

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra financí a obchodu



Diplomová práce

**Optimalizace daňové povinnosti u vybraného
podnikatelského subjektu**

Alena Bílá

© 2015 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Katedra obchodu a financí

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Alena Bílá

Hospodářská a kulturní studia

Název práce

Optimalizace daňové povinnosti u vybraného podnikatelského subjektu

Název anglicky

Optimization of the Tax Obligation for Selected Businessman

Cíle práce

Cílem diplomové práce je zjistit optimální metodu pro zjištění základu daně z příjmů fyzických osob u vybraného podnikatelského subjektu. Dílčím cílem je analyzovat metody, které lze uplatnit v České republice pro stanovení základu daně z příjmů fyzických osob.

Metodika

Zpracování práce vychází ze studia odborné literatury, na jehož základě je zformulován teoretický základ práce. Na teoretickou část navazuje empirická část práce, založená na sběru informací konkrétního podnikatelského subjektu. Základ daně z příjmů je vypočten různými metodami, které lze uplatnit u konkrétního podnikatele a následně je provedeno srovnání zjištěných základů daně z příjmů. V závěru práce jsou vyhodnoceny použité metody výpočtu základu daně z příjmů a je vybrána optimální metoda pro stanovení výše základu daně u zvoleného podnikatelského subjektu.

Doporučený rozsah práce

60 až 80 stran

Klíčová slova

Daňová povinnost, výdaje, příjmy, daňová evidence, účetnictví, optimalizace, osoba samostatně výdělečně činná, správce daně, základ daně, daň z příjmů.

Doporučené zdroje informací

Daně 2014 a předpisy související s přehledy změn. Olomouc: Anag, 2014. 1311 s. Daně [edice]. ISBN 978-80-7263-849-9.

CHALUPA, Rostislav. Abeceda účetnictví pro podnikatele. 11. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 423 s. ISBN 978-80-7263-771-3.

MACHÁČEK, Ivan. Fyzické osoby a daň z příjmů 2012. 3., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 299 s. Otázky & odpovědi z praxe. ISBN 978-80-7357-711-7.

VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka; VÍTKOVÁ, Jana. Daňový systém ČR 2014. 12. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX a.s., 2014. ISBN 978-80-87480-23-6.

Předběžný termín obhajoby

2015/06 (červen)

Vedoucí práce

Ing. Pavel Štáfek

Elektronicky schváleno dne 23. 3. 2015

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 23. 3. 2015

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 25. 03. 2015

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že diplomovou práci „Optimalizace daňové povinnosti u vybraného podnikatelského subjektu“ jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 30. 3. 2015

Alema Bělá!

Poděkování

Ráda bych poděkovala Ing. Pavlu Štáfkovi za cenné rady, připomínky, metodické vedení a za čas, který mi věnoval při konzultacích.

Optimalizace daňové povinnosti u vybraného podnikatelského subjektu

Optimization of the Tax Obligation for Selected Businessman

Souhrn

Diplomová práce je zaměřena na optimalizaci daňové povinnosti vybraného podnikatelského subjektu. Cílem teoretické části práce je vymezení základních pojmů a stanovení teoretického rámce práce. Praktická část zjišťuje, která ze tří možných metod výpočtu daňové povinnosti fyzické osoby v ČR je pro konkrétního podnikatele optimální. K dosažení cíle byly provedeny výpočty daňových základů a z nich vyplývajících daňových povinností pro čtyři po sobě následující zdaňovací období.

Na základě provedených výpočtů bylo zjištěno, že ve sledovaných letech je pro uvedeného poplatníka optimální metodou pro výpočet daně z příjmů fyzických osob vedení daňové evidence. Metoda paušálních výdajů je pro uvedeného živnostníka nevýhodná z důvodů existence vysokých neuhrazených pohledávek, o které by se musel navýšit základ daně. Metoda vedení účetnictví je absolutně nevýhodná jak z daňového, tak z administrativního hlediska.

Summary

This thesis is aimed at optimisation of the tax liability of a selected entrepreneurial subject. The theoretical part focuses on establishing basic terms and the theoretical structure of the thesis. The practical part is there to find out which of the three possible methods of tax liability calculation for a natural person in the Czech Republic is optimal for a chosen entrepreneur. To achieve this goal, calculations of the tax base and the related tax liability have been made for four consecutive fiscal years.

The optimal method of tax calculation for the tax liability of the natural person, based on aforementioned calculations, is tax accounting. The flat expenses method is not favourable because of many existing outstanding receivables, which would have to be counted towards a higher tax base. Accounting is absolutely inappropriate from both the financial and the administrative reasons.

Klíčová slova: daňová povinnost, výdaje, příjmy, daňová evidence, účetnictví, optimalizace, osoba samostatně výdělečně činná, správce daně, základ daně

Keywords: tax liability, expenses, income, tax accounting, accounting, optimization, self-employed, tax administration, tax base

Obsah

1	Úvod.....	9
2	Cíl práce a metodika	11
3	Teoretická východiska	12
3.1	Charakteristika základních pojmů.....	12
3.1.1	Účetnictví.....	12
3.1.2	Daňová evidence	12
3.1.3	Daň.....	13
3.1.4	Daňový subjekt	13
3.1.5	Správce daně	14
3.1.6	Základ daně	14
3.1.7	Sazba daně.....	15
3.1.8	Způsob výběru daně	15
3.1.9	Zdaňovací období a splatnost daně	15
3.2	Daňový system ČR.....	16
3.2.1	Třídění daní	17
3.3	Daň z příjmů fyzických osob	18
3.3.1	Základní konstrukční prvky daně.....	18
3.3.2	Daňové přiznání a povinnost jeho podání.....	25
3.4	Zdanění příjmů ze samostatné činnosti.....	27
3.4.1	Výpočet základu daně z příjmů při uplatnění skutečných příjmů a výdajů z účetnictví	31
	Přechod z vedení daňové evidence na vedení účetnictví	31
3.4.2	Výpočet základu daně z příjmů při uplatnění skutečných příjmů a výdajů z daňové evidence	32
3.4.3	Výpočet základu daně z příjmů při uplatnění paušálních výdajů	33
	Změna uplatňování skutečných výdajů na výdaje paušální	35
4	Praktická část	37
4.1	Výpočty daňových povinností za rok 2011.....	38
4.2	Výpočty daňových povinností za rok 2012.....	45
4.3	Výpočty daňových povinností za rok 2013.....	51
4.4	Výpočty daňových povinností za rok 2014.....	57
5	Zhodnocení výsledků	64
6	Závěr	66
7	Seznam použitých zdrojů:	69
8	Přílohy.....	71

Seznam tabulek

Tabulka 1: Slevy na dani 2011–2014 v Kč se zvýrazněním změn	23
Tabulka 2: Konstrukce základu daně a výpočet daňové povinnosti fyzické osoby.....	30
Tabulka 3: Konstrukce dílčího základu daně dle § 7 metodou účetnictví	31
Tabulka 4: Konstrukce dílčího základu daně § 7 metodou daňové evidence	33
Tabulka 5: Procentní sazby k jednotlivým druhům podnikání	34
Tabulka 6: Limity paušálních výdajů	35
Tabulka 7: Konstrukce dílčího základu daně dle § 7 metodou paušálních výdajů.....	35
Tabulka 8: Pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona.....	40
Tabulka 9: Pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona.....	46
Tabulka 10: Pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona.....	52
Tabulka 11: Pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona.....	59

Seznam grafů

Graf 1: Daňové základy s daňovými povinnostmi uvedenými metodami za rok 2011	44
Graf 2: Daňové základy s daňovými povinnostmi uvedenými metodami za rok 2012	50
Graf 3: Daňové základy s daňovými povinnostmi uvedenými metodami za rok 2013	56
Graf 4: Daňové základy s daňovými povinnostmi uvedenými metodami za rok 2014.....	63
Graf 5: Daňové povinnosti vypočtené různými metodami v jednotlivých letech	64

Seznam obrázků

Obrázek 1: Daňová soustava ČR	16
-------------------------------------	----

Seznam příloh

Příloha 1: Povinné výkazy ve zjednodušeném rozsahu	71
Příloha 2: Peněžní deníky – součty podle druhů.....	79
Příloha 3: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob.....	83

1 Úvod

Diplomová práce je zaměřena na optimalizaci daňové povinnosti fyzické osoby – podnikatele. Pro stanovení základu daně z příjmů existuje v případě podnikatele několik možností. Nejjednodušší metoda je uplatnění výdajů procentem z příjmů (paušálních výdajů), přičemž je vedena pouze záznamní povinnost (evidence příjmů a pohledávek). Další možností je vedení daňové evidence, ze které se základ pro výpočet daně z příjmů stanoví na základě rozdílu uskutečněných příjmů a výdajů. Třetí možností je vedení účetnictví, ze kterého se základ pro výpočet daně zjistí z příjmů transformací výsledku hospodaření (tedy z rozdílu výnosů a nákladů).

Práce se primárně zabývá výběrem optimální metody výpočtu daňové povinnosti pro vybraného podnikatele. Sekundárně je zaměřena na analýzu uvedených jednotlivých metod výpočtu daňové povinnosti fyzických osob používaných v ČR a jejich vzájemné porovnání.

Daně jako takové jsou v popředí zájmu nejen státu jakožto výběrce daní, ale především poplatníků samotných. Problematika optimalizace daňové povinnosti je záležitostí všech ekonomicky aktivních občanů, zejména pak otázka snížení daňového zatížení. Platit ale „co nejnižší daň“ nemusí být vždy optimální. Například, jedná-li se o stanovení daňového základu způsobem, při kterém podnikatel přijde o položky, které je možno přenést do následujícího zdaňovacího období (jako odpočet ztráty z minulých let pro úpravu daňového základu) apod. Důležitou skutečností, proč věnovat pozornost optimalizaci daňové povinnosti, je její návaznost na odvod zákonných pojištění a správné stanovení výše záloh na daň z příjmů.

Často optimální je přejít na výše zmiňované paušální výdaje, jímž se diplomová práce podrobně věnuje. Podnikatel jako osoba samostatně výdělečně činná má ze zákona možnost pro výpočet daňového základu, místo klasických reálných výdajů, uplatňovat právě výdaje paušálem, tedy procentem z příjmů. Paušální výdaje jsou obecně nejjednodušší a mnohdy i nejvýhodnější způsob stanovení výdajů při výpočtu daňové povinnosti. Výdaje se počítají procentem z příjmů a může tak vyjít částka podstatně odlišná, než by byla ve skutečnosti. Výše procenta záleží na druhu živnosti (podnikání). Při uplatňování paušálních výdajů stačí vést pouze evidenci příjmů a pohledávek. Účetnictví je

tak pro stanovení základu daně nepoužitelné. Otázkou je, zda skutečnost, že si podnikatelé účetnictví vést nemusí, není samotnému podnikateli spíše ke škodě.

Důvodem, proč jsem uvedené téma řešila, je skutečnost, že podnikání jako způsob obživy je pro profesní život jedna z možností. S podnikáním souvisí povinnosti z něj vyplývající, tudíž i daňová povinnost. Pro podnikatele by mělo být samozřejmé, vybrat optimální metodu výpočtu základu daně z příjmů pro stanovení daňové povinnosti a tím i výhodnou. Tyto záležitosti lze přenechat specialistům, je dobré se v této problematice orientovat. Vzhledem ke skutečnosti, že v daném oboru při studiu již profesně pracuji, po jeho ukončení bych získané vědomosti ráda celoživotně rozšiřovala a zužitkovala pro vlastní podnikání a stala se odbornicí v oblasti účetnictví, daňového poradenství a ekonomické problematiky.

Řešení otázky, zda je pro konkrétního podnikatele pro výpočet daňové povinnosti výhodnější použít výdaje reálné či paušální, jsem zpracovala ve své diplomové práci.

2 Cíl práce a metodika

Cílem diplomové práce je analýza možností výpočtu základu daně z příjmu fyzických osob a následné zjištění optimální metody u vybraného podnikatelského subjektu z krátkodobého i dlouhodobého hlediska. Dílčím cílem je popsat jednotlivé metody, které lze uplatnit v České republice (pro stanovení základu daně z příjmů fyzických osob) a vzájemně je porovnat.

Při zpracování práce se vychází ze studia odborné literatury, na jehož základě je zformulován teoretický základ práce. První část práce obsahuje základní pojmy a informace o daních obecně, jejich charakteristiku a účel. Následují konkrétnější informace o dani z příjmů fyzických osob, příjmech a jejich zdaňování, položkách zvyšující či snižující základ daně. V závěru teoretické části práce se nachází teoretické informace o výpočtech základu daně z příjmů uvedenými metodami, na níž navazuje část praktická založená na datech konkrétního podnikatele.

Z dat sledovaného podnikatele jsou vypočteny daňové základy a z nich vyplývající daňové povinnosti třemi výše uvedenými metodami dosazením do vzorců z teoretické části práce. Daňové základy a z nich vyplývající daňové povinnosti jsou vypočteny pro čtyři po sobě jdoucí období. Následně je provedeno srovnání vypočtených základů daně z příjmů, pro zjištění optimální metody výpočtu pro konkrétního podnikatele.

V závěru práce jsou zhodnoceny jednotlivě použité metody výpočtu daňového základu a je vybrána optimální metoda pro výše zvoleného podnikatele jak z krátkodobého, tak z dlouhodobého hlediska.

3 Teoretická východiska

3.1 Charakteristika základních pojmů

3.1.1 Účetnictví

Účetnictví, dříve podvojně účetnictví,¹ je vedeno právníckými osobami a fyzickými osobami, které se staly účetní jednotkou.² Je upraveno zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „ZoÚ“). Jedná se o písemné zaznamenávání informací o hospodářských jevech podniku, a to v peněžních jednotkách. Poskytuje informace o stavu a pohybu majetku a závazků, o **nákladech, výnosech**³ a s tím souvisejícím **zjištěním výsledku hospodáření** (Štohl, 2013, str. 7-9).

3.1.2 Daňová evidence

Daňová evidence byla nahrazena jednoduchým účetnictvím, které bylo v České republice zrušeno k 1. 1. 2004 (Štohl, 2013, str. 9). Je vedena v případě, že podnikatel nemusí, či se dobrovolně nerozhodne vést účetnictví a pokud se nerozhodne k uplatňování výdajů procentem z příjmů. Rozsah a způsob vedení je vymezen v § 7b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „ZDP“ nebo jen „zákon o daních z příjmů“), zákonem však není stanovena ani forma či způsob vedení, je stanoven pouze obsah. Daňová evidence obsahuje údaje o **příjmech a výdajích**⁴ v členění potřebném pro naplnění jejího účelu - **zjištění základu daně z příjmů** a údaje o majetku a závazcích (Macháček, 2010, str. 5).

¹ Podvojně účetnictví v ČR existovalo do konce roku 2003. U fyzických osob došlo od 1. 1. 2004 v důsledku novely ZoÚ k zásadní změně při definici vzniku účetní jednotky a následně povinnosti vést účetnictví (Chalupa, 2013, str. 31).

² Fyzická osoba se stane účetní jednotkou zejména, pokud její obrat za bezprostředně předcházející kalendářní rok přesáhl částku 25 000 000 Kč, nebo pokud se rozhodla dobrovolně vést účetnictví, či pokud je zapsána v obchodním rejstříku.

³ Náklady vyjadřují spotřebu hospodářských prostředků, cizích výkonů či práci pracovníků v podniku. Výnosy vyjadřují výkony vyjádřené v Kč, tj. tržby za provedené služby, za prodané výrobky či zboží. V obou případech je rozhodující okamžik provedení výkonu, nikoli zaplacení (Štohl, 2013, str. 11).

⁴ **Příjmy** jsou představovány přijatými penězi v pokladně či na bankovním účtu za provedené služby a prodané výrobky, zboží či další majetek. **Výdaje** jsou představovány úbytkem peněz v pokladně či na bankovním účtu, tj. provedené úhrady za nákupy pro podnikatelskou činnost. Zde je rozhodující naopak okamžik zaplacení (Štohl, 2013, str. 11).

3.1.3 Daň

Pojem daň je v českém právním řádu užíván od roku 1948 (Jánošíková a kol., 2009, str. 277). Může být vymezen různě (z právního či ekonomického hlediska), existuje mnoho definic se stejnou podstatou a významem.

V diplomové práci je užívána definice: „Daň je definována jako **povinná, zákonem předem stanovená** částka, která je více méně **pravidelně** odčerpávána na principu **nenávratnosti** z nominálního důchodu ekonomického subjektu ve prospěch veřejného peněžního fondu **bez** poskytnutí **ekvivalentního protiplnění**“ (Radvan a kol., 2008, str. 23). Důležitou charakteristikou daně je **neúčelovost**. Neúčelovost spočívá v principu, že daň nefinancuje předem určený projekt, ale plyne do celkových příjmů veřejných rozpočtů (Kubátová, 2010, str. 16).

Daně jsou nepřímým nástrojem řízení. Snižováním nebo zvyšováním daní stát reguluje hospodářskou aktivitu, podporuje určitá odvětví. V podstatě tak představují transfer peněžních prostředků od subjektů do veřejného rozpočtu, ze kterého se financují různé veřejné potřeby, a napomáhají veřejným financím plnit řadu funkcí.

Úpravu jednotlivých daní řeší příslušné zákonné úpravy těchto daní. Má-li být uložena **daňová povinnost (tj. výše daně)**, musí být určen daňový subjekt, kterého se výběr daně týká, předmět daně a od něho odvozený základ daně, sazba daně a pravidla výběru daní (Štohl, 2012, str. 8).

3.1.4 Daňový subjekt

V souvislosti se základními charakteristikami daní, je třeba zdůraznit, že osoba povinná daň odvádět či platit se nazývá daňovým subjektem. S tím souvisí dva pojmy, a to **poplatník daně** a **plátce daně**.

Poplatník daně je osobou, jejíž příjem či majetek je přímo dani podroben (Slovníček účetních pojmů, 2006-2015). V zákoně o dani z příjmů fyzických osob jsou jako poplatníci charakterizovány veškeré fyzické osoby, jež jsou daňovými rezidenty České republiky nebo daňovými nerezidenty.

O daňového rezidenta České republiky se jedná, pokud má poplatník na území ČR bydliště nebo se zde obvykle zdržuje.⁵ Jeho daňová povinnost se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, tak i na příjmy planoucí ze zdrojů ze zahraničí. Jedná se tedy o poplatníka s **celosvětovým příjmem, tedy neomezenou daňovou povinností** (Pelc, 2014, str. 28-29).

Daňový nerezident je poplatník, který není daňovým rezidentem, nebo to o něm stanoví mezinárodní smlouva. Jeho daňová povinnost se vztahuje jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR.⁶ Jedná se tedy o poplatníka s **příjmem plynoucím jen ze zdrojů na území ČR, tedy s omezenou daňovou povinností** (Pelc, 2014, str. 28-29).

Při charakteristice poplatníka nezáleží na věku, občanství ani, je-li osoba zapsaná v obchodním rejstříku. Jedinou podmínkou jsou zde příjmy podléhající dani.

Naopak **plátce daně** je osoba, která daň vybírá a odvádí státu pod svou majetkovou odpovědností (Slovníček účetních pojmů, 2006-2015).

3.1.5 Správce daně

K předešlým dvěma pojmům je nutno uvést pojem **správce daně**, což je instituce, která je pověřena správou a výběrem daní. V České republice jsou to především **finanční úřady**, ale může jím být rovněž i celní úřad či úřad města či obce (Slovníček účetních pojmů, 2006-2015).

3.1.6 Základ daně

Základem daně je hodnota, ze které se počítá konkrétní daňová povinnost. Aby mohl být základ daně správně stanoven, musí být přesně definován předmět zdanění. Jednoduché vymezení předmětu daně bývá zpravidla obsaženo v názvu příslušného zákona. Základ daně může být stanoven v naturálních nebo peněžních jednotkách (Štohl, 2012, str. 8).

⁵ „Poplatníci obvykle se zdržující na území ČR jsou ti, kteří zde pobývají alespoň 183 dnů v přílušném kalendářním roce, a to souvisle nebo v několika obdobích“.

⁶ Jedná se také o poplatíky, kteří se na území ČR zdržují pouze na účelem studia nebo léčení a mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, i v případě, že se na území ČR obvykle zdržují.

3.1.7 Sazba daně

V případě sazby daně se jedná o hodnotový údaj, prostřednictvím kterého se ze základu daně počítá daňová povinnost. Sazba daně může mít podobu pevné či procentní sazby⁷ (Štohl, 2012, str. 9- 10).

Pozn.: Od roku 2013 byl do zákona o daních z příjmů doplněn nový § (16a) „Solidární zvýšení daně“. Týká se poplatníků, jejichž měsíční hrubá mzda je vyšší než 48násobek průměrné mzdy (Štohl, 2014a, str. 32) (pro rok 2013 nad 103 536 Kč a 2014 více než 103 768 Kč). Solidární zvýšení daně činí 7 % z kladného rozdílu mezi: součtem příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně podle § 6 a dílčího základu daně podle § 7 v příslušném zdaňovacím období a 48násobkem průměrné mzdy (Běhounek, 2014, str. 53).

3.1.8 Způsob výběru daně

Daňový subjekt má zpravidla povinnost si sám stanovit výši daně a současně oznámit správci daně skutečnosti nutné pro vyměření daně.⁸ Kromě toho je povinen správci daně daň odvést ve stanoveném termínu (Štohl, 2012, str. 10).

3.1.9 Zdaňovací období a splatnost daně

Zdaňovacím obdobím je časový interval, za který se stanovuje základ daně a výše daňové povinnosti. Lhůty pro zaplacení daňové povinnosti se liší podle jednotlivých druhů daní. Lhůty pro podání daňového přiznání a pro zaplacení daně se ale zpravidla shodují (Štohl, 2012, str. 10).

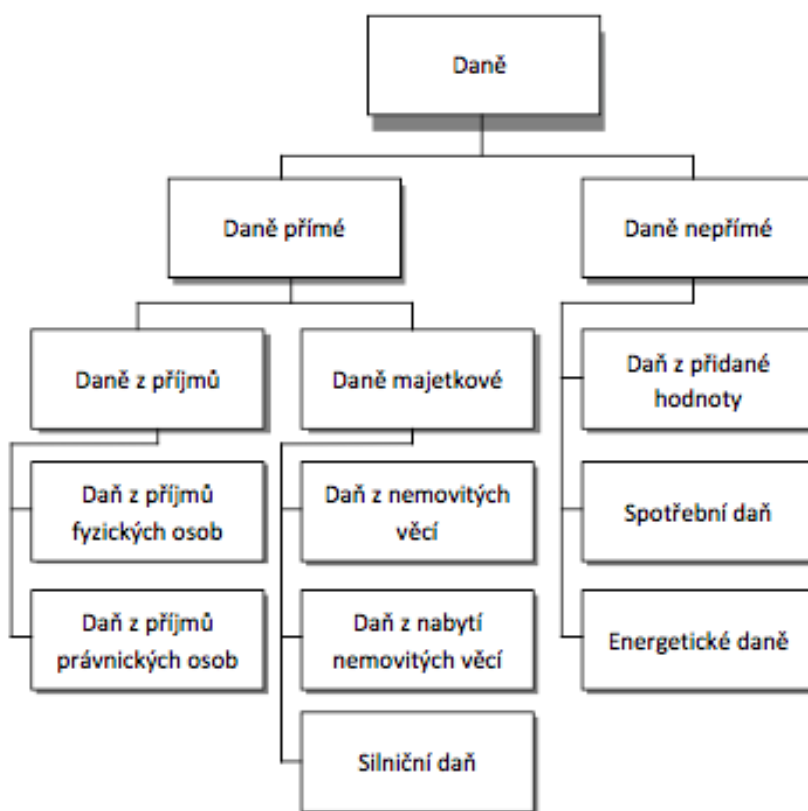
⁷ Pevná sazba je stanovena v Kč na objemovou jednotku základu daně, procentní sazba se používá tam, kde je základ daně v peněžních jednotkách.

⁸ Nejčastěji pomocí daňového přiznání.

3.2 Daňový systém ČR

Daňový systém je vymezen soustavou daňových předpisů a jako celek v České republice vznikl k 1. 1. 1993. V oblasti hmotně právní úpravy je ošetřen především několika zákony daňovými (např. zákon o daních z příjmů). K této úpravě se vztahují i další zákony a předpisy (zákon o účetnictví, dohody o Evropské unii, vyhlášky ministerstev atd.). V oblasti procesněprávní je upraven především zákonem č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků a dalšími zákony a předpisy (Kubátová, 2009, str. 40). V základních znacích je český daňový systém podobný i většině daňovým systémům v Evropě. Daňová soustava České republiky v sobě v základním členění zahrnuje daně přímé a daně nepřímé. Některé daně v širším slova smyslu v tomto členění zahrnuté nejsou, především pojistné sociálního pojištění. Nejedná se totiž o daně jako takové, přestože definici daně splňují, nejsou za ně považovány (Vančurová, Láchová, 2014, str. 55). Bližší přiblížení přímých a nepřímých daní zobrazuje následující schema.

Obrázek 1: Daňová soustava ČR



Zdroj: Vlastní zpracování dle Štohl, 2014a, str. 11

3.2.1 Třídění daní

Daně lze třídit podle různých kritérií i z různých hledisek. Jedno ze základních třídění je rozdělení na daně přímé a nepřímé.

- „U **daní nepřímých** se předpokládá, že je subjekt, který daň odvádí, neplatí z vlastního důchodu, ale že je přenáší na jiný subjekt. Daň je přenesena prostřednictvím zvýšení ceny.“ Je tedy zahrnuta v cenách zboží a služeb (Kubátová, 2010, str. 20). Jedná se o daně ze spotřeby (z lihu, piva, vína, tabáku, paliv a maziv), daň z přidané hodnoty a energetické daně (ze zemního plynu, z pevných paliv, z elektřiny)⁹ (Štohl, 2014a, str. 11).
- „**Daně přímé** platí poplatník na úkor svého důchodu a předpokládá se, že je nemůže přenést na jiný subjekt“ (Kubátová, 2010, str. 20). Placení přímých daní se uskutečňuje pomocí daňového přiznání danému finančnímu úřadu, které spadají pod ministerstvo financí. Jedná se o **daně z příjmů a daně majetkové**.¹⁰ Mezi majetkové daně se řadí daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí a daň silniční. Daně z příjmů se dále dělí na daně z příjmů právnických osob a daně z příjmů fyzických osob (Štohl, 2014a, str. 11).

⁹ Jelikož je diplomová práce zaměřena pouze na daň z příjmu fyzických osob, tedy daň příjmu, podrobnější specifikaci nepřímých daní práce neobsahuje.

¹⁰ Do konce roku 2013 patřila mezi přímé daně také daň darovací a dědická. Od 1. 1. 2014 byly tyto daně jako samostatné zrušeny. Příjmy z dědictví jsou od daně osvobozeny a dary jsou nyní předmětem daně z příjmů (v případě daně z příjmů fyzických osob mohou být dary v některých případech také osvobozeny).

3.3 Daň z příjmů fyzických osob

Vzhledem k zaměření diplomové práce je následující kapitola orientovaná na strukturu a výpočet daně z příjmů fyzických osob (dále také jen „FO“).

Daň z příjmů fyzických osob, patří mezi daně přímé, které podléhají veškeré zdanitelné příjmy jednotlivců. Její úprava je zakotvena v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Daň z příjmů se týkají všech ekonomicky aktivních obyvatel a její konstrukce je poměrně složitá. Je tvořena pěti dílčími základy daně, které odpovídají hlavním druhům zdanitelných příjmů, mezi nejdůležitější patří příjmy ze závislé a ze samostatné činnosti. Daň z příjmů fyzických osob se odvádí přímo do rozpočtu obcí a krajů (Štohl, 2012, str. 11). Existuje i řada úlev, které může poplatník využít, dokonce se zde zohledňuje i sociální situace poplatníka. Daň z příjmu fyzických osob má zajišťovat vysokou spravedlnost, díky své progresivitě. Progresivita vyžaduje tím vyšší maginální sazbu, čím vyšší je důchod (Kubátová, 2010, str. 134). Cílem spravedlivého zdanění je, aby jedinci, jimž plynou důchody z různých zdrojů, byli zdaněni stejně. Svými vlastnostmi tak podporuje spravedlnost i efektivnost daňového systému (Kubátová, 2009, str. 55).

V souvislosti s rekodifikací občanského zákoníku a zákonem o obchodních korporacích došlo k celé řadě změn i daňových zákonů. Zákonné opatření č. 344/2013 Sb. bylo schváleno poslaneckou sněmovnou v listopadu 2013 a přineslo fyzickým osobám řadu zásadních změn. Např. v důsledku začlenění daně dědické a darovací do zákona o daních z příjmů byl v celém zákoně zaveden pojem „bezúplatný příjem“, který zahrnuje jak příjmy nabyté z titulu dědění, odkazu, darování, tak jiné příjmy nabyté bez poskytnutí protiplnění. To přineslo i celou řadu změn v oblasti například osvobození nebo ocenění příjmů (Rylová a kol., 2014, str. 5).

3.3.1 Základní konstrukční prvky daně

Pro stát je kromě obnosu, který vybere důležité i to, jak daně působí na ostatní subjekty, kdy a od koho budou daně vybrány a jak jednotlivé ekonomické subjekty zatíží. Daňová konstrukce je značně složitá a je důležité na ni nahlížet v rámci vzájemných souvislostí. Daň z příjmů fyzických osob je charakterizována základními konstrukčními prvky, které rozhodují o míře dopadu daní na jednotlivé subjekty:

- daňový subjekt (§ 2 ZDP)
- předmět daně (§ 3 ZDP)
- osvobození od daně (§ 4 ZDP)
- základ daně (§ 5 ZDP) a zdaňovací období
- sazba daně (§ 16 ZDP)
- odpočty od základu daně (§ 34 ZDP)
- slevy na dani (§ 35 ZDP) (Vančurová, Láchová, 2014, str. 13)

Daňový subjekt

Daňový subjekt jako konstrukční prvek daně může být opět chápán ze dvou pohledů, jako plátce daně či poplatník daně (Radvan a kol., 2008, str. 24) viz výše. Poplatník daně z příjmů fyzických osob je zároveň i plátcem daně.

Předmět daně

Předmětem daně jsou všechny příjmy fyzické osoby. Vzhledem k tomu, že příjmy fyzické osoby jsou velmi různorodé a podstatně se od sebe liší, rozeznává zákon o daních z příjmů pět kategorií předmětu daně z příjmů (Rylová a kol., 2014, str 13). Pro účely zdanění se nejprve posuzují samostatně a tvoří tzv. dílčí základy daně. Teprve z těchto dílčích základů se vytváří celkový základ daně (Štohl, 2012, str. 16). Základní členění je následující:

- příjmy ze závislé činnosti (§ 6),¹¹ jsou zejména:
 - a) příjmy z pracovněprávního, služebního nebo členského poměru, v nichž poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu je povinen dbát příkazů plátce
 - b) příjmy za práci člena družstva, společníka společnosti s ručením omezeným, komanditisty komanditní společnosti, i když nejsou povinni při výkonu práce pro družstvo nebo společnost dbát příkazů plátce (Štohl, 2014a, str. 26)
- příjmy ze samostatné činnosti (§ 7), pokud nepatří do příjmů uvedených v § 6, jsou:
 - a) příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodoního hospodářství,

¹¹ Základ daně ze závislé činnosti nelze kompenzovat se ztrátami z jiných druhů příjmů.

- b) příjmy ze živnostenského podnikání,
- c) příjmy z jiného podnikání neuvedenného v a) a b),
- d) podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku (Běhounek, 2014, str. 41) (podrobněji viz kapitola 3.4)
- příjmy z kapitálového majetku (§ 8)¹² jsou zejména:
 - a) podíly na zisku z majetkového podílu na akciové společnosti, na společnosti s ručením omezeným a komanditní společnosti
 - b) úroky z vkladů na běžném účtu
 - c) přijaté úroky z poskytnutých úvěrů nebo zápůjček
- Příjmy z nájmu (§ 9)¹³ jsou zejména:
 - a) příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo bytů
 - b) příjmy z nájmu movitých věcí, kromě příležitostného nájmu (ten je zdaňován v rámci § 10 – Ostatní příjmy)
- Ostatní příjmy (§ 10), jsou zejména:
 - a) příjmy příležitostných činností, vč. příjmů z nepodnikatelské zemědělské výroby, příjmy z příležitostného nájmu movitých věcí¹⁴
 - b) příjmy z prodeje nemovité věci, bytu, movité věci, cenného papíru, s výjimkou těch, které jsou od daně osvobozeny¹⁵ (Štohl, 2014a, str. 26)

¹² U těchto příjmů existují dva režimy zdanění, a to buď jsou zdaňovány zvláštní sazbou, nebo vstupují do dílčího základu daně. Příjmy z kapitálového majetku nelze snížit o výdaje na jejich dosažení.

¹³ Proti těmto příjmům se pak započtou výdaje buď ve skutečně prokázané výši, nebo procentem z příjmů.

¹⁴ Pokud jejich úhrn nepřesáhne za zdaňovací období 30 000 Kč, potom jsou od daně osvobozeny.

¹⁵ Příjmy se snižují o výdaje na dosažení příjmů pro každý jednotlivý druh příjmu jen do výše daného druhu příjmu, tzn. nelze vykázat ztrátu.

Osvobození od daně

Nejčastějšími příjmy fyzických osob, které mohou být osvobozeny od daně, jsou

- ✓ příjmy z prodeje majetku¹⁶
- ✓ přijaté náhrady
- ✓ dotace z veřejného zdroje
- ✓ výhry ze soutěže a slosování
- ✓ dávky nebo služby z pojištění
- ✓ stipendia a podpory
- ✓ příjmy z prodeje cenných papírů (Štohl, 2014a, str. 16- 21)
- ✓ bezúplatné příjmy¹⁷ (Rylová a kol., 2014, str. 5)

Výpis všech příjmů osvobozených od daně je uveden v § 4 ods. 1 ZDP. Je však nutné splnit podmínky, za kterých je osvobození od daně možné uplatnit.

Základ daně

Základem daně pro výpočet daně z příjmů fyzických osob je **rozdíl, o který příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období** (kromě příjmů, které nejsou předmětem daně,¹⁸ příjmů osvobozených od daně a příjmů, pro které je dále stanoveno, že se z nich vybírá daň zvláštní sazbou daně podle § 36 ZDP – tzv. srážkovou daní), **převyšují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení**, pokud dále u jednotlivých příjmů podle § 6 až § 10 ZDP není stanoveno jinak. Tento základ daně se dále upraví podle § 23 odst. 1 ZDP. U poplatníků, kteří vedou účetnictví, se při určování základu daně vychází z výsledků hospodaření (zisk, ztráta), u poplatníků, kteří nevedou účetnictví, se vychází z rozdílu mezi příjmy a výdaji (Rylová a kol., 2014, str. 17).

¹⁶ V mnoha případech ZDP vyžaduje splnění časové testu (minimální doby vlastnictví prodávajícího majetku) a zahrnutí prodávajícího majetku v obchodního majetku poplatníka.

¹⁷ Jedná se o nový pojem související se zánikem zákona č. 357/1992 Sb. o dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitostí k 1. 1. 2014.

¹⁸ Předmětem daně z příjmů fyzických osob nejsou například příjmy získané zděděním, příjmy získané darováním s výjimkou darů přijatých v souvislosti s výkonem závislé činnosti nebo podnikáním, úvěry a půjčky (Štohl, 2012, str. 15).

Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je v případě fyzických osob pouze kalendářní rok (Jaroš, 2011, str. 15).

Sazba daně¹⁹

Sazba daně činí 15 % ze základu daně sníženého o nezdanitelnou část základu daně a o odečitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celá sta Kč dolů (Rylová a kol., 2014, str. 25).

Odpočty od základu daně

Odpočty od základu daně si poplatník může, při splnění zákonných podmínek, uplatnit mimo jiné níže uvedené odčitatelné položky:

- ✓ ztrátu z minulých let – lze odečíst od základu daně nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po zdaňovacím období, za které se daňová ztráta vyměruje
- ✓ výdaje na podporu výzkumu a vývoje²⁰
- ✓ výdaje na podporu odborného vzdělávání (Štohl, 2014a, str. 57)

Slevy na dani

U tohoto konstitučního prvku je důležitá skutečnost, že se nejedná o snížení daňového základu, z něhož se daň vypočítává, nýbrž o **snížení daňové povinnosti** (vypočtené dle § 16 ZDP). Jedná se zejména o:

- ✓ slevy na poplatníka a jeho manželku, na invaliditu a studium
- ✓ daňové zvýhodnění (slevy na dani, daňový bonus) z titulu vyživovaného dítěte
- ✓ slevy při zaměstnávání zdravotně postižených (Štohl, 2014a, str. 58-60)

¹⁹ Obecně rozlišujeme několik druhů sazeb (pevná, procentní a lineární, progresivní, regresivní) (Radvan a kol., 2008, str. 35). V případě daně z příjmů fyzických osob byla v minulých letech uplatňována sazba daně progresivně klouzavá, v současnosti je uplatňována sazba lineární.

²⁰ „Lze odečíst až 110 % výdajů, které poplatník vynaložil v daném zdaňovacím období při realizaci projektů výzkumu a vývoje a které mají podobu experimentálních či teoretických prací, projekčních či konstrukčních prací, výpočtů, návrhů technologií, na certifikaci výsledků dosažených prostřednictvím projektů výzkumu a vývoje.“

- ✓ sleva za umístění dítěte²¹

Vývoj jednotlivých slev v období 2011 až 2014 zobrazuje následující tabulka.

Tabulka 1: Slevy na dani 2011–2014 v Kč se zvýrazněním změn

	2011	2012	2013	2014
Na poplatníka	23 640²²	24 840	24 840	24 840
Na vyživovanou manželku/la	24 840	24 840	24 840	24 840
Vyživované dítě	11 604	13 404	13 404	13 404
Invalidita I. a II. stupně	2 520	2 520	2 520	2 520
Invalidita III. stupně	5 040	5 040	5 040	5 040
Držitel průkazu ZTP/P	16 140	16 140	16 140	16 140
Student	4 020	4 020	4 020	4 020
Za umístění dítěte	-	-	-	8 500

Zdroj: Vlastní zpracování

Dále si fyzická osoba může snížit svůj základ daně z příjmů o **nezdanitelné části podle § 15 ZDP**. Tyto částky odečítá buď poplatník od základu daně v daňovém přiznání, nebo zaměstnavatel na základě ročního zúčtování záloh z příjmů ze závislé činnosti.²³

Jde o:

- ✓ hodnotu bezúplatného plnění (darů) – poskytnutých v souladu s ustanovením § 15 odst. 1, tj. splnění těchto podmínek:
 - účel bezúplatného plnění – financování vědy a vzdělání, sociální, zdravotnické, charitativní, tělovýchovné a sportovní účely apod.
 - příjemce daru – poskytovatel zdravotních služeb nebo provozující školy a školská zařízení a zařízení pro péči o toulavá nebo opuštěná zvířata
 - minimální výše daru – celková hodnota darů musí přesáhnout 2 % z celkového ZD nebo být ve výši alespoň 1 000 Kč
 - maximální výše daru – v úhrnu lze odečíst nejvýše 15 % z celkového ZD

²¹ Zavedena nová sleva za umístění dítěte dle § 35ba odst. 1 písm. g) v zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona, a to ve výši skutečných nákladů, maximálně lze uplatnit slevu do výše minimální mzdy na 1 dítě. Slevu je možno uplatnit až v rámci ročního zúčtování nebo v daňovém přiznání § 35bb ZDP. Slevu je možné uplatnit již za rok 2014 do výše 8 500 Kč (Přehled nejdůležitějších změn pro občany v gesci MF pro rok 2015, 2014).

²² V souvislosti s povodňovými škodami se (pouze pro zdaňovací období roku 2011) snížila částka základní slevy na dani na poplatníka o 1200 Kč za rok, tj. z roční částky 24 840 Kč na 23 640 Kč.

²³ Nezdanitelné částky základu daňe nelze uplatnit u § 6 jako měsíční odpočet ve výši 1/12 příslušné nezdanitelné částky.

- ✓ částku úroků zaplacených z úvěru ze stavebního spoření a z bypotečního úvěru - úhrnná částka úroků ze všech úvěru poplatníků v domácnosti nesmí překročit 300 000 Kč za rok, při placení úroků jen po část roku nesmí překročit jednu dvanáctinu maximální částky za každý měsíc
- ✓ platby příspěvků na penzijní připojištění se státním příspěvkem a doplňkové penzijní spoření – zaplacená částka příspěvku se musí snížit o 12 000 Kč, nejvíce však lze odečíst 12 000 Kč ročně (minimální úhrn příspěvků 24 000 Kč)
- ✓ zaplacené pojistné na soukromé životní pojištění a penzijní pojštění- maximálně lze snížit základ daně o částku 12 000 Kč ročně při splnění podmínek uvedených v § 15 odst. 5b a odst. 6
- ✓ zaplacené členské příspěvky člena odborové organizace odborové organizaci – maximálně lze odečíst 1,5 % zdanitelných příjmů podle § 6 ZDP, nejvýše však 3 000 Kč za zdaňovací období
- ✓ úhradu za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání – u poplatníka bez zdravotního postižení je možné odečíst nejvýše 10 000 Kč (Štohl, 2014a, str. 56)

Z technického hlediska vzniká daň z příjmů fyzických osob sečtením zdanitelných příjmů ze všech zdrojů, kdy vznikne základ daně. Od této částky se odečtou nezdanitelné části a úlevy ve formě odečitatelných položek a vznikne upravený základ daně. Tento daňový základ se zdaní podle předpisu 15 % progresivní sazbou daně. Takto vypočtená daň může být ještě snížena o úlevy ve formě slev na dani. Výsledkem je daňová povinnost²⁴ (Kubátová, 2010, str. 167). Z uvedeného vyplývá, že výše zdanění u fyzických osob závisí na mnoha okolnostech. Podrobnější specifikace stanovení daňové povinnosti se nechází v kapitole 3.4.

²⁴ Celý proces je však mnohem komplikovanější viz. kapitola 3.4.

3.3.2 Daňové přiznání a povinnost jeho podání

Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob se podává správci daně, tedy příslušnému finančnímu úřadu v místě trvalého bydliště poplatníka - fyzické osoby (Valouch, 2007, str. 23). Všeobecná pravidla uvádí zákon č. 337/1992 Sb. o správě daní a poplatků. Existují tři typy daňového přiznání a to daňového přiznání řádné, daňového přiznání dodatečné a daňového přiznání opravné (Ambrož, 2006, str. 32). Řádné daňové přiznání se podává nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období (Valouch, 2007, str. 23). „V této souvislosti je však nutno vzít v úvahu počítání času podle § 33 odst. 1 daňového řádu, který stanoví, že lhůta stanovená podle týdnů, měsíců nebo let počíná běžet dnem, který následuje po dni, kdy došlo ke skutečnosti určující počátek běhu lhůty, a končí uplynutím toho dne, který se svým pojmenováním nebo číselným označením shoduje se dnem, kdy započal běh lhůty. Není-li takový den v měsíci, případně poslední den lhůty na jeho poslední den” (Aktuálně k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období, 2014). Řádné daňové přiznání se tedy podává nejpozději do 1. dubna následujícího roku. Jedná se o zákonem stanovenou lhůtu, kdy je vypočtená daň splatná. Výjimku mají poplatníci, kterým zpracovává daňové přiznání daňový poradce. V takovém případě se lhůta, po podání plné moci k zastupování subjektu daňovým poradcem finančnímu úřadu v původním termínu, prodlužuje do 1. července (Valouch, 2007, str. 23). Dodatečné daňové přiznání se podává po pravomocném vyměření daně. Jde o případy zjištění uvedených nepřesných údajů, nových skutečností a při změně uplatňování skutečných výdajů na výdaje paušální, viz oddíl 3.4.3. Poplatník může také využít opravné daňové přiznání, které lze podat před skončením lhůt pro řádné a dodatečné daňové přiznání v případě zjištění pochybení v řádném daňovém přiznání (Ambrož, 2006, str. 32).

V daňovém přiznání jsou uvedeny všechny příjmy, kterých poplatník dosáhl a které jsou předmětem daně s výjimkou příjmů, které jsou zdaněny zvláštní sazbou daně. Pro tyto příjmy se podává samostatné daňové přiznání. V případě, kdy má poplatník příjmy ze závislé činnosti má povinnost přiložit k daňovému přiznání příslušný doklad od zaměstnavatele. V daňovém přiznání si poplatník sám vypočítá daňovou povinnost, odečte slevy a odpočty a uvede jejich výši (Jánošíková a kol., 2009, str. 323).

Povinnost podání daňového přiznání připadá „každému, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, přesáhly 15 000 Kč, pokud se nejedná o

příjmy od daně osvobozené nebo o příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. Daňové přiznání je povinen podat i ten, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, nepřesáhly 15 000 Kč, ale vykazuje daňovou ztrátu”. Daňové přiznání naopak nemusí podávat poplatníci – fyzické osoby, které mají pouze příjmy ze závislé činnosti dle § 6 ZDP u jednoho či postupně u více zaměstnavatelů. Podmínkou je, aby tito poplatníci měli u všech těchto zaměstnavatelů podepsané na příslušné zdaňovací období prohlášení k dani podle § 38k ZDP. Dále aby poplatník vyjma příjmů od daně osvobozených a příjmů, z nichž je vybírána daň srážkou sazbou daně podle § 36 ZDP, neměl jiné příjmy podle § 7 až §10 ZDP vyšší než 6 000 Kč (Zákon o daních z příjmů: Část čtvrtá, 2015)

Podání daňového přiznání je možné v písemné či elektronické podobě²⁵. Česká daňová správa má zavedený systém elektronických podání, tzv. EPO. Tento systém umožňuje vyplnit příslušný formulář daňového přiznání přímo na webových stránkách a následně jej vytisknout, uložit a především formulář prostřednictvím internetu přímo odeslat. Systém automaticky doplňuje příslušné součtové řádky a tak zaručuje, že nebude odesláno daňové přiznání obsahující formální chyby. Daňové přiznání vytvořené v systému EPO lze vytisknout a takto vytištěné jej podat příslušnému správci daně. Aby bylo odeslané daňové přiznání bez dalšího úkonu platně podané, musí být opatřeno elektronickým podpisem anebo musí být podáno z datové schránky. Přiznání lze z prostředí EPO platně podat prostřednictvím internetu i bez elektronického podpisu či datové schránky, po jeho odeslání elektronickou cestou je však nutné podání potvrdit u správce daně. Přiznání je totiž považováno za platně podané k datu, kdy je odesláno do systému EPO, je-li u finančního úřadu potvrzeno do 5 dnů (§ 21 odst. 5 zákona o správě daní a poplatků) (Otázky a odpovědi, 2009).

Daňové přiznání se skládá ze záhlaví, šesti Oddílů, závěrečného prohlášení poplatníka, Příloh DAP a Žádosti o přeplatek (Ambrož, 2006, str. 35- 36).

²⁵ Od roku 2015 bylo do Daňového řádu doplněno na základě zákona č. 458/2011 Sb., o zřízení jednoho inkasního místa, a novely zákona o daních z příjmů č. 267/2014 Sb. ustanovení, které udává, že má-li daňový subjekt nebo jeho zástupce zpřístupněnu datovou schránku je povinen podání učinit pouze datovou zprávou (K elektronické komunikaci od 1. 1. 2015, 2015).

3.4 Zdanění příjmů ze samostatné činnosti

Každý daňový subjekt se snaží zaplatit na daních co nejméně. Minimalizace daňové povinnosti v jednom zdaňovacím období a u jedné daně ale nemusí být ideální vzhledem k souboru daní hrazených daňovým subjektem, resp. ani u jedné daně z hlediska delšího časového období. Minimalizaci daňové povinnosti lze provést různými způsoby. Ta nabývá celé řady podob od těch legálních až po trestně právní. Jednou z možností je využívání daňových úspor. Daňová úspora vzniká využitím možností snížení základu daně a daně v rámci všech alternativních postupů stanovených daňovým zákonem, případně všech povolených způsobů úpravy základu daně při splnění zákonem stanovených podmínek. Prostor pro dosahování daňových úspor úzce souvisí s daňovým výdajem (Vančurová, Láchová, 2014, str. 41).

Daňové výdaje

Daňový výdaj je uskutečňovaný prostřednictvím daňového systému. Jedná se o daňově uznatelné výdaje nebo také výdaje odčitatelné od základu daně. Které výdaje jsou považovány za daňově uznatelné a které za daňově uznatelné považovat nelze, určuje zákon o daních z příjmů. Kritériem ale je, aby výdaje poplatník skutečně vynaložil v souvislosti s podnikáním (pronájemem) (Dvořáková a kol., 2013, str. 62). Podle § 24 ZDP se jedná o „výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, které se pro zjištění základu daně odečtou ve výši prokázané poplatníkem a ve výši stanovené tímto zákonem a zvláštními předpisy“. Daňové výdaje lze dále rozdělit na výdaje faktické a výdaje fiktivní. Příkladem fiktivních výdajů jsou např. daňové odpisy, protože přesto, že nebyly doopravdy vynaloženy, mohou snížit základ daně. Ve shnutí lze konstatovat, že **výdaje jsou daňově uznatelné, pokud souvisí se zdanitelnými příjmy v daném období.**

V § 25 ZDP zákon uvádí i příklad položek, které za daňové výdaje považovat nelze. Tyto výdaje nelze pro stanovení základu daně odčíst od příjmů a lze je hradit pouze ze zisku po jeho zdanění.

Daňové příjmy

Pojmem příjem se rozumí jak příjem peněžní, tak nepeněžní.²⁶ Ne všechny příjmy jsou však předmětem daně. Příjmy, které jsou předmětem daně, se zdaňují, s výjimkou příjmů od daně osvobozených (viz osvobození od daně § 4 ZDP) (Štohl, 2014a, str. 15). Podle druhů příjmů je vhodné sledovat, zda a jaké výdaje a v jaké výši je možné od příjmů odečíst. Předmětem daně také nejsou příjmy, které jsou taxativně vymezeny v § 3 odst. 4 ZDP (Dvořáková a kol., 2013, str. 56). Tyto příjmy se neuvádí v daňovém priznání. Jelikož fyzická osoba zdaňuje jedinou daní všechny své příjmy, je důležité každý příjem přesně zařadit do jedné z výše uvedených pěti skupin příjmů. Nesprávné zařazení může vést k chybám ve stanovení základu daně a tak i daňové povinnosti poplatníka. U všech druhů příjmů totiž není totožné např. uplatňování výdajů, možnosti uplatňování ztráty minulých let apod. (Štohl, 2014a, str. 15).

Podnikatel - osoba samostatně výdělečně činná, jehož optimalizací daňové povinnosti se diplomová práce zabývá, daní své příjmy dle § 7 ZDP. Proto je tato kategorie příjmů blíže rozebrána níže.

Příjmy ze samostatné činnosti (§ 7 ZDP)

Dílčí základ osob samostatně výdělečně činných (OSVČ) je upraven v § 7 ZDP. Zahrnuje se do něj příjem ze samostatné činnosti, rozdělený na podnikání (§ 7 odst. 1 ZDP) a jinou samostatnou výdělečnou činnost (§ 7 odst. 2 ZDP) (Brychta, 2014, str. 43). Toto rozdělení je důležité např. proto, že existuje rozdílná možnost uplatnění výdajů procentem z příjmů, či stanovit daň paušální částkou lze pouze pro příjmy zemědělské výroby, z lesního a vodního hospodářství, ze živnosti a jiného podnikání podle zvláštních právních předpisů (viz dále) (Dvořáková a kol., 2013, str. 79-80).

²⁶ Příkladem nepeněžních příjmů může být např. vzájemný zápočet pohledávek a závazků z prodeje zboží nebo služeb, nájem, kdy je místo finanční úhrady mezi vlastníkem a nájemcem nájemné ve formě naturálního plnění, možnost zaměstnance využívat bezplatně motorové vozidlo k soukromým účelům apod.

Příjmy z podnikání

Jedná se zejména o příjmy z činností vykonávaných na základě povolení, registrace nebo jiného souhlasu příslušného orgánu, pokud je takové povolení k výkonu příslušné činnosti potřeba (Štohl, 2014a, str. 26). Jedná se o:

- příjmy ze zemědělské výroby, z lesního a vodního hospodářství
- **příjmy ze živnosti, tj. podnikání na základě živnostenského zákona,**
- příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů (advokáti, auditoři, daňoví poradci, notáři apod.)
- podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku

Příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti (pokud nepatří do § 6) jsou:

- příjmy z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných práv autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,
- příjmy z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku
- příjmy z výkonu nezávislého povolání, které není ani živností ani podnikáním (profesionální sportovci apod.) (Brychta, 2014, str. 43)

Obecně jsou všechny příjmy zdanitelné. Předmětem daně nejsou pouze příjmy, které jsou uvedeny v § 3 ZDP, a osvobození podléhají pouze ty vymezené v § 4 ZDP (Dvořáková a kol., 2013, str. 80).

Příjmy ze samostatné činnosti je možné snížit o výdaje několika způsoby:

- na základě účetnictví (podkapitola 3.4.1) - základ daně se vypočte jako rozdíl mezi výnosy a náklady
- na základě daňové evidence (podkapitola 3.4.2) - základ daně se vypočte jako rozdíl mezi příjmy zahrnovanými do základu daně a výdaji vynaloženými na dosažení, zajištění a udržení příjmů
- procentem z příjmů, tzv. paušální výdaje (podkapitola 3.4.3) - základ daně se vypočte jako rozdíl mezi příjmy zahrnovanými do základu daně a výdaji stanovenými procentem z příjmů, tzv. paušálními výdaji (Štohl, 2014a, str. 36)

„Poplatník však může mít pro příjmy ze samostatné činnosti stanovenou daň paušální částkou (§ 7a ZDP) a v takové případě se po dohodě se správcem daně vychází z předpokládaných příjmů a předpokládaných výdajů“ (Brychta, 2014, str. 44).

Dílčí základ daně z příjmů ze samostatné činnosti se zahrne do celkového daňového základu fyzické osoby (rovněž se zohledňuje pro případné solidární zvýšení daně) a pokračuje se ve výpočtu daňové povinnosti (Brychta, 2014, str. 45).

Tabulka 2: Konstrukce základu daně a výpočet daňové povinnosti fyzické osoby

DZD § 7 ²⁷ (+/-)	Příjmy – Výdaje/Výnosy - Náklady <i>(výdaje prokazatelně vynaložené, anebo paušální: lze dosahovat ztráty)</i>
=	Dílčí základ daně § 7
+ DZD § 8 (+)	Příjmy <i>(nelze uplatnit až na výjimky žádné výdaje; nelze dosahovat ztráty)</i>
+ DZD § 9 (+/-)	Příjmy - výdaje <i>(výdaje prokazatelně vyložené; anebo paušální výdaje; lze dosahovat ztráty)</i>
+ DZD §10 (+/0)	Příjmy – Výdaje <i>(výdaje prokazatelně vyložené s výjimkou uplatnit paušální výdaje u zemědělské výroby; nelze dosahovat ztráty)</i>
=	Σ DZD (součet základů daně § 7- § 10)
-	Odečet daňové ztráty vzniklé a vyměřené za přecházející zdaňovací období <i>(lze odečíst pouze od úhrnu příjmů nebo DZD podle § 7 až § 10 ZDP)</i>
+ DZD § 6 (+)	Příjmy zvýšené o povinné pojisté, které hradí zaměstnavatel <i>(nelze uplatnit žádné výdaje, nelze dosahovat ztráty)</i>
=	Základ daně po odečtení ztráty <i>(v případě daňové ztráty § 7- § 10 je ZD tvořen DZD § 6)</i>
-	Odečet nezdanitelných částí základu daně (§ 15 ZDP)
-	Odečety od základu daně (§ 34 odst. 4 ZDP)
=	Základ daně snížený a zaokrouhlený na celá sta Kč dolů
x	Sazba daně 15 % (§ 16 ZDP)
=	Daň včetně solidárního zvýšení daně případně daňová ztráta <i>(zaokrouhleno na celé Kč nahoru)</i>
-	Slevy na dani (§ 35ba ZDP) <i>(odečet jen od daně)</i>
=	Daň po slevách (§ 35ba ZDP)
-	Daňové zvýhodnění (§ 35c ZDP) <i>(odečet jen od daně)</i>
=	Daň po uplatnění slevy případně daňový bonus (+)
-	Zaplacené zálohy ²⁸
=	Zbývá doplatit (+), anebo zaplacen více (-)

Zdroj: Vlastní zpracování dle Dvořáková a kol., 2013, str. 63

²⁷ Jednotlivé výpočty DZD § 7 dle odlišných metod viz dále tabulky č. 3, 4 a 7.

²⁸ Záloha na daň z příjmů je povinná platba ze závislé činnosti, která se sráží v průběhu zdaňovacího období, kdy konečná daňová povinnost není zatím známá a započete se na celoroční daňovou povinnost poplatníka po skončení zdaňovacího období (Štohl, 2014, str. 30)

3.4.1 Výpočet základu daně z příjmů při uplatnění skutečných příjmů a výdajů z účetnictví

Jednou z možností jak evidovat příjmy a výdaje v rámci samostané činnosti je vést účetnictví. Poplatník, který vede účetnictví, zjišťuje základ daně na akruálním principu, tzn., že vychází z rozdílu mezi výnosy a náklady (Dvořáková a kol., 2013, str. 64). I když se pro stanovení základu daně vychází z účetnictví vedeného podle zákona o účetnictví, je nezbytné podle daňových pravidel výsledek hospodaření (zisk/ztráta) upravit na základ daně (tj. přetransformovat) (Brychta, 2014, str. 212). To se učiní upravou výsledku hospodaření o položky zvyšující a snižující výsledek hospodaření. Poplatník, který vede účetnictví, tak uplatňuje výdaje v prokázané výši (Dvořáková a kol., 2013, str. 82)

Tabulka 3: Konstrukce dílčího základu daně dle § 7 metodou účetnictví

DZD § 7 (+, -)	Výnosy - Náklady
=	Výsledek hospodaření (Zisk/Ztráta)
=>	Transformace
	+ náklady daňově neuznatelné
	- výnosy daňově neuznatelné
=	Dílčí základ daně § 7

Zdroj: Vlastní zpracování

Přechod z vedení daňové evidence na vedení účetnictví²⁹

Jelikož diplomová práce zpracovává optimalizaci daňové povinnosti fyzické osoby vedoucí daňovou evidenci v případě rozhodnutí vést účetnictví by uvedený podnikatel musel provést úpravu základ daně (uvednou v příloze č. 3 ZDP) ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví:

1. zvýšením o hodnotu zásob a cenin, hodnotu poskytnutých záloh s výjimkou záloh na hmotný majetek, hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem.
2. snížením o hodnotu přijatých záloh, hodnotu dluhů, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Obdobně se postupuje při přechodu z evidence příjmů a výdajů na vedení účetnictví na straně poplatníků s příjmy z nájmu podle § 9.

„Jedná-li se o plátce daně z přidané hodnoty, rozumí se pro účely tohoto postupu hodnotou dluhu hodnota bez daně z přidané hodnoty; byl-li uplatněn odpočet daně

²⁹ Uvedený postup je uplatněn v praktické části práce při výpočtu daňové povinnosti z účetnictví.

z přidané hodnoty, hodnotou pohledávky se rozumí hodnota bez daně z přidané hodnoty, byla-li splněna daňová povinnost na výstupu. Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, nezvýší o hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem, jedná-li se o pohledávky, které v době vedení daňové evidence byly za dlužníkem uvedeným v § 24 odst. 2 písm. y“ (Běhounek, 2014, str. 227).

3.4.2 Výpočet základu daně z příjmů při uplatnění skutečných příjmů a výdajů z daňové evidence

Jednou z možností jak evidovat příjmy a výdaje v rámci samostané činnosti je vést tzv. daňovou evidenci. Podnikatelé, kteří vedou daňovou evidenci, vypočtou základ daně za zdaňovací období ze složek daňové evidence jako rozdíl součtu zdanitelných příjmů a součtu daňových výdajů (hotovostní princip). **Zdanitelné příjmy** (zapsané v deníku příjmů a výdajů) se zvyšují o nepeněžní příjmy, které ovlivňují základ daně, a to zejména o čerpání zákonných rezerv, zdanitelné věcné dary přijaté v souvislosti s podnikáním a nepeněžní příjmy ze zápočtu pohledávek a závazků.³⁰ **Daňové výdaje** (zapsané v deníku příjmů a výdajů) se upravují o nepeněžní výdaje, tj. výdaje, které se v příslušném zdaňovacím období neprojeví jako úbytek peněžních prostředků, ale snižují základ daně. Jedná se o odpisy hmotného majetku, zůstatkovou cenu vyřazovaného hmotného majetku, tvorbu zákonných rezerv, časové rozlišení nájemného u finančního leasingu a nepeněžní výdaje ze zápočtů pohledávek a závazků (Štohl, 2014b, str. 67-68).

Složky daňové evidence se uzavírají k poslednímu dni zdaňovacího období a poskytují souhrnné částky daňových příjmů a výdajů, zůstatky peněžních prostředků na bankovním účtě a v pokladně, stavy nevyrovnaných pohledávek a závazků, stavy majetku a kurzové rozdíly na bankovních účtech vedených v cizích měnách a valutové pokladně (Štohl, 2014b, str. 67).

Rozdílný způsob stanovení základu daně z daňové evidence ve srovnání s účetnictvím je výhodou. „V daňové evidenci podnikatel neplatí daň z příjmů např. z nezaplacených vydaných faktur a naopak do daňových výdajů lze uplatnit nákup zásob již v okamžiku zaplacení bez ohledu na jejich skutečnou spotřebu. To znamená, že

³⁰ V praxi bývá poměrně častým jevem, že podnikatel má vůči stejnému subjektu zároveň pohledávky i závazky. V takových případech lze úhradu řešit vzájemným zápočtem, tj. aniž by docházelo k přesunu peněžních prostředků mezi bankovními účty.

podnikatel nepřiklad na konci roku zaplatí za nákup zásob, které bude používat až v příštím roce, ale přitom si sníží základ daně již v běžném období“ (Štohl, 2013, str. 12). Daňová evidence je jednoduchá a a po metodické stránce administrativně méně náročná.

Tabulka 4: Konstrukce dílčího základu daně § 7 metodou daňové evidence

DZD § 7 (+, -)	Zdanitelné příjmy - Daňové výdaje (zdanitelné příjmy zvýšené o nepeněžní příjmy ovlivňující základ daně a daňové výdaje upravené o nepeněžní výdaje snižující základ daně)
=	Dílčí základ daně § 7

Zdroj: Vlastní zpracování

3.4.3 Výpočet základu daně z příjmů při uplatnění paušálních výdajů

Jednou z metod výpočtu základu daně z příjmů fyzických osob je uplatnění výdajů stanovených procentem z příjmů (uváděno také jako “paušální výdaje”). Při stanovení základu daně se opět vychází z příjmů a výdajů. Poplatník ale nemusí s příjmy podle § 7 ZDP uplatňovat výdaje v prokázané výši, tj. na základě vedení účetnictví nebo daňové evidence. Pouze v souladu s ustanovením § 7 odst. 8 ZDP je povinnen vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti se samostnou činností. Tato záznamní povinnosti je výrazně jednodušší než vedení účetnictví či daňové evidence. Další výhodou je, že zákon o daních z příjmů neuvádí, jak má být záznamní povinnosti vedena, záleží tedy pouze na rozhodnutí podnikatele (Dvořáková a kol., 2013, str. 86).

Velkou výhodou je, že poplatník nemusí nijak prokazovat výši daňových výdajů a v konečném důsledku to znamená, že mnoha podnikatelům vyjde nižší daňový základ. Paušální výdaje lze využít bez ohledu na to, že skutečné výdaje poplatníka často nedosahují na výše zákonem stanovená procenta (Konečná, 2015a). V první části podkapitoly jsou paušální výdaje blíže představeny, následuje postup výpočtu základu daně z příjmů tímto způsobem.

Paušální výdaje

Od roku 1993 je možnost u daně z příjmů fyzických osob uplatňování dvou možnostmi výdajů. Vedle klasického dokládání všech vynaložených výdajů pomocí dokladů, také možnost uplatnění výdajů paušálem. Výdaje uplatněné paušálně zahrnují veškeré výdaje poplatníka vynaložené se zdanitelnými příjmy, a to včetně mezd, výdajů na sociální a zdravotní pojištění i odpisů majetku. Jedná se o nejjednodušší a mnohdy nejvýhodnější způsob uplatnění výdajů v daňovém přiznání (Macháček, 2010, str. 17). Paušální částka je určena procentem uvedeným v § 7 odst. 7 ZDP. Může ji uplatnit i poplatník - plátce DPH.

K evidencím je třeba mít doklady a archivovat je.³¹ Má-li poplatník příjmy, pro které platí různá procenta paušálních výdajů, má povinnost je evidovat zvlášť, aby byl schopen správci daně prokázat, že k příslušným příjmům uplatnil správnou výši paušálních výdajů. (Dvořáková a kol., 2013, str. 86-87). Přehled sazeb je uveden v následující tabulce.

Tabulka 5: Procentní sazby k jednotlivým druhům podnikání³²

Druh podnikání	Procento paušálních výdajů
Ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství (§ 7 odst. 7a) Z živnostného podnikání řemeslného (§ 7 odst. 7a) Z příležitostné zemědělské výroby (§ 10 odst. 1a)	80
Z ostatních živností (§ 7 odst. 7b)	60
Z jiné samostané činnosti (§ 7 odst. 7c)	40
Z pronájmu majetku zařazeného v obchodním majetku (§ 7 odst. 7d) Z pronájmu (§ 9 odst. 4)	30

Zdroj: Dušek, 2014, str. 21

³¹ Pro plátce daně z přidané hodnoty dále platí, že při uplatnění výdajů za pomoci paušálu musí zároveň kromě výše uvedeného vést také evidenci pro účely DPH (Konečná, 2015).

³² Během vývoje paušálních sazeb samozřejmě docházelo ke změnám a to v průběhu let 2008 – 2010. Sazba u ostatních živností (§ 7 odst. 7b) se měnila každý rok. Ve většině případů došlo ke snížení, respektive k návratu na původní sazbu, která byla před zvýšením sazby paušálních výdajů. V roce 2009 došlo ke dvěma změnám ve stanovení procenta paušálních výdajů oproti roku 2008. Nejdříve to bylo způsobeno zákonem č. 289/2009 Sb., kdy došlo ke zvýšení procenta paušálních výdajů. Naopak zákonem č. 362/2009 Sb. došlo ke snížení procenta některých paušálních výdajů. Procento uplatnění paušálních výdajů pro rok 2010 bylo znovu více diferencováno dle vykonávaných činností spadajících pod § 7 ZDP (Macháček, 2010). Od roku 2010 se procentní sazby ustálily na dnešní podobu.

Od 1. 1. 2013 je výše paušálních výdajů limitována následovně.

Tabulka 6: Limity paušálních výdajů

	%	max limit Kč	odpovídá hranici příjmů Kč
Z jiné samostané činnosti	40	800 000	2 000 000
Z pronájmu majetku OM	30	600 000	2 000 000
Z pronájmu			

Zdroj: Dušek, 2014, str. 21

Další blokace s platností od stejného data stanovuje, je-li součet dílčích základů daně § 7 odst. 7a § 9 odst. 4, kde byly uplatněny paušální výdaje vyšší než 50 % celkového základu daně, pak **nelze využít odečitatelnou položku na manželku, manžela** (§ 35ba odst. 1b) ani **daňové zvýhodnění na děti** (§ 35c). Paušální výdaje u dílčího základu daně nelze kombinovat se skutečnými výdaji (tzn. veškeré činnosti ze samostané činnosti jsou vázána ve skutečných výdajích, nebo všechny paušálem (Dušek, 2014, str. 21). To platí pro příjmy v rámci jednoho dílčího základu daně (§ 7 ZDP). Pokud má poplatník vedle toho i příjmy z pronájmu (§ 9 ZDP), tak kombinovat lze. Ke všem příjmům podle § 7 ZDP se uplatní výdaje podle skutečnosti a k příjmům z pronájmu se uplatní paušální výdaje, nebo naopak (Konečná, 2015a).

Tabulka 7: Konstrukce dílčího základu daně dle § 7 metodou paušálních výdajů

DZD § 7 (+, -)	Příjmy - Výdaje stanovené procentem z příjmů (výdaje do výše stanovených limitů)
=	Dílčí základ daně § 7

Zdroj: Vlastní zpracování

Uplatnění výdajů procentem, ale může použít rovněž poplatník vedoucí účetnictví popř. daňovou evidence (příčemž pro účely daně vychází z evidence výnosů, či z evidence příjmů) a pro tento způsob uplatňování výdajů se může rozhodnout až podle ekonomické výhodnosti (Štohl, 2012, str. 34).

Změna uplatňování skutečných výdajů na výdaje paušální

Přechod ze skutečných výdajů na paušální a naopak, má zpravidla daňové dopady a je řešen v § 23 odst. 8 ZDP. Pokud poplatník mění způsob uplatňování daňových výdajů, musí pamatovat na ustanovení § 23 odst. 4d ZDP udávající, že částky jednou zdaněné podle tohoto zákona u téhož poplatníka se do základu daně již nezahrnují (Štohl, 2014a, str. 39). Pokud se poplatník rozhodne uplatňovat paušální výdaje, většinou to provede

dodatečným daňovým priznáním, které vyplní celé znovu, navíc oddíl 6 a tabulku E (Konečná, 2015b). Základ daně má poplatník povinnost:

1. zvýšit o hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem, hodnotu nepotřebovaných zásob a zůstatek vytvořených zákonných rezerv
2. snížit o hodnotu závazků, které by při úhradě byly daňovým výdajem³³ (Štohl, 2014a, str. 39)

Pokud poplatník v předešlém roce neměl žádné pohledávky, zásoby ani rezervy, tak dodatečné daňové priznání podat nemusí a může rovnou uplatnit paušální výdaje (Konečná, 2015b).

Kdy je přechod z daňové evidence na paušální výdaje nevhodný

- V případě, že poplatník vykazuje vysoké neuhrazené pohledávky za odběrateli, pokud k tomu současně nevykazuje odpovídající neuhrazené závazky vůči dodavatelům. Neuhrazené pohledávky zvyšují základ daně předcházejícího zdaňovacího období, ve kterém byly paušální výdaje uplatněny. V tomto případě se do pohledávek a závazků nezapočítávají poskytnuté a přijaté zálohy. Tyto zálohy ani nevstupují do položek zvyšující nebo snižující základ daně.
- V případě, kdy daňový subjekt vykazuje vysoký stav zásob, protože zásoby rovněž zvyšují základ daně podobně jako neuhrazené pohledávky. Možným řešením je omezit nákup materiálu a zboží a snížit zásoby na minimum.
- V případě, že poplatník v předchozím zdaňovacím období vykázal vysoký stav zákonných rezerv. Přechod na záznamní povinnost, tedy uplatňování paušálních výdajů by mělo stejný daňový dopad jako rozpuštění rezerv.
- V případě, evidence závazku z titulu nezaplacených leasingových splátek. Tento závazek nelze uplatnit jako položku snižující základ daně. Podobně jako při vedení účetnictví zůstatek nákladů příštích období není položkou snižující základ daně.

³³ Základ daně (dílní základ daně) se upraví za zdaňovací období předcházející zdaňovacímu období, ve kterém ke změně způsobu uplatňování výdajů došlo. Obvykle se tak učiní podáním dodatečného daňového priznání.

4 Praktická část

Praktická část diplomové práce se zabývá optimalizací daňové povinnosti poplatníka – OSVČ Vladimíra C. Podnikatel podniká dle živnostenského zákona v truhlářství, na základě živnostenského oprávnění. Jedná se o živnost řemeslnou. Uvedený podnikatel podniká od roku 1996 do současnosti. V prvních letech podnikatelské činnosti firmu zainventoval nákupem strojního zařízení, včetně běžných pomůcek pro svou truhlářskou činnost. Výše uvedené samostatné movité věci (dále jen „SMV“) jsou v současné době již zcela odepsány, ale nadále využívány. Drobné nářadí podnikatel eviduje jako zásobu materiálu. V posledních letech materiálové zásoby nakupuje jen na konkrétní zakázky dle přesných rozpočtů. Případné materiálové přebytky jsou (pro jejich další praktické nevyužití) majetkem objednavatele. Svou podnikatelskou činnost uskutečňuje na provozovně nacházející se v prostorách jeho bydliště. Služby – montážní činnost a úpravy související s truhlářskou prací provádí v prostorách objednavatele. Poplatník je čtvrtletním plátcem DPH. Od roku 2011 má uzavřené životní pojištění s ukončením dožití v 60 letech.

V průběhu jednotlivých let u poplatníka docházelo k různým změnám (např. v sociální situaci), které se odrazily v daňovém zatížení konkrétních let. Pro výpočet daňové povinnosti vede uvedený podnikatel daňovou evidenci. Výstupy z daňové evidence, tedy z peněžního deníku byly využity jako primární data pro podklady jednotlivých výpočtů daňových povinností. Z tohoto důvodu je struktura praktické části práce řazena v následujícím pořadí: daňová evidence - vychází z příjmů a výdajů v peněžním deníku, záznamní povinnosti - vychází z příjmů v peněžním deníku, účetnictví - vychází z upravených údajů v peněžním deníku. V první části kapitoly se vždy nachází peněžní deník daného roku, z něhož jsou čerpány údaje pro jednotlivé výpočty. Za výpočty daňové povinnosti podle daňové evidence se nachází, v daňovém přiznání povinně zveřejňovaná „tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona“, která poskytuje data potřebná dále, pro úpravu příjmů a výdajů z peněžního deníku na výnosy a náklady potřebné pro výpočet daňové povinnosti z účetnictví. Uvedené výpočty jednotlivými metodami jsou podkladem pro porovnání vypočtených základů daně, souvisejících daňových povinností a následné optimalizace daňové povinnosti uvedeného poplatníka.

4.1 Výpočty daňových povinností za rok 2011

V roce 2011 veškeré příjmy Vladimíra C. byly tvořeny pouze příjmy ze samostatné výdělečné činnosti podle § 7 ZDP. Poplatník pro výpočet daně z příjmů fyzických osob uplatňuje daňové zvýhodnění na vyživované dítě soustavně se připravující na budoucí povolání žijící ve společné domácnosti s poplatníkem dle § 35c odst. 1 ZDP ve výši 11 604 Kč. Dále nezdanitelné části základu daně podle § 15 odst. 6 ZDP - životní pojištění ve výši 5 740 Kč. Dle § 35ba odst. 1 písm. a) ZDP sleva na dani pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob v tomto roce činila 23 640 Kč se zohledněním mimořádné povodňové daně.

Peněžní deník uvedeného podnikatele za rok 2011 obsahující potřebné údaje pro jednotlivé výpočty je uveden níže.

Peněžní deník 2011

Peníze v hotovosti

H převod	10 000,00
01 příjem	820 524,00
02 výdaj	816 513,00
Hotovost celkem	14 011,00

Peníze na bankovních účtech

B převod	13 942,73
03 příjem	824 637,50
04 výdaj	817 222,67
Banka celkem	21 357,56

Ceniny

C převod	0,00
05 příjem	0,00
06 výdaj	0,00
Ceniny celkem	0,00

Platby s vlivem na zisk

07 příjem celkem	856 746,60
08 výdaje celkem	726 766,48
Základ daně	129 980,12
<u>Příjmy zahrnované do základu daně</u>	
09 prodej zboží	0,00
10 prod. vyr. a služ.	856 746,60
11 ostatní příjmy	0,00
11 uzávěrkové příjmy	0,00

Výdaje na zajištění příjmů

12 nákup materiálu	457 364,85
13 nákup zboží	11 250,00
14 mzdy zaměstnanců	0,00
15 zdrav. a soc. pojistné	0,00
16 provozní režie	258 151,63
16 uzávěrkové výdaje	0,00

Průběžné položky

29 příjem	612 800,00
30 výdaj	612 800,00
Rozdíl	0,00

Ostatní platby bez vlivu na zisk

17 příjmy zdaněné u zdroje	0,00
18 příjem DPH	115 608,10
19 úvěry, dotace, půjčky	0,00
20 peněžní vklad vlastníka	50 000,00
21 ostatní příjmy	10 006,80
Příjmy celkem	175 614,90
22 nákup majetku, investice	0,00
23 čerpání zákonné rezervy	0,00
24 platba daně z příjmů	0,00
25 platba DPH	100 171,52
26 osobní spotřeba	0,00
27 peněžní dary, splátky	0,00
28 ostatní výdaje	193 997,67
Výdaje celkem	294 169,19
Ostatní platby celkem	-118 554,29

1. Výpočet daňové povinnosti z daňové evidence

Při výpočtu základu daně se v daňové evidenci vychází z příjmů a výdajů poplatníka nacházejících se v peněžním deníku. Tyto příjmy a výdaje se člení na platby s vlivem na zisk a ostatní platby bez vlivu na zisk. Peněžní deník uvedeného podnikatele za rok 2011, z něž se při jednotlivých výpočtech v tomto roce vychází, je uveden níže.

Předmětem pro výpočet základu daně jsou příjmy zahrnované do základu daně a výdaje na zajištění příjmů. Při výpočtu daňové povinnosti se vychází ze vzorců uvedených v teoretické části práce v tabulkách č. 2 a 4.

Výpočet daňové povinnosti:

DZD § 7	Zdanitelné příjmy - Daňové výdaje
	856 747 – (457 365 + 11 250 + 258 152)
=	129 981
+ DZD § 8	0
+ DZD § 9	0
+ DZD § 10	0
=	129 981 (součet základů daně § 7 - § 10)
-	0 (odečet daňové ztráty za přecházející zdaňovací období)
+ DZD § 6	0
=	129 981 (základ daně po odečtení ztráty)
-	5 740 (životní pojištění - § 15 ZDP)
=	124 200
x	15 % (sazba daně - § 16 ZDP)
=	18 630 (daň)
-	23 640 (sleva na dani pro poplatníky - § 35ba ZDP)
=	0 (daň po uplatnění slev)
-	11 604 (daňové zvýhodnění na vyživované dítě - § 35c ZDP)
=	(-) 11 604 (daňový bonus)
-	0 (zaplacené zálohy)
=	(-) 11 604 (zaplaceno více)

Z výše uvedeného výpočtu daňové povinnosti pomocí daňové evidence činí základ daně 129 981 Kč. Po uplnění nezdanitelných položek (životní pojištění) se základ daně sníží na 124 200 Kč (po zaokrouhlení). Z tohoto základu daně je vypočtena procentní sazbou vlastní daň. Vypočtená daň je snížena o zákonem danou slevu na poplatníka. Po odečtu slevy činní daňová povinnosti 0 Kč. Po uplatnění daňového zvýhodnění na dítě

získává poplatník nárok na daňový bonus v plné výši, který by byl správcem daně na základě poplatníkem podané žádosti vyplacen.

Vzhledm k tomu, že základ daně při využití daňové evidence vychází pouze z uhrazených příjmů a výdajů je povinností poplatníka vykazovat i neuhrazené pohledávky a závazky. Ty zásadně ovlivňují výpočet základu daně touto metodou, jak bude vidět v případě výpočtu metodou účetnictví. Následující tabulka je součástí daňového přiznání v příloze č. 1, která je součástí tiskopisu daňového přiznání.

Tabulka 8: Pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
Hmotný majetek	0	0
Peněžní prostředky v hotovosti	10 000	14 011
Peněžní prostředky na bankovních účtech	13 943	21 358
Zásoby	0	0
Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček	356 303	147 231
Ostatní majetek	0	0
Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček	1 427	0
Rezervy	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování dle daňového přiznání

2. Výpočet daňové povinnosti procentem z příjmů ze záznamní povinnosti

Při výpočtu základu daně pomocí paušálu se vychází z příjmů poplatníka evidovaných na základně záznamní povinnosti. Výdaje jsou vypočteny pomocí zákonem daného paušálu, v případě uvedeného poplatníka se jedná o 80 % - řemeslná živnost.

Výpočet daňové povinnosti:

DZD § 7	Příjmy - Výdaje stanovené 80 % z příjmů
	856 747 - (856 747 x 0,8)
=	171 350
+ DZD § 8	0
+ DZD § 9	0
+ DZD § 10	0
=	171 350 (součet základů daně § 7 - § 10)
-	0 (odečet daňové ztráty za přecházející zdaňovací období)
+ DZD § 6	0
=	171 350 (základ daně po odečtení ztráty)
-	5 740 (životní pojištění - § 15 ZDP)
=	165 600
x	15% (sazba daně - § 16 ZDP)
=	24 840 (daň)
-	23 640 (sleva na dani pro poplatníky - § 35ba ZDP)
=	1 200 (daň po uplatnění slev)
-	11 604 (daňové zvýhodnění na vyživované dítě - § 35c ZDP)
=	(-) 10 404 (daňový bonus)
-	0 (zaplacené zálohy)
=	(-) 10 404 (zaplaceno více)

Již při výpočtu dílčího základu daně dle § 7 vycházejí výdaje stanovené procentem z příjmů 685 398 Kč, což je částka nižší než výdaje skutečné (726 767 Kč).

Základ daně pro výpočet samotné daně pak činí 171 350 Kč, tedy vyšší než v případě daňové evidence. Tudíž je tento základ daně pro výpočet daňové povinnosti nevýhodný. Ve finálním výsledku vzniká daňová povinnost, která sníží nárok na daňový bonus. Z uvedených výpočtů z daňové evidence a záznamní povinnosti vyplývá, že v roce 2011 je výhodnější pro výpočet daňové povinnosti vycházet z daňové evidence.

3. Výpočet daňové povinnosti z účetnictví

Při výpočtu základu daně pomocí účetnictví se vychází z výsledku hospodaření (zisk, ztráta), tedy z rozdílu mezi výnosy a náklady. Samotnému výpočtu daňové povinnosti předchází úprava příjmů a výdajů na výnosy a náklady. Tento výpočet je proveden na základě postupu uvedeného v teoretické části práce (konkrétně je základ daně zvýšen o hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem a snížen o hodnotu závazků, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů uvedené v tabulce č. 8). Jelikož jsou neuhrazené pohledávky mnohokrát vyšší než neuhrazené závazky, základ daně se výrazně zvýší.

Výpočet daňové povinnosti:

DZD § 7	Výnosy - Náklady	
Výnosy (provozní a finanční)		856 747 + 147 231³⁴ + 10 007 = 1 013 985
Náklady (provozní a finanční)	457 365 + 11 250 + 0³⁵ + 258 152 + 193 998 = 920 765	
		1 013 985 - 920 765
=	93 220	(Výsledek hospodaření - běžná činnost)
=>	Transformace	
	+193 998	(SZP a ostatní daňově neuznatelné náklady)
	-10 007	(daňově neuznatelné výnosy)
=	277 211	(upravený základ daně)
+ DZD § 8	0	
+ DZD § 9	0	
+ DZD §10	0	
=	277 211	(součet základů daně § 7 - § 10)
-	0	(odečet daňové ztráty za přecházející zdaňovací období)
+ DZD § 6	0	
=	277 211	(základ daně po odečtení ztráty)
-	5 740	(životní pojištění - § 15 ZDP)
=	271 400	
x	15 %	(sazba daně - § 16 ZDP)
=	40 710	(daň)
-	23 640	(sleva na dani pro poplatníky - § 35ba ZDP)
=	17 070	(daň po uplatnění slev - poplatník)
-	11 604	(daňové zvýhodnění na vyživované dítě - § 35c ZDP)
=	5 466	(daň po uplatnění slev)
-	0	(zaplacené zálohy)
=	5 466	(zbývá doplatit)

³⁴ Pohledávky vč. poskytnutých úvěrů a půjček z tabulky č. 8, zbylé údaje vycházejí z peněžního deníku

³⁵ Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček z tabulky č. 8, zbylé údaje vycházejí z peněžního deníku

Z výše uvedeného výpočtu daňové povinnosti pomocí účetnictví činí základ daně 277 211 Kč. Po uplatnění nezdanitelné položky (životní pojištění) se základ daně sníží na 271 400 Kč (po zaokrouhlení). Z tohoto základu daně je vypočtena procentní sazbou vlastní daň ve výši 40 710 Kč. Vypočetná daň je snížena o zákonem danou slevu na poplatníka. Po odečtu slevy činí daňová povinnost 17 070 Kč. Po uplatnění daňového zvýhodnění na dítě činí daňová povinnost poplatníka 5 466 Kč, kterou je povinen poplatník v zákonem stanovené lhůtě odvést správci daně.

V případě vedení účetnictví je povinnost s daňovým příznám doložit i výkazy - výkaz zisků a ztrát a rozvahu. Výkazy za jednotlivé roky jsou uvedeny v příloze č. 1.

Příjmy a výdaje z peněžního deníku roku 2011 upravené na výnosy a náklady pro potřeby účetnictví, viz níže.

710 – ÚZZ k 31. 12. 2011 (v celých tisících Kč)

501	Spotřeba material	457	602	Tržby za služby	1 004
504	Prodané zboží	11	6..	Daň. neúčinné výnosy	10
512	Cestovné	86			
518	Ostatní služby	132			
526	Sociální náklady IP	47			
548	Ostatní provozní náklady	40			
5..	Daň. neúčinné náklady ³⁶	148			
591	Daň	5			
702	VH- disponibilní zisk	88			
Celkem		1 014	Celkem		1 014

ROZVAHA k 31. 12. 2011 (v celých tisících Kč)

211	Pokladna	14	491	Individuální podnikatel	69
221	BÚ	21	431	VH ve schvalovacím řízení	88 ³⁷
311	Odběratelé	147	321	Dodavatelé	0
			336	Zúčtování s institucemi SZP	4
			342	Ostatní přímé daně	5
			343	DPH	16
Celkem aktiva		182	Celkem pasiva		182

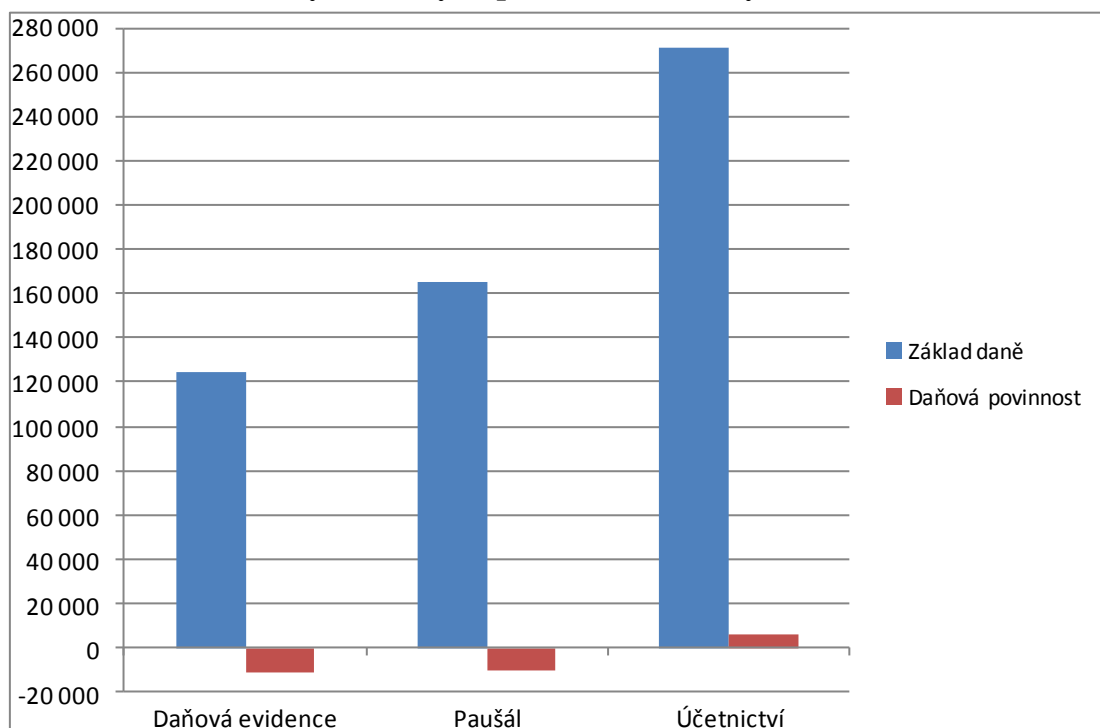
³⁶ Z dostupného peněžního deníku nelze z pohledu účetnictví přesně určit, o jaké náklady se jedná.

³⁷ Výsledek hospodaření běžného roku (disponibilní zisk) se převede v plné výši na účet 491.

Disponibilní zisk = 93 220 – 5 466 = 87 754

Z výše uvedených výpočtů za rok 2011 vyplývá, že **optimální metoda stanovení daňové povinnosti je** pro poplatníka **vedení daňové evidence**, při které činí základ daně 124 200 Kč s výslednou daňovou povinností 0 Kč a nárokem na daňový bonus na vyživované dítě. Při výpočtu metodou paušálních výdajů vychází základ daně 165 600 Kč. Zcela nevýhodné je pro poplatníka vedení účetnictví se základem daně 271 400 Kč, jelikož zdaňuje i vykazované vysoké neuhrané pohledávky. Pro přehlednější porovnání viz graf č. 1.

Graf 1: Daňové základy s daňovými povinnostmi uvedenými metodami za rok 2011



Zdroj: Vlastní zpracování

4.2 Výpočty daňových povinností za rok 2012

V roce 2012 veškeré příjmy Vladimíra C. byly tvořeny pouze příjmy ze samostatné výdělečné činnosti podle § 7 ZDP. Poplatník pro výpočet daně z příjmů fyzických osob již daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící ve společné domácnosti s poplatníkem dle § 35c odst. 1 ZDP neuplatňuje. Odečet nezdanitelné části základu daně podle § 15 odst. 6 ZDP - životního pojištění je výši 5 269 Kč. Dle § 35ba odst. 1a ZDP sleva na dani pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob v tomto roce činila 24 840 Kč.

Peněžní deník uvedeného podnikatele za rok 2012 obsahující potřebné údaje pro jednotlivé výpočty je uveden níže.

Peněžní deník 2012

Peníze v hotovosti

H převod	14 011,00
01 příjem	1 088 151,80
02 výdaj	1 068 759,00
Hotovost celkem	33 403,80

Peníze na bankovních účtech

B převod	21 357,56
03 příjem	1 296 203,30
04 výdaj	1 283 201,93
Banka celkem	34 358,93

Ceniny

C převod	0,00
05 příjem	0,00
06 výdaj	0,00
Ceniny celkem	0,00

Platby s vlivem na zisk

07 příjem celkem	1 176 856,95
08 výdaje celkem	935 857,70
Základ daně	240 999,25

Příjmy zahrnované do základu daně

09 prodej zboží	0,00
10 prod.výr. a služ.	1 142 981,95
11 ostatní příjmy	33 875,00
11 uzávěrkové příjmy	0,00

Výdaje na zajištění příjmů

12 nákup materiálu	355 848,54
13 nákup zboží	0,00
14 mzdy zaměstnanců	0,00
15 zdrav. a soc. pojistné	0,00
16 provozní režie	580 009,16
16 uzávěrkové výdaje	0,00

Průběžné položky

29 příjem	1 047 000,00
30 výdaj	1 047 000,00
Rozdíl	0,00

Ostatní platby bez vlivu na zisk

17 příjmy zdaněné u zdroje	0,00
18 příjem DPH	101 950,45
19 úvěry, dotace, půjčky	0,00
20 peněžní vklad vlastníka	50 000,00
21 ostatní příjmy	8 547,70
Příjmy celkem	160 498,15
22 nákup majetku, investice	0,00
23 čerpání zákonné rezervy	0,00
24 platba daně z příjmů	0,00
25 platba DPH	83 283,30
26 osobní spotřeba	40 000,00
27 peněžní dary, splátky	0,00
28 ostatní výdaje	245 819,93
Výdaje celkem	369 103,23
Ostatní platby celkem	-208 605,08

1. Výpočet daňové povinnosti z daňové evidence

DZD § 7	Zdanitelné příjmy - Daňové výdaje
	(1 142 982 + 33 875) - (355 849 + 580 009)
=	240 999
+ DZD § 8	0
+ DZD § 9	0
+ DZD § 10	0
=	240 999 (součet základů daně § 7 - § 10)
-	0 (odečet daňové ztráty za přecházející zdaňovací období)
+ DZD § 6	0
=	240 999 (základ daně po odečtení ztráty)
-	5 269 (životní pojištění - § 15 ZDP)
=	235 700
x	15 % (sazba daně - § 16 ZDP)
=	35 355 (daň)
-	24 840 (sleva na dani pro poplatníky - § 35ba ZDP)
=	10 515 (daň po uplatnění slev)
-	0 (zaplacené zálohy)
=	10 515 (zbývá doplatit)

Z výše uvedeného výpočtu daňové povinnosti činí základ daně 240 999 Kč. Po uplatnění nezdánitelné položky (životní pojištění) se základ daně sníží na 235 700 Kč (po zaokrouhlení). Z tohoto základu daně je vypočtena daň ve výši 35 355 Kč. Vypočtená daň je snížena o zákonem danou slevu na poplatníka. Po odečtu slevy činní daňová povinnost 10 515 Kč. Jelikož poplatník neplatí žádné měsíční zálohy, je tato částka daně konečná.

Povinná tabulka k daňové evidenci zobrazující neuhrazené pohledávky a závazky za rok 2012 se nachází níže.

Tabulka 9: Pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
Hmotný majetek	0	0
Peněžní prostředky v hotovosti	14 011	33 404
Peněžní prostředky na bankovních účtech	21 358	34 359
Zásoby	0	0
Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček	147 231	228 147
Ostatní majetek	0	0
Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček	0	4 320
Rezervy	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování dle daňového přiznání

2. Výpočet daňové povinnosti procentem z příjmů ze záznamní povinnosti

DZD § 7	Příjmy - Výdaje stanovené 80 % z příjmů
	(1 142 982 + 33 875) - (1 176 857 x 0,8)
=	235 371
+ DZD § 8	0
+ DZD § 9	0
+ DZD § 10	0
=	235 371 (součet základů daně § 7 - § 10)
-	0 (odečet daňové ztráty za přecházející zdaňovací období)
+ DZD § 6	0
=	235 371 (základ daně po odečtení ztráty)
-	5 740 (životní pojištění - § 15 ZDP)
=	229 600
x	15 % (sazba daně - § 16 ZDP)
=	34 440 (daň)
-	24 840 (sleva na dani pro poplatníky - § 35ba ZDP)
=	9 600 (daň po uplatnění slev)
-	0 (zaplacené zálohy)
=	9 600 (zbývá doplatit)

Výdaje stanovené procentem z příjmů činí 941 486 Kč. V tomto roce se jedná o částku vyšší než v případě skutečných výdajů (935 858 Kč). Základ daně pro výpočet samotné daně pak činí 235 371 Kč, tedy nižší než v případě daňové evidence. Tudíž je tento základ daně pro výpočet daňové povinnosti výhodnější. Po uplnění nezdanitelné položky (životní pojištění) se základ daně sníží na 229 600 Kč (po zaokrouhlení). Z tohoto základu daně je vypočtena daň ve výši 34 440 Kč. Vypočtená daň je snížena o zákonem danou slevu na poplatníka. Ve finálním výsledku vzniká daňová povinnost 9 600 Kč. Jelikož má ale poplatík neuhrazené pohledávky ve výši 228 147 Kč a doposud vedl daňovou evidenci, v případě přechodu na paušální výdaje by musel tyto neuhrazené pohledávky snížené o neuhrazené závazky ve výši 4 320 Kč dodanit dodatečným daňovým přiznáním, což by pro něho výhodné nebylo.

Z uvedených výpočtů z daňové evidence a záznamní povinnosti vyplývá, že v roce 2012 je i přes zdánlivě nižší daňovou povinnost vypočtenou procentem z příjmů opět výhodnější vést daňovou evidenci a to z důvodu povinnosti výše uvedeného dodanění.

3. Výpočet daňové povinnosti z účetnictví

Pro potřeby níže uvedeného výpočtu je základ daně vycházející z peněžního deníku upraven o neuhrazené pohledávky a o neuhrazené závazky z tabulky č. 9.

DZD § 7	Výnosy - Náklady	
Výnosy (provozní a finanční)	1 142 982 + 33 875 + 228 147 + 8 548 = 1 413 552	
Náklady (provozní a finanční)	355 849 + 4 320 + 580 009 + 245 820 = 1 185 998	
		1 413 552 - 1 185 998
=		= 227 554 (Výsledek hospodaření - běžná činnost)
=>	Transformace	
	+245 820 (SZP a ostatní daňově neuznatelné náklady)	
	-8 548 (daňově neuznatelné výnosy)	
=		464 826 (upravený základ daně)
+ DZD § 8	0	
+ DZD § 9	0	
+ DZD § 10	0	
=		464 826 (součet základů daně § 7 - § 10)
-	0	(odečet daňové ztráty za přecházející zdaňovací období)
+ DZD § 6	0	
=		464 826 (základ daně po odečtení ztráty)
-	5 269	(životní pojištění - § 15 ZDP)
=		459 500
x	15 % (sazba daně - § 16 ZDP)	
=		68 925 (daň)
-	24 840	(sleva na dani pro poplatníky - § 35ba ZDP)
=		44 085 (daň po uplatnění slev)
-	0	(zaplacené zálohy)
=		44 085 (zbývá doplatit)

Z výpočtu daňové povinnosti po uplnění nezdanitelné položky vychází základ daně 459 500 Kč, což je téměř dvojnásobná hodnota oproti daňové evidenci. Výsledná daňová povinnost po uplatnění slevy na poplatníka činí 44 085 Kč.

Příjmy a výdaje z peněžního deníku roku 2012 upravené na výnosy a náklady pro potřeby účetnictví, viz níže.

710 – ÚZZ k 31. 12. 2012 (v celých tisících Kč)

501	Spotřeba material	360	602	Tržby za služby	1 371
512	Cestovné	267	648	Ostatní provozní výnosy	34
518	Ostatní služby	111	6..	Daň. neúčinné výnosy	9
526	Sociální náklady IP	47			
548	Ostatní provozní náklady	202			
5..	Daň. neúčinné náklady	199			
591	Daň	44			
702	VH- disponibilní zisk	184			
Celkem		1 414	Celkem		1 414

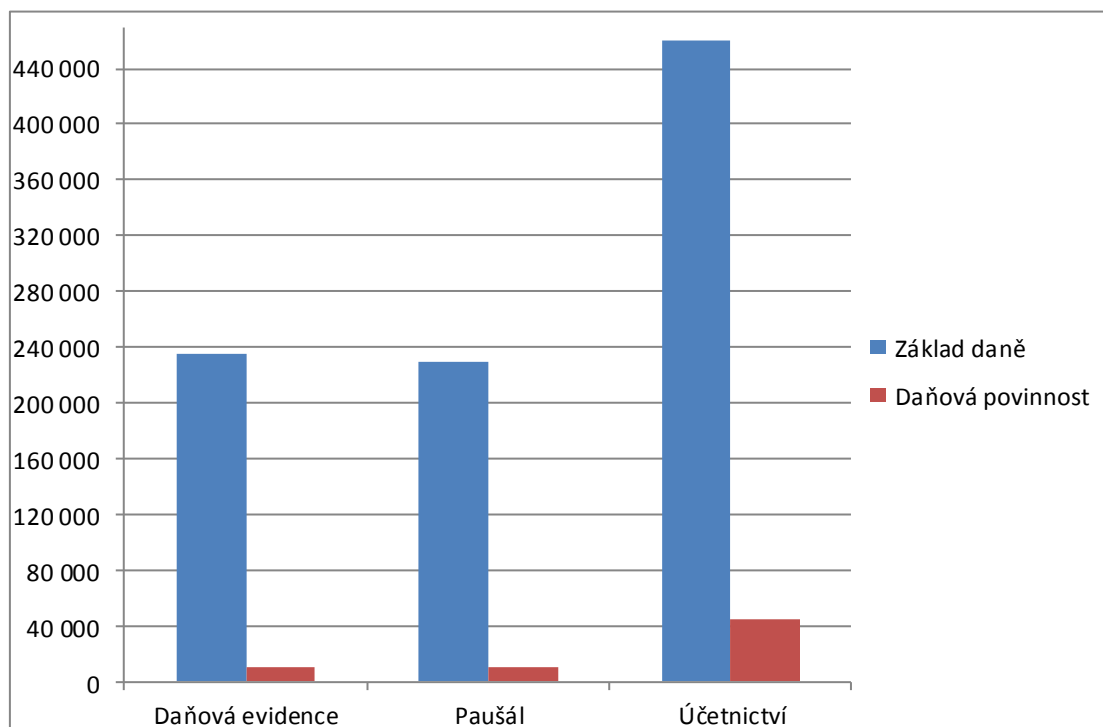
ROZVAHA k 31. 12. 2012 (v celých tisících Kč)

211	Pokladna	33	491	Individuální podnikatel	40
221	BÚ	34	431	VH ve schvalovacím řízení ³⁸	184
311	Odběratelé	228	321	Dodavatelé	4
			336	Zúčtování s institucemi SZP	4
			342	Ostatní přímé daně	44
			343	DPH	19
Celkem aktiva		295	Celkem pasiva		295

Z uvedených výpočtů za rok 2012 vyplývá, že **optimální metoda stanovení daňové povinnosti** je pro poplatníka opět **vedení daňové evidence**, při které základ daně činí 235 700 Kč a z něj vyplývající daňová povinnost je 10 515 Kč. Daňová povinnost stanovená procentem z příjmů ze záznamní povinnosti by na základě vypočtených paušálních výdajů v letošním roce již výhodná byla, pouze v případě neexistence neuhrazených pohledávek viz výše. Zcela nevýhodné je pro poplatníka opět vedení účetnictví, jelikož základ daně je téměř dvojnásobný, vzhledem ke skutečnosti zahrnutí i vykazovaných neuhrazených pohledávek, které se oproti roku 2011 ještě zvýšily. Jednotlivé daňové základy a z nich vyplývající daňové povinnosti zobrazuje graf uvedený níže.

³⁸ Disponibilní zisk = 227 554 – 44 085 = 183 469

Graf 2: Daňové základy s daňovými povinnostmi uvedenými metodami za rok 2012



Zdroj: Vlastní zpracování

4.3 Výpočty daňových povinností za rok 2013

V roce 2013 Vladimír C. daní příjmy ze samostané výdělečné činnosti podle § 7 ZDP a příjmy podle § 8 ZDP. Pro výpočet daně z příjmů fyzických osob uplatnil odečet nezdanitelné části základu daně podle § 15 odst. 6 ZDP - životního pojištění ve výši 5 748 Kč. Dle § 35ba odst. 1 písm. a) ZDP sleva na dani pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob v tomto roce činila 24 840 Kč.

Peněžní deník uvedeného podnikatele sloužící jako podklad pro jednotlivé výpočty za rok 2013 se nachází níže.

Peněžní deník 2013

Peníze v hotovosti

H převod	33 403,80
01 příjem	750 262,00
02 výdaj	742 765,80
Hotovost celkem	40 900,00

Peníze na bankovních účtech

B převod	34 358,93
03 příjem	611 701,09
04 výdaj	628 126,39
Banka celkem	17 933,63

Ceniny

C převod	0,00
05 příjem	0,00
06 výdaj	0,00
Ceniny celkem	0,00

Platby s vlivem na zisk

07 příjem celkem	714 596,29
08 výdaje celkem	525 361,52
Základ daně	189 234,77

Příjmy zahrnované do základu daně

09 prodej zboží	0,00
10 prod.výr. a služ.	714 596,29
11 ostatní příjmy	0,00
11 uzávěrkové příjmy	0,00

Výdaje na zajištění příjmů

12 nákup materiálu	195 928,92
13 nákup zboží	0,00
14 mzdy zaměstnanců	0,00
15 zdrav. a soc. pojistné	0,00
16 provozní režie	329 432,60
16 uzávěrkové výdaje	0,00

Průběžné položky

29 příjem	392 000,00
30 výdaj	392 000,00
Rozdíl	0,00

Ostatní platby bez vlivu na zisk

17 příjmy zdaněné u zdroje	0,00
18 příjem DPH	59 083,71
19 úvěry, dotace, půjčky	0,00
20 peněžní vklad vlastníka	195 000,00
21 ostatní příjmy	1 283,09
Příjmy celkem	255 366,80
22 nákup majetku, investice	0,00
23 čerpání zákonné rezervy	0,00
24 platba daně z příjmů	0,00
25 platba DPH	69 108,48
26 osobní spotřeba	322 233,19
27 peněžní dary, splátky	0,00
28 ostatní výdaje	62 189,00
Výdaje celkem	453 530,67
Ostatní platby celkem	-198 163,87

1. Výpočet daňové povinnosti z daňové evidence

DZD § 7	Zdanitelné příjmy - Daňové výdaje
	714 596 - (195 929 + 329 433)
=	189 234
+ DZD § 8	55
+ DZD § 9	0
+ DZD § 10	0
=	189 289 (součet základů daně § 7 - § 10)
-	0 (odečet daňové ztráty za přecházející zdaňovací období)
+ DZD § 6	0
=	189 289 (základ daně po odečtení ztráty)
-	5 748 (životní pojištění - § 15 ZDP)
=	183 500
x	15 % (sazba daně - § 16 ZDP)
=	27 525 (daň)
-	24 840 (sleva na dani pro poplatníky - § 35ba ZDP)
=	2 685 (daň po uplatnění slev)
-	0 (zaplacené zálohy)
=	2 685 (zbývá doplatit)

V roce 2013 se nově objevují příjmy dle § 8 ZDP. Jedná se o kladné úroky vykázané na běžném účtě s téměř zanedbatelnou hodnotou. Na základě výše uvedeného výpočtu po uplatnění nezdánitelné položky činí základ daně 183 500 Kč (po zaokrouhlení). Vypočtená daň snížena o zákonem danou slevu na poplatníka je 2 685 Kč. Jelikož poplatník již neuplatňuje ani slevu na dítě a neplatí žádné měsíční zálohy, je tato částka daně konečná.

Povinná tabulka k daňové evidenci vykazovaná v daňovém přiznání zobrazující neuhrazené pohledávky a závazky za rok 2013, se nachází níže.

Tabulka 10: Pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
Hmotný majetek	0	0
Peněžní prostředky v hotovosti	33 404	400 900
Peněžní prostředky na bankovních účtech	34 359	17 934
Zásoby	0	0
Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček	228 147	262 141
Ostatní majetek	0	0
Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček	4320	8426
Rezervy	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování dle daňového přiznání

2. Výpočet daňové povinnosti procentem z příjmů ze záznamní povinnosti

DZD § 7	Příjmy - Výdaje stanovené 80 % z příjmů
	714 596 - (714 596 x 0,8)
=	142 919
+ DZD § 8	0
+ DZD § 9	0
+ DZD § 10	0
=	142 919 (součet základů daně § 7 - § 10)
-	0 (odečet daňové ztráty za přecházející zdaňovací období)
+ DZD § 6	0
=	142 919 (základ daně po odečtení ztráty)
-	5 748 (životní pojištění - § 15 ZDP)
=	137 100
x	15 % (sazba daně - § 16 ZDP)
=	20 565 (daň)
-	24 840 (sleva na dani pro poplatníky - § 35ba ZDP)
=	0 (daň po uplatnění slev)
-	0 (zaplacené zálohy)
=	0 (zbývá doplatit)

Výdaje stanovené procentem z příjmů činí 571 677 Kč. V tomto roce se tak opět, jako v roce přechozím jedná o částku vyšší než v případě skutečných výdajů (525 362 Kč). Základ daně pro výpočet samotné daně činí 137 100 Kč. Jedná se opět o nižší a výhodnější základ daně pro výpočet daňové povinnosti než v případě daňové evidence. Ve finálním výsledku vzniká po odečtu zákonem dané slevy na poplatníka nulová daňová povinnost. Jelikož ale poplatník stále vykazuje vysoké neuhrazené pohledávky a nízké neuhrazené závazky, povinným dodaněním v rámci dodatečného daňového přiznání by tato metoda opět nebyla výhodná.

3. Výpočet daňové povinnosti z účetnictví

DZD § 7	Výnosy - Náklady	
Výnosy (provozní a finanční)		714 596 + 262 141 + 1 283 = 978 020
Náklady (provozní a finanční)		195 929 + 8 426 + 329 433 + 62 189 = 595 977
		978 020 - 595 977
=	382 043	(Výsledek hospodaření - běžná činnost)
=>	Transformace	
+	62 189	(SZP a ostatní daňově neuznatelné náklady)
-	1 283	(daňově neuznatelné výnosy)
=	442 949	(upravený základ daně)
+ DZD § 8	0	
+ DZD § 9	0	
+ DZD § 10	0	
=	442 949	(součet základů daně § 7 - § 10)
-	0	(odečet daňové ztráty za přecházející zdaňovací období)
+ DZD § 6	0	
=	442 949	(základ daně po odečtení ztráty)
-	5 748	(životní pojištění - § 15 ZDP)
=	437 200	
x	15%	(sazba daně - § 16 ZDP)
=	65 580	(daň)
-	24 840	(sleva na dani pro poplatníky - § 35ba ZDP)
=	40 740	(daň po uplatnění slev)
-	0	(zaplacené zálohy)
=	40 740	(zbývá doplatit)

Na základě uvedeného výpočtu daňové povinnosti je vypočten základ daně po uplatnění nezdánitelné položky 437 200 Kč (po zaokrouhlení). Výsledná daňová povinnost po odečtu slevy na poplatníka činí 40 740 Kč. Vzhledem k tomu, že nedošlo k zásadnímu snížení neuhrazených pohledávek, je stále tento základ daně oproti předchozím metodám výpočtu výrazně vyšší.

Příjmy a výdaje z peněžního deníku roku 2013 upravené na výnosy a náklady pro potřeby účetnictví, uvedeny níže.

710 – ÚZZ k 31. 12. 2013 (v celých tisících Kč)

501	Spotřeba material	204	602	Tržby za služby	977
512	Cestovné	60	6..	Daň. neúčinné výnosy	1
518	Ostatní služby	46			
526	Sociální náklady IP	44			
548	Ostatní provozní náklady	224			
5..	Daň. neúčinné náklady	18			
591	Daň	41			
702	VH- disponibilní zisk	341			
Celkem		978	Celkem		978

ROZVAHA k 31. 12. 2013 (v celých tisících Kč)

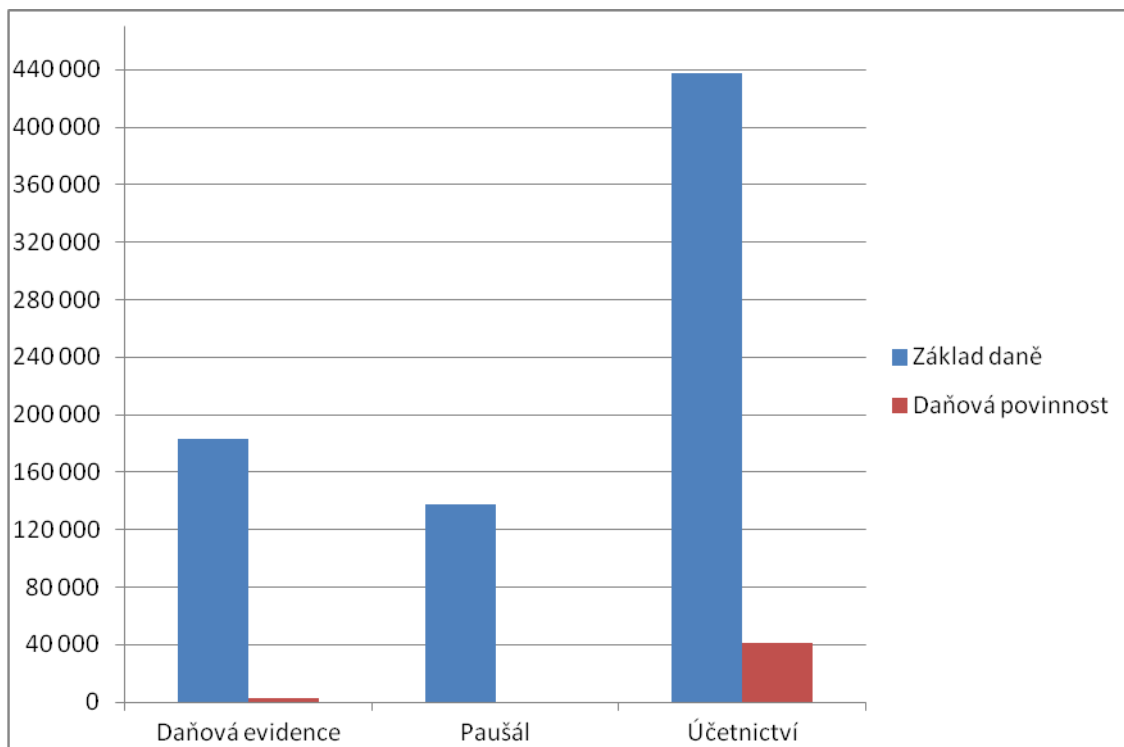
211	Pokladna	41	491	Individuální podnikatel	278 ³⁹
221	BÚ	18	431	VH ve schvalovacím řízení	0
311	Odběratelé	262	321	Dodavatelé	8
343	DPH	10	336	Zúčtování s institucemi SZP	4
			342	Ostatní přímé daně	41
Celkem aktiva		331	Celkem pasiva		331

Pozn.: Vzhledem k tomu, že Vladimír C. během účetního období vložil do společnosti 195 000 a v prosinci jednorázově vybral pro osobní spotřebu 322 000 ovlivnila tato skutečnost hodnotu účtu 491, který se krátkodobě dostal do minusové hodnoty.

Z uvedených výpočtů za rok 2013 vyplývá, že **optimální metoda stanovení daňové povinnosti je** pro poplatníka opět **vedení daňové evidence** se základem daně 183 500 Kč, při kterém činí daňová povinnost 2 685 Kč. Využití zbylých dvou metod je pro poplatníka nevýhodné ze stejných důvodů jako v přecházejících letech. Přehled všech vypočtených základů daně a daňových povinností pro rok 2013 zobrazuje následující graf.

³⁹ Hodnota 491 již po převedení disponibilního zisku běžného roku. Disponibilní zisk = 382 043 – 40 740 = 341 303

Graf 3: Daňové základy s daňovými povinnostmi uvedenými metodami za rok 2013



Zdroj: Vlastní zpracování

4.4 Výpočty daňových povinností za rok 2014

V roce 2014 poplatník nadále podniká dle § 7 ZDP. Na konci daného roku dostal zajímavou nabídku v truhlářské firmě, ve které podepsal v prosinci dohodu o provedení práce s možností případného dalšího uplatnění v následujících letech. Jedná se o příjem dle § 6 ZDP. V tomto roce také předčasně vypověděl životní pojištění založené v roce 2011 na které v předchozích obdobích uplatňoval odečet nezdanitelné části základu daně podle § 15 odst. 6 ZDP. Dle § 35ba odst. 1 písm. a) ZDP sleva na dani pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob v tomto roce činila 24 840 Kč.

Peněžní deník uvedeného podnikatele sloužící jako podklad pro jednotlivé výpočty za rok 2014 se nachází níže.

Peněžní deník 2014

<u>Peníze v hotovosti</u>		<u>Výdaje na zajištění příjmů</u>	
H převod	40 900,00	12 nákup materiálu	164 450,77
01 příjem	838 865,00	13 nákup zboží	0,00
02 výdaj	738 468,00	14 mzdy zaměstnanců	0,00
Hotovost celkem	141 297,00	15 zdrav. a soc. pojistné	0,00
<u>Peníze na bankovních účtech</u>		16 provozní režie	538 016,78
B převod	17 933,63	16 uzávěrkové výdaje	0,00
03 příjem	872 681,45	<u>Průběžné položky</u>	
04 výdaj	779 124,62	29 příjem	468 000,00
Banka celkem	111 490,46	30 výdaj	468 000,00
<u>Ceniny</u>		Rozdíl	0,00
C převod	0,00	<u>Ostatní platby bez vlivu na zisk</u>	
05 příjem	0,00	17 příjmy zdaněné u zdroje	0,00
06 výdaj	0,00	18 příjem DPH	78 110,10
Ceniny celkem	0,00	19 úvěry, dotace, půjčky	0,00
<u>Platby s vlivem na zisk</u>		20 peněžní vklad vlastníka	160 000,00
07 příjem celkem	997 080,35	21 ostatní příjmy	8 356,00
08 výdaje celkem	702 467,55	Příjmy celkem	246 466,10
Základ daně	294 612,80	22 nákup majetku, investice	0,00
<u>Příjmy zahrnované do základu daně</u>		23 čerpání zákonné rezervy	0,00
09 prodej zboží	0,00	24 platba daně z příjmů	0,00
10 prod. vyr. a služ.	997 035,35	25 platba DPH	66 828,82
11 ostatní příjmy	45,00	26 osobní spotřeba	167 396,00
11 uzávěrkové příjmy	0,00	27 peněžní dary, splátky	0,00
		28 ostatní výdaje	114 327,25
		Výdaje celkem	348 552,07
		Ostatní platby celkem	-102 085,97

1. Výpočet daňové povinnosti z daňové evidence

DZD § 7	Zdanitelné příjmy - Daňové výdaje
	(997035 + 45) – (164451 + 538017)
=	294 612
+ DZD § 8	0
+ DZD § 9	0
+ DZD § 10	<i>Příjmy - Výdaje</i>
	16 757 – 0
=	16 757
=	311 369 (součet základů daně § 7 - § 10)
-	0 (odečet daňové ztráty za přecházející zdaňovací období)
+ DZD § 6	9 900
=	321 269 (základ daně po odečtení ztráty)
-	0 (životní pojištění - § 15 ZDP)
=	321 200
x	15 % (sazba daně - § 16 ZDP)
=	48 180 (daň)
-	24 840 (sleva na dani pro poplatníky - § 35ba ZDP)
=	23 340 (daň po uplatnění slev)
-	1 485 (zaplacené zálohy)
=	21 855 (zbývá doplatit)

V tomto roce se jedná u poplatníka o souběh zdanitelných příjmů dle § 6, § 7a § 10 ZDP. Základ daně se skládá z podnikatelné činnosti § 7 ZDP – živnosti ve výši 294 612 Kč. Dále z příjmů dle § 10 ZDP pod označením druhu příjmu „F” – jiné příjmy – dodanění předčasně vypovězeného životního pojištění ve výši 16 757 Kč. Posledním dílčím základem daně pro výpočet daňové povinnosti je v tomto roce příjem § 6 ZDP ze závislé činnosti a z funkčních požitků ve výši 9 900 Kč. Na základě výše uvedeného výpočtu činí součet dílčích základů daně – souběh příjmů 321 200 Kč (po zaokrouhlení). Vypočtená daň z tohoto základu daně snižena o zákonem danou slevu na poplatníka činí 23 340 Kč. Jelikož je v tomto roce poplatník zaměstnán dle § 6 ZDP byla odvedena měsíční záloha zaměstnavatelem ve výši 1 485 Kč. Poplatník od zaměstnavatele obdržel potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti pro rok 2014, které je povinnou součástí daňového přiznání jako povinná příloha.

Povinná tabulka k daňové evidenci zobrazující neuhrazené pohledávky a závazky za rok 2014, se nachází níže.

Tabulka 11: Pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
Hmotný majetek	0	0
Peněžní prostředky v hotovosti	400 900	141 297
Peněžní prostředky na bankovních účtech	17 934	111 490
Zásoby	0	0
Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček	262 141	131 623
Ostatní majetek	0	0
Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček	8 426	0
Rezervy	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování dle daňového přiznání

2. Výpočet daňové povinnosti procentem z příjmů ze záznamní povinnosti

DZD § 7	Příjmy - Výdaje stanovené 80 % z příjmů
	(997 035 + 45) - (997 080 x 0,8)
=	199 416
+ DZD § 8	0
+ DZD § 9	0
+ DZD § 10	<i>Příjmy - Výdaje</i>
	16 757 - 0
=	16 757
=	216 173 (součet základů daně § 7 - § 10)
-	0 (odečet daňové ztráty za přecházející zdaňovací období)
+ DZD § 6	9 900
=	226 073 (základ daně po odečtení ztráty)
-	0 (životní pojištění - § 15 ZDP)
=	226 000
x	15 % (sazba daně - § 16 ZDP)
=	33 900 (daň)
-	24 840 (sleva na dani pro poplatníky - § 35ba ZDP)
=	9 060 (daň po uplatnění slev)
-	1 485 (zaplacené zálohy)
=	7 575 (zbývá doplatit)

Výdaje stanovené procentem z příjmů činí 797 664 Kč. V tomto roce se tak opět, jako v letech předcházejících, jedná o částku vyšší než v případě skutečných výdajů (702 468 Kč). Dílčí základ daně dle § 7 ZDP činí 199 416 Kč. Jedná se opět o nižší a výhodnější dílčí základ daně dle § 7 ZDP pro výpočet daňové povinnosti než v případě daňové evidence. Přesto není tato metoda výhodnější z důvodu neuhrazených pohledávek, které jsou sice nižší než v předcházejících letech, ale stejně by musely být za předpokladu přechodu na paušální výdaje ze zákona dodaněny dodatečným daňovým přiznáním.

Dílčí základy dle § 10 a § 6 zůstávají v roce 2014 stejné. Ve finálním výsledku součtu dílčích daňových základů činí základ daně 226 000 Kč, který je podkladem pro výpočet daně samotné, ale z výše uvedených důvodů nevýhodné.

V případě dodanění neuhrazených pohledávek se daňový základ zvýší z částky 199 416 Kč na částku 331 099 Kč, což je o 36 427 Kč vyšší základ daně než případě v daňové evidence a z toho vyplývající i vyšší daňová povinnost.

3. Výpočet daňové povinnosti z účetnictví

DZD § 7	Výnosy - Náklady	
Výnosy (provozní a finanční)	997035+ 45+ 131623 + 8356 =	1137059
Náklady (provozní a finanční)	164451+ 0+ 538017 + 114327=	816795
		1137059 - 816795
=	320 264	(Výsledek hospodaření - běžná činnost)
=>	Transformace	
+	114 327	(SZP a ostatní daňově neuznatelné náklady)
-	8 356	(daňově neuznatelné výnosy)
=	426 235	(upravený základ daně)
+ DZD § 8	0	
+ DZD § 9	0	
+ DZD § 10	16 757	
=	442 992	(součet základů daně § 7 - § 10)
-	0	(odečet daňové ztráty za přecházející zdaňovací období)
+ DZD § 6 (+)	9 900	
=	452 892	(základ daně po odečtení ztráty)
-	0	(životní pojištění - § 15 ZDP)
=	452 800	
x	15 % (sazba daně - § 16 ZDP)	
=	67 920	(daň)
-	24 840	(sleva na dani pro poplatníky - § 35ba ZDP)
=	43 080	(daň po uplatnění slev)
-	1 485	(zaplacené zálohy)
=	41 595	(zbývá doplatit)

Na základě souběhu zdanitelných příjmů je vypočten dílčí základ daně dle § 7 ZDP 426 235 Kč. Jedná se o prokazatelně vyšší základ daně, než v případě použití předešlých dvou metod výpočtu daňové povinnosti v důsledku do základu daně započtených i neuhrazených pohledávek. Při vedení účetnictví se v účetních výkazech objeví vypočtená daň pouze z § 7 ZDP, pro který je účetnictví vedeno.

Výše dalších dílčích základů daně dle § 10 ZDP je 16 757 Kč a dle § 6 ZDP je 9 900 Kč, stejné jako v předešlých výpočtech. Na základě výše uvedeného výpočtu činí součet dílčích základů daně – souběh příjmů 452 800 Kč (po zaokrouhlení) a daňová povinnost po odečtu slevy na dani na poplatníka a zaplacené zálohy ze závislé činnosti 41 595 Kč.

Příjmy a výdaje z peněžního deníku roku 2014 upravené na výnosy a náklady pro potřeby účetnictví, viz níže.

710 – ÚZZ k 31. 12. 2014 (v celých tisících Kč)

501	Spotřeba material	164	602	Tržby za služby	1129
512	Cestovné	189	64.	Daň. neúčinné výnosy	8
518	Ostatní služby	214			
526	Sociální náklady IP	60			
548	Ostatní provozní náklady	135			
5..	Daň. neúčinné náklady	54			
591	Daň	38			
702	VH - disponibilní zisk	283			
Celkem		1137	Celkem		1137

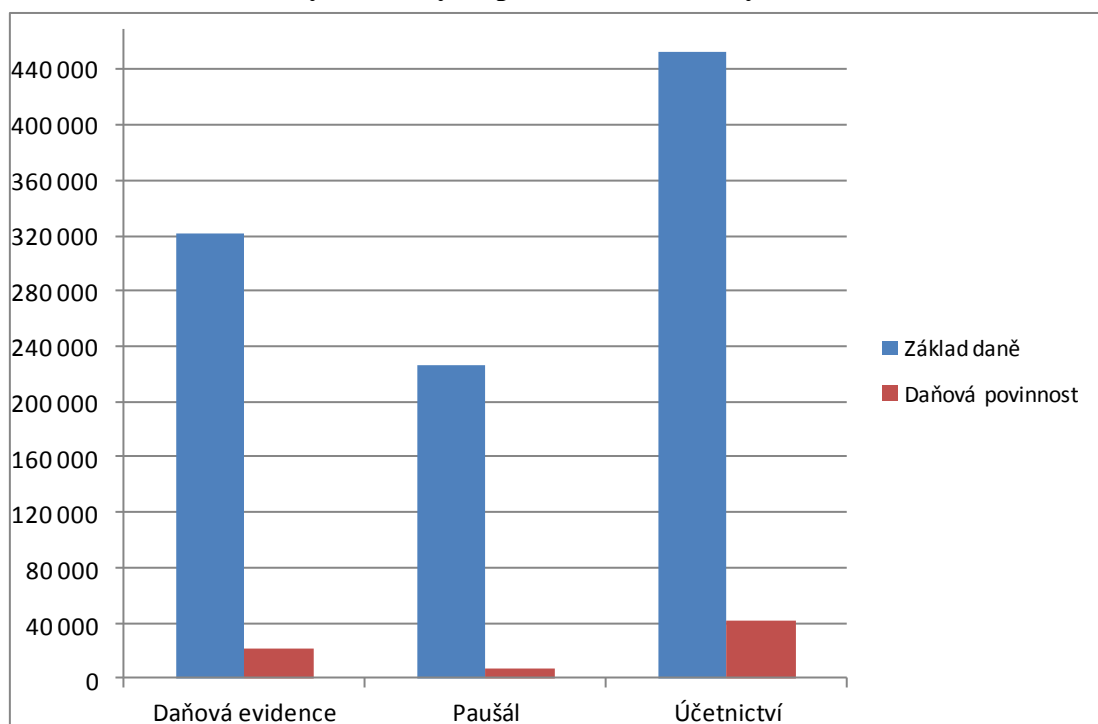
ROZVAHA k 31. 12. 2014 (v celých tisících Kč)

211	Pokladna	141	491	Individuální podnikatel	47
221	BÚ	111	431	VH ve schvalovacím řízení ⁴⁰	283
311	Odběratelé	132	321	Dodavatelé	0
			336	Zúčtování s institucemi SZP	5
			342	Ostatní přímé daně	38
			343	DPH	11
Celkem aktiva		384	Celkem pasiva		384

Z výše uvedeného porovnání se zohledněním všech okolností se optimální metodou pro výpočet daňové povinnosti jeví v tomto roce opět daňová evidence. Jednotlivé základy daně a daňové povinnosti zobrazuje následující graf.

⁴⁰ Disponibilní zisk = 346 921 – 41 595 = 305 326

Graf 4: Daňové základy s daňovými povinnostmi uvedenými metodami za rok 2014



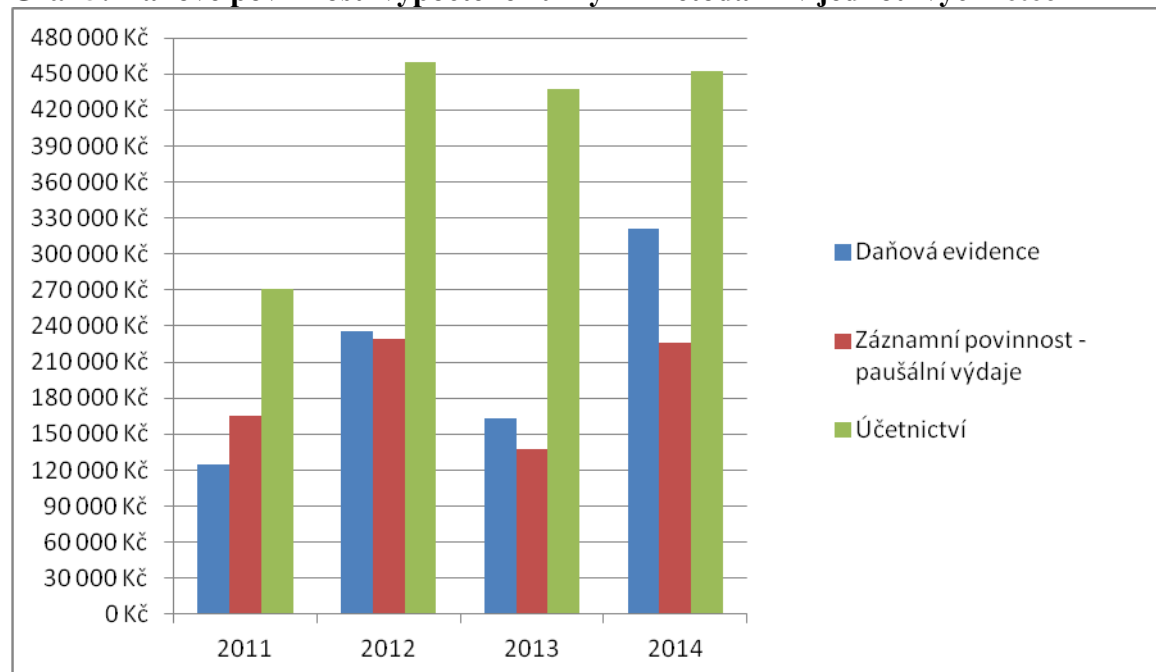
Zdroj: Vlastní zpracování

5 Zhodnocení výsledků

Následující kapitola obsahuje shrnutí dat uvedených v kapitole předešlé. Praktická část práce vychází z rastru uvedeného v tabulce č. 2 doplněného tabulkou č. 3, 4 nebo 7 v teoretické části práce. Na základě dat konkrétního podnikatele a uvedeného rastru byly provedeny výpočty daňových základů a z nich vycházejících daňových povinností pro zdaňovací období let 2011 až 2014.

Z výpočtů jednotlivých let vyplynulo, že pro sledovaný podnikatelský subjekt – poplatníka podnikajícího na základě živnostenského listu v řemeslné živnosti se statutem OSVČ je pro výpočet základu daně v letech 2011 – 2014 optimální vést daňovou evidenci. Z počátku se může zdát, že v letech 2012 až 2014 je optimální metodou použití paušálních výdajů, ale z důvodu vysokých neuhrazených pohledávek, které poplatník každý rok vykazuje, tomu tak není. Daňové povinnosti vypočtené všemi třemi výše uvedenými metodami bez dodatečného zdanění zobrazuje následující graf.

Graf 5: Daňové povinnosti vypočtené různými metodami v jednotlivých letech



Zdroj: Vlastní zpracování

Při přechodu z daňové evidence, tedy uplatňování skutečných výdajů na záznamní povinnost s paušálními výdaji, musí poplatník podat dodatečné daňové přiznání se základem daně navýšeným o neuhrazené pohledávky a sníženým o neuhrazené závazky.

Jelikož neuhrazené poplatníkovy pohledávky jsou každoročně výrazně vyšší než neuhrazené závazky, je základ daně pro všechny uvedené roky vyšší než v případě daňové evidence, tudíž metoda paušálních výdajů pro uvedeného podnikatele není optimální.

Pro uvedeného podnikatele je rovněž nevýhodné vedení účetnictví. Za předpokladu zvolení této metody by sledovaný subjekt při vykazování nákladů a výnosů výše uvedené pohledávky zahrnul do výnosů, tudíž v jednotlivých letech zdanil dle zákona o účetnictví. Daňový základ pro výpočet daňové povinnosti fyzické osoby by byl vyšší a daňová povinnost by se zvýšila o tento výnos z neuhrazených pohledávek.

Na základě porovnávání výpočtů pomocí tří možných metod zjišťování základu daně a následně daňové povinnosti za období 2011 - 2014 jsou výstupy z jednotlivých postupů za předpokladu dodržení všech podmínek pro jednotlivé metody prokázány, že poplatník zvolil pro svoji ekonomickou situaci optimální metodu, a to vedení daňové evidence pomocí peněžního deníku a dalších povinných knih daných zákonem o účetnictví.

6 Závěr

Diplomová práce se zabývá optimalizací daňové povinnosti u vybraného podnikatelského subjektu. Zaměřuje se na možné metody výpočtu daňové povinnosti ČR podnikatele jako fyzické osoby.

Cílem teoretické části práce je **vymezení základních pojmů a stanovení teoretického rámce práce**. Kapitola Charakteristika základních pojmů popisuje a charakterizuje základní pojmy jako je daňový subjekt, správce daně, základ daně a sazba daně. Uvádí, co je daň, její bližší charakteristiku, způsob výběru daně a charakterizuje zdaňovací období. Poskytuje základní informace o rozdílech mezi účetnictvím a daňovou evidencí a jejich vedením. Další kapitoly stručně představují daňový systém ČR a bližší specifikaci daně z příjmů fyzických osob. V závěru uvedené části se nachází informace o zdanění příjmů ze samostatné činnosti s teoretickým postupem konstrukce základu daně a následným výpočtem daňové povinnosti fyzické osoby, z něhož se vychází v praktické části.

Cílem praktické části práce je **zjistit daňové základy a z nich vyplývající daňové povinnosti všemi třemi výše uvedenými metodami pro roky 2011 až 2014. Následně srovnat vypočtené základy daně z příjmů a zjistit optimální metodu výpočtu pro konkrétního podnikatele**. K dosažení tohoto cíle jsou použita konkrétní data uvedeného podnikatele a jeho vedené daňové evidence. Z těchto dat jsou daňové základy spolu s daňovými povinnostmi pro jednotlivé roky vypočteny metodou daňové evidence a pomocí paušálních výdajů. Následně jsou data upravena pro potřeby metody účetnictví a daňové základy spolu s daňovými povinnostmi z nich vyplývajících pro jednotlivé roky vypočteny i touto metodou. Výsledky jednotlivých metod v průběhu uvedených let jsou porovnány.

Při výzkumu je zjištěno, že Vladimír C. jako každý daňový subjekt se statutem fyzické osoby, který má možnost volby metody pro výpočet daňové povinnosti musí důkladně zvážit jak z dlouhodobého, tak z krátkodobého hlediska, kterou z možných metod zvolí. Správná volba je individuální, jelikož na výslednou daňovou povinnost působí mnoho faktorů. Klíčovým parametrem pro rozhodnutí je podnikatelský výsledek ve zdaňovacím období a rodinná situace poplatníka.

Pro některé OSVČ jsou výhodné paušální výdaje, pro jiné daňová evidence. Paušální výdaje přinášejí časovou úsporu a šetří administrativní náklady, neboť Vladimír C., podnikající osoba, v mnoha případech zvládne veškeré daňové povinnosti sama a nemusí využívat nákupu externích služeb. Uplatnění této metody je jednoduché, jelikož není potřeba zjišťovat, zda jsou vynaložené výdaje daňově uznatelné, či nikoliv. Jsou však výhradě určeny pro drobného živnostníka s nízkými ročními obraty, aby se nestalo, že při vysokém obratu výše paušálu bude generovat vysoký základ daně. To znamená, že se finanční náročnost povinných odvodů přenese z daňové zátěže na odvody do sociálního systému prostřednictvím odvodu sociálního a zdravotního pojištění. Při výběru této metody je nutno zvážit výše uvedená omezení uplatnění daňového zvýhodnění na děti a odečitatelnou položku na manželku, manžela. Uplatnění výdajů stanovených procentem z příjmů, může být nevýhodné zejména pro mladého podnikatele s rodinou, nebo obecně pro podnikatele s více dětmi. Při využití metod daňové evidence a účetnictví je možnost uplatnění odečitatelné položky na manželku, manžela a daňové zvýhodnění na dítě zachována bez omezení. Vedení účetnictví je ve většině případů pro tento typ podnikající osoby nevýhodné z mnoha možných úhlů pohledu, zejména z hlediska časové a finanční náročnosti. Pro výběr optimální metody je nutné provést vlastní finanční analýzu, zohlednit časovou úsporu a vedlejší náklady.

Na základě provedených výpočtů u sledovaného podnikatelského subjektu je pro výpočet základu daně v letech 2011 až 2014 optimální metodou vedení daňové evidence. Při volbě optimální metody rozhoduje skutečnost, že poplatník měl a doposud má meziročně značně vysoké neuhrazené pohledávky v oblasti odběratelsko-dodavatelských vztahů, zejména pohledávky z obchodních vztahů. V případě výběru metody uplatnění výdajů procentem z příjmů (paušální výdaje) poplatník musí pomocí dodatečného daňového přiznání dodanit své závazky a pohledávky vykazované v řádném daňovém přiznání za poslední známé daňově účinné období. Daňová povinnost se tak výrazně zvýší. Dále nelze opomenout možnost postupného odpisu neuhrazených pohledávek v následujícím období. Zvolí-li se postup pro výpočet daňového základu pomocí metod účetnictví, či výdajů stanovených procentem z příjmů, v obou zvolených postupech jsou pohledávky zdaněny a poplatník se vzdá možnosti zákonného odpisu výše uvedených pohledávek (což z dlouhodobého hlediska není vhodná taktika).

V případě volby metody účetnictví podnikatel používá pro výpočet na rozdíl od předchozích dvou metod místo příjmů a výdajů výnosy a náklady. Při zohlednění výnosů a nákladů je rozhodující okamžik provedení výkonu, nikoli zaplacení. Podnikatel tak do základu daně zahrnuje i faktury, za které nedostal zaplacení, daní tedy peníze, které fakticky nemá. V tomto případě jsou tedy výše uvedené neuhrazené pohledávky zahrnuty do výnosů, tudíž jsou v jednotlivých letech zdaněny dle zákona o účetnictví. Daňový základ pro výpočet daňové povinnosti poplatníka je vyšší. Daňová povinnost se o tento výnos z neuhrazených pohledávek zvýší.

Jiná situace nastane v případě, že Vladimír C. využije nabídku z konce roku 2014, nastoupí do truhlářské firmy na plný či částečný úvazek a podnikatelskou činnost si ponechá v omezené míře, neuhrazené pohledávky se pravděpodobně sníží. Při souběhu zdanitelných příjmů dle § 6 a § 7 ZDP, za předpokladu, že výše paušálních výdajů pro řemeslnou živnost zůstane 80 %, je velmi pravděpodobné, že se optimální metodou pro stanovení základu daně z příjmů v příštím období pro výše uvedeného poplatníka stane záznamní povinnost.

Při zhodnocení problematiky z hlediska dlouhodobého a krátkodobého rozhodování je patrné, že dlouhodobá strategie není v našich poměrech a probíhajících reformách v ČR optimální, a to z hlediska nestability legislativy týkající se podnikání a podnikatelského prostředí. Nelze stanovit jednotnou linii a té přizpůsobit své podnikatelské aktivity s ohledem na časté změny v zákonných úpravách a podmínkách v podnikání. Podnikatelská veřejnost musí reagovat v krátkodobém horizontu na aktuální změny a přizpůsobit své podnikání tak, aby vytvořila co nejefektivnější hospodářskou činnost a zvolila daňově optimální postup při výpočtu všech zákonných odvodů.

7 Seznam použitých zdrojů:

Bibliografické citace:

- AMBROŽ, Jan. *Daňová přiznání a optimalizace*. Praha: Koršach, 2006. 218 s. Daně pro každého. ISBN 80-86296-10-5.
- BĚHOUNEK, Pavel a kol. *Daně 2014 a předpisy související*. Česko. Olomouc: ANAG, 2014. Daně. ISBN 978-80-7263-849-9
- BRYCHTA, Ivan a kol. *Daň z příjmů 2014 výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2014*. Praha: ASPI, 2014. Meritum - výkladová řada. ISBN 978-80-7478-462-0
- CHALUPA, Rostislav a kol. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2013*. 11., aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. Účetnictví, daně. Účetnictví. ISBN 978-80-7263-771-3
- JÁNOŠÍKOVÁ, Petra a kol. *Finanční a daňové právo*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2009. 525 s. ISBN 978-80-7380-155-7.
- JAROŠ, Tomáš. *Zdanění příjmů v roce 2011: komplexní průvodce*. 1. vyd. Praha: Grada, 2011. 237 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-3822-2.
- KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8.
- KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie: úvod do problematiky*. 2., aktualiz. vyd. Praha: ASPI, 2009. 120 s. Vzdělávání a certifikace účetních. ISBN 978-80-7357-423-9.
- MACHÁČEK, Ivan. *Daň z příjmů fyzických osob 2010: praktická pomůcka k daňové optimalizaci*. Vyd. 1. V Praze: C.H. Beck, 2010. xiv, 273 s. C.H. Beck pro praxi. ISBN 978-80-7400-188-8.
- PELC, Vladimír. *Daně z příjmů: s komentářem 2014*. 14., aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2014. Daně. ISBN 978-80-7263-867-3.
- RYLOVÁ, Zuzana a kol. *Daňové zákony 2014: s komentářem změn*. Česko,. Brno: Computer Press, 2014. Právní předpisy v platném znění. ISBN 978-80-265-0152-7
- DUŠEK, Jiří; SEDLÁČEK, Jaroslav. *Daňová evidence podnikatelů 2014*. Praha: Grada, 2014. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-5117-7.
- DVOŘÁKOVÁ, Veronika a kol. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2013/2014*. Praha: Linde Praha, 2013. 327 s. ISBN 978-80-7201-916-8.
- RADVAN, Michal a kol. *Finanční právo a finanční správa - berní právo*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2008. 509 s. Edice učebnic Právnické fakulty MU; č. 417. ISBN 978-80-210-4732-7.
- ŠTOHL, Pavel. *Daně 2012: výklad a praktické příklady*. 2. vyd. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 2012. 146 s. ISBN 978-80-87314-23-4.
- ŠTOHL, Pavel. *Daně 2014: výklad a praktické příklady*. 3. vyd. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 2014a. 184 s. ISBN 978-80-87314-62-3.
- ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2013: pro střední školy a veřejnost*. 14., upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 2013. 8 sv. ISBN 978-80-87237-58-8.

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2014: pro střední školy a pro veřejnost*. 15., upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 2014b. 8 sv. ISBN 978-80-87237-69-4.

VALOUCH, Petr. *Optimální zdanění fyzických osob: neplaťte víc, než musíte*. Praha: Grada, 2007. Účetnictví a daně. s. 140, ISBN 978-80-247-1805-7

VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka; VÍTKOVÁ, Jana. *Daňový systém ČR 2014*. 12. aktualiz. vyd. . Praha: 1. VOX a.s., 2014. s. 391, ISBN 978-80-87480-23-6

On-line zdroje:

Aktuálně k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2014. Finanční správa [online]. 2015 [cit. 2015-03-23]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-prijmu/dotazy-a-odpovedi/dan-z-prijmu-fyzickych-osob/aktualne-k-dani-z-prijmu-fyzickych-osob-za-zdanovaci-obdobi-2014-5675#Piznn_k_dani_z_pjm_fyzickch_osob>

K elektronické komunikaci od 1.1.2015. *Behounek.eu* [online]. 09.02.2015 [cit. 2015-03-18]. Dostupné z: <<http://www.behounek.eu/news/k-elektronicke-komunikaci-od-1-1-2015/>>

KONEČNÁ, Jana. Výdaje procentem z příjmů. *Jak podnikat: pár slov pro podnikatele a ostatní OSVČ*. [online]. 4. 2. 2015a. [cit. 2014-03-16]. Dostupné z WWW: <<http://www.jakpodnikat.cz/pausalni-vydaje-procentem.php>>

KONEČNÁ, Jana. Úpravy základu daně, přechod na paušál. *Jak podnikat: pár slov pro podnikatele a ostatní OSVČ*. [online]. 8.2.2015b. [cit. 2014-03-16]. Dostupné z WWW: <<http://www.jakpodnikat.cz/prechod-z-pausalnich-vydaju-na-skutecne.php>>

MACHÁČEK, Ivan. Změny paušálních výdajů u příjmů dle § 7 ZDP v r. 2009 a 2010. *Stormware: Legislativní servis* [online]. 2010. [cit. 2014-11-18]. Dostupné z: <<http://www.stormware.cz/podpora/LegServis/Tisk.aspx?id=334>>

Otázky a odpovědi: Jakým způsobem mohu podat finančnímu úřadu daňové přiznání elektronickou cestou?. *Behounek.eu* [online]. 2009 [cit. 2015-03-18]. Dostupné z: <<http://www.behounek.eu/otazky-a-odpovedi/>>

Přehled nejdůležitějších změn pro občany v gesci MF pro rok 2015. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. 2014, 19. 12. 2014 [cit. 2015-02-18]. Dostupné z <<http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2014/prehled-nejdulezitejsich-zmen-pro-obcany-19916>>

Slovníček účetních pojmů: Daně. *Testy z účetnictví* [online]. 2006-2015 [cit. 2014-08-10]. Dostupné z: <<http://www.testyzucetnictvi.cz/slovnicek-ucetnich-pojmu.php?pojem=dane>>

Zákon o daních z příjmů: Část čtvrtá. *Businesscenter.cz* [online]. - 2015 [cit. 2015-03-18]. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/cast4.aspx>>

8 Přílohy

Příloha 1: Povinné výkazy ve zjednodušeném rozsahu

Výkaz Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu 2011

Číslo řádku	Název položky		Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	
01		Aktiva celkem (ř. 02 + 03 + 07 + 12)	182		182	460
02	A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0	0	0
03	B.	Dlouhodobý majetek	0	0	0	0
04	B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek				
05	B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek				
06	B.III.	Dlouhodobý finanční majetek				
07	C.	Oběžná aktiva	182	0	182	460
08	C.I.	Zásoby				
09	C.II.	Dlouhodobé pohledávky				
10	C.III.	Krátkodobé pohledávky	147		147	363
11	C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	35		35	97
12	D.	Časové rozlišení	0	0	0	0

Číslo řádku	Název položky		Běžné účetní Období	Minulé účetní Období
13		Pasiva celkem (ř. 14 + 20 +25)	182	460
14	A.	<u>Vlastní kapitál</u> (ř. 15 až 19)	157	419
15	A. I.	Základní kapitál	69	196
16	A.II.	Kapitálové fondy		
17	A.III.	Fondy ze zisku		
18	A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let		
19	A.V.	Výsledek hospodaření běžného roku	88	223
20	B.	<u>Cizí zdroje</u> (ř. 21 až 24)	25	41
21	B.I.	Rezervy		
22	B.II	Dlouhodobé závazky		
23	B.III.	Krátkodobé závazky	25	41
24	B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci		
25	C.	Časové rozlišení	0	0

Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu 2011

Řádek		Název položky	Běžné obd.	Minulé obd.
01	I.	Tržby za prodej zboží	20	
02	A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	11	
03		Obchodní marže (ř. 01 – ř. 02)	9	
04	II.	Výkony	984	1 292
05	B.	Výkonová spotřeba	675	522
06	+	Přidaná hodnota (ř. 03 + ř. 04 – ř. 05)	318	770
07	C.	Osobní náklady	47	49
08	D.	Daně a poplatky	2	190
09	E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku		
10	III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu		
11	F.	Zůstatková cena prodaného DM a materiálu		
12	G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (+,-)		
13	IV.	Ostatní provozní výnosy	10	7
14	H.	Ostatní provozní náklady	186	279
15	V.	Převod provozních výnosů		
16	I.	Převod provozních nákladů		
17	*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 06 – 07 – 08 – 09 + 10 – 11 - (-/+12) + 13 – 14 + (-15) – (-16)	93	259
18	VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů		
19	J.	Prodané cenné papíry a podíly		
20	VII.	Výnosy z dlouhodobého majetku		
21	VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku		
22	K.	Náklady z finančního majetku		
23	IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů		
24	L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů		
25	M.	Změna stavu rezerv a OP ve finanční oblasti (+/-)		
26	X.	Výnosové úroky		
27	N.	Nákladové úroky		
28	XI.	Ostatní finanční výnosy		
29	O.	Ostatní finanční náklady		
30	XII.	Převod finančních výnosů		
31	P.	Převod finančních nákladů		
32	*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 18 – 19 + 20 + 21 – 22 + 23 – 24 – (+/-25) + 26 – 27 + 28 – 29 + (-30) – (-31)	0	0
33	Q.	Daň z příjmu z běžné činnosti	5	36
34	**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost. (ř. 17+32- 33)	88	223
35	XIII.	Mimořádné výnosy		
36	R.	Mimořádné náklady		
37	S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti		
38	*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 35 – 36 -37)	0	0
39	T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		
40	***	Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 34 + 38 – 39)	88	223
41	****	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 17 + 32 + 35 – 36)	93	259

Výkaz Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu 2012

Číslo řádku	Název položky		Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	
01		Aktiva celkem (ř. 02 + 03 + 07 + 12)	295	0	295	182
02	A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0	0	0
03	B.	Dlouhodobý majetek	0	0	0	0
04	B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek				
05	B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek				
06	B.III.	Dlouhodobý finanční majetek				
07	C.	Oběžná aktiva	295	0	295	182
08	C.I.	Zásoby				
09	C.II.	Dlouhodobé pohledávky				
10	C.III.	Krátkodobé pohledávky	228	0	228	147
11	C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	67	0	67	35
12	D.	Časové rozlišení	0	0	0	0

Číslo řádku	Název položky		Běžné účetní Období	Minulé účetní Období
13		Pasiva celkem (ř. 14 + 20 +25)	295	182
14	A.	Vlastní kapitál (ř. 15 až 19)	224	157
15	A. I.	Základní kapitál	40	69
16	A.II.	Kapitálové fondy		
17	A.III.	Fondy ze zisku		
18	A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let		
19	A.V.	Výsledek hospodaření běžného roku	184	88
20	B.	Cizí zdroje (ř. 21 až 24)	71	25
21	B.I.	Rezervy		
22	B.II.	Dlouhodobé závazky		
23	B.III.	Krátkodobé závazky	71	25
24	B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci		
25	C.	Časové rozlišení	0	0

Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu: 2012

Řádek		Název položky	Běžné obd.	Minulé obd.
01	I.	Tržby za prodej zboží		20
02	A.	Náklady vynaložené na prodané zboží		11
03		Obchodní marže (ř. 01 – ř. 02)		9
04	II.	Výkony	1 371	984
05	B.	Výkonová spotřeba	738	675
06	+	Přidaná hodnota (ř. 03 + ř. 04 – ř. 05)	633	318
07	C.	Osobní náklady	47	47
08	D.	Daně a poplatky	3	2
09	E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku		
10	III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu		
11	F.	Zůstatková cena prodaného DM a materiálu		
12	G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (+,-)		
13	IV.	Ostatní provozní výnosy	43	10
14	H.	Ostatní provozní náklady	398	186
15	V.	Převod provozních výnosů		
16	I.	Převod provozních nákladů		
17	*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 06 – 07 – 08 – 09 + 10 – 11 - (-/+12) + 13 – 14 + (-15) – (-16)	228	93
18	VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů		
19	J.	Prodané cenné papíry a podíly		
20	VII.	Výnosy z dlouhodobého majetku		
21	VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku		
22	K.	Náklady z finančního majetku		
23	IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů		
24	L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů		
25	M.	Změna stavu rezerv a OP ve finanční oblasti (+/-)		
26	X.	Výnosové úroky		
27	N.	Nákladové úroky		
28	XI.	Ostatní finanční výnosy		
29	O.	Ostatní finanční náklady		
30	XII.	Převod finančních výnosů		
31	P.	Převod finančních nákladů		
32	*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 18 – 19 + 20 + 21 – 22 + 23 – 24 – (+/-25) + 26 – 27 + 28 – 29 + (-30) – (-31)	0	0
33	Q.	Daň z příjmu z běžné činnosti	44	5
34	**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost. (ř. 17+32- 33)	184	88
35	XIII.	Mimořádné výnosy		
36	R.	Mimořádné náklady		
37	S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti		
38	*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 35 – 36 -37)	0	0
39	T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		
40	***	Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 34 + 38 – 39)	184	88
41	****	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 17 + 32 + 35 – 36)	228	93

Výkaz Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu 2013

Číslo řádku	Název položky		Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	
01		Aktiva celkem (ř. 02 + 03 + 07 + 12)	331	0	331	295
02	A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0	0	0
03	B.	Dlouhodobý majetek	0	0	0	0
04	B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek				
05	B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek				
06	B.III.	Dlouhodobý finanční majetek				
07	C.	Oběžná aktiva	331	0	331	295
08	C.I.	Zásoby				
09	C.II.	Dlouhodobé pohledávky				
10	C.III.	Krátkodobé pohledávky	272	0	272	228
11	C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	59	0	59	67
12	D.	Časové rozlišení	0	0	0	0

Číslo řádku	Název položky		Běžné účetní období	Minulé účetní období
13		Pasiva celkem (ř. 14 + 20 + 25)	331	295
14	A.	<u>Vlastní kapitál</u> (ř. 15 až 19)	278	224
15	A. I.	Základní kapitál	278	40
16	A.II.	Kapitálové fondy		
17	A.III.	Fondy ze zisku		
18	A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let		
19	A.V.	Výsledek hospodaření běžného roku	0	184
20	B.	<u>Cizí zdroje</u> (ř. 21 až 24)	53	71
21	B.I.	Rezervy		
22	B.II.	Dlouhodobé závazky		
23	B.III.	Krátkodobé závazky	53	71
24	B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci		
25	C.	Časové rozlišení	0	0

Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu: 2013

Řádek		Název položky	Běžné obd.	Minulé obd.
01	I.	Tržby za prodej zboží		
02	A.	Náklady vynaložené na prodané zboží		
03		Obchodní marže (ř. 01 – ř. 02)		
04	II.	Výkony	977	1 371
05	B.	Výkonová spotřeba	310	738
06	+	Přidaná hodnota (ř. 03 + ř. 04 – ř. 05)	667	633
07	C.	Osobní náklady	44	47
08	D.	Daně a poplatky	3	3
09	E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku		
10	III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu		
11	F.	Zůstatková cena prodaného DM a materiálu		
12	G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (+,-)		
13	IV.	Ostatní provozní výnosy	1	43
14	H.	Ostatní provozní náklady	239	398
15	V.	Převod provozních výnosů		
16	I.	Převod provozních nákladů		
17	*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 06 – 07 – 08 – 09 + 10 – 11 - (-/+12) + 13 – 14 + (-15) – (-16)	382	228
18	VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů		
19	J.	Prodané cenné papíry a podíly		
20	VII.	Výnosy z dlouhodobého majetku		
21	VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku		
22	K.	Náklady z finančního majetku		
23	IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů		
24	L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů		
25	M.	Změna stavu rezerv a OP ve finanční oblasti (+/-)		
26	X.	Výnosové úroky		
27	N.	Nákladové úroky		
28	XI.	Ostatní finanční výnosy		
29	O.	Ostatní finanční náklady		
30	XII.	Převod finančních výnosů		
31	P.	Převod finančních nákladů		
32	*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 18 – 19 + 20 + 21 – 22 + 23 – 24 – (+/-25) + 26 – 27 + 28 – 29 + (-30) – (-31)	0	0
33	Q.	Daň z příjmu z běžné činnosti	41	44
34	**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost. (ř. 17+32- 33)	341	184
35	XIII.	Mimořádné výnosy		
36	R.	Mimořádné náklady		
37	S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti		
38	*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 35 – 36 -37)	0	0
39	T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		
40	***	Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 34 + 38 – 39)	341	184
41	****	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 17 + 32 + 35 – 36)	382	228

Výkaz Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu 2014

Číslo řádku	Název položky		Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	
01		Aktiva celkem (ř. 02 + 03 + 07 + 12)	384	0	384	331
02	A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0	0	0
03	B.	Dlouhodobý majetek	0	0	0	0
04	B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek				
05	B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek				
06	B.III.	Dlouhodobý finanční majetek				
07	C.	Oběžná aktiva	384	0	384	331
08	C.I.	Zásoby				
09	C.II.	Dlouhodobé pohledávky				
10	C.III.	Krátkodobé pohledávky	132	0	132	272
11	C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	252	0	252	59
12	D.	Časové rozlišení	0	0	0	0

Číslo řádku	Název položky		Běžné účetní období	Minulé účetní období
13		Pasiva celkem (ř. 14 + 20 +25)	384	331
14	A.	<u>Vlastní kapitál</u> (ř. 15 až 19)	330	278
15	A. I.	Základní kapitál	47	278
16	A.II.	Kapitálové fondy		
17	A.III.	Fondy ze zisku		
18	A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let		
19	A.V.	Výsledek hospodaření běžného roku	283	0
20	B.	<u>Cizí zdroje</u> (ř. 21 až 24)	54	53
21	B.I.	Rezervy		
22	B.II.	Dlouhodobé závazky		
23	B.III.	Krátkodobé závazky	54	53
24	B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci		
25	C.	Časové rozlišení	0	0

Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu: 2014

Řádek		Název položky	Běžné obd.	Minulé obd.
01	I.	Tržby za prodej zboží		
02	A.	Náklady vynaložené na prodané zboží		
03		Obchodní marže (ř. 01 – ř. 02)		
04	II.	Výkony	1 129	977
05	B.	Výkonová spotřeba	567	310
06	+	Přidaná hodnota (ř. 03 + ř. 04 – ř. 05)	562	667
07	C.	Osobní náklady	60	44
08	D.	Daně a poplatky	3	3
09	E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku		
10	III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu		
11	F.	Zůstatková cena prodaného DM a materiálu		
12	G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (+,-)		
13	IV.	Ostatní provozní výnosy	8	1
14	H.	Ostatní provozní náklady	186	239
15	V.	Převod provozních výnosů		
16	I.	Převod provozních nákladů		
17	*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 06 – 07 – 08 – 09 + 10 – 11 - (-/+12) + 13 – 14 + (-15) – (-16)	321	382
18	VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů		
19	J.	Prodané cenné papíry a podíly		
20	VII.	Výnosy z dlouhodobého majetku		
21	VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku		
22	K.	Náklady z finančního majetku		
23	IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů		
24	L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů		
25	M.	Změna stavu rezerv a OP ve finanční oblasti (+/-)		
26	X.	Výnosové úroky		
27	N.	Nákladové úroky		
28	XI.	Ostatní finanční výnosy		
29	O.	Ostatní finanční náklady		
30	XII.	Převod finančních výnosů		
31	P.	Převod finančních nákladů		
32	*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 18 – 19 + 20 + 21 – 22 + 23 – 24 – (+/-25) + 26 – 27 + 28 – 29 + (-30) – (-31)	0	0
33	Q.	Daň z příjmu z běžné činnosti	38	41
34	**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost. (ř. 17+32- 33)	283	341
35	XIII.	Mimořádné výnosy		
36	R.	Mimořádné náklady		
37	S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti		
38	*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 35 – 36 -37)	0	0
39	T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		
40	***	Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 34 + 38 – 39)	283	341
41	****	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 17 + 32 + 35 – 36)	321	382

Příloha 2: Peněžní deníky – součty podle druhů

Peněžní deník 2011

PENĚŽNÍ DENÍK – SOUČTY PODLE DRUHŮ

19.02.2015 0:23

firma: Vladimír Cmunt Praha 2
období: 01.01.2011 až 31.12.2011

Sloupec	Druh>	-1-	Počet	Částka	DPH	BezDaně
+	PMO	převod z minulého období	2	23942.73	.	23942.73
		Převod PMO	2	23942.73	.	23942.73 *
10	PS	prodej služeb	35	953511.70	96765.10	856746.60
		Příjmy	35	953511.70	96765.10	856746.60 *
12	MT	nákup materiálu	92	-547970.00	-90605.15	-457364.85
13	NZ	nákup zboží	9	-13500.00	-2250.00	-11250.00
16	CE	cestovné	1	-86200.00	.	-86200.00
16	NS	ekonomické, právní služb	3	-4500.00	-750.00	-3750.00
16	NST	nákup služeb v obl.truhl	2	-128500.00	.	-128500.00
16	PR	provozní režie	162	-46268.00	-6566.37	-39701.63
		Výdaje	269	-826938.00	-100171.52	-726766.48 *
18	NO	vrácení nadměrného odpoč	2	18843.00	.	18843.00
20	OP	osobní prostředky do pod	1	50000.00	.	50000.00
21	JPR	jiné příjmy bez vlivu na	1	10000.00	.	10000.00
21	PKM	příjem z kapitálového ma	12	6.80	.	6.80
		Ost.příjmy	16	78849.80	.	78849.80 *
28	JVY	jiné výdaje bez vlivu na	60	-147305.67	.	-147305.67
28	SPN	soc.pojištění nedaňový v	12	-27480.00	.	-27480.00
28	ZPN	zdrav.pojištění nedaňový	12	-19212.00	.	-19212.00
		Ost.výdaje	84	-193997.67	.	-193997.67 *
29	BH2	vyúčtování výběru z účtu	57	-598600.00	.	-598600.00
29	HB1	vklad na účet (hotovost>	2	-14200.00	.	-14200.00
30	BH1	výběr z účtu (banka>hoto	57	598600.00	.	598600.00
30	HB2	vyúčtování vkladu na úče	2	14200.00	.	14200.00
		Průb.pol.	118	0.00	.	.

		celkem	524	35368.56	-3406.42	38774.98 **

Peněžní deník 2012

PENĚŽNÍ DENÍK - SOUČTY PODLE DRUHŮ

19.02.2015 0:29

firma: Vladimír Cmunt Praha 2
období: 01.01.2012 až 31.12.2012

Sloupec	Druh>	-1-	Počet	Částka	DPH	BezDaně
+	PMO převod z minulého období		2	35368.56	.	35368.56
	Převod PMO		2	35368.56	.	35368.56 *
10	PDP přenesení daň.pov. příje		20	615885.00	.	615885.00
10	PS prodej služeb		16	603112.40	76015.45	527096.95
11	PP příjem z podnikání		4	33875.00	.	33875.00
	Příjmy		40	1252872.40	76015.45	1176856.95 *
12	MT nákup materiálu		175	-425304.00	-69455.46	-355848.54
16	CE cestovné		1	-266720.00	.	-266720.00
16	NS ekonomické, právní služb		17	-114450.00	-3000.00	-111450.00
16	PR provozní režie		214	-212667.00	-10827.84	-201839.16
	Výdaje		407	-1019141.00	-83283.30	-935857.70 *
18	NO vrácení nadměrného odpoč		3	25935.00	.	25935.00
20	OP osobní prostředky do pod		1	50000.00	.	50000.00
21	JPR jiné příjmy bez vlivu na		1	8540.00	.	8540.00
21	PKM příjem z kapitálového ma		12	7.70	.	7.70
	Ost.příjmy		17	84482.70	.	84482.70 *
26	OS osobní spotřeba podnikat		2	-40000.00	.	-40000.00
28	JVY jiné výdaje bez vlivu na		60	-199127.93	.	-199127.93
28	SPN soc.pojištění nedaňový v		12	-27480.00	.	-27480.00
28	ZPN zdrav.pojištění nedaňový		12	-19212.00	.	-19212.00
	Ost.výdaje		86	-285819.93	.	-285819.93 *
29	BH2 vyúčtování výběru z účtu		84	-987000.00	.	-987000.00
29	HB1 vklad na účet (hotovost>		2	-60000.00	.	-60000.00
30	BH1 výběr z účtu (banka>hoto		84	987000.00	.	987000.00
30	HB2 vyúčtování vkladu na úče		2	60000.00	.	60000.00
	Průb.pol.		172	0.00	.	.
celkem			724	67762.73	-7267.85	75030.58 **

Peněžní deník 2013

PENĚŽNÍ DENÍK - SOUČTY PODLE DRUHŮ 19.02.2015 0:36

firma: Vladimír Cmunt Praha 2
období: 01.01.2013 až 31.12.2013

Sloupec	Druh>	-1-	Počet	Částka	DPH	BezDaně
+	PMO	převod z minulého období	2	67762.73	.	67762.73
		Převod PMO	2	67762.73	.	67762.73 *
10	PDP	přenesení daň.pov. příje	25	644523.00	.	644523.00
10	PS	prodej služeb	8	81409.00	11335.71	70073.29
		Příjmy	33	725932.00	11335.71	714596.29 *
12	MT	nákup materiálu	58	-237073.00	-41144.08	-195928.92
16	CE	cestovné	1	-60000.00	.	-60000.00
16	NS	ekonomické, právní služb	13	-49260.00	-3123.96	-46136.04
16	PDV	přenesení daň.pov. výdej	1	-3000.00	.	-3000.00
16	PR	provozní režie	153	-245137.00	-24840.44	-220296.56
		Výdaje	226	-594470.00	-69108.48	-525361.52 *
18	NO	vrácení nadměrného odpoč	3	47748.00	.	47748.00
20	OP	osobní prostředky do pod	2	195000.00	.	195000.00
21	JPR	jiné příjmy bez vlivu na	3	1228.00	.	1228.00
21	PKM	příjem z kapitálového ma	9	55.09	.	55.09
		Ost.příjmy	17	244031.09	.	244031.09 *
26	OS	osobní spotřeba podnikat	68	-322233.19	.	-322233.19
28	JVY	jiné výdaje bez vlivu na	21	-17787.00	.	-17787.00
28	SPN	soc.pojištění nedaňový v	11	-25190.00	.	-25190.00
28	ZPN	zdrav.pojištění nedaňový	12	-19212.00	.	-19212.00
		Ost.výdaje	112	-384422.19	.	-384422.19 *
29	BH2	vyúčtování výběru z účtu	36	-303000.00	.	-303000.00
29	HB1	vklad na účet (hotovost>	5	-89000.00	.	-89000.00
30	BH1	výběr z účtu (banka>hoto	36	303000.00	.	303000.00
30	HB2	vyúčtování vkladu na úče	5	89000.00	.	89000.00
		Průb.pol.	82	0.00	.	.
----- celkem			472	58833.63	-57772.77	116606.40 **

Peněžní deník 2014

PENĚŽNÍ DENÍK - SOUČTY PODLE DRUHŮ 07.03.2015 20:15

firma: Vladimír Cmunt Praha 2
období: 01.01.2014 až 31.12.2014

Sloupec	Druh>	-1-	Počet	Částka	DPH	BezDaně
+	PMO převod z minulého období		2	58833.63	.	58833.63
	Převod PMO		2	58833.63	.	58833.63 *
10	PDP přenesení daň.pov. příje		30	651049.00	.	651049.00
10	PS prodej služeb		19	403974.45	57988.10	345986.35
11	PP příjem z podnikání		4	45.00	.	45.00
	Příjmy		53	1055068.45	57988.10	997080.35 *
12	MT nákup materiálu		56	-198986.00	-34535.23	-164450.77
16	CE cestovné		12	-188844.00	.	-188844.00
16	NS ekonomické, právní služb		17	-40341.00	-5044.18	-35296.82
16	NSO nákup služeb ost.pro tru		5	-174150.00	.	-174150.00
16	PR provozní režie		149	-166442.52	-26716.56	-139725.96
	Výdaje		239	-768763.52	-66295.97	-702467.55 *
18	NO vrácení nadměrného odpoč		3	20122.00	.	20122.00
20	OP osobní prostředky do pod		1	160000.00	.	160000.00
21	JPR jiné příjmy bez vlivu na		4	8356.00	.	8356.00
	Ost.příjmy		8	188478.00	.	188478.00 *
25	DPH odvod daně z přidané hod		1	-295.00	.	-295.00
26	OS osobní spotřeba podnikat		26	-167396.00	.	-167396.00
28	JVY jiné výdaje bez vlivu na		48	-54962.10	-237.85	-54724.25
28	SPN soc.pojištění nedaňový v		14	-39183.00	.	-39183.00
28	ZPN zdrav.pojištění nedaňový		12	-20420.00	.	-20420.00
	Ost.výdaje		101	-282256.10	-237.85	-282018.25 *
29	BH2 vyúčtování výběru z účtu		53	-446000.00	.	-446000.00
29	HB1 vklad na účet (hotovost>		1	-22000.00	.	-22000.00
30	BH1 výběr z účtu (banka>hoto		53	446000.00	.	446000.00
30	HB2 vyúčtování vkladu na úče		1	22000.00	.	22000.00
	Průb.pol.		108	0.00	.	.
celkem			511	251360.46	-8545.72	259906.18 **

Příloha 3: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob

Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2011

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Praha 2

01 Daňové identifikační číslo

C Z 5 8 x x x x x x x x

02 Rodné číslo

5 8 x x x x / x x x x

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodložené lhůty¹⁾

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano

ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část²⁾ od do
dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Praha 2	13 Ulice / část obce Legerova	14 Číslo popisné / orientační 50	
15 PSČ 120 00	16 Telefon / mobilní telefon 776999999	17 Fax / e-mail ---	18 Stát ČR

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

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

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

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

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

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

29 Kód státu – vyplň jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

ano

ne

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů	---	
32 Úhm povinného pojistného podle § 6 odst. 13 zákona	---	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona	---	
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	---	
35 Úhm příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona	---	

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	---	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení (ř. 36 – úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	---	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podn. kání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	129.981	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	---	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	---	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	---	
41 Úhm řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	129.981	
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyloučení (ř. 41 – úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	129.981	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	129.981	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzr. klé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a	---	
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	129.981	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)		---
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	---	---
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění)		---
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		5.740
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		---
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		---
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		---
53 Další částky	---	---
54 Úhm nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)		5.740
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		124.241
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		124.200
57 Daň podle § 16 zákona		18.630

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	18.630	
59 (neobsazeno)		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58)	18.630	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	---	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy ce kem podle § 35 odst. 1 zákona	---	
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona	---	

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	---	Rodné číslo	---
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (na poplatníka)		23.640	
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)	---	---	
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	---	---	
66 písm. c) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	---	---	
67 písm. d) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	---	---	
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)	---	---	
69 písm. f) zákona (studium)	---	---	
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69)		23.640	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)		---	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1	Vladimír C	xxxxxx/xxxx	12	
2	---	---		
3	---	---		
4	---	---		
	Ce kem		12	---

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	11.604	
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	---	
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	0	

75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)	11.604	
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	---	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)	11.604	

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

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

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	---	
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	---	
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	---	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	---	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	---	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	---	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	---	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona	---	
91 Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	-11.604	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

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

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

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:	
	<input type="text"/>	
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby		
<input style="width: 100%;" type="text"/>		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		
<input style="width: 100%;" type="text"/>		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě		
<input style="width: 100%;" type="text"/>		

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu		
Datum		Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
<input style="width: 100%;" type="text"/>	Otisk razička	<input style="width: 100%; height: 40px;" type="text"/>

1) Označte křížkem odpovídající variantu

2) Údaj vyplňte, **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 239 a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	
Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:	
přeplatku na dani z příjmů fyzických osob	--- Kč.
Přeplatek zašlete na adresu:	
nebo vraťte na účet vedený u	č.
kód banky	specifický symbol
Vlastník účtu	měna, ve které je účet veden
V dne	Podpis poplatníka (zástupce)

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušení činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovení činnosti Počet měsíců činnosti

11.12.1996				
-------------------	--	--	--	--

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

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

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek	---	---
2. Peněžní prostředky v hotovosti ¹⁾)	10.000	14.011
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech ²⁾)	13.943	21.358
4. Zásoby	---	---
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček	356.303	147.231
6. Ostatní majetek ³⁾)	---	---
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček	1.427	---
8. Rezervy	---	---

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

¹⁾ označené údaje jsou nepovinné**E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona ²⁾**

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

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

F. Údaje o účastnících sdružení ²⁾

Jste-li účastník sdružení, které není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních členech sdružení					
	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.	---	---			
2.	---	---			
3.	---	---			

G. Údaje o spolupracující osobě ²⁾

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

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

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

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti ²⁾

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

¹⁾ Z předtíštěných možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k lískopisu

(2)



ING ŽIVOTNÍ POJIŠŤOVNA

Vladimír C. [redacted]

Nádražní 344/25, 150 00 Praha 5 - Smichov
tel: 844 444 480, fax: 257 473 772
internet: www.ingpojistovna.cz, e-mail: klient@ing.cz

Praha, 18.1.2012

Potvrzení o pojistném zaplaceném poplatníkem na soukromé životní pojištění ve zdaňovacím období roku 2011

Údaje o poplatníkovi (pojistníkovi):

Jméno: Vladimír C. [redacted]
Datum narození: [redacted]
Rodné číslo: 58 [redacted]
Bydliště: Hrusice 60, 251 66 Hrusice


Údaje o pojistné smlouvě:

Číslo smlouvy: [redacted]
Sjednáno dne: 30.11.2011
Pojistitel: ING Životní pojišťovna N.V., pobočka pro Českou republiku

Tímto potvrzujeme, že poplatník na základě pojistné smlouvy číslo [redacted], ze dne 30.11.2011, uzavřené s naší pojišťovnou, zaplatil ve zdaňovacím období (kalendářním roce) 2011 na soukromé životní pojištění vymezené pro účely daní z příjmů v ustanovení § 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, částku ve výši 5 740 Kč.

Pojišťovna vydává toto potvrzení pro možnost uplatnění odpočtu zaplaceného pojistného od základu daně dle ustanovení § 15 odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Ve smyslu tohoto ustanovení je poplatník oprávněn z výše uvedené částky uplatnit jako odpočet zaplaceného pojistného od základu daně částku ve výši 5 740 Kč.

Uvedené částky představují celkový souhrn pojistného, které bylo do pojištění vloženo z pozice poplatníka (pojistníka), tedy s vyloučením plateb zaplacených zaměstnavatelem. V případě, že roční zúčtování záloh na daň z příjmu za Vás zpracovává mzdová úředna Vašeho zaměstnavatele, odevzdejte jí toto potvrzení nejpozději do 15.2.2012. Pokud daňové přiznání předkládáte sami, uplatněte odpočet ve svém daňovém přiznání.


Ing. Renata Mrázová
vedoucí organizační složky

č.j.: 1/10/10F/104031/33197273

Do odpočtu může být zahrnuto běžné a mimořádné pojistné, a to za předpokladu, že bylo skutečně zaplacené ve zdaňovacím období roku 2011.

ING Životní pojišťovna N.V., pobočka pro Českou republiku, Nádražní 344/25, 150 00 Praha 5 - Smichov, IČ: 40763587, zapsaná u MS v Praze, oddíl A, vložka 6305
Zakladatel: ING Životní pojišťovna N.V. se sídlem Rotterdam, Waag 505, Nizozemské království, zapsaný v obchodním



LTXCONF 312/312/1 1/10/10F/104031/33197273

Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2012

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

LOPIE

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

hlavní město Prahu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Prahu 2

01 Daňové identifikační číslo

C Z 5 8

02 Rodné číslo

5 8

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty¹⁾

ano ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano ne

Finanční úřad pro hlavní město Prahu	
Územní pracoviště pro Prahu 10	
Příjato období dne: - 2 -04- 2013	Právní kontrola
Číslo dne:	Kódový znak:
Přílohy: Otisk podacího razítka finančního úřadu	

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) **2012** nebo jeho část²⁾ od do

dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec PRAHA 2	13 Ulice / část obce Legerova	14 Číslo popisné / orientační ---
15 PSČ 12000	16 Telefon / mobilní telefon 776	17 Fax / e-mail ---
18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA		

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

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

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

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

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

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

29 Kód státu – vyplni jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů Kč

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾ ano ne

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	---	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 zákona	---	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona	---	
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	---	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona	---	

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	---	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení (ř. 36 – úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	---	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	240.999	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	8	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	---	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	---	
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	241.007	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyloučení (ř. 41 – úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	241.007	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	241.007	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a	---	
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	241.007	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)	---	
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	---	
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění)	---	
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)	5.269	
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)	---	
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)	---	
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)	---	
53 Další částky	---	

54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)	5.269	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	235.738	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	235.700	
57 Daň podle § 16 zákona	35.355	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	35.355	
59 (neobsazeno)		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58)	35.355	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	---	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	---	Rodné číslo	---
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (na poplatníka)		24.840	
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)	---	---	
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	---	---	
66 písm. c) zákona (na pozivatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	---	---	
67 písm. d) zákona (na pozivatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	---	---	
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)	---	---	
69 písm. f) zákona (studium)	---	---	
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69)		24.840	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)		10.515	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

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

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	---	
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	---	
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	10.515	

75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)	---	
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	---	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)	---	

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

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

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	---	
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	---	
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	---	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	---	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	---	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	---	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	---	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona	---	
91 Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	10.515	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

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

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

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

- 1) Označte křížkem odpovídající variantu
2) Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 239 a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:
přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.
Přeplatek zašlete na adresu:
nebo vraťte na účet vedený u č.
kód banky specifický symbol
Vlastník účtu měna, ve které je účet veden
V dne Podpis poplatníka (zástupce)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2012 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 19 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

5 8

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

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

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

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

Vedu daňovou evidenci ¹⁾	<input checked="" type="checkbox"/>	Vedu účetnictví ¹⁾	<input type="checkbox"/>	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	<input type="checkbox"/>
				poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona				1.176.857	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona				935.858	
103 (neobsazeno)					
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)				240.999	
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)				---	
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)				---	
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona				---	
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona				---	
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona				---	
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona				---	
111 (neobsazeno)					
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)				---	
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)				240.999	

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhm čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitostí

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů
% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

Truhlářství		1.176.857	935.858	
Název dalších činností				

Celkem		1.176.857	935.858	

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušení činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovení činnosti Počet měsíců činnosti

11.12.1996				12
------------	--	--	--	----

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

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

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek	---	---
2. Peněžní prostředky v hotovosti ¹⁾	14.011	33.404
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech ¹⁾	21.358	34.359
4. Zásoby	---	---
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček	147.231	228.147
6. Ostatní majetek ¹⁾	---	---
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček	---	4.320
8. Rezervy	---	---

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

¹⁾ označené údaje jsou nepovinné**E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona²⁾**

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

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

F. Údaje o účastnících sdružení²⁾

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

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

G. Údaje o spolupracující osobě²⁾

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

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

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

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

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.	---	---		

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti²⁾

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

DIČ	---	%	---
-----	-----	---	-----

¹⁾ Z předtištěných možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

(2)

58



ING Životní pojišťovna N.V.,
pobočka pro Českou republiku



Vladimír C [redacted]

Praha, 15.1.2013

Potvrzení o pojistném zaplaceném poplatníkem na soukromé životní pojištění ve zdaňovacím období roku 2012

Údaje o poplatníkovi (pojistníkovi):

Jméno: Vladimír C [redacted]
Datum narození: [redacted]
Rodné číslo: 58 [redacted]
Bydliště: Hrusice 60, 251 66 Hrusice

Údaje o pojistné smlouvě:

Číslo smlouvy: [redacted]
Sjednáno dne: 30.11.2011
Pojistitel: ING Životní pojišťovna N.V., pobočka pro Českou republiku

Tímto potvrzujeme, že poplatník na základě pojistné smlouvy číslo [redacted] ze dne 30.11.2011, uzavřené s naší pojišťovnou, zaplatil ve zdaňovacím období (kalendářním roce) 2012 na soukromé životní pojištění vymezené pro účely daní z příjmů v ustanovení § 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, částku ve výši 5 269 Kč.

Pojišťovna vydává toto potvrzení pro možnost uplatnění odpočtu zaplaceného pojistného od základu daně dle ustanovení § 15 odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Ve smyslu tohoto ustanovení je poplatník oprávněn z výše uvedené částky uplatnit jako odpočet zaplaceného pojistného od základu daně částku ve výši 5 269 Kč.

Uvedené částky představují celkový souhrn pojistného, které bylo do pojištění vloženo z pozice poplatníka (pojistníka), tedy s vyloučením plateb zaplacených zaměstnavatelem. V případě, že roční zúčtování záloh na daň z příjmu za Vás zpracovává mzdová účtárna Vašeho zaměstnavatele, odevzdejte jí toto potvrzení nejpozději do 15.2.2013. Pokud daňové přiznání předkládáte sami, uplatněte odpočet ve svém daňovém přiznání.

Ing. Renata Mrázová
generální ředitelka

č.j.: 1/10/AS10/104031/33197273

Do odpočtu může být zahrnuto běžné a mimořádné pojistné, a to za předpokladu, že bylo skutečně zaplaceno ve zdaňovacím období roku 2012.

ING Životní pojišťovna N.V.,
pobočka pro Českou republiku
Nádražní 344/25, Praha 5 - Smíchov
T 844 444 480 F 257 473 555
E klient@ing.cz
www.ingpojistovna.cz

ING Životní pojišťovna N.V., pobočka pro Českou republiku se sídlem: Nádražní 344/25, Praha 5 - Smíchov, IČ: 40763587, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl A, vložka 6305 jako organizační složka společnosti: ING Životní pojišťovna N.V., se sídlem: Weena 505, 3013AL Rotterdam, Nizozemské království, zapsaná v obchodním rejstříku Obchodní komory v Rotterdamu, Nizozemské království, datum zápisu 17. ledna 1863, číslo zápisu 24042211 (také jen „ING Životní pojišťovna“)



L TAXCONF 672/672/1 1/10/AS10/104031/33197273

Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2013

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

KOPIE

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

hlavní město Prahu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Prahu 2

01 Daňové identifikační číslo

C, Z, 5, 8

02 Rodné číslo

5, 8

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty¹⁾

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

Finanční úřad pro hlavní město Prahu	
Územní pracoviště pro Prahu 2	
Podáno osobně dne: 03-04-2014	přiděleno
Číslo dne:	kolky
Č. j.:	znaky
Průhly: 2	(01)
Otisk podacího razítka finančního úřadu	

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano

ne

ano

ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2013 nebo jeho část²⁾ od do
dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec PRAHA 2	13 Ulice / část obce Legerova	14 Číslo popisné / orientační ---
15 PSČ 12000	16 Telefon / mobilní telefon 776	17 Fax / e-mail ---
18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA		

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

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

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

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

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

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

29 Kód státu – vyplní jen daňový rezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

ano

ne

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	---	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 zákona	---	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona	---	
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	---	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona	---	

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	---	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 – úhrn vyřazených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	---	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	189.234	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	55	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	---	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	---	
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	189.289	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 – úhrn vyřazených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	189.289	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	189.289	
43 Poměrná část základu daně v procentním vyjádření pro účely prominutí úhrady daně z důvodu mimořádné události [(ř. 37 + ř. 39)/ ř. 42 *100]	---	
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a	---	
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	189.289	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)	---	
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	---	
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění)	---	
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)	5.748	
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)	---	
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)	---	
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)	---	
53 Další částky	---	
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)	5.748	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	183.541	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	183.500	
57 Daň podle § 16 zákona	27.525	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	27.525	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	---	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + 59)	27.525	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	---	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č.1 ÚDAJE O STAROBNÍM DŮCHODU A ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Pobíral-li jste k 1. 1. zdaňovacího období starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního pojištění stejného druhu zaškrtněte příslušnou variantu

ano ne

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	---	Rodné číslo	---
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (na poplatníka)		24.840	
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)	---	---	
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	---	---	
66 písm. c) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	---	---	
67 písm. d) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	---	---	
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)	---	---	
69 písm. f) zákona (studium)	---	---	
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69)		24.840	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)		2.685	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

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

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	---
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	---
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	2.685
75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)	---
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	---
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)	---

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

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

7. ODDÍL – Placení daně

84a Částka promíjené úhrady na daň z příjmů (ř.74/100 x ř.43)	---
84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	---
85 Na zbývajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem	---
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	---
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	---
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	---
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	---
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	---
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	---
91 Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84a – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zaplacené více	2.685

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	1
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	---
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	---
Pojistné přiznání	---
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	---
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	---
Doklad o poskytnutém daru	---
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	---
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	---
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	1
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	---
Důvody pro podání dodatečného DAP	---
Posudek pojišťovny nebo znalce k prokázání výše skutečné škody v důsledku mimořádné události (povodně) na území, pro které byl vyhlášen nouzový stav	---
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	---
Další přílohy výše neuvedené	---
Počet listů příloh celkem	2

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

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

()

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum

2 8 0 3 2 0 1 4

Otisk
razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

()

- ¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu
- ²⁾ Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 239 a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na daní z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: ----

nebo vrate na účet vedený u ---- č. ----

kód banky ---- specifický symbol ----

Vlastník účtu ---- měna, ve které je účet veden ----

V ---- dne ---- Podpis poplatníka (zástupce) ----

PŘÍLOHA č. 1

Rodné číslo: 5 8 [redacted]

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2013 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 20 (dále jen „DAP“)

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

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

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

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

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

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	714.596	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	525.362	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	189.234	
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	---	
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	---	
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona	---	
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona	---	
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona	---	
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona	---	
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)	---	
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)	189.234	

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhm čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitostí

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů
% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

Truhlářství		---	---	
-------------	--	-----	-----	--

Název dalších činností

Celkem				

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušení činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovení činnosti Počet měsíců činnosti

11.12.1996				12
------------	--	--	--	----

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

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

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek	---	---
2. Peněžní prostředky v hotovosti ¹⁾	33.404	40.900
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech ¹⁾	34.359	17.934
4. Zásoby	---	---
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček	228.147	262.141
6. Ostatní majetek ¹⁾	---	---
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček	4.320	8.426
8. Rezervy	---	---

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

¹⁾ označené údaje jsou nepovinné**E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona²⁾**

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

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

F. Údaje o účastnících sdružení²⁾

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

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

G. Údaje o spolupracující osobě²⁾

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

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

H. Údaje o osobě, která rozděljuje příjmy a výdaje

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

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.	---	---		

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti²⁾

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

¹⁾ Z předtištěných možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu



ING Životní pojišťovna N.V.,
pobočka pro Českou republiku



Vladimír C [redacted]

0308



Praha, 16.1.2014

Potvrzení o pojistném zaplaceném poplatníkem na soukromé životní pojištění ve zdaňovacím období roku 2013

Údaje o poplatníkovi (pojistníkovi):

Jméno: Vladimír C [redacted]
Datum narození: [redacted]
Rodné číslo: 58 [redacted]
Bydliště: Hrusice 60, 251 66 Hrusice

Údaje o pojistné smlouvě:

Číslo smlouvy: [redacted]
Sjednáno dne: 30.11.2011
Pojistitel: ING Životní pojišťovna N.V., pobočka pro Českou republiku

Tímto potvrzujeme, že poplatník na základě pojistné smlouvy číslo [redacted] ze dne 30.11.2011, uzavřené s naší pojišťovnou, zaplatil ve zdaňovacím období (kalendářním roce) 2013 na soukromé životní pojištění vymezené pro účely daní z příjmů v ustanovení § 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, částku ve výši 5 748 Kč.

Pojišťovna vydává toto potvrzení pro možnost uplatnění odpočtu zaplaceného pojistného od základu daně dle ustanovení § 15 odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Ve smyslu tohoto ustanovení je poplatník oprávněn z výše uvedené částky uplatnit jako odpočet zaplaceného pojistného od základu daně částku ve výši 5 748 Kč.

Uvedené částky představují celkový souhrn pojistného, které bylo do pojištění vloženo z pozice poplatníka (pojistníka), tedy s vyloučením plateb zaplacených zaměstnavatelem. V případě, že roční zúčtování záloh na daň z příjmu za Vás zpracovává mzdová účtárna Vašeho zaměstnavatele, odevzdejte jí toto potvrzení nejpozději do 15.2.2014. Pokud daňové přiznání předkládáte sami, uplatněte odpočet ve svém daňovém přiznání.

Ing. Renata Mrázová
generální ředitelka

č.j.: 1/10/AS10/104031/33197273

Do odpočtu může být zahrnuto běžné a mimořádné pojistné, a to za předpokladu, že bylo skutečně zaplacen
ve zdaňovacím období roku 2013.

ING Životní pojišťovna N.V.,
pobočka pro Českou republiku
Nádražní 344/25, Praha 5 - Smíchov
T 844 444 480 F 257 473 555
E klient@ing.cz
www.ingpojistovna.cz

ING Životní pojišťovna N.V., pobočka pro Českou republiku se sídlem: Nádražní 344/25, Praha 5 - Smíchov, IČ: 40763587, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl A, vložka 6305 jako organizační složka společnosti: ING Životní pojišťovna N.V., se sídlem: Weena 505, 3013AL Rotterdam, Nizozemské království, zapsaná v obchodním rejstříku Obchodní komory v Rotterdamu, Nizozemské království, datum zápisu 17. ledna 1863, číslo zápisu 24042211 (také jen „ING Životní pojišťovna“)

Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2014

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

hlavní město Prahu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Prahu 2

01 Daňové identifikační číslo

CZ58xxxxxxxx

02 Rodné číslo

5 8 x x x x / x x x x

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

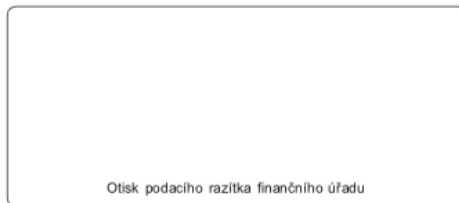
04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty¹⁾

ano ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano ne



Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) **2014** nebo jeho část²⁾ od do
dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec PRAHA 2	13 Ulice / část obce Legerova	14 Číslo popisné/orientační 50
15 PSČ 12000	16 Telefon / mobilní telefon 776999999	17 Fax / e-mail ---
18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA		

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

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

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

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

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

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

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

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami¹⁾ ano ne

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů	9.900	
32 Úhm povinného pojistného podle § 6 odst.12 zákona	---	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona	---	
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	9.900	
35 Úhm příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona	---	

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	9.900	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyněti (ř. 36 – úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	9.900	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	294.612	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	---	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	---	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	16.757	
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	311.369	
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyněti (ř. 41 – úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	311.369	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	321.269	
43 Úhm příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyněti (ř. 31 – úhm vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	---	
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a	---	
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	321.269	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění - daru/darů)	---	
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	---	
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)	---	
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)	---	
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)	---	
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)	---	
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)	---	
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)	---	
53 Další částky	---	
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)	0	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	321.269	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	321.200	
57 Daň podle § 16 zákona	48.180	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	48.180	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	---	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	48.180	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	---	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	---	Rodné číslo	---
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		24.840	
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	---	---	
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	---	---	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	---	---	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	---	---	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	---	---	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	---	---	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)	---	---	
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a)		24.840	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)		23.340	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH VE SPOLEČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

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

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	---	
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	---	
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	23.340	
75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)	---	
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	---	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)	---	

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

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

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	1.485	
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	---	
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	---	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	---	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	---	
87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	---	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	---	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	---	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	---	
91 Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 87b – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	21.855	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	1
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	1
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	---
Pojistné přiznání	---
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	---
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	1
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	---
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	---
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	---
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	---
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	---
Potvrzení zařazení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školky podle školského zákona	---
Důvody pro podání dodatečného DAP	---
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm p) nebo t) zákona	---
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	---
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	---
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	---
Další přílohy výše neuvedené	---
Počet listů příloh celkem	3

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

Údaje o podepisující osobě¹⁾:

Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

0 7 0 3 2 0 1 5

Otisk
razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.

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

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

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

C. Údaje o samostatné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušení činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovení činnosti Počet měsíců činnosti

11.12.1996				12
------------	--	--	--	----

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

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

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek	---	---
2. Peněžní prostředky v hotovosti ¹⁾	40.900	141.297
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech ¹⁾	17.934	111.490
4. Zásoby	---	---
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček	262.141	131.623
6. Ostatní majetek ¹⁾	---	---
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček	8.426	---
8. Rezervy	---	---

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

¹⁾ označené údaje jsou nepovinné**E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona ²⁾**

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

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

F. Údaje o společnících společností ²⁾

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

G. Údaje o spolupracující osobě ²⁾

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

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

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

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti ²⁾

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

¹⁾ Z předtištěných možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k lískopisu

(2)

PŘÍLOHA č. 2

Rodné číslo: 5 | 8 | x | x | x | x | / | x | x | x | x

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2014 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 21 (dále jen „DAP“)

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

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

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

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

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) ¹⁾		Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů ²⁾	
	poplatník	finanční úřad	
201	Příjmy podle § 9 zákona	---	
201a	Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí	---	
202	Výdaje podle § 9 zákona	---	
203	Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)	---	
204	Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)	---	
205	Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)	---	
206	Dílčí základ daně, daňová ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205)	---	
Rezervy na začátku zdaňovacího období	---	Rezervy na konci zdaňovacího období	---

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

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

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona	Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3)	Kód ²⁾
1	2	3	4	5
1 Jiné příjmy ŽP	16.757	0	16.757	
2 ---				
3 ---				
4 ---				
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů	16.757	---	16.757	

Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu

	poplatník	finanční úřad
207	Příjmy podle § 10 zákona	16.757
208	Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)	---
209	Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208)	16.757

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.

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

POTVRZENÍ

o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti,
sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění podle zákona č.586/1992 Sb.
za období **01.01.2014 až 31.12.2014**

Jméno a příjmení poplatníka Vladimír C.		rodné číslo XXXXXX/1289
bydliště Legerova 50, PRAHA 2		PSČ 120 00
Poplatník podepsal/nepodepsal prohlášení - na zdaňovací období ...2014.... - na tyto měsíce zdaňovacího období 12/2014....		
1. Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti		9900
2. Z ř1 příjmy vyplacené do 31.01.2015 (§5 odst.4)		9900
3. Zúčtováno v měsících 2014/12 až 2014/12		
4. Doplatky příjmů podle §5 (4) zúčtovaných 2005-2007		0
5. Doplatky příjmů podle §5 (4) zúčtovaných 2008-2013		0
6. Úhrn pojistného zaměstnavatele z příjmů na ř2		0
7. Úhrn pojistného zaměstnavatele z příjmů na ř5		0
8. Základ daně (ř2+ř4+ř5+ř6+ř7)		9900
9. Skutečně sražená záloha z příjmů na ř2		1485
10. Skutečně sražená záloha z příjmů na ř4		0
11. Skutečně sražená záloha z příjmů na ř5		0
12. Záloha na daň z příjmů celkem (ř9+ř10+ř11)		1485
13. Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů		0
14. Solidární zvýšení daně (§38ha) v měsících		xxx
15. Sleva na poplatníka §35ba(1a) v měsících		xxx
16. Děti uplatněné jako vyživované pro účely daňového zvýhodnění	Od - do	Jméno - rodné číslo
17. Invalidita (ZTP/P) poplatníka uplatněná jako sleva na dani	Od - do	Stupeň invalidity (ZTP/P)
18. Studium poplatníka uplatněné jako sleva na dani	Od - do	Škola
19. Roční zúčtování záloh a daň.zvýh. bylo - nebylo provedeno s výsledkem: Přeplatek na dani §38ch (5) ve výši ...0.... Kč vrácen dne0.... Doplatek ze zúčtování §35d (8) ve výši ...0.... Kč vrácen dne0.... z toho činí přeplatek na dani po slevě0..... Kč z toho činí doplatek/přeplatek na daňovém bonusu0..... Kč		
20. Úhrn pojistného §38j (10) - daňový nerezident ČR		

Toto potvrzení nahrazuje potvrzení vydané dne

Jméno a adresa plátce:
Parkpodlah.cz s.r.o.
Nad Vinným potokem 2
101 01 Praha 10

Vyhotovil **Jana Nováková**
Číslo telefonu **261212777**
Dne **07.03.2015**

DIČ plátce: CZXXXXXXXXX

podpis a razítko plátce