - 0 – poplatník podal oznámení o změně zvoleného pásma PR po lhůtě pro podání
  - 1 – poplatník nesplnil podmínky pro zvolené pásmo
  - 2 – poplatník není poplatníkem v paušálním režimu

Dále za účelem vytvoření nové Evidence Zpracování Oznámení o jiné výši paušální daně, bude muset dojít ke změně v již v ADIS existující tabulce Sdělení (t\_i\_par\_sdeleni), resp. bude muset být do této tabulky přidána nová položka – Číslo oznámení o jiné výši paušální daně. Tuto položku bude nutné do dané tabulky přidat, aby tabulka Sdělení mohla být propojena

s novou tabulkou Oznámení o jiné výši PD. (propojení lze vidět na datovém modelu v další kapitole této diplomové práce).

### 8.4.3 Datový model

Součástí mnou vypracovaných podkladů pro vytvoření nové Evidence Zpracování Oznámení o jiné výši PD jsou také 2 datové modely. První z nich je konceptuální model, zachycující základní entitní množiny, resp. třídy a jejich atributy, se kterými by mělo být v rámci nové Evidence Zpracování Oznámení o jiné výši PD pracováno. V tomto modelu jsou také zachyceny vztahy, resp. asociace mezi tabulkami. Konceptuální datový model lze vidět na obrázku č. 11.



Obrázek 11 (zdroj: vlastní)

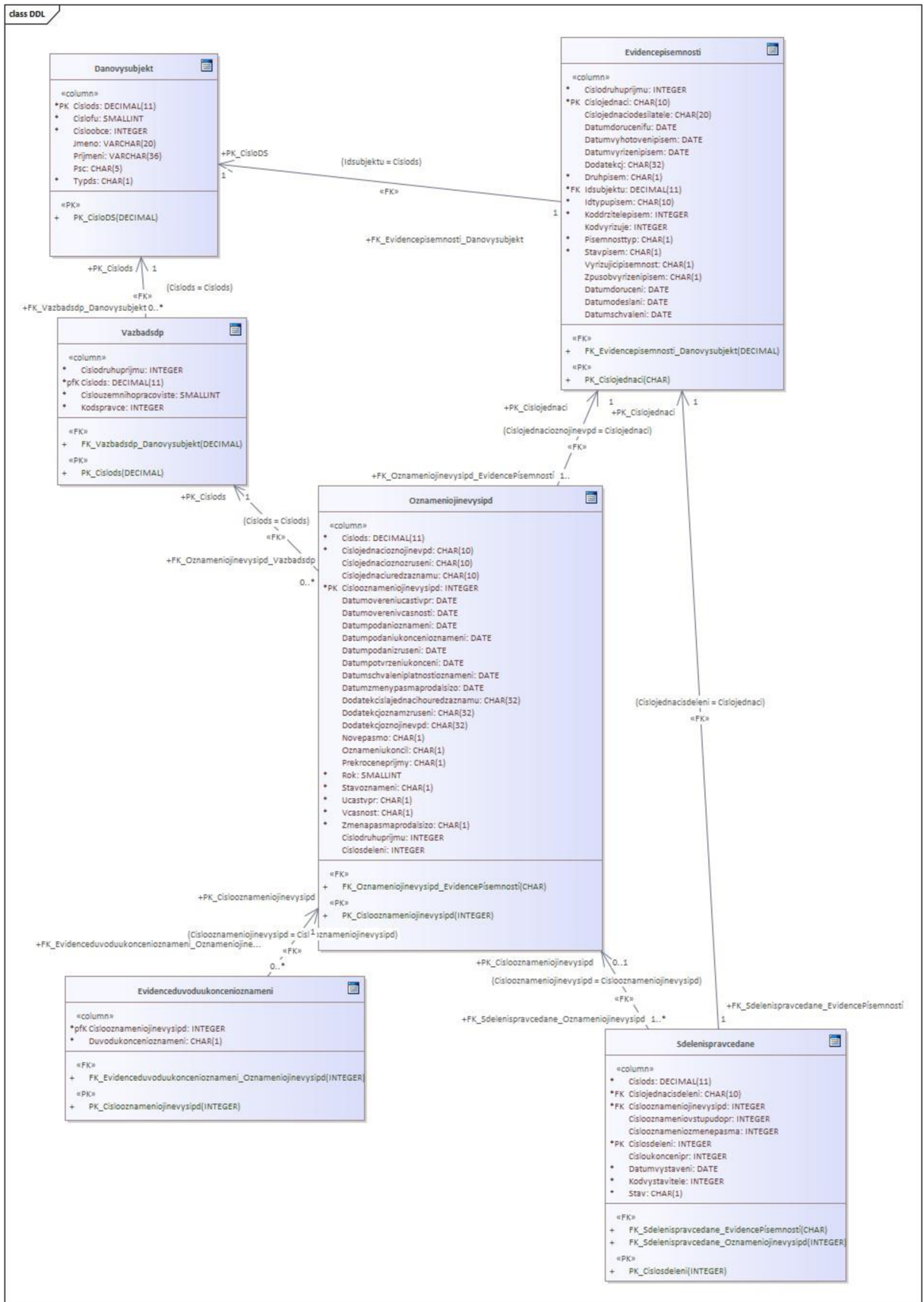
Na obrázku č. 11 lze vidět tabulku OznameniOJineVysiPD a dalších 5 tabulek, které jsou s ní provázány. Jak již z názvu tabulky OznameniOJineVysiPD vyplývá, jedná se o tabulku zachycující Základní evidenci Oznámení o jiné výši PD, která bude nově vytvořena za účelem vypracování nové Evidence Zpracování Oznámení o jiné výši PD, jak jsem již zmínila v předchozí kapitole této diplomové práce. Ze stejného důvodu bude nově vytvořena i tabulka EvidenceDuvoduUkonceniOznameni, ve které budou zachyceny zpřesňující důvody ukončení Oznámení o jiné výši PD.

Tabulka VazbaDSDP představuje již v ADIS existující entitu, která vyjadřuje příslušnost daňového subjektu k druhu příjmu/dani a zachycuje informaci o tom, kdo ji spravuje. Na tuto tabulku je napojena již v ADIS existující tabulka DanovySubjekt, která slouží jako hlavní tabulka registru daňových subjektů.

Tabulka (již v ADIS existující) EvidencePisemnosti zachycuje všechny písemnosti, resp. došlé, vlastní(odesílané) i interní písemnosti, evidované v rámci ADIS. Příkladem takové písemnosti je např. došlé Oznámení o jiné výši PD, došlé Oznámení o změně pásma, či došlé Oznámení o vstupu poplatníka do PR.

Na tabulku EvidencePisemnosti, ale i tabulku OznameniOJineVysiPD se napojuje (již v ADIS existující) tabulka SdeleniSpravceDane prostřednictvím, které se evidují sdělení vydané správcem daně. Může se jednat např. o Sdělení o ukončení Oznámení o jiné výši PD z 1 ze 3 možných důvodů (tyto důvody jsou uvedeny v předcházející kapitole této diplomové práce. Struktura této již v ADIS existující tabulky bude muset být pro účely zavedení nové Evidence Zpracování Oznámení o jiné výši PD rozšířena (je již zmíněno výše)

Druhým modelem je fyzický datový model, který je zachycen na obrázku č.12. V rámci fyzického datového modelu jsou blíže popsány primární klíče jednotlivých tříd a vztahy mezi třídami jsou reprezentovány cizími klíči.



Obrázek 12 (zdroj: vlastní)

#### 8.4.4 Dokumentace tabulek

Posledním výstupem mé diplomové práce jsou dokumentace tabulek zachycených v datových modelech.

##### Dokumentace tabulky OznámeníOJinéVýšiPD (t\_i\_par\_dan):

P K	FK	N N	Logický název	Fyzický název	Datový typ	Popis
x		x	Číslo oznámení o jiné výši PD	c_par_dan	INTEGER(10)	Generované číslo záznamu oznámení o jiné výši PD (unikátní v rámci FÚ)
		x	Číslo daňového subjektu	c_ds	DECIMAL(11, 0)	Jedenáctimístné identifikační číslo DS
	x		Číslo jednacích Oznámení o jiné výši PD	c_jed	NCHAR(10)	Číslo jednacích oznámení o jiné výši PD
			Dodatek čísla jednacích Oznámení o jiné výši PD	dod_c_jed	NCHAR(32)	Dodatek čísla jednacích oznámení o jiné výši PD
		x	Rok	rok	SMALLINT(4)	Rok změny pásma
			Překročené příjmy	pr_prijmy	NCHAR(1)	A – důvodem pro změnu výše PD je překročení rozhodných příjmů pro zvolené pásmo PR (bude provedena také změna pásma i pro další roky pokud DS pokračuje v PR – automat. vytvoření záznamu Oznámení o změně pásma), N – jiný důvod pro změnu výše PD).
		x	Změna pásma pro další ZO	zm_pasma_zo	NCHAR(1)	A – ano, změna pásma bude provedena i pro další ZO (v případech, kdy „Překročené příjmy“ = „A“ a zároveň DS v roce R+1 pokračuje v PR), N – ne, změna pásma nebude provedena pro další ZO (v případech, kdy „Překročené příjmy“ = „N“ nebo NULL (nevyplněno), nebo pokud „Překročené příjmy“ = „A“ a zároveň DS nepokračuje v roce R+1 v PR) Poznámka: v případě, že „Změna pro další ZO“ = „A“, bude pro DS zakládán

					za rok R záznam Oznámení o změně pásma na rok R+1	
			<b>Datum změny pásma pro další ZO</b>	d_zm_pasma	DATE	
		x	<b>Nové pásmo</b>	pasmo	NCHAR(1)	Pásmo, může nabývat hodnoty „1“, „2“ či „3“
		x	<b>Včasnost</b>	vcast	NCHAR(1)	Příznak ověření podmínky "Včasnost podání": X - k ověření, A - splněno, stanoveno automatizovaně; N - nesplněno, stanoveno automatizovaně
			<b>Datum ověření včasnosti</b>	d_vcast	DATE	
		x	<b>Účast v PR</b>	ucast_pr	NCHAR(1)	Příznak ověření podmínky "Účast v PR": X - k ověření A - splněno, stanoveno automatizovaně; N - nesplněno, stanoveno automatizovaně
			<b>Datum ověření účast v PR</b>	d_ucast_pr	DATE	
			<b>Datum podání Oznámení o jiné výši PD</b>	d_podani	DATE	Datum podání Oznámení o změně pásma
	x		<b>Číslo jednací - Úřední Záznam</b>	cj_uredz	NCHAR(10)	Číslo jednacího úředního záznamu (interní písemnost) vyhotoveného správcem daně v případě ukončení platnosti změny pásma
			<b>Dodatek Čj Úřed Záznam</b>	dod_cj_uredz	NCHAR(32)	Dodatek čísla jednacího úředního záznamu (interní písemnost) vyhotoveného správcem daně při ukončení platnosti změny pásma.
			<b>Datum schválení platnosti Oznámení o jiné výši PD</b>	d_schvaleni	DATE	Datum, kdy bylo schváleno splnění podmínek pro jinou výši PD
			<b>Datum Podání zrušení</b>	d_zrzam	DATE	Datum, kdy bylo zaevidováno zamítnutí/zrušení PR.
		x	<b>Stav Oznámení o jiné výši PD</b>	stav	NCHAR(1)	0 – zrušené 1 – vložené 2 – splněné podmínky 3 – vytvořené OZN o změně pásma 4 – schválená změna výše PD – založení VYM do stavu 1

						5 – předepsání VYM 6 – nesplněny podmínky pro změnu výše PD 7 - zaznamenáno zamítnutí změny pásma 8 – zahájeno sdělení o ukončení změny pásma 9 – doručeno sdělení o ukončení změny pásma Y – Oznámení o změně pásma ukončeno Z - Zpětvzetí
			<b>Oznámení ukončil</b>	ukoncil	NCHAR(1)	„S“ - správce daně, „P“ - poplatník
			<b>Datum potvrzení ukončení PR</b>	d_potv_kon	DATE	-
	x		<b>Číslo jednacích oznámení o zrušení jiné výše PD</b>	c_jed_uk	NCHAR(10)	Číslo jednacích oznámení o neplatnosti jiné výše PD
			<b>Dodatek čísla jednacích oznámení o zrušení jiné výše PD</b>	dod_c_jed_uk	NCHAR(32)	Dodatek čísla jednacích oznámení o neplatnosti jiné výše PD
			<b>Datum podání oznámení o ukončení jiné výše PD</b>	d_podani_uk	DATE	-

**Dokumentace tabulky EvidenceDuvoduUkonceniOznameni (t\_d\_par\_duvkon\_dan):**

PK	F	N	Logický název	Fyzický název	Datový typ	Popis
x	x	x	<b>Číslo oznámení o jiné výši PD</b>	c_par_dan	INTEGER(10)	Generované číslo záznamu oznámení o jiné výši PD (unikátní v rámci FÚ)
		x	<b>Důvod ukončení Oznámení</b>	duvod	NCHAR(1)	0-Poplatník podal oznámení o změně zvoleného pásma PR po lhůtě pro podání 1-Poplatník nesplnil podmínky pro zvolené pásmo 2-Poplatník není poplatníkem v paušálním režimu

**Dokumentace tabulky VazbaDSDP (t\_v\_dsdp):**

P	F	N	Logický název	Fyzický název	Datový typ	Popis
		x	<b>Číslo Druhu Příjmu</b>	c_drp	INTEGER(5)	-

x	x	x	<b>Číslo Daňového Subjektu</b>	c_ds	DECIMAL(11,0)	Jedenáctimístné identifikační číslo DS
		x	<b>Kód Správce</b>	k_pracspr	INTEGER(8)	-
		x	<b>Číslo Územního Pracoviště</b>	c_up	SMALLINT(3)	Číslo místně příslušného ÚP

#### Dokumentace tabulky DanovySubjekt (t\_r\_dsub):

P K	F K	N N	Logický název	Fyzický název	Datový typ	Popis
x		x	<b>Číslo Daňového Subjektu</b>	c_ds	DECIMAL(11,0)	Jedenáctimístné identifikační číslo DS
		x	<b>Číslo FÚ</b>	c_fu	SMALLINT(3)	Číslo místně příslušného FÚ (nebo číslo ÚzP FÚ)
			<b>Příjmení</b>	prijmeni	NVARCHAR(36)	Příjmení fyzické osoby
			<b>Jméno</b>	jmeno	NVARCHAR(20)	Jméno fyzické osoby
		x	<b>Číslo Obce</b>	c_obce	INTEGER(6)	-
			<b>PSC</b>	psc	NCHAR(5)	Poštovní směrovací číslo
		x	<b>Typ DS</b>	typ_ds	NCHAR(1)	P - právnická osoba, F - fyzická osoba, S - společní plátcí, O - obec, K - kraj (dříve i okres), L - plátcová pokladna, U - skupinová registrace k DPH, Z - zahraniční subjekt pro VATRef nebo MOSS.

#### Dokumentace tabulky EvidencePisemnosti (t\_i\_pisempv):

P K	F K	N N	Logický název	Fyzický název	Datový typ	Popis
x		x	<b>Číslo Jednací PD</b>	c_jed	NCHAR(10)	číslo jednací z podacího deníku
			<b>Dodatek Čísla Jednacího</b>	dod_c_jed	NCHAR(23)	Nepovinný (dle úvahy FÚ) dodatek čísla jednacího. Pro konkrétní FÚ však jednotného formátu (položka obsahuje původní číslo jednací - před zavedením P/V).
		x	<b>ID Typu Pisemnosti</b>	id_typupis	NCHAR(10)	Identifikátor (kód) typu písemnosti
		x	<b>Druh Pisemnosti</b>	dr_pis	NCHAR(1)	A - zpracovávaná v ADIS, N - nezpracovávaná v



						ADIS, E - zpracovávaná v ADIS s možností opravy v EPI
			<b>Číslo Jednací Odesílatele</b>	cj_odes	NCHAR(20)	-
	x		<b>ID Subjektu</b>	id_subj	DECIMAL(11,0)	číslo daňového subjektu nebo číslo jiné osoby
			<b>Datum Doručení FÚ</b>	d_dorucfu	DATE	-
			<b>Datum Vyhotovení Písemnosti</b>	d_vyhotov	DATE	-
		x	<b>Stav Písemnosti</b>	pispv_stav	NCHAR(1)	0 - zrušená, 1 - vložena, 2 - schvalitelná, 3 - vyřízená (schválena), 4 - odeslaná, 5 - doručena
			<b>Číslo Druhu Příjmu</b>	c_drp	INTEGER(5)	-
			<b>Kód Vyřizuje</b>	k_vyrpis	INTEGER(8)	-
			<b>Vyřizující Písemnost</b>	vyrizpis	NCHAR(1)	A - vyřizující písemnost, N - písemnost nevyřizuje došlou pís.
			<b>Datum Vyřízení Písemnosti</b>	d_vyrpis	DATE	-
			<b>Způsob Vyřízení Písemnosti</b>	zp_vyriz	NCHAR(1)	N - na vědomí, P - vyřizující písemností, K - konkludentně
			<b>Datum Schválení</b>	d_schval	DATE	-
			<b>Datum Odeslání</b>	d_odesl	DATE	-
			<b>Datum Doručení</b>	d_doruc	DATE	-
		x	<b>Kód Držitele Písemnosti</b>	k_drzitel	INTEGER(8)	-
		x	<b>Písemnost Typ</b>	typ_pisem	NCHAR(1)	Typ písemnosti V-vlastní, D-došlá, I-interní

**Dokumentace tabulky SdeleniSpravceDane (t\_i\_par\_sdeleni):**

P K	F K	N N	Logický název	Fyzický název	Datový typ	Popis
x		x	<b>Číslo sdělení</b>	c_sdel_par	INTEGER(10)	Generované číslo sdělení
	x		<b>Číslo oznámení o vstupu do PR</b>	c_ozn_par	INTEGER(10)	Generované číslo záznamu oznámení o vstupu do paušálního režimu (unikátní v rámci FÚ)
	x		<b>Číslo Oznámení o změně pásma</b>	c_par_pasmo	INTEGER(10)	Generované číslo záznamu oznámení o změně pásma (unikátní v rámci FÚ)
	x		<b>Číslo Oznámení o jiné výši PD</b>	c_par_dan	INTEGER(10)	Generované číslo záznamu oznámení o jiné výši PD (unikátní v rámci FÚ)

	x	x	<b>Číslo Daňového Subjektu</b>	c_ds	DECIMAL(11, 0)	Jedenáctimístné identifikační číslo DS
	x	x	<b>Číslo Jednací sdělení</b>	c_jed	NCHAR(10)	-
		x	<b>Stav záznamu sdělení</b>	stav	NCHAR(1)	0 - zrušené, 1 - vložené, 2 - předané do EPI, 3 - doručené
		x	<b>Kód Vystavitele</b>	k_vystav	INTEGER(8)	-
		x	<b>Datum vystavení</b>	d_vystav	DATE	-
			<b>Číslo ukončení PR</b>	c_ukon_par	INTEGER(10)	Generované číslo záznamu ukončení paušálního režimu (unikátní v rámci FÚ).

## 9 Závěr

*„V návaznosti na zvýšení limitu pro plátcovství daně z přidané hodnoty na 2 mil. Kč se zvyšuje i hranice příjmů ze samostatné činnosti pro vstup do paušálního režimu z 1 mil. Kč na 2 mil. Kč. Jednou z podmínek pro vstup do paušálního režimu je skutečnost, že poplatník není plátcem daně z přidané hodnoty, a z toho důvodu byl také původní limit příjmů pro vstup do paušálního režimu stanoven na 1 mil. Kč. Vychází se totiž z logiky, že paušální režim má pomáhat zejména menším poplatníkům, které administrativa spojená s daní z příjmů fyzických osob a veřejnými pojistnými výrazně zatěžuje, ale pokud je poplatník plátcem daně z přidané hodnoty, jeho podnikatelská činnost je již takového rozsahu, že není nutné mu stanovit úlevu v podobě paušálního režimu. Pokud tedy nyní bude vznikat povinné plátcovství daně z přidané hodnoty až od 2 mil. Kč, je vhodné stejně zvýšit i limit příjmů ze samostatné činnosti pro vstup do paušálního režimu.“ (5)*

Neboť příjmy poplatníků se budou nově pohybovat v širokém rozmezí, musely být zavedeny 3 pásma paušálního režimu. Poplatníkům s příjmy v takto širokém rozmezí tak nebude již stanovena daň ve stejné paušální výši, a zároveň nebudou stanovena ve stejné výši ani veřejná pojistná. Tento problém vyřešilo právě zavedení 3 pásem paušálního režimu, protože každé pásmo je spojeno s jinou výší paušálních záloh a jinou výší veřejných pojistných. Poplatníci jsou vždy rozřazeni do pásem na základě horní hranice jejich příjmů ze samostatné činnosti.

Institut Paušální daně a změny v Institutu Paušální daně platné od roku 2023, zachycené na základě analýzy legislativních dokumentů ČR, byly představeny v teoretické části práce. V této části práce tak byly splněny první dva cíle této diplomové práce. Tyto cíle zněly:

- a) *Představení institutu paušální daně*
- b) *Popis změn, které přinesla novela, resp. zákon z roku 2022 do institutu paušální daně.*

V následující části této diplomové práce byla provedena analýza výchozího stavu zpracování jedno-pásmové paušální daně v ADIS, která následně posloužila pro tvorbu analytických podkladů pro následnou implementaci nové evidence Zpracování Oznámení o jiné výši PD, zavedené od roku 2023. Výstupem analýzy bylo vytvoření Data Flow diagramů. V této části tak došlo ke splnění dalšího cíle mé diplomové práce, a to cíle:

- c) *Zanalyzují výchozí stav zpracování jedno-pásmové paušální daně v ADIS*

V rámci praktické části mé diplomové práce byly vytvořeny prvotní podklady pro následnou implementaci nové evidence Zpracování Oznámení o jiné výši PD. V rámci těchto podkladů bylo vytvořeno několik výstupů:

- Popis funkcí nové evidence Oznámení o jiné výši PD a popis jejich možné implementace
- Konceptuální a fyzický datový model

- Dokumentace tabulek, ze kterých se evidence Zpracování Oznámení o jiné výši PD skládá

Poslední cíl mé diplomové práce zněl takto:

*d) Připravím analytické podklady pro následnou implementaci jedné z nových evidencí spojených se zavedením 3 pásem paušální daně v ADIS*

Tento cíl byl vytvořením uvedených podkladů splněn. Tyto podklady slouží zároveň jako hlavní výstup mé diplomové práce.

Reálným přínosem práce je propojení požadavků na novou evidenci Zpracování Oznámení o jiné výši PD, plynoucích z měněné legislativy ČR, s připravením prvotních analytických podkladů pro automatizované řešení Zpracování Oznámení o jiné výši PD v ADIS. Výstupy z praktické části této diplomové práce mohly být využity při tvorbě AZ (analytického zadání) (k nové evidenci Zpracování Oznámení o jiné výši PD), jehož vypracování (a schválení ze strany GFŘ) je vždy nutnou podmínkou pro zapracování legislativních změn do automatizovaných úloh v ADIS.

## 10 Zdroje

- (1) Finanční správa. *Základní informace – Finanční správa ČR* [online]. www.financnisprava.cz. [cit. 2023-11-30]. Dostupné z: [Finanční správa ČR | Ministerstvo financí ČR \(mfc.cz\)](https://www.financnisprava.cz/)
- (2) Finanční správa ČR. *Obecné informace k paušální dani* [online]. www.financnisprava.cz. [cit. 23. 11. 2023]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/pausalni-dan/obecne-informace>
- (3) 1. Důvodová zpráva k zákonu č. 540/2020 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony v souvislosti s paušální daní [online]. www.psp.cz. [cit. 23. 11. 2023]. Dostupné z: <https://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=8&CT=922&CT1=0>
- (4) ČESKO. Zákon č. 540/2020 Sb., zákon, kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony v souvislosti s paušální daní. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010–2023 [cit. 30. 11. 2023]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2020-540>
- (5) Důvodová zpráva k zákonu č. 366/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony [online]. www.psp.cz. [cit. 30. 11. 2023]. Dostupné z: <https://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=9&CT=254&CT1=0>
- (6) ČESKO. Zákon č. 366/2022 Sb., zákon, kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010–2023 [cit. 30. 11. 2023]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2022-366>
- (7) ZEMANOVÁ, Alena. *Analýza dopadu zavedení paušální daně* [online]. Brno, 2023 [cit. 2023-11-29]. Dostupné z: <https://is.muni.cz/th/mvp5f/>. Bakalářská práce. Masarykova univerzita, Ekonomicko-správní fakulta. Vedoucí práce Ivana PAŘÍZKOVÁ.
- (8) ZEUNEROVÁ, Miroslava. *Paušální daň* [online]. Brno, 2023 [cit. 2023-11-29]. Dostupné z: <https://is.muni.cz/th/wyd1n/>. Diplomová práce. Masarykova univerzita, Právnická fakulta. Vedoucí práce Michal RADVAN.

- (9) HÁJKOVÁ, Magda. eGovernment a finanční správa [online]. Brno, 2013 [cit. 2023-11-29]. Dostupné z: <https://is.muni.cz/th/m80ve/>. Bakalářská práce. Masarykova univerzita, Ekonomicko-správní fakulta. Vedoucí práce Libor KYNCL.
- (10) PILAŘ, Jiří. Sběr dat a evidenční systémy v procesu vymáhání daní [online]. Brno, 2019 [cit. 2023-11-29]. Dostupné z: <https://is.muni.cz/th/d84rp/>. Diplomová práce. Masarykova univerzita, Právnická fakulta. Vedoucí práce Damian CZUDEK.
- (11) RŮŽIČKOVÁ, Veronika. \textit{Mini One Stop Shop a jeho implementace v~IS Finanční správy ČR} [online]. Praha, 2014 [cit. 2023-11-29]. Dostupné z: <https://theses.cz/id/8dugto/>. Diplomová práce. Vysoká škola ekonomická v Praze. Vedoucí práce Jan Pour.
- (12) Finanční správa. *Kompetence a činnosti FS* [online]. [www.financnisprava.cz](http://www.financnisprava.cz). [cit. 2023-11-30]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/kompetence-a-cinnosti-fs>
- (13) Finanční správa. *Data finanční správy- Registr daňových subjektů* [online]. [www.statistiky.financnisprava.cz](http://www.statistiky.financnisprava.cz) [cit. 2023-11-30]. Dostupné z: <https://statistiky.financnisprava.cz/cs/registr-danovych-subjektu>
- (14) *Počet evidovaných a aktivních daňových subjektů* [online]. [cit. 2023-11-30]. Dostupné z: <https://opendata.mfcr.cz/catalog/#/datasets/https:%2F%2Fopendata.mfcr.cz%2Fload%2Fcatalog%2Fpocet-aktivnich-evidovanych-danovych-subjektu>
- (15) Software: ADIS. Gist.cz [online]. GIST, 2021 [cit. 2023-11-30]. Dostupné z: <https://www.gist.cz/cz/software/adis>
- (16) TAXNET. Online. ADIS. Dostupné z: <https://www.taxnet.cz/adis.php>. [cit. 2023-11-30].
- (17) MOJEdaně. *Podmínky Daňové informační schránky plus* [online]. [adisspr.mfcr.cz](http://adisspr.mfcr.cz) [cit. 2023-11-30]. Dostupné z: <https://adisspr.mfcr.cz/pmd/dokumentace/podminky-dis-plus>
- (18) ČESKO. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010–2023 [cit. 30. 11. 2023]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-280>
- (19) ČESKO. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010–2024 [cit. 11. 4. 2024]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-280>

## 11 Zdroje obrázků

- 1) Finanční správa ČR. Obecné informace k paušální dani [online]. [www.financnisprava.cz](http://www.financnisprava.cz). [cit. 23. 11. 2023]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/pausalni-dan/obecne-informace>
- 2) *Jak vysoká bude paušální daň v roce 2024 a kdo si nejvíc připlatí*. Online. [www.idnes.cz](http://www.idnes.cz). Dostupné z: [https://www.idnes.cz/finance/dane/pausalni-dan-2024-mesicni-platba-podminky.A231120\\_093623\\_p\\_dane\\_sov](https://www.idnes.cz/finance/dane/pausalni-dan-2024-mesicni-platba-podminky.A231120_093623_p_dane_sov). [cit. 2023-11-30].
- 3) Státní rozpočet v kostce - 2023. Online. 2023, s. 58. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/rozpocetova-politika/statni-rozpocet/rozpocet-v-kostce/statni-rozpocet-v-kostce-2023-50699>. [cit. 2023-11-30].





## 2. ODDÍL – Oznámení o změně zvoleného pásma paušálního režimu

Výše uvedený daňový subjekt v souladu s § 38lda zákona oznamuje změnu pásma paušálního režimu od zdaňovací období (kalendářního roku)

Nově zvolené pásmo paušálního režimu (označte křížkem odpovídající variantu):

- 1. pásmo paušálního režimu
- 2. pásmo paušálního režimu
- 3. pásmo paušálního režimu

## 3. ODDÍL – Oznámení o jiné výši paušální daně

Výše uvedený daňový subjekt v souladu s § 38ldb zákona oznamuje jinou výši paušální daně pro zdaňovací období (kalendářního roku)

Pásmo paušálního režimu určující výši paušální daně:

- 1. pásmo paušálního režimu
- 2. pásmo paušálního režimu
- 3. pásmo paušálního režimu

Oznámení podává poplatník z důvodu skutečnosti, že překročil rozhodné příjmy pro zvolené pásmo paušálního režimu:

- ANO - pro následující zdaňovací období bude poplatník zařazen v pásmu paušálního režimu určující výši paušální daně (viz výše označené pásmo paušálního režimu).
- NE - pro následující zdaňovací období je poplatník zařazen v původně zvoleném pásmu paušálního režimu.

# 13 Zadání práce

## Zadání diplomové práce

<b>Autor:</b>	<b>Bc. Tereza Růžičková</b>
Studium:	I2200581
Studijní program:	N0688A140001 Informační management
Studijní obor:	Informační management
<b>Název diplomové práce:</b>	<b>Paušální daň a její implementace v IS Finanční správě ČR</b>
Název diplomové práce AJ:	Flat-rate tax and its implementation in IS of Financial Administration of the Czech Republic

### **Cíl, metody, literatura, předpoklady:**

**Cíl:** Seznámit se s Paušální daní jakou součástí zákona o daních z příjmu (Zákon číslo 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů – novela z roku 2020) a s jeho automatizací v systému ADIS ČR (Automatizovaný daňový systém České republiky).

Seznámit se dále s novelou Paušální daně z roku 2022, která mění (rozšiřuje) "jednopásmový" systém Paušální daně z roku 2020 na "třípásmový".

Na základě změn plynoucích z novely a současného řešení automatizace "jednopásmové" Paušální daně v ADIS zanalyzovat zásadní změny (dopady), které novela přináší a připravit konkrétní návrhy na řešení nutných změn v implementaci Paušální daně pro vybrané části v ADIS.

### **STRUKTURA:**

Úvod

Rešerše prací

Paušální daň v ČR

Informační systém Finanční správy ČR-ADIS

Analýza výchozího stavu zpracování "jednopásmové" Paušální daně v ADIS

Analýza změn (dopadů) novely zákona o DP z roku 2022 rozšiřující Paušální daň na "třípásmovou"

Návrh implementace změn pro zpracování "třípásmové" Paušální daně pro vybrané části v ADIS

Zadávací pracoviště: Katedra informatiky a kvantitativních metod,  
Fakulta informatiky a managementu

Vedoucí práce: prof. RNDr. Petra Poulová, Ph.D.

Datum zadání závěrečné práce: 26.1.2021