

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
KATEDRA ÚČETNICTVÍ A FINANČÍ

STUDIJNÍ PROGRAM: EKONOMIKA A MANAGEMENT
STUDIJNÍ OBOR: ÚČETNICTVÍ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ PODNIKU

Uplatňování výdajů procentní sazbou z příjmů jako jeden z nástrojů daňové optimalizace

Vedoucí bakalářské práce

Ing. Miroslava Vlčková

Autor

Olga Batlinerová

2012

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Olga BATLINEROVÁ**
Osobní číslo: **E09314**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Uplatňování výdajů procentní sazbou z příjmů jako jeden z nástrojů daňové optimalizace**
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce:

Cílem práce je analyzovat uplatňování výdajů procentní sazbou z příjmů dle zákona o daních z příjmů před výdaji prokazatelně vynaloženými na dosažení, zajištění a udržení příjmu a to z hlediska vlivu na výši daně z příjmů fyzických osob.

Osnova:

1. Úvod
2. Výdaje uplatňované procentní sazbou z příjmů dle zákona o daních z příjmů
3. Základ daně a daň z příjmů fyzických osob
4. Vliv výdajů uplatňovaných procentní sazbou z příjmů na daň z příjmů fyzických osob
5. Analýza uplatňování výdajů procentní sazbou z příjmů ve vybrané účetní jednotce
6. Zhodnocení uplatňování výdajů procentní sazbou z příjmů a prokazatelně vynaložených výdajů ve vybrané účetní jednotce
7. Závěr
8. Přehled použité literatury
9. Přílohy

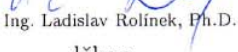
Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy: **40 - 50 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

DUŠEK, J. Daně z příjmů 2011 - přehledy, daňové a účetní tabulky. GRADA Publishing. 2011. 200 s. ISBN 978-80-247-3801-7
RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka. Průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2011. Olomouc ANAG. 2011. 1032 s. ISBN 978-8-7263-633-4
VANČUROVÁ A., LÁCHOVÁ L. Daňový systém 2010. 1. VOX a.s. - Nakladatelství. 2010. 228 s. ISBN 978-80-8632-491-3
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Miroslava Vlčková**
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **1. března 2011**
Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2012**


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studená 13 (1)
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2011

Prohlášení

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejich internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Čejeticích dne 15. dubna 2012

Olga Batlinerová

Poděkování

Děkuji vedoucí bakalářské práce Ing. Miroslavě Vlčkové za cenné rady a připomínky při jejím zpracování.

OBSAH

1 ÚVOD.....	3
2 DAŇ, PŘEDMĚT DANĚ, ZÁKLAD DANĚ Z PŘÍJMŮ.....	5
FYZICKÝCH OSOB.....	5
2.1 DEFINICE DANĚ	5
2.2 PŘEDMĚT DANĚ.....	6
2.2.1 Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky.....	7
2.2.2 Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti.....	8
2.2.3 Příjmy z kapitálového majetku.....	10
2.2.4 Příjmy z pronájmu	11
2.2.5 Ostatní příjmy	12
2.3 ZÁKLAD DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	13
3 STANOVENÍ DÍLČÍHO ZÁKLADU DANĚ Z PŘÍJMŮ PODLE § 7 ZÁKONA	14
.....	
3.1 VYMEZENÍ DALŠÍCH POJMŮ SOUVISEJÍCÍCH SE STANOVENÍM DÍLČÍHO ZÁKLADU DANĚ.....	14
3.1.1 Nezdanitelné části základu daně.....	14
3.1.2 Sleva na dani.....	15
3.2 VÝDAJE UPLATŇOVANÉ PROCENTNÍ SAZBOU Z PŘÍJMŮ DLE ZÁKONA.....	16
3.2.1 Rozdíl mezi skutečnými výdaji a výdaji uplatňovanými procentní sazbou příjmů.....	16
3.2.2 Administrativní náročnost.....	17
3.2.3 Vyčíslení výdajů procentem z příjmů	19
3.2.4 Kdy nelze uplatňovat výdaje procentem z příjmů	20
3.2.5 Přejít na výdaje stanovené procentem z příjmů	20
3.2.6 Úprava základu daně při ukončení činnosti poplatníka, který uplatňuje výdaje procentem z příjmů podle § 7 Zákona	21
3.2.7 Uplatňování výdajů procentem z příjmů mimo ČR.....	22
4 OPTIMALIZACE DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	24
5 METODIKA	26
6 CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO PODNIKATELE.....	28

6.1	OBECNÁ CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO PODNIKATELE	28
6.2	SPECIFIKACE ÚČETNÍCH METOD VYBRANÉHO PODNIKATELE	29
7	ZJIŠTĚNÍ ZÁKLADU DANĚ V JEDNOTLIVÝCH ÚČETNÍCH OBDOBÍCH	30
7.1	ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ 2009.....	30
7.1.1	<i>Uplatnění výdajů ve skutečné výši – 2009</i>	<i>30</i>
7.1.2	<i>Uplatnění výdajů procentem z příjmů – 2009.....</i>	<i>32</i>
7.2	ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ 2010.....	34
7.2.1	<i>Uplatnění výdajů ve skutečné výši – 2010</i>	<i>35</i>
7.2.2	<i>Uplatnění výdajů procentem z příjmů – 2010.....</i>	<i>37</i>
7.3	ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ 2011.....	39
7.3.1	<i>Uplatnění výdajů ve skutečné výši – 2011</i>	<i>39</i>
7.3.2	<i>Uplatnění výdajů procentem z příjmů – 2011.....</i>	<i>41</i>
7.4	SHRNUTÍ	42
8	ZÁVĚR	46
9	SUMMARY	48
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	
	SEZNAM TABULEK	
	SEZNAM GRAFŮ	
	SEZNAM PŘÍLOH A PŘÍLOHY	

1 Úvod

Daň z příjmů představuje pojem, který se vztahuje na všechny ekonomicky činné osoby a je považována za jeden z nejvýznamnějších zdrojů příjmů do státního rozpočtu České republiky. Její rozsah je velmi široký, z čehož vyplývá, že nepatří k nejjednodušším.

V každém období dochází v zákoně o daních z příjmů k významným či drobným změnám. Vědomosti a správné užití zákona jsou tedy velmi důležité pro stanovení výše daňové povinnosti poplatníka daně z příjmů fyzických i právnických osob. Znalost zákona je však také podstatná i pro optimalizaci zjišťované daňové povinnosti.

Téma „Uplatňování výdajů procentní sazbou z příjmů jako jeden z nástrojů daňové optimalizace“ proto považuji za velmi aktuální, neboť každý subjekt se snaží najít legální cestu k minimálnímu zatížení své osoby v podobě daňové povinnosti.

Bakalářská práce je rozdělena do dvou základních částí.

První část tvoří teoretický přehled vztahující se ke stanovení dílčího základu daně z příjmů fyzických osob podle § 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, včetně základních informací, které jsou pro orientaci v legislativě důležité. V této části je s pomocí odborné literatury charakterizován nejen princip daně, ale také co je předmětem daně z příjmů fyzických osob nebo způsob stanovení dílčího základu daně.

Teoretická část je také zaměřena na popis rozdílu mezi skutečně vynaloženými výdaji a výdaji, které si poplatník může stanovit procentem z příjmů.

Stručně jsou také v teoretické části uvedeny možnosti využití paušálních výdajů v některých našich sousedních státech.

V praktické části této bakalářské práce je zkoumána prospěšnost u vybrané účetní jednotky při uplatnění výdajů pomocí procentní sazby z příjmů před výdaji prokazatelně vynaloženými na dosažení, zajištění a udržení příjmů z hlediska vlivu na výši daně z příjmů fyzických osob.

Je však dobré upozornit na informace týkající se budoucnosti a plánovaných změn výdajových paušálů v rámci opatření pro snížení deficitu státního rozpočtu. Tyto zprávy ve prospěch daňových subjektů, které pro zjištění základu daně používají výdajové paušály, příliš nehovoří. Ministerstvo financí České republiky v současné době uvažuje o snížení procentních sazeb na hodnoty roku 2004. Pokud ke schválení tohoto opatření na příjmové straně státního rozpočtu opravdu dojde, bude tímto zásahem ovlivněno velké množství podnikatelů, kteří podávají daňové přiznání pomocí uplatnění výdajů procentem z příjmů.

2 Daň, předmět daně, základ daně z příjmů fyzických osob

Zákonnou úpravou pro daň z příjmů fyzických osob je zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen Zákon).

2.1 Definice daně

Daň je definována jako povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je považována za platbu neúčelovou a neekvivalentní, pravidelně se v časových intervalech opakující, nebo za platbu nepravidelnou, která se platí za určitých okolností; např. při každém převodu nemovitosti (Kubátová, 2003).

Daně představují povinné platby do veřejných rozpočtů. Nedobrovolnost, tedy povinnost, udává, že platba daní je stanovena zákony. Podle těchto zákonů v dané zemi je nutné daně odvádět. Jejich nenávratnost říká, že nevzniká možnost požadovat daň od státu zpět. Neekvivalentností je označován fakt, že nelze získat protihodnotu od státu za odvedenou daň. Plátce daně nikdy nemůže ovlivnit, kam daň plyne a jakým způsobem bude využita, proto je dalším znakem daně její neúčelovost. To vše je považováno za základní charakteristiky daní.

„Osobní důchodová daň je nezbytnou součástí každého moderního daňového systému. Konstrukce daně je složitá, a to hned z několika důvodů. Na tuto daň jsou kladeny nejvyšší požadavky. Má zohlednit sociální postavení poplatníků, a tím umožnit redistribuci vytvořeného důchodu od osob s vyššími příjmy k osobám s nižšími příjmy. Svými konstrukčními prvky má přispět k tomu, aby se poplatník choval v souladu se stanovenými prioritami společnosti. K tomu se využívá osvobození od daně, odpočtů od základu daně (především nestandardních, slev na dani atd.).“ (Vančurová a Láchová, 2010, 137 s.)

„Daně se od ostatních způsobů užití našich důchodů liší v jednom důležitém ohledu: každý podléhá daňovému zákonu; všichni jsme nuceni přispívat svým dílem poplatků vládě.“ (Samuelson a Nordhaus, 1989, 45 s.)

2.2 Předmět daně

Za příjem fyzické osoby je považován podle Zákona příjem ve formě peněžní i nepeněžní, kterého může fyzická osoba dosáhnout i směnou. Pro stanovení hodnoty nepeněžního příjmu je využíván zákon o oceňování majetku.

Dle Zákona je předmět daně z příjmů fyzických osob definován v odstavci 1 takto:

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou:

- a) příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (§ 6),
- b) příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7),
- c) příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
- d) příjmy z pronájmu (§ 9),
- e) ostatní příjmy (§ 10).

Předmětem daně z příjmů naopak podle § 3 odst. 4 Zákona nejsou například:

- úvěry a půjčky s výjimkou:
 - příjmu, který věřitel nabyt z vrácené půjčky nebo úvěru úplatným postoupením pohledávky vzniklé na základě této půjčky nebo úvěru, a to ve výši rovnající se rozdílu mezi příjmem plynoucím z vrácení půjčky nebo úvěru a cenou, za kterou byla pohledávka postoupena,
 - příjmu plynoucího poplatníkovi, který vede daňovou evidenci, z eskontního úvěru ze směnky, kterou je hrazena pohledávka,
- příjmy z rozšíření nebo zúžení společného jmění manželů,
- příjmy získané převodem majetku mezi osobami blízkými v souvislosti s předčasným ukončením provozování zemědělské činnosti zemědělského podnikatele. (Rylová et al., 2012)

2.2.1 Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky

Příjmem ze závislé činnosti podle § 6 Zákona je veškerý příjem, který je poskytován zaměstnancům zaměstnavatelem. Výjimku tvoří příjmy, které nejsou zahrnovány do základu daně, či jsou vyjmuty ze zdanění a z příjmů osvobozených od daně.

Dalšími příjmy ze závislé činnosti mohou být také naturální požitky, kdy se jedná například o poskytnutí podnikového bytu zaměstnanci zdarma, ale do daňového základu zaměstnance je zahrnuto obvyklé nájemné, za které by byt byl poskytován jinému uživateli. V tomto okamžiku je však nutné rozlišit, jestli se nejedná o poskytnutí ubytování, které souvisí s výkonem zaměstnání mimo místo bydliště. Takový případ by byl od daně z příjmů ze závislé činnosti osvobozen.

Kromě poskytnutí podnikového bytu je častým naturálním požitkem používání firemního vozu pro soukromé účely, kdy zaměstnavatel zahrne zaměstnanci do jeho základu daně 1 % ze vstupní ceny používaného motorového vozidla a částka vstupující do základu daně nebude nižší než 1 000 Kč za měsíc.

Za příjmy ze závislé činnosti se dále považují příjmy členů družstva za práci pro družstvo, příjmy společníků a jednatelů společností s ručením omezeným a komanditistů komanditních společností za práci pro tyto společnosti, příjmy za práci likvidátorů nebo odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob.

Do vymezení funkčních požitků spadají funkční platy a plnění poskytovaná za výkon funkce, a to od poslanců a členů vlády až po odměny za funkce v orgánech obcí, státních orgánech, občanských a zájmových sdruženích, komorách apod.

Odstavce 7 a 9 § 6 Zákona udávají případy, které předmětem daně z příjmů ze závislé činnosti naopak nejsou nebo jsou od daně osvobozeny. Jedná se například o následující:

- náhrady cestovních výdajů poskytované v souvislosti s výkonem pracovních cest,
- hodnota osobních ochranných prostředků, které zaměstnavatel zaměstnanci poskytl pro výkon zaměstnání,
- hodnota stravování poskytovaného jako nepeněžní plnění zaměstnavatele zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti. (Běhounek et al., 2012)

2.2.2 Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti

„Příjmy z podnikání, které se zdaňují podle § 7 zákona o daních z příjmů, rozumíme:

- *příjmy ze zemědělské výroby (dosažené zemědělským podnikatelem, resp. samostatně hospodařícím rolníkem), lesního a vodního hospodářství,*
- *příjmy ze živností,*
- *příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů (např. příjmy daňových poradců, auditorů, advokátů, notářů, komerčních právníků, lékařů),*
- *podíly společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku.*

Příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti, pokud nepatří do příjmů ze závislé činnosti a zdaňují se podle § 7 zákona o daních z příjmů, rozumíme:

- *příjmy z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem (příjmy např. herců, zpěváků, hudebníků, autorů),*
- *příjmy z výkonu nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním podle zvláštních předpisů (příjmy např. architektů, likvidátorů),*
- *příjmy znalce, tlumočnicka, zprostředkovatele kolektivních sporů, zprostředkovatele kolektivních a hromadných smluv podle autorského zákona, rozhodce za činnost podle zvláštních právních předpisů,*
- *příjmy z činnosti insolvenčního správce, včetně příjmů z činnosti předběžného insolvenčního správce, zástupce insolvenčního správce, odděleného insolvenčního správce a zvláštního insolvenčního správce, které nejsou živností ani podnikáním podle zákona o úpadku a způsobech jeho řešení.“ (Macháček, 2010, 7 s.)*

Mezi příjmy ze zemědělské výroby včetně hospodaření v lese a na vodních plochách se podle ustanovení § 2e zákona č. 252/1997 Sb., o zemědělství, ve znění pozdějších předpisů, řadí například:

- rostlinná výroba včetně chmelařství, ovocnářství, vinohradnictví a pěstování zeleniny, hub, okrasných rostlin, léčivých a aromatických rostlin,
- živočišná výroba zahrnující chov hospodářských a jiných zvířat či živočichů za účelem získávání a výroby živočišných produktů, chov hospodářských zvířat k tahu a chov sportovních a dostihových koní,
- produkce chovných plemenných zvířat a využití jejich genetického materiálu.

Zemědělským podnikatelem je tedy fyzická nebo právnická osoba, která hodlá provozovat zemědělskou výrobu jako soustavnou a samostatnou činnost vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku, za podmínek stanovených tímto zákonem. Tato osoba je pak zapsána do evidence zemědělského podnikatele.

Evidenci zemědělského podnikatele provádí místně příslušný obecní úřad obce

s rozšířenou působností, v jehož územní působnosti se nachází místo trvalého pobytu zemědělského podnikatele, jde-li o fyzickou osobu, nebo sídlo zemědělského podnikatele, jde-li o právnickou osobu. (www.businessinfo.cz)

Příjmy ze živností dosahují subjekty oprávněné provozovat živnost podle zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, tedy fyzické nebo právnické osoby, které splnily podmínky stanovené živnostenským zákonem.

Ve smyslu článku 26 Listiny základních práv a svobod, která je součástí ústavního pořádku České republiky, má každá osoba České republiky právo podnikat a provozovat jinou hospodářskou činnost. (www.sbirkazakonu.info)

Zákonná definice živnostenského podnikání zní podle § 2 zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání takto – živností je soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem. Toto vymezení se vztahuje na fyzickou i právnickou osobu z tuzemska nebo zahraničí. Živností je v podstatě každá činnost, pokud splňuje shora uvedené znaky a není z živnostenského podnikání jmenovitě vyloučena.

Tato definice se shoduje s definicí stanovenou podle obchodního zákoníku. Rozdíl ale spočívá v tom, že působnost živnostenského zákona je užší, neboť se nevztahuje na podnikání na základě jiného než živnostenského oprávnění.

„Základním kritériem členění živností je vznik živnostenského oprávnění. Podle tohoto kritéria se živnosti dělí na živnosti ohlašovací a živnosti koncesované.“ (Horzinková a Běhounek, 2005, 15 s.)

Platná právní úprava rozeznává živnosti ohlašovací, u nichž právo provozovat živnost vzniká ve většině případů již ohlášením živnosti příslušnému živnostenskému úřadu, a živnosti koncesované, u nichž právo podnikat vzniká až udělením koncese. Podrobné členění živností na živnost řemeslnou, vázanou, koncesovanou a volnou lze nalézt v jednotlivých přílohách zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání.

Za příjmy z jiného podnikání jsou považovány příjmy podle zvláštních právních předpisů a jedná se například o příjmy plynoucí daňovým poradcům, auditorům, advokátům, komerčním právníkům nebo notářům. Pro výkon své funkce jsou tito poplatníci povinni získat oprávnění k výkonu jiného podnikání odvíjejícího se zpravidla od odborné profesní organizace s povinným členstvím.

2.2.3 Příjmy z kapitálového majetku

Mezi nejdůležitější příjmy z kapitálového majetku podle Zákona patří následující příklady:

- podíly na zisku (dividendy) z majetkového podílu na akciové společnosti, na společnosti s ručením omezeným a komanditní společnosti, nebo na zisku z členství v družstvu,
- úroky a jiné výnosy z držby cenných papírů,
- úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, úroky z peněžních prostředků na vkladovém účtu,
- výnosy z vkladních listů,

- dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem (po snížení o zaplacené příspěvky a o státní příspěvky na penzijní připojištění),
- plnění ze soukromého životního pojištění nebo jiný příjem z pojištění osob, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy (po snížení o zaplacené pojistné),
- úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a půjček, úroky z prodlení, poplatky z prodlení,
- úrokové a jiné výnosy z držby směnek (např. diskont z částky směnky, úrok ze směnečné sumy),
- rozdíl mezi vyplacenou jmenovitou (nominální) hodnotou dluhopisu a emisním kurzem při jeho vydání,
- příjmy z prodeje předkupního práva na cenné papíry.

Do dílčího daňového základu kapitálových příjmů však Zákon nezahrnuje příjmy, které tvoří samostatný základ daně. Mezi tyto příjmy patří následující výčet, který bude zdaňován srážkovou daní ve výši 15 %:

- podíly na zisku kapitálových společností a družstev;
- vyplacené dividendy;
- podíly na zisku tichého společníka;
- úroky z vkladů na běžných účtech, které neslouží k podnikání;
- úroky plynoucí ze směnek vystavených bankou k zajištění vkladu;
- úroky z vkladů na úsporných účtech a vkladních knížkách;
- přijaté úroky z obligací. (Rylová et al., 2012)

2.2.4 Příjmy z pronájmu

Do příjmů z pronájmu jsou podle § 9 Zákona zahrnuty příjmy:

- příjmy z pronájmu nemovitostí, bytů nebo jejich částí,
- příjmy z pronájmu movitých věcí, kromě příležitostného pronájmu, který bude zahrnut do ostatních příjmů.

Specifikem příjmů z pronájmu je majetek, který je zahrnutý do majetku pro podnikání. Zdanění pronájmu tohoto majetku se zahrne do příjmů z podnikání.

V případě nepeněžního příjmu z pronájmu, který byl nabyt například formou oprav provedených nájemcem na najaté nemovitosti, je nutné i tyto nepeněžní příjmy zahrnout do příjmů z pronájmu. (Rylová et al., 2012)

2.2.5 Ostatní příjmy

Do ustanovení § 10 Zákona jsou zahrnuty všechny zdanitelné příjmy, které není možné správně zařadit do příjmů ze závislé činnosti, podnikání, kapitálového majetku nebo pronájmu.

Jedná se například o tyto případy:

- příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného pronájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby, která není provozována podnikatelem, pokud jejich úhrn za rok převyšuje částku 20 000 Kč ročně (pokud méně – osvobozeno od daně),
- příjmy z převodu vlastní nemovitosti, bytu nebo nebytového prostoru nebo spoluvlastnického podílu na nich, movité věci a cenného papíru a příjmy plynoucí jako protiplnění menšinovým akcionářům při uplatnění práva hlavního akcionáře na výkup účastnických cenných papírů (kromě příjmů, které jsou od daně osvobozeny),
- příjmy z převodu účasti na společnosti s ručením omezeným, komanditisty na komanditní společnosti nebo z převodu členských práv a povinností k družstvu (kromě příjmů, které jsou od daně osvobozeny),
- příjmy ze zděděných práv z průmyslového a jiného duševního vlastnictví, včetně práv autorských,
- přijaté výživné a penze nad limit,
- příjmy, které společník veřejné obchodní společnosti nebo komplementář komanditní společnosti obdrží v souvislosti s ukončením účasti na veřejné

- obchodní společnosti nebo komanditní společnosti od jiné osoby než od veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti, v níž ukončil účast,
- příjmy z převodu jmění na společníka a příjmy z vypořádání,
 - zálohy přijaté na základě uzavřené smlouvy o budoucím prodeji nemovitosti.
- (Rylová et al., 2012)

2.3 Základ daně z příjmů fyzických osob

Daňová povinnost je stanovována ze základu daně. U fyzické osoby vychází z celoročních příjmů a výdajů a „celoroční“ daň je vypočtena v daňovém priznání nebo při ročním zúčtování daně provedeném zaměstnanci. (Křemen, 2012)

Zákon definuje v § 5 odstavci 1 a 2 základ daně takto:

(1) Základem daně je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období, za které se pro účely daně z příjmů fyzických osob považuje kalendářní rok, přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud dále u jednotlivých příjmů podle § 6 až 10 není stanoveno jinak.

(2) U poplatníka, kterému plynou ve zdaňovacím období souběžně dva nebo více druhů příjmů uvedených v § 6 až 10, je základem daně součet dílčích základů daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů s použitím ustanovení odstavce 1.

Znamená to tedy, že určení základu daně z příjmů nelze zúžit pouze na vyčíslení základu daně z příjmů z podnikání. Stanovení základu daně z příjmů fyzických osob je mnohem rozmanitější a různorodější než v případě určování základu daně pro právnické osoby. Je to dáno tím, že druhů příjmů fyzických osob je nepřehledně mnoho. Souhrnný základ daně se skládá z individuálních, tzv. dílčích základů daně. (Rylová et al., 2012)

„U fyzických osob se základ daně z příjmů zjistí jako součet dílčích základů daně podle jednotlivých dílčích základů daně (daň ze závislé činnosti, z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, z kapitálového majetku, z pronájmu, popř. jiných příjmů) po korekcích o nárokované nezdanitelné části daně a odčitatelné položky.“ (Chalupa et al., 2012, 386 s.)

3 Stanovení dílčího základu daně z příjmů podle § 7 Zákona

Podle ustanovení § 7 odstavce 3 Zákona se za základ daně považují příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti ponížené o výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Dílčí základ daně je tedy možné stanovit následujícími způsoby:

- v případě daňové evidence jako rozdíl mezi příjmy a skutečně vynaloženými výdaji,
- v případě účetnictví jako rozdíl mezi výnosy a náklady,
- v případě stanovení dílčího základu daně pomocí uplatnění výdajů procentem z příjmů jako rozdíl mezi příjmy a vypočítanou hodnotou výdajů dle přiřazené procentuální sazby k podnikatelem vykonávané živnosti. (Běhounek et al., 2012)

3.1 Vymezení dalších pojmů souvisejících se stanovením dílčího základu daně

Pro jednodušší orientaci při stanovení dílčího základu daně z příjmů fyzických osob je důležité si přiblížit některé další pojmy, se kterými je možné se v jednotlivých ustanoveních Zákona setkat.

3.1.1 Nezdánitelné části základu daně

Celkový základ daně poplatníků daně z příjmů fyzických osob umožňuje Zákon v § 15 snížit uplatněním (odpočtem) tzv. nezdanitelných částek. Jejich roční výše je u každého poplatníka individuální a zohledňují se jimi jeho konkrétní částky uznatelné zákonem před výpočtem vlastní daňové povinnosti poplatníka a následným snížením daně o prokázané daňové slevy. (EKONOM, č. 7, 19.-25.2.2009)

Mezi nejčastěji využívané nezdánitelné části základu daně, které Zákon umožňuje, patří například odpočty darů, kdy za dar na zdravotnické účely se považuje i odběr krve a ohodnocuje se částkou 2 000 Kč. Úhrnná hodnota darů ve zdaňovacím období musí přesáhnout 2 % ze základu daně nebo musí činit alespoň 1 000 Kč. V úhrnu lze odečíst nejvýše 10 % ze základu daně.

Odečet úroků představuje další odpočet, který je často používaný pro snížení základu daně. Jedná se o celkovou výši úroků zaplacených v daném zdaňovacím období z poskytnutého úvěru ze stavebního spoření a úroků z hypotečního úvěru poskytnutého bankou nebo pobočkou zahraniční banky anebo zahraniční bankou, sníženou o poskytnutý státní příspěvek. Je nutné, aby poskytnutý úvěr, ze kterého je možné uplatnit si jako nezdánitelnou část základu daně úroky, byl použit na financování bytových potřeb.

Další obvyklou položkou je snížení základu daně zaplaceným pojistným na penzijní připojištění nebo pojistným na životní pojištění.

V případě, že má poplatník sjednanou smlouvu o penzijním připojištění, má možnost uvést v daňovém přiznání celou tuto částku plateb sníženou o 6 000 Kč. Maximální částka pro využití nezdánitelné částky v podobě penzijního připojištění je ve výši 12 000 Kč.

Jestliže poplatník uzavřel smlouvu o soukromém pojištění v souladu se zákonem č. 185/1991 Sb., o pojišťovnictví, ve znění pozdějších předpisů, může si uplatnit tyto platby v podobě nezdánitelné částky až do maximální výše 12 000 Kč. (Běhounek et al., 2012)

3.1.2 Sleva na dani

Snížení daňové povinnosti povoluje Zákon v ustanoveních § 35 až § 35d, kdy poskytuje možnost uplatnění tzv. slevy na dani.

Mezi nejčastěji používané slevy patří částky uvedené v § 35ba odst. 1 Zákona (hodnoty platné v roce 2012):

- 24 840 Kč na poplatníka,

- 24 840 Kč na manželku (manžela) žijící s poplatníkem v domácnosti, pokud nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 68 000 Kč;
- 2 520 Kč, pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění,
- 16 140 Kč, je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P,
- 4 020 Kč u poplatníka po dobu, po kterou se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem, a to až do dovršení věku 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání až do dovršení věku 28 let. (Běhounek et al., 2012)

3.2 Výdaje uplatňované procentní sazbou z příjmů dle Zákona

Zákon umožňuje poplatníkům spadajícím pod ustanovení § 7, kteří mají příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti, vyčíslit své výdaje pouze procentem z příjmů. Z okruhu těchto poplatníků nejsou vyloučeny žádné výjimky. Lze tedy tuto variantu využít ve všech případech – ať už se jedná o plátce daně z přidané hodnoty, či neplátce, ať vede osoba samostatně výdělečně činná daňovou evidenci nebo účetnictví. (Rylová et al., 2012)

3.2.1 Rozdíl mezi skutečnými výdaji a výdaji uplatňovanými procentní sazbou příjmů

Zásadní rozdíl v uplatňování výdajů podle skutečnosti a výdajů uplatňovaných procentní sazbou z příjmů spočívá v tom, že výdaje skutečné jsou podle Zákona daňově účinné jen v případě, byly-li vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. V praxi to tedy znamená, že například osoba samostatně výdělečně činná vykonávající truhlářské práce bude před správcem daně těžko obhajovat daňově uznatelné výdaje v podobě koupě sportovního vybavení.

Důkazní břemeno, nebo-li prokázání správnosti či pravdivosti svých tvrzení, stále totiž leží na samotném poplatníkovi, a proto si každý podnikatel musí být vědom toho, že při případném daňovém řízení musí být schopen své uplatněné výdaje před správcem daně prokázat. (Kobík a Kohoutková, 2011)

„Daňový subjekt prokazuje všechny skutečnosti, které je povinen uvádět v přiznání, hlášení a vyúčtování, nebo k jejichž průkazu byl správcem daně v průběhu daňového řízení vyzván.“ (Pilátová a kol., 2008, 26 s.)

Povinnost s dokazováním daňově uznatelných výdajů, které fyzická osoba – podnikatel – vynaložila na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, s využitím výdajů uplatňovaných procentem z příjmů tedy odpadá. Dochází tedy k minimalizaci rizika chyby, jelikož podnikatel nemusí přemýšlet nad daňovou uznatelností vzniklých výdajů.

I přesto, že fyzická osoba vede účetnictví, má možnost uplatnit v daňovém přiznání výdaje procentem z příjmů. Byla-li ale obdržena finanční plnění v podobě záloh, je nutné tato plnění přičíst k základu daně.

Rozdíl mezi prokazatelnými výdaji a výdaji uplatněnými paušálem vzniká i při zájmu změnit své řádné daňové přiznání. § 7 odst. 7 zákona o daních z příjmů totiž uvádí, že způsob uplatnění výdajů podle tohoto ustanovení nelze zpětně měnit. Znamená to, že pokud poplatník ve svém řádném daňovém přiznání uplatní výdaje paušálem, nemůže již na základě dodatečného daňového přiznání žádat o změnu své daňové povinnosti. Toto však neplatí u varianty, že se podnikatel rozhodne pro dodatečnou změnu, že nepoužije své skutečné výdaje, které uvedl v řádném daňovém přiznání, ale dodatečným daňovým přiznáním změni svou daňovou povinnost pomocí výdajů uplatněných procentem z příjmů. (Rylová et al., 2012)

3.2.2 Administrativní náročnost

Uplatňování výdajů procentní sazbou z příjmů je nejjednodušší a často i nejvýhodnější metoda, jak prokázat své výdaje v daňovém přiznání. V tomto případě totiž nevzniká

nutnost schraňovat jednotlivé doklady za výdaje, tudíž ani fyzická osoba nevede daňovou evidenci, ale pouze evidenci příjmů a pohledávek. Jedná se tedy o činnost, která vyžaduje minimální administrativní náročnost.

Neznamená to však, že podnikatel nearchivuje žádné doklady související s podnikáním či samostatnou výdělečnou činností. Povinností je vést evidenci veškerých příjmů – převzatých v hotovosti nebo obdržených na bankovní účet – a pohledávek, a to především těch, které nebyly uhrazeny do konce zdaňovacího období. (Rylová et al., 2012)

Přijímá-li fyzická osoba příjmy, pro něž platí různé procento na výdaje, je nutné evidovat je separátně. Výdaje není možné sčítat a vybrat si případně nejvýhodnější procento nebo zároveň uplatňovat pro jeden typ příjmů paušální výdaje a pro druhý typ příjmů výdaje podle skutečnosti. Vždy je nutné vybrat pouze jednu variantu doložení výdajů.

Rozšíření administrativy vzniká fyzickým osobám, které jsou zároveň zaměstnavateli. Výše mezd sice není důležitá pro zjištění samotného základu daně z příjmů podnikatele, je však nutné, aby osoba samostatně výdělečně činná vedla mzdovou evidenci pro splnění všech zákonných povinností spojených se zpracováním mzdové agendy.

V případě, že je podnikatel plátcem daně z přidané hodnoty, je nutné, aby vedl pomocnou evidenci pro účely této daně podle § 100 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Doklady související s evidencí k dani z přidané hodnoty musí podnikatel archivovat bez ohledu na stanovení základu daně z příjmů fyzických osob, pro který může použít výdaje zjištěné procentem z příjmů. (Rylová et al., 2012)

Pro svou vlastní potřebu by si osoba samostatně výdělečně činná měla evidovat zaplacené zálohy na zdravotní a sociální pojištění pro vyplnění ročního vyúčtování pojistného.

Další nespornou výhodou uplatňování výdajů procentem z příjmů je úspora v podobě pořízení účetního programu či peněžních prostředků vynaložených na úhradu externisty zpracovávajícího daňovou evidenci nebo účetnictví.

3.2.3 Vyčíslení výdajů procentem z příjmů

Výpočet výdajů je následně velmi jednoduchý a to přiřazením správné výše procentní sazby k živnosti daného poplatníka dle § 7 odst. 7 Zákona.

Vývoj těchto sazeb od roku 2004 je uveden v následující tabulce.

Tabulka 1: Vývoj procentních sazeb od roku 2004

Zákon	2004		2005-8		289/2009		362/2009		
	§	%	§	%	§	%	§	%	
Příjmy									
z podnikání (§7)									
ze zem.výr., les. a vod. hosp.	§ 7/1/a	§ 7/9/a	50%	§ 7/9/a	80%	§ 7/7/a	80%	§ 7/7/a	80%
ze živností řemeslných	§ 7/1/b	§ 7/9/c	25%	§ 7/9/b	60%	§ 7/7/a	80%	§ 7/7/a	80%
ze živností ostatních				§ 7/9/c	50%	§ 7/7/b	60%	§ 7/7/b	60%
z jiného podnikání:	§ 7/1/c	x	x						
a) autorská práva, ...	§ 7/2/a	§ 7/9/b	30%	§ 7/9/d	40%	§ 7/7/b	60%	§ 7/7/c	40%
b) z nezáv. povolání	§ 7/2/b	§ 7/9/c	25%						
c) znalci, tlumočníci, ...	§ 7/2/c	§ 7/9/c	25%						
d) správce konk. podst.	§ 7/2/d	§ 7/9/d	25%						
e) z pronájmu majetku v OM	§ 7/2/e	30 % (od 1.1.2011 z. č. 346/2010 Sb.)							
podíly spol. VOS a kompl. KS	§ 7/1/d	x	x	x	x	x	x	x	x
z pronájmu (§ 9)									
nemov. A mov. Věcí	§ 9/1	§ 9/4	20%	§ 9/4	30%	§ 9/4	30%	§ 9/4	30%
z ostatních příjmů (§ 10)									
ze zeměděl.výroby (ne SHR)	§ 10/1/a	§ 10/4	50%	§ 10/4	80%	§ 10/4	80%	§ 10/4	80%

Zdroj: Dušek, 2011, 171 s.

Procentní sazby však obsahují veškeré možné výdaje, spadají sem tedy výdaje na nákup surovin, provozní výdaje či cestovné. Již tedy nelze dále uplatňovat výdaje v podobě mezd či odpisů majetku nebo paušálu na auto. Stejně tak poplatník neuplatňuje výdaje na

sociální a zdravotní pojištění, které si mohl uplatnit naposledy za zdaňovací období roku 2007. Tyto výdaje na sociální zabezpečení a všeobecné zdravotní pojištění po zavedení zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů s účinností od 1.1.2008 nejsou daňově uznatelnými ani v případě využití skutečných výdajů. (Macháček, 2010)

3.2.4 Kdy nelze uplatňovat výdaje procentem z příjmů

Výdaje procentem z příjmů nelze uplatnit v případech uvedených v § 11 a 12 Zákona. Jedná se o situace, kdy:

- se jedná o příjmy dosažené společně dvěma nebo více poplatníky z titulu spoluvlastnictví k věci nebo ze společných práv a společné výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů; tyto příjmy se rozdělují mezi poplatníky podle výše jejich spoluvlastnických podílů,
- se jedná o příjmy dosažené poplatníky při společném podnikání na základě smlouvy o sdružení a výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů se tedy rozdělují rovným dílem, není-li ve smlouvě o sdružení stanoveno jinak. (Rylová et al., 2012)

3.2.5 Přejít na výdaje stanovené procentem z příjmů

„V § 23, odst. 8 se píše, že rozdíl mezi příjmy a výdaji, z něhož se vychází pro zjištění základu daně za zdaňovací období (část zdaňovacího období) předcházející dni ukončení podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti, pronájmu nebo zahájení likvidace, se upraví u poplatníků uvedených v § 2 zákona o daních z příjmů, pokud vedou daňovou evidenci, o výši pohledávek (s výjimkou pohledávek uvedených v § 24, odst. 2 písm. y), zákona o daních z příjmů) a závazků, s výjimkou přijatých a zaplacených záloh, o cenu nespotřebovaných zásob a o zůstatky vytvořených rezerv; přitom nájemné u finančního pronájmu s následnou koupí najaté věci se do základu daně zahrne pouze v poměrné výši připadající ze sjednané doby na příslušné zdaňovací období do ukončení podnikatelské

činnosti nebo jiné samostatné výdělečné činnosti nebo do ukončení pronájmu.“ (Pelech a Pelc, 2009)

V případě přechodu na paušální výdaje je nutné, aby poplatník, jenž dosud uplatňoval výdaje prokazatelně vynaložené a měl by zájem o přechod na výdaje uplatňované procentem z příjmů, podal dodatečné daňové přiznání za předchozí zdaňovací období, kde dodaňuje své pohledávky a další položky. Postup při změně uplatňování výdajů je upraven v § 23 odst. 8 Zákona. (Rylová, et.al, 2012)

Lze tedy jednoduše říci, že pohledávky a zásoby základ daně zvyšují, závazky základ daně snižují.

Základ daně naopak neovlivní materiál, který nebyl spotřebovaný do konce zdaňovacího období a drobný hmotný majetek s pořizovací cenou nižší než 40 tisíc Kč, který byl do konce předchozího zdaňovacího období uveden do užívání.

Případná úhrada pohledávek, které byly uváděny v dodatečném daňovém přiznání podávaném při přechodu na paušální výdaje, nebude již zahrnuta do příjmů zdanitelných v dalším zdaňovacím období.

V případě účetnictví, které neúčtuje o příjmech a výdajích, ale o výnosech a nákladech, je však nutné vyloučit z výnosů zaúčtované, ale doposud nezaplacené pohledávky. (Rylová, et al., 2012)

3.2.6 Úprava základu daně při ukončení činnosti poplatníka, který uplatňuje výdaje procentem z příjmů podle § 7 Zákona

Dle ustanovení § 23 Zákona je nutné při ukončení činnosti poplatníka upravit základ daně následujícím postupem:

- zvýšení základu daně podle § 23 odst. 8 písm. b) bod 3 o:
 - cenu nespotebovaných zásob,
 - hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem,
 - hodnotu zaplacených záloh.

- úprava základu daně podle § 23 odst. 3 písm. a) bod 12:
 - neuplatní se, protože podle znění tohoto ustanovení se použije pouze pro poplatníky, kteří uplatňují skutečné výdaje podle § 24 zákona o daních z příjmů. (Rylová, et.al, 2012)

3.2.7 Uplatňování výdajů procentem z příjmů mimo ČR

Nejen v České republice existuje možnost uplatňování výdajů procentem z příjmů. I v našich okolních státech je tento způsob vykazování výdajů použitelný.

Slovensko

Slovenský zákon o dani z příjmů č. 595/2003 Z.z. obsahuje ustanovení v § 6, kde jsou upraveny příjmy z podnikání, jiné samostatné výdělečné činnosti, z pronájmu a z použití díla a uměleckého výkonu, kde lze v odstavci 10 vyčíst, že v případě, že poplatník není plátcem daně z přidané hodnoty, nebo je plátcem daně z přidané hodnoty jen po část zdaňovacího období, neuplatní prokazatelné daňové výdaje, může uplatnit výdaje až do výše 40 % z příjmů z podnikání a z příjmů z jiné samostatné výdělečné činnosti. Stejně procento uplatnění výdajů z příjmů platí i pro poplatníky mající příjmy z pronájmu a z použití díla a uměleckého výkonu.

Na rozdíl od České republiky si slovenští poplatníci mohou k těmto procentuálně stanoveným výdajům ještě přičíst částky zaplaceného pojistného a příspěvků, které je poplatník povinen hradit.

Nevýhodou pro slovenské daňové subjekty je možnost uplatnění pouze v případě, že se nejedná o plátce daně z přidané hodnoty. (Zákon č. 595/2003 Z. z., o dani z příjmů, [online])

Rakousko

V Rakousku jsou výdajové paušály omezeny maximální hranicí a jsou rozděleny podle typu vykonávané činnosti. Zákonná úprava těchto hodnot se nachází v zákoně o daních z příjmů č. 400/1988 BGBl v § 17, odst. 1.

Pro činnosti uvedené v § 21 tohoto zákona – tedy zemědělské a lesní hospodářství – je stanoveno procento ve výši 12 % a hodnota výdajů je ohraničena maximální hodnotou

26 400 EUR.

Pro činnosti uvedené v § 22 tohoto zákona – tedy samostatné činnosti – je paušál stanoven na 6 % a to s limitem výdajů maximálně 13 200 EUR. (Einkommensteuergesetz, [online])

4 Optimalizace daňové povinnosti

Optimalizace výše daně z příjmů je naprosto zákonem povolený způsob úpravy daňové povinnosti. Už samotný výběr stanovení základu daně je podle mého názoru správným krokem k optimalizaci daňové povinnosti.

„Pod daňovou úsporou neboli daňovým štítem (angl. Tax shields) se rozumí peněžní částka, o níž se sníží daňová povinnost v důsledku vzniku událostí, která zakládá nárok na snížení základu daně nebo na uplatnění slev na dani.“ (Marek, 2009, 164 s.)

„Je naprosto pochopitelné, že každý daňový subjekt se snaží minimalizovat velikost své daňové povinnosti. Minimalizace daňové povinnosti je racionálním ekonomickým chováním daňového subjektu. Stát s tímto chováním nejen počítá, ale snaží se ho i využít k tomu, aby nasměroval aktivitu daňového subjektu žádoucím směrem. Minimalizace daňové povinnosti v jednom zdaňovacím období a u jedné daně nemusí být ideální vzhledem k souboru daní hrazených daňovým subjektem, resp. ani u jedné daně z hlediska delšího časového období. V této souvislosti je vhodnější hovořit o optimalizaci daňové povinnosti.“ (Vančurová a Láchová, 2006, 27 s.)

Ve vyspělých ekonomických státech si mnozí podnikatelé uvědomují vliv daňové optimalizace a s tím související příslušné úspory.

Základní funkcí daňové optimalizace je ve střednědobém ohledu dosažení minimální daňové povinnosti. V dlouhodobém výhledu lze jen velice těžce kalkulovat s potenciální výší daňových sazeb, které jsou velmi nestálé. Z toho vyplývá, že dlouhodobější plánování daňové optimalizace by nebylo zcela zaručené.

Daňovou optimalizací se rozumí nastavení všech parametrů daní tak, aby konečná platba daně byla co nejnižší. Jedná se o naprosto legální možnost, jak si jednoduše a dlouhodobě snižovat základ daně a tím i daňovou povinnost. Je to neustálé hledání v daňovém systému, kde lze objevit „skulinky“ a možnosti, jak na dani ušetřit. Hledání však není koncem daňové optimalizace. Důležité je dokázat ji uplatnit v praxi a využít její veškerou kapacitu a v konečném efektu je zapotřebí při snaze ideálně stanovit svou

daňovou povinnost, znát veškeré souvislosti a podrobnosti daňové soustavy, a tedy daňové zákony České republiky.

Možností pro optimální stanovení výše daně tedy může být použití výdajových paušálů. Jejich velkou výhodou je procentuální výše, neboť mnoho podnikatelů může uplatněním výdajů zjištěných procentem z příjmů ušetřit na dani, výše skutečných výdajů nemusí totiž dosahovat tak vysokých hodnot. Tato varianta může platit i u řemeslných činností, protože výše výdajového paušálu je zde 80 %. Pro neřemeslné činnosti, které mají skutečné výdaje nízké, je tedy uplatnění výdajů procentem z příjmů jasnou volbou. Hodnota skutečných výdajů je v určitých typech volných živností natolik nízká, že využití procenta z příjmů se tedy přímo nabízí. Stejně je tomu tak i u příjmů z pronájmu. Výše výdajů souvisejících s pronajímaným majetkem také často nedosahuje částek, které by následně optimálně snižovaly základ daně. I na tento typ příjmů Zákon pomýšlí ve svém § 9 odstavci 4, kde umožňuje uplatnění výdajů ve výši 30 % z příjmů.

„Prostor pro daňové úspory může být také z hlediska státu motivován snahou snížit administrativní náklady výběru daně. Např. u daně z příjmů fyzických osob zákon umožňuje v některých případech, aby si poplatník zvolil, zda chce uplatňovat uznané výdaje podle skutečnosti či zjednodušeně procentem z příjmů.“ (Vančurová a Láchová, 2010, 35 s.)

5 Metodika

Cílem této bakalářské práce na téma „Uplatňování výdajů procentní sazbou z příjmů jako jeden z nástrojů daňové optimalizace“ je analýza konečné daňové povinnosti na základě skutečně uplatňovaných výdajů a výdajů stanovených na základě přiřazené procentuální sazby z příjmů.

Teoretická část tvoří nástin možností výpočtu základu daně podle § 7 Zákona. Za pomoci potřebné literatury charakterizuje rozdíl mezi skutečně vynaloženými výdaji a výdaji stanovenými na základě procenta z příjmů.

Praktická část je zaměřena na porovnání stanovení dílčího základu daně z příjmů fyzických osob vybraného subjektu, který je současně zaměstnancem a podnikatelem, pomocí skutečných výdajů a výdajů určených procentem z příjmů. Jedná se o analýzu rozdílu dvou výše jmenovaných způsobů stanovení dílčího základu daně z příjmů podle § 7 Zákona od počátku vzniku živnostenského oprávnění v roce 2009 až do podání daňového přiznání za zdaňovací období 2011.

V jednotlivých obdobích docházelo u vybraného podnikatele ke změnám jeho skutečných výdajů, tedy k nákupu dlouhodobého majetku a přijetí zaměstnance do pracovněprávního poměru. Tyto skutečnosti znamenaly navýšení skutečně vynaložených výdajů a jsou zachyceny ve výpočtech pro stanovení daňové povinnosti.

Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle § 6 Zákona je stanoven na základě podkladů získaných od plátců příjmů. Jsou zde tedy zahrnuty příjmy od všech zaměstnavatelů společně s povinným pojistným podle § 6 odst. 13 Zákona, které v sumě tvoří dílčí základ daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků.

Dílčí základ daně podle § 7 Zákona je vykázán jako částka v celých korunách, o kterou příjmy bez úroků z běžného účtu plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Částku příjmů a výdajů podle § 7 Zákona převzal poplatník jako údaj z daňové evidence, kterou vede podle § 7b Zákona.

Příjmy podle § 8 tvoří příjmy plynoucí z úroků z běžného účtu poplatníka.

Potřebné informace pro vypracování praktické části bakalářské práce byly získány z daňových přiznání jednotlivých zdaňovacích období poplatníka a jsou přepracovány a uspořádány do přehlednějších tabulek.

6 Charakteristika vybraného podnikatele

6.1 Obecná charakteristika vybraného podnikatele

Jméno a příjmení:	Jaroslav Mráz
Bydliště:	Družstevní 1141, 389 01 Vodňany
Vznik živnostenského oprávnění:	06. 01. 2009
Identifikační číslo:	87275538
Hlavní předmět podnikání:	Truhlářství, podlahářství

Počátky podnikání pana Jaroslava Mráze se datují teprve od roku 2009.

Výkon jeho podnikatelské činnosti je považován za tzv. vedlejší činnost, neboť je kromě podnikání také zaměstnancem.

Živnostník je zaměřen na zakázkovou výrobu originálního nábytku z plně přírodních masivních materiálů, stejně jako z plošných laminových či dýhovaných materiálů. Výroba probíhá od počátečního zaměření, vytvoření návrhu a doporučení materiálu až po konečnou instalaci nábytku. Jedná se o živnost ohlašovací řemeslnou.

Na začátku roku 2010 podnikatel přemístil svou provozovnu do větších prostor, s čímž souviselo i rozšíření a modernizace stávajícího dlouhodobého majetku, z důvodu zvýšení odbytu si pro svou výrobu živnostník pořídil výkonnější truhlářské stroje.

Ve třetím čtvrtletí roku 2011 se zájem o zakázkové truhlářství zvýšil, proto se podnikatel rozhodl pro jednoho zaměstnance.

Do budoucna podnikatel plánuje zvětšení stávající provozovny o dílnu určenou pro práci pouze s masivním materiálem a lakovnu, s čímž bude souviset i zvýšení počtu zaměstnanců.

6.2 Specifikace účetních metod vybraného podnikatele

Vybraná fyzická osoba není zapsána v obchodním rejstříku, ani za bezprostředně předcházející kalendářní rok nepřesáhla obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty v částce 25 000 000 Kč, ani se dobrovolně nerozhodla pro vedení účetnictví, proto není účetní jednotkou podle zákona o účetnictví a nemá tedy povinnost účetnictví vést. Naopak zachycuje stav svého majetku a závazků pro účely stanovení základu daně a daně z příjmů fyzických osob pomocí daňové evidence.

Živnostník se k 01. 02. 2009 se také zaregistroval k dani z přidané hodnoty a stal se z něj tedy plátcem daně z přidané hodnoty se čtvrtletní periodicitou.

Od 01. 07. 2011 se stal zaměstnavatelem a zároveň plátcem daně ze závislé činnosti a funkčních požitků, kdy pod vlastní majetkovou odpovědností odvádí správci daně vybranou daň od poplatníků.

7 Zjištění základu daně v jednotlivých účetních obdobích

7.1 Zdaňovací období 2009

Podnikatel kromě zahájeného podnikání v tomto roce vykonává závislou činnost, ze které mu plynou pravidelné příjmy. Z tohoto důvodu neplatí podnikatel žádné zálohy na daň z příjmů týkající se příjmů podle § 7 Zákona.

Výdaje uplatňuje ve skutečné výši. V roce 2009 se jedná převážně o výdaje na nákup materiálu a částečně o výdaje na provoz dílny v podobě energií, broušení nástrojů a nákupu drobného nářadí. V případě uplatnění výdajů procentem z příjmů by procentní sazba pro rok 2009 byla ve výši 80 %.

Kromě příjmů ze závislé činnosti a z podnikání mu plynou příjmy podle § 8 zákona o daních z příjmů v podobě úroků z běžného účtu, který je veden jako podnikatelský účet.

Měsíčně si hradí životní pojištění ve výši 1 500 Kč, splácí hypotéku na dům a úroky z této hypotéky odečítá jako nezdánitelnou část základu daně. Hypotéka splňuje podmínky pro uplatnění nezdánitelné části základu daně podle § 15 zákona o daních z příjmů.

Je pravidelným dárce krve a v roce 2009 daroval krev dvakrát.

Je vlastníkem starších truhlářských strojů, které nevložil do podnikání při jeho vzniku, proto k těmto strojům neuplatňuje daňové odpisy.

7.1.1 Uplatnění výdajů ve skutečné výši – 2009

Následující analýza udává vyčíslení základu daně a daň v Kč při uplatnění skutečně vynaložených výdajů, tedy podle údajů, které poplatník ve zdaňovacím období roku 2009 vykazoval.

Tabulka 2: Stanovení základu daně – výdaje ve skutečné výši – 2009

Text	Částka
<i>Úhrn příjmů podle § 6 Zákona</i>	321 854,00
<i>Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 Zákona</i>	109 430,00
Dílčí základ daně podle § 6 Zákona	431 284,00
<i>Příjmy podle § 7 Zákona</i>	286 545,00
<i>Výdaje související s příjmy podle § 7 Zákona</i>	204 675,00
Dílčí základ daně podle § 7 Zákona	81 870,00
<i>Příjmy podle § 8 Zákona</i>	1 214,00
Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 Zákona	1 214,00
Základ daně	514 368,00

Zdroj: Vlastní zjištění

Nyní dochází ke stanovení výše nezdanitelných částí základu daně podle § 15 Zákona.

Tabulka 3: Výše nezdanitelných částí základu daně – 2009

Text	Částka
<i>§ 15 odst. 1 Zákona (hodnota daru/darů)</i>	4 000,00
<i>§ 15 odst. 3 a 4 Zákona (odečet úroků)</i>	60 816,00
<i>§ 15 odst. 6 Zákona (životní pojištění)</i>	12 000,00
Suma	76 816,00

Zdroj: Vlastní zjištění

Z výše uvedených údajů lze vypočítat daňovou povinnost poplatníka. Po uplatnění slev na dani je stanovena celková výše daně z příjmů fyzických osob.

Tabulka 4: Daňová povinnost po uplatnění slev – výdaje ve skutečné výši – 2009

Text	Částka
Základ daně	514 368,00
Úhrn nezdanitelných částí základu daně	76 816,00
Základ daně snížený o nezdanitelné části	437 552,00
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	437 500,00
Daň podle § 16 Zákona	65 625,00
Částka podle § 35ba odst. 1 písm. a) (na poplatníka) Zákona	24 840,00
Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b, § 35ba Zákona	40 785,00

Zdroj: Vlastní zjištění

Jak už je výše zmíněno, je podnikatel zároveň zaměstnancem a proto v průběhu roku odváděl zálohy na daň z příjmů. Tyto zálohy se zohlední pro vyčíslení výše daně.

Tabulka 5: Placení daně – výdaje ve skutečné výši – 2009

Text	Částka
Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b, § 35ba Zákona	40 785,00
Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti	39 855,00
Zbývá doplatit	930,00

Zdroj: Vlastní zjištění

7.1.2 Uplatnění výdajů procentem z příjmů – 2009

Tato část ukáže rozdíl v daňové povinnosti při uplatnění výdajů procentní sazbou z příjmů. Podle výše uvedeného je předmět podnikání daňového subjektu ohlašovací řemeslná živnost, proto je procento pro uplatnění výdajů z příjmů stanoveno v roce 2009 na hodnotu 80 %.

Z následující tabulky je zřejmé, že výdaje související s příjmy se při jejich vyčíslení v procentuální hodnotě příjmů oproti skutečným výdajům zvýšily. S tím souvisí i stanovená výše základu daně, která je v tuto chvíli o 24 561 Kč nižší.

Tabulka 6: Stanovení základu daně – výdaje procentem z příjmů – 2009

<i>Text</i>	Částka
<i>Úhrn příjmů podle § 6 Zákona</i>	321 854,00
<i>Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 Zákona</i>	109 430,00
<i>Dílčí základ daně podle § 6 Zákona</i>	431 284,00
<i>Příjmy podle § 7 Zákona</i>	286 545,00
<i>Výdaje související s příjmy podle § 7 (80% z příjmů) Zákona</i>	229 236,00
<i>Dílčí základ daně podle § 7 Zákona</i>	57 309,00
<i>Příjmy podle § 8 Zákona</i>	1 214,00
<i>Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 Zákona</i>	1 214,00
Základ daně	489 807,00

Zdroj: Vlastní zjištění

Při stejných hodnotách nezdanitelných částí základu daně podle Tabulky č. 3 je daň po uplatnění slev o 3 690 Kč nižší než při skutečně vynaložených výdajích.

Tabulka 7: Daňová povinnost po uplatnění slev – výdaje procentem z příjmů – 2009

Text	Částka
<i>Základ daně</i>	489 807,00
<i>Úhrn nezdanitelných částí základu daně</i>	76 816,00
<i>Základ daně snížený o nezdanitelné části</i>	412 991,00
<i>Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů</i>	412 900,00
<i>Daň podle § 16 Zákona</i>	61 935,00
<i>Částka podle § 35ba odst. 1 písm. a) (na poplatníka) Zákona</i>	24 840,00
Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b, § 35ba Zákona	37 095,00

Zdroj: Vlastní zjištění

Již v tuto chvíli je možno říci, že uplatnění výdajů procentem z příjmů by bylo za zdaňovací období 2009 pro vybraného poplatníka výhodnější alternativou. Následující tabulka ukazuje, že poplatník by si v tomto případě mohl žádat o vrácení daně ve výši 2 760 Kč.

Tabulka 8: Placení daně – výdaje procentem z příjmů – 2009

Text	Částka
<i>Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b, § 35ba Zákona</i>	37 095,00
<i>Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti</i>	39 855,00
Zbývá doplatit	-2 760,00

Zdroj: Vlastní zjištění

7.2 Zdaňovací období 2010

I v tomto zdaňovacím období platí, že je poplatník zaměstnancem a podnikání vykonává jako vedlejší činnost, proto podnikatel neplatí žádné zálohy na daň z příjmů.

Stejně tak zůstává beze změny, že výdaje uplatňuje ve skutečné výši. V roce 2010 si kromě výdajů na nákup materiálu, výdajů na provoz dílny podnikatel pořídil nové truhlářské stroje v celkové hodnotě 608 300 Kč. Všechny tyto stroje zařadil podnikatel do odpisové skupiny 2, do standardní klasifikace produkce 29.4 Obráběcí a tvářecí stroje. Pro rok 2010 byla sazba uplatnění výdajů procentem z příjmů opět 80 %.

Kromě příjmů ze závislé činnosti a z podnikání mu stále plynou příjmy podle § 8 Zákona.

Výše úhrad na životní pojištění je měsíčně 1 500 Kč, úroky za hypotéku uplatňuje jako nezdanitelnou část základu daně.

Pokračuje i v dárcovství krve a v roce 2010 daroval krev pouze jednou.

7.2.1 Uplatnění výdajů ve skutečné výši – 2010

Hodnota příjmů jak ze závislé činnosti, tak z podnikání se v roce 2010 zvýšila, mírný pokles je u příjmů z kapitálového majetku, kdy banka nepřipsala úroky v podobné výši jako ve zdaňovacím období 2009. Příjmy ze závislé činnosti jsou dány zvýšením měsíční mzdy, příjmy z podnikání zvýšil zájem o zakázkovou výrobu. V tomto zdaňovacím období do celkových výdajů v hodnotě 297 793 Kč podnikatel zahrne i odpisy z nově pořízeného dlouhodobého majetku v celkové výši 66 914 Kč.

Tabulka 9: Stanovení základu daně – výdaje ve skutečné výši – 2010

Text	Částka
<i>Úhrn příjmů podle § 6 Zákona</i>	328 472,00
<i>Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 Zákona</i>	111 680,00
Dílčí základ daně podle § 6 Zákona	440 152,00
<i>Příjmy podle § 7 Zákona</i>	402 021,00
<i>Výdaje související s příjmy podle § 7 Zákona</i>	297 793,00
<i>Z toho uplatněné odpisy celkem</i>	66 914,00
Dílčí základ daně podle § 7 Zákona	104 228,00
<i>Příjmy podle § 8 Zákona</i>	1 045,00
Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 Zákona	1 045,00
Základ daně	545 425,00

Zdroj: Vlastní zjištění

V tomto zdaňovacím období se poplatníkovi mírně snížily nezdánitelné části základu daně. Jedná se o pokles hodnoty darů, ale oproti tomu zvýšení odečtu úroků.

Tabulka 10: Výše nezdanitelných částí základu daně – 2010

Text	Částka
§ 15 odst. 1 Zákona (hodnota daru/darů)	2 000,00
§ 15 odst. 3 a 4 Zákona (odečet úroků)	62 333,00
§ 15 odst. 6 Zákona (životní pojištění)	12 000,00
Suma	76 333,00

Zdroj: Vlastní zjištění

V roce 2010 výše slevy na poplatníka zůstává beze změny. Poplatník nemá nárok na uplatnění žádných dalších slev a daňových zvýhodnění. Částka daně po uplatnění všech možných slev tedy činí 45 510 Kč.

Tabulka 11: Daňová povinnost po uplatnění slev – výdaje ve skutečné výši – 2010

Text	Částka
Základ daně	545 425,00
Úhrn nezdanitelných částí základu daně	76 333,00
Základ daně snížený o nezdanitelné části	469 092,00
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	469 000,00
Daň podle § 16 Zákona	70 350,00
Částka podle § 35ba odst. 1 písm. a) (na poplatníka) Zákona	24 840,00
Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b, § 35ba Zákona	45 510,00

Zdroj: Vlastní zjištění

Výsledná daň při skutečných výdajích vykazovaných v Tabulce 11 za zdaňovací období 2010 je ve výši 4 320 Kč.

Tabulka 12: Placení daně – výdaje ve skutečné výši – 2010

Text	Částka
<i>Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b, § 35ba Zákona</i>	45 510,00
<i>Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti</i>	41 190,00
Zbývá doplatit	4 320,00

Zdroj: Vlastní zjištění

7.2.2 Uplatnění výdajů procentem z příjmů – 2010

V roce 2010 poplatník pořídil nový dlouhodobý majetek, kdy daňové odpisy tohoto majetku tvořily poměrně výraznou část výdajů. I přesto je z následující tabulky patrné, že výdaje uplatněné procentem z příjmů stále významněji snižují základ daně a tedy i daňová povinnost po uplatnění všech nezdanitelných částí daně a uplatnění slev na dani je oproti uplatnění výdajů ve skutečné výši nižší. Rozdíl na dani, o který by v konečné sumě poplatník zaplatil méně v případě uplatnění výdajů procentem z příjmů, činí 3 570 Kč.

Tabulka 13: Stanovení celkové daňové povinnosti – výdaje procentem z příjmů – 2010

Text	Částka
Úhrn příjmů podle § 6 Zákona	328 472,00
Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 Zákona	111 680,00
Dílčí základ daně podle § 6 Zákona	440 152,00
Příjmy podle § 7 Zákona	402 021,00
Výdaje související s příjmy podle § 7 Zákona	321 617,00
Dílčí základ daně podle § 7 Zákona	80 404,00
Příjmy podle § 8 Zákona	1 045,00
Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 Zákona	1 045,00
Základ daně	521 601,00
Úhrn nezdanitelných částí základu daně	76 333,00
Základ daně snížení o nezdanitelné části	445 268,00
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	445 200,00
Daň podle § 16 Zákona	66 780,00
Částka podle § 35ba odst. 1 písm. a) (na poplatníka) Zákona	24 840,00
Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b, § 35ba Zákona	41 940,00
Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b, § 35ba Zákona	41 940,00
Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti	41 190,00
Zbývá doplatit	750,00

Zdroj: Vlastní zjištění

7.3 Zdaňovací období 2011

Ve zdaňovacím období roku 2011 zůstává poplatník v pracovním poměru.

Výdaje stále uplatňuje v prokazatelné výši, v tomto roce jsou výdaje navýšeny

o mzdové náklady, neboť se v polovině roku podnikatel rozhodl zaměstnat truhláře pro rozšíření výroby. Toto řešení byl pro podnikatele bezpečnější a ekonomicky výhodnější krok, než varianta ukončení zaměstnání a změna podnikání na hlavní činnost.

Daňové odpisy majetku byly v roce 2011 vyčísleny na částku 135 348 Kč. V roce 2011 činí sazba uplatnění výdajů procentem z příjmů znovu 80 %.

Příjmy z kapitálového majetku podle § 8 zákona o daních z příjmů poplatník stále vykazuje.

Nezdanitelnými částkami je opět životní pojištění a úroky z hypotéky na bydlení.

V roce 2011 dvakrát daroval krev.

7.3.1 Uplatnění výdajů ve skutečné výši – 2011

Příjmy z podnikání v roce 2011 vzrostly, což bylo dáno zvýšením odbytu zakázek, které byly rychleji zpracovány díky přijetí zaměstnance v druhé polovině roku. Mzdové výdaje se odrazily v celkových výdajích z podnikání.

Tabulka 14: Stanovení základu daně – výdaje ve skutečné výši – 2011

Text	Částka
Úhrn příjmů podle § 6 Zákona	325 785,00
Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 Zákona	110 767,00
Dílčí základ daně podle § 6 Zákona	436 552,00
Příjmy podle § 7 Zákona	653 211,00
Výdaje související s příjmy podle § 7 Zákona	502 470,00
Z toho uplatněné odpisy celkem	135 348,00
Z toho mzdové výdaje	120 602,00
Dílčí základ daně podle § 7 Zákona	150 741,00
Příjmy podle § 8 Zákona	1 147,00
Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 Zákona	1 147,00
Základ daně	588 440,00

Zdroj: Vlastní zjištění

Hodnota nezdanitelných částí základu daně za zdaňovací období 2011 klesla. Pokles je zapříčiněn snížením odečtu úroků z hypotéky. Oproti loňskému roku však stoupla hodnota darů, proto není v sumě snížení příliš výrazné.

Tabulka 15: Výše nezdanitelných částí základu daně – 2011

Text	Částka
§ 15 odst. 1 Zákona (hodnota daru/darů)	4 000,00
§ 15 odst. 3 a 4 Zákona (odečet úroků)	59 422,00
§ 15 odst. 6 Zákona (životní pojištění)	12 000,00
Suma	75 422,00

Zdroj: Vlastní zjištění

V roce 2011 došlo ke snížení slevy na dani na poplatníka o 1 200 Kč.

Tabulka 16: Daňová povinnost po uplatnění slev – výdaje ve skutečné výši – 2011

Text	Částka
<i>Základ daně</i>	588 440,00
<i>Úhrn nezdanitelných částí základu daně</i>	75 422,00
Základ daně snížený o nezdanitelné části	513 018,00
<i>Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů</i>	513 000,00
Daň podle § 16 Zákona	76 950,00
<i>Částka podle § 35ba odst. 1 písm. a) (na poplatníka) Zákona</i>	23 640,00
Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b, § 35ba Zákona	53 310,00

Zdroj: Vlastní zjištění

Po odečtení záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti odvedených v průběhu roku vyšla výsledná daňová povinnost za zdaňovací období 2011 ve výši 11 460 Kč.

Tabulka 17: Placení daně – výdaje ve skutečné výši – 2011

Text	Částka
<i>Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b, § 35ba Zákona</i>	53 310,00
<i>Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti</i>	41 850,00
Zbývá doplatit	11 460,00

Zdroj: Vlastní zjištění

7.3.2 Uplatnění výdajů procentem z příjmů – 2011

Ani zvýšení lineárních odpisů ve druhém roce odepisování, ani výdaje na mzdy nevedly v našem případě ke stejné daňové povinnosti, která by vznikla při uplatnění výdajů procentem z příjmů ve výši 80 %. Poplatník by v tomto případě totiž zaplatil na dani pouhých 8 445 Kč, tedy o 3 015 Kč méně než skutečně státu odvedl.

Tabulka 18: Stanovení celkové daňové povinnosti – výdaje procentem z příjmů – 2011

Text	Částka
<i>Úhrn příjmů podle § 6 Zákona</i>	325 785,00
<i>Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 Zákona</i>	110 767,00
Dílčí základ daně podle § 6 Zákona	436 552,00
<i>Příjmy podle § 7 Zákona</i>	653 211,00
<i>Výdaje související s příjmy podle § 7 Zákona</i>	522 569,00
Dílčí základ daně podle § 7 Zákona	130 642,00
<i>Příjmy podle § 8 Zákona</i>	1 147,00
Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 Zákona	1 147,00
Základ daně	568 341,00
<i>Úhrn nezdanitelných částí základu daně</i>	75 422,00
Základ daně snížení o nezdanitelné části	492 919,00
<i>Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů</i>	492 900,00
Daň podle § 16 Zákona	73 935,00
<i>Částka podle § 35ba odst. 1 písm. a) (na poplatníka) Zákona</i>	23 640,00
Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b, § 35ba Zákona	50 295,00
<i>Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b, § 35ba Zákona</i>	50 295,00
<i>Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti</i>	41 850,00
Zbývá doplatit	8 445,00

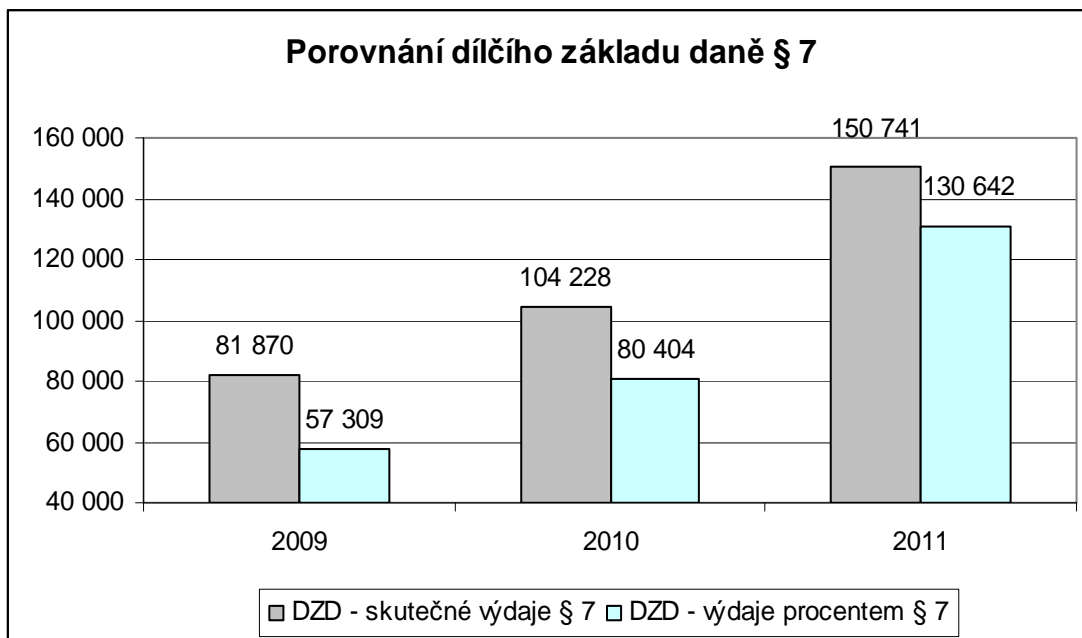
Zdroj: Vlastní zjištění

7.4 Shrnutí

Při grafickém porovnání vývoje dílčího základu daně z příjmů z podnikání v jednotlivých letech je naprosto patrné, že by bylo pro poplatníka ve všech sledovaných zdaňovacích obdobích pro tento dílčí základ daně daňově optimálnější použít uplatnění

výdajů procentem z příjmů. Základ daně při využití paušálu je vždy nižší než základ daně při skutečných výdajích.

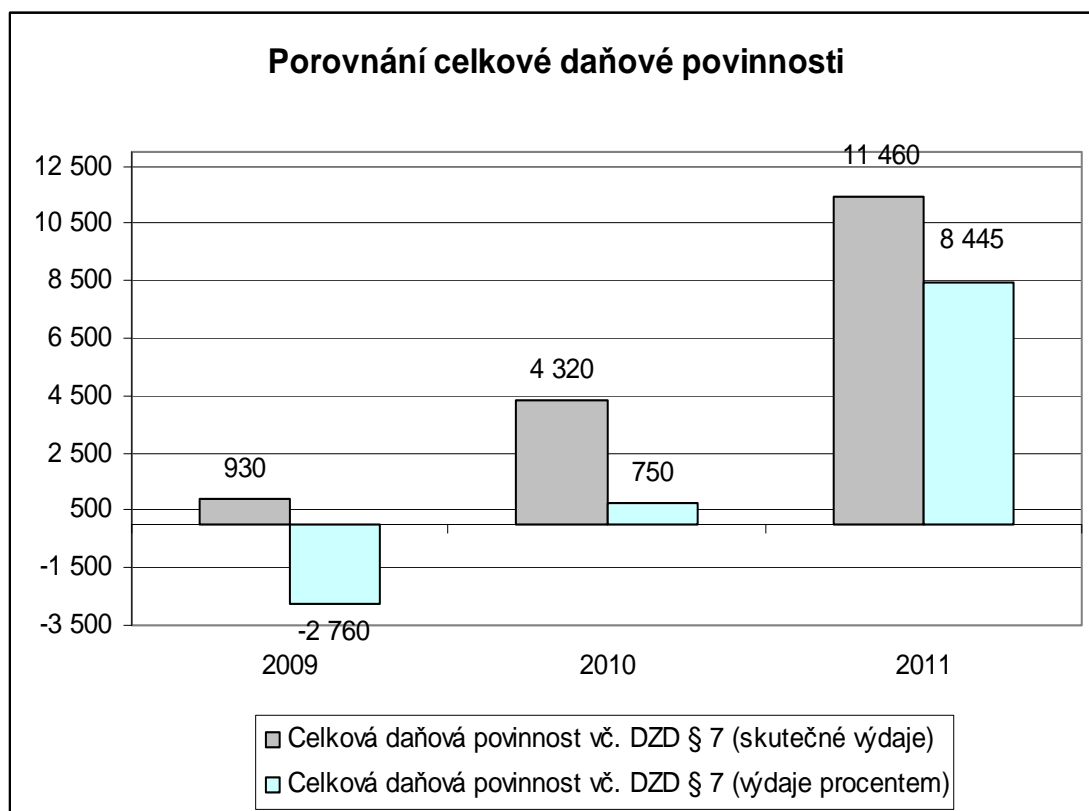
Graf 1: Porovnání dílčího základu daně § 7



Zdroj: Vlastní zjištění

Je zřejmé, že i celková úspora na daňové povinnosti není při použití výdajů uplatněných procentem z příjmů pro poplatníka zanedbatelná. Celková daňová povinnost vždy vykazuje nižší hodnoty při paušálních výdajích, celkovou úsporu na dani za všechna tři zdaňovací období tvoří částka 10 275 Kč. Rozdíl těchto hodnot za jednotlivá zdaňovací období zobrazuje následující graf.

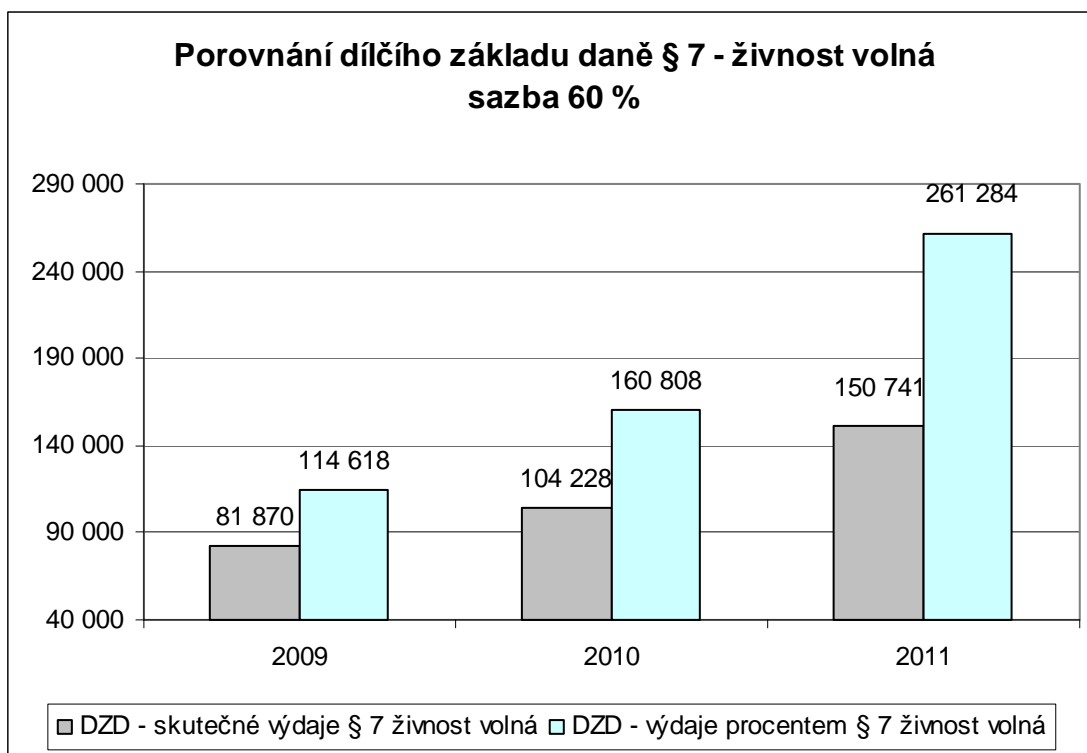
Graf 2: Porovnání celkové daňové povinnosti



Zdroj: Vlastní zjištění

Výsledek zkoumání přinesl informace, které jsou specifické pro tohoto poplatníka daně. V jeho případě se při použití výdajů procentem z příjmů jedná o skutečnou optimalizaci daňové povinnosti. To však neznamená, že všechny typy podnikatelů by dospěly v případě obdobné analýzy ke stejným závěrům. Výraznou veličinou, která ovlivňuje výši základu daně z příjmů, je výše procentuálního vyjádření výdajů. V případě, že by se jednalo o daňový subjekt, který by nepodnikal na základě živnostenského oprávnění v rámci řemeslných činností, ale například na základě oprávnění podle jiných právních předpisů, byly by jeho výdaje stanovené procentuální částí z příjmů výrazně nižší.

Graf 3: Porovnání dílčího základu daně § 7 – živnost volná, sazba 60 %



Zdroj: Vlastní zjištění

Nelze tedy vždy se stoprocentní jistotou říci, že výdaje uplatněné procentní sazbou z příjmů jsou vždy správnou volbou pro stanovení základu daně z příjmů fyzických osob u všech daňových subjektů a pro daňovou optimalizaci samotné daně.

Jednalo-li by se u sledovaného poplatníka například o živnost, která je zařazena do živností volných, jak ukazuje Graf 3, snížila by se i výše procenta pro stanovení základu daně na hodnotu 60%. Tato změna by zapříčinila růst základu daně, a tedy by se v tomto případě nejednalo o daňově optimální variantu.

8 Závěr

Nejen minimální administrativní náročnost uplatňování výdajů procentem z příjmů je jedním z pozitiv využití tohoto způsobu stanovení dílčího základu daně z příjmů fyzických osob, ale především velmi výrazné procento výdajů, které si daňový subjekt může při svém podnikání odečíst od svých příjmů a tím optimalizovat svou výslednou daňovou povinnost. Zvýšení stávajících procentních hodnot v roce 2009 představovalo reakci na hospodářskou krizi, kdy se vláda snažila podpořit daňové subjekty v dalším podnikání a nezapříčinila tak jejich úpadek.

Výhodou je také mimo jiné možnost uplatnění výdajů procentem z příjmů ve všech případech, tedy jak v případě poplatníka, který je plátcem daně z přidané hodnoty, nebo toho, který vede účetnictví.

Ve srovnání s okolními státy je Česká republika v oblasti výdajů stanovených procentem z příjmů značně zvýhodněna. Výše procentních sazeb je pro odvětví řemeslných živností výrazně vyšší, od roku 2004 došlo ke zvýšení v průměru o 30%, a nejsou stanovena žádná omezení v podobě maximálních limitů nebo dokonce úplné zamezení možnosti uplatnění výdajů procentem z příjmů v případě, že se jedná o plátce DPH.

Cílem této bakalářské práce bylo analyzovat uplatňování výdajů procentní sazbou z příjmů z hlediska vlivu na výši daně z příjmů fyzických osob.

Zkoumání bylo rozděleno do dvou částí, a to na část teoretickou a část praktickou.

V první části práce je zhodnocena možnost využití výdajů procentem z příjmů po teoretické stránce. Došlo k přiblížení základních pojmů Zákona společně se shrnutím výhod uplatňování výdajů procentem z příjmů.

Ve druhé – praktické části – byl specifikován daňový subjekt, u něhož došlo k rozboru daňových přiznání s porovnáním přínosu možného uplatnění výdajů ve výši stanovené procentem z příjmů.

Tato analýza byla provedena ve třech zdaňovacích obdobích, kdy podnikatel vykazoval příjmy z podnikání podle § 7 Zákona.

Ve všech sledovaných obdobích bylo prokázáno, že se jedná o variantu vykazování výdajů, která vede ke skutečné daňové optimalizaci tohoto daňového subjektu. I přes zvýšení prokazatelných výdajů v podobě daňových odpisů z nově pořízeného dlouhodobého majetku v roce 2010 a přes výdaje související se zaměstnáním pracovníka v roce 2011, je použití tzv. paušálních výdajů u zvoleného poplatníka výhodnější. Pokud by subjekt chtěl těchto výpočtů využít, lze, jak už bylo v teoretické části zmíněno, aby pomocí dodatečného daňového přiznání tuto změnu provedl, a tím si svoje daňové zatížení snížil, ačkoliv již uplatnil své výdaje ve skutečné výši v řádném daňovém přiznání.

Využití výdajů procentem z příjmů však není vždy jistotou pro optimální stanovení výše daňové povinnosti. Jejich rozmanité procento připadající na různé druhy příjmů vypovídá o tom, že ne všechny typy podnikání nebo samostatné výdělečné činnosti mohou dosáhnout při uplatnění výdajů procentem z příjmů lepších výsledků než při stanovení základu daně rozdílem příjmů a výdajů, které poplatník vynaložil na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Celá problematika daňové soustavy je velmi rozsáhlá a náročná. Její rozmanitost jí však dělá zajímavou a přitažlivou pro laickou i odbornou veřejnost.

9 Summary

For the state budget is income tax one of the basic resources, because it covers all economically active persons. Tax optimization means a legal way to reduce tax liability.

The first part of this thesis is focused on the approximation of concepts relating to income tax of partial tax base, to income tax liability and its optimization.

The second part - the practical part - is focused on determining the calculations of partial tax bases on income of individuals and analysis of the differences between the tax bases set difference of income and expenses actually incurred and expenditure set percentage of income.

From the used data is clear that for the taxpayer's use of expenditure as a percentage of income is this situation the effective tax optimization. But there is no guarantee that for all types of businesses is such fixed costs useful.

The whole issue of the tax system is very extensive and demanding. Its diversity makes it interesting and attractive for professionals and the general public.

Keywords: tax, tax optimization, tax abatements, single-entry accounting, double – entry accounting, tax-deductible items

Seznam použité literatury

- [1] KUBÁTOVÁ, K., 2003. *Daňová teorie a politika*. Praha: ASPI Publishing, s.r.o., 3. přepracované vyd. ISBN 80-86395-84-7.
- [2] VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ, 2010, *Daňový systém ČR 2010*. Praha: 1. VOX a.s. ISBN 978-80-86324-86-9.
- [3] SAMUELSON, P.A. a W.D. NORDHAUS, 1995. *Ekonomie*. Praha 1995, 2. vyd. ISBN 80-205-0494-X.
- [4] RYLOVÁ, Z. et al., 2012. *Daňové zákony 2012 s komentářem změn*. Brno: Computer Press, a.s. ISBN 978-80-251-3794-9.
- [5] BĚHOUNEK, P. et al., 2012. *Daně 2012 a předpisy související s přehledy změn*. Praha: ANAG, ISBN 978-80-7263-715-7.
- [6] MACHÁČEK, I., 2010. *Daň z příjmů fyzických osob 2010 Praktická pomůcka k daňové optimalizaci*. Praha: C.H.Beck. ISBN 978-80-7400-188-8.
- [7] DEFINICE PODNIKÁNÍ V ZEMĚDĚLSTVÍ. [online] Dostupné z <http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/faq-zivnostenska-problematika/faq-podnikani-v-zemedelstvi-dle-zakona/1001644/62645/>
- [8] LISTINA ZÁKLADNÍCH PRÁV A SVOBOD. [online] Dostupné z <http://www.sbirkazakonu.info/listina-zakladnich-prav-a-svobod/kazdy-ma-pravo-na-svobodnou-volbu-povolani-a.html>
- [9] HORZINKOVÁ, E. a P. BĚHOUNEK, 2005. *Aspekty živnostenského podnikání v praktických aplikacích*. Praha: 1. VOX a.s. ISBN 80-86324-49-4.
- [10] KŘEMEN, B., 2012. *100 legálních daňových triků 2012*. Praha: ESAP s.r.o. ISBN 978-80-260-0294-9.
- [11] CHALUPA, R. et al., 2012. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2012*. Praha: ANAG. ISBN 978-80-7263-726-3.
- [12] EKONOM, číslo 7, 19. - 25.2.2009
- [13] KOBÍK, J. a A. KOHOUTKOVÁ, 2011. *Orientační průvodce novým daňovým řádem po technické novele v roce 2011*. Praha: 1. VOX a.s. ISBN 978-80-86324-93-7.

- [14] PILÁTOVÁ, J. A KOL., 2008. *Daňová evidence komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*. Praha: ANAG. ISBN 978-80-7263-479-8.
- [15] DUŠEK, J., 2011. *Daně z příjmů 2011 přehledy, daňové a účetní tabulky*. Praha: GRADA Publishing, a.s. ISBN 978-80-247-3801-7.
- [16] PELECH, P. a V. PELC, 2009. *Daně z příjmů s komentářem 2009*, Praha: ANAG. ISBN 978-80-7263-542-9.
- [17] MAREK, P. A KOL., 2009. *Studijní průvodce financemi podniku*. Praha: Ekopress, s.r.o., 2. aktualizované vyd. ISBN 978-80-86929-49-1.
- [18] VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ, 2006. *Daňový systém ČR 2006 aneb učebnice daňového práva*. Praha: 1. VOX a.s. ISBN 80-86324-60-5.
- [19] STABILIZAČNÍ ROZPOČTOVÁ OPATŘENÍ PRO OBDOBÍ 2012 – 2014. [online] Dostupné z http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/TK_20120227_Prezentace_Stabilizace2012-2014_pdf.pdf
- [20] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- [21] Zákon č. 595/2003 Z. z., o dani z příjmů [Zákon o daních z příjmů]. [online] Dostupný také z <http://www.finance.sk/download/248-stahuj-zakon-o-dani-z-prijmov/>
- [22] Zákon č. 400/1988 BGBI [Spolková sbírka zákonů], Einkommensteuergesetz [Zákon o daních z příjmů]. [online] Dostupný také z <http://www.jusline.at>
- [23] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- [24] Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů
- [25] Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů
- [26] Zákon č. 252/1997 Sb., o zemědělství, ve znění pozdějších předpisů
- [27] Zákon č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon (o živnostenském podnikání), ve znění pozdějších předpisů
- [28] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

Seznam tabulek

- Tabulka 1: Vývoj procentních sazeb od roku 2004
- Tabulka 2: Stanovení základu daně – výdaje ve skutečné výši – 2009
- Tabulka 3: Výše nezdaniitelných částí základu daně – 2009
- Tabulka 4: Daňová povinnost po uplatnění slev – výdaje ve skutečné výši – 2009
- Tabulka 5: Placení daně – výdaje ve skutečné výši – 2009
- Tabulka 6: Stanovení základu daně – výdaje procentem z příjmů – 2009
- Tabulka 7: Daňová povinnost po uplatnění slev – výdaje procentem z příjmů – 2009
- Tabulka 8: Placení daně – výdaje procentem z příjmů – 2009
- Tabulka 9: Stanovení základu daně – výdaje ve skutečné výši – 2010
- Tabulka 10: Výše nezdaniitelných částí základu daně – 2010
- Tabulka 11: Daňová povinnost po uplatnění slev – výdaje ve skutečné výši – 2010
- Tabulka 12: Placení daně – výdaje ve skutečné výši – 2010
- Tabulka 13: Stanovení celkové daňové povinnosti – výdaje procentem z příjmů – 2010
- Tabulka 14: Stanovení základu daně – výdaje ve skutečné výši – 2011
- Tabulka 15: Výše nezdaniitelných částí základu daně – 2011
- Tabulka 16: Daňová povinnost po uplatnění slev – výdaje ve skutečné výši – 2011
- Tabulka 17: Placení daně – výdaje ve skutečné výši – 2011
- Tabulka 18: Stanovení celkové daňové povinnosti – výdaje procentem z příjmů – 2011

Seznam grafů

- Graf 1: Porovnání dílčího základu daně § 7
- Graf 2: Porovnání celkové daňové povinnosti
- Graf 3: Porovnání dílčího základu daně § 7 – živnost volná, sazba 60 %

Seznam příloh a přílohy

Příloha 1	Slovensko	§ 6 Príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti a z pronájmu [§ 6 Příjmy z podnikání, z jiné samostatné výdělečné činnosti a z pronájmu]
Příloha 2	Rakousko	§ 17 EStG Durchschnittssätze [Průměrné sazby]
Příloha 3		Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2009
Příloha 4		Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2010
Příloha 5		Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2011

Príloha 1

§ 6 Príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti a z prenájmu

(1) Príjmami z podnikania sú

- a) príjmy z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva, 24)
- b) príjmy zo živnosti, 25)
- c) príjmy z podnikania vykonávaného podľa osobitných predpisov 26) neuvedené v písmenách a) a b),
- d) príjmy spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti a komplementárov komanditnej spoločnosti podľa odsekov 7 a 8.

(2) Príjmami z inej samostatnej zárobkovej činnosti, ak nepatria do príjmov uvedených v § 5, sú príjmy

- a) z použitia alebo z poskytnutia práv z priemyselného alebo iného duševného vlastníctva vrátane autorských práv a práv súvisiacich s autorským právom, 27) a to vrátane príjmov z vydávania, rozmnožovania a rozširovania literárnych a iných diel na vlastné náklady,
- b) z činností, 28) ktoré nie sú živnosťou ani podnikaním,
- c) znalcov a tlmočníkov za činnosť podľa osobitného predpisu, 29)
- d) z činností sprostredkovateľov podľa osobitných predpisov, ktoré nie sú živnosťou. 29a)

(3) Príjmami z prenájmu, ak nejde o príjmy uvedené v odseku 1 a v § 5, sú príjmy z prenájmu nehnuteľností.

(4) Príjmami podľa odseku 3 sú aj príjmy z prenájmu hnutel'ných vecí, ktoré sa prenajímajú ako príslušenstvo nehnuteľnosti.

(5) Príjmom z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti je aj

- a) príjem z akéhokoľvek nakladania s obchodným majetkom daňovníka,
- b) úroky z peňažných prostriedkov na bežných účtoch, ktoré sa používajú v súvislosti s dosahovaním príjmov z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti,
- c) príjem z predaja podniku alebo jeho časti (§ 17a) na základe zmluvy o predaji podniku, 30)

d) výška odpusteného dlhu alebo jeho časti u dlžníka, ktorá súvisí a je dôsledkom nakladania s jeho obchodným majetkom.

(6) Na zistenie základu dane (čiastkového základu dane) sa použijú ustanovenia § 17 až 29. Príjmy uvedené v odseku 1 písm. d) sa na účely zistenia základu dane môžu znížiť len za podmienok uvedených v odseku 9. Výška odpusteného dlhu alebo jeho časti podľa odseku 5 písm. d) sa zahrnie u dlžníka do základu dane v tom zdaňovacom období, v ktorom bol dlh odpustený.

(7) Základom dane (čiastkovým základom dane) spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti je časť základu dane verejnej obchodnej spoločnosti zisteného podľa § 17 až 29. Táto časť základu dane sa určí v rovnakom pomere, v akom sa rozdeľuje zisk podľa spoločenskej zmluvy, inak rovným dielom. 31) Ak vykáže verejná obchodná spoločnosť podľa § 17 až 29 daňovú stratu, rozdeľuje sa na spoločníka časť tejto straty rovnako ako základ dane. Do základu dane sa zahrnie aj podiel spoločníka verejnej obchodnej spoločnosti na likvidačnom zostatku pri likvidácii spoločnosti a vyrovnací podiel pri zániku účasti spoločníka v obchodnej spoločnosti.

(8) Základom dane (čiastkovým základom dane) komplementára komanditnej spoločnosti je časť základu dane komanditnej spoločnosti zisteného podľa § 17 až 29 pripadajúca na komplementára. Táto časť základu dane sa určí v rovnakom pomere, v akom sa rozdeľuje časť zisku pripadajúca na komplementára podľa spoločenskej zmluvy, inak rovným dielom. 32) Ak vykáže komanditná spoločnosť podľa § 17 až 29 daňovú stratu, rozdeľuje sa na komplementára časť tejto straty rovnako ako základ dane. Do základu dane sa zahrnie aj podiel komplementára komanditnej spoločnosti na likvidačnom zostatku pri likvidácii spoločnosti a vyrovnací podiel pri zániku účasti komplementára v komanditnej spoločnosti.

(9) Príjmy uvedené v odseku 1 písm. d) sa na účely zistenia základu dane znižujú o poistné a príspevky, ktoré je povinný platiť spoločník verejnej obchodnej spoločnosti alebo komplementár komanditnej spoločnosti, za predpokladu, že toto poistné a príspevky nie sú nákladom verejnej obchodnej spoločnosti ani komanditnej spoločnosti. Takéto poistné a príspevky platené verejnou obchodnou spoločnosťou za spoločníkov alebo komanditnou spoločnosťou za komplementárov sú u spoločníkov alebo u komplementárov oslobodené od dane.

(10) Ak daňovník, ktorý nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty, alebo daňovník, ktorý je platiteľom dane z pridanej hodnoty len časť zdaňovacieho obdobia, neuplatní preukázateľné daňové výdavky, môže uplatniť výdavky vo výške 40% z úhrnu príjmov uvedených v odsekoch 1 a 2. Ak daňovník s príjmami podľa odseku 3 nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty alebo je platiteľom dane z pridanej hodnoty len časť zdaňovacieho obdobia, neuplatní preukázateľné daňové výdavky, môže uplatniť výdavky vo výške 40% z týchto príjmov. Ak daňovník uplatní výdavky podľa tohto odseku, v sumách výdavkov sú zahrnuté všetky daňové výdavky daňovníka okrem zaplateného poistného a príspevkov, ktoré je daňovník povinný platiť, ak toto poistné a príspevky neboli zahrnuté do základu dane v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach; toto poistné a príspevky si môže

daňovník uplatniť vo výdavkoch v preukázanej výške. Daňovník počas uplatňovania výdavkov týmto spôsobom je povinný viesť evidenciu o príjmoch v časovom slede, o zásobách a o pohľadávkach.

(11) Ak daňovník uplatňuje pri príjmoch uvedených v odseku 3 preukázateľne vynaložené daňové výdavky, vedie počas celého zdaňovacieho obdobia evidenciu o

- a) príjmov a daňových výdavkoch v časovom slede,
- b) hmotnom majetku a nehmotnom majetku, ktorý možno odpisovať,
- c) zásobách, pohľadávkach a záväzkoch.

(12) Evidenciu podľa odseku 11 je daňovník povinný uchovávať po dobu, v ktorej zanikne právo daň vyrubiť alebo dodatočne vyrubiť podľa osobitného predpisu. 34)

(13) Ak sa daňovník, ktorý má príjmy podľa odseku 3, rozhodne účtovať v sústave jednoduchého účtovníctva alebo podvojného účtovníctva, aj keď táto povinnosť daňovníkovi nevyplýva z osobitných predpisov, 1) je povinný týmto spôsobom postupovať počas celého zdaňovacieho obdobia.

(14) Daňovník vykonávajúci podnikanie alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť podľa odsekov 1 a 2 za podmienok, že túto činnosť vykonáva samostatne bez zamestnanca, dosiahol z tejto činnosti v bezprostredne predchádzajúcom zdaňovacom období príjmy (výnosy) nepresahujúce sumu 170 000 eur a uplatňuje pri týchto príjmoch (výnosoch) preukázateľné daňové výdavky, môže viesť počas celého zdaňovacieho obdobia daňovú evidenciu o

- a) príjmov a daňových výdavkoch v časovom slede vrátane prijatých a vydaných dokladov, ktoré spĺňajú náležitosti účtovných dokladov, 1)
- b) hmotnom majetku a nehmotnom majetku, využívaných na podnikanie alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť,
- c) zásobách, pohľadávkach a záväzkoch.

(15) Ak daňovník v priebehu zdaňovacieho obdobia nedodrží podmienky ustanovené v odseku 14, pokračuje vo vedení daňovej evidencie už len v tomto zdaňovacom období. V bezprostredne nasledujúcom zdaňovacom období je tento daňovník povinný viesť účtovníctvo podľa osobitného predpisu 1) alebo evidenciu podľa odseku 10. Daňovník, ktorý sa rozhodne viesť evidenciu podľa odseku 14, je povinný túto evidenciu viesť počas celého zdaňovacieho obdobia a uchovávať ju po dobu, v ktorej zanikne právo vyrubiť daň alebo dodatočne vyrubiť daň. 34)

(16) Ak daňovník v podanom daňovom priznaní za príslušné zdaňovacie obdobie uplatnil preukázateľné daňové výdavky, nemôže ich po uplynutí lehoty na podanie

daňového priznania za toto zdaňovacie obdobie zmeniť na výdavky uplatňované spôsobom podľa odseku 10. Ak daňovník v podanom daňovom priznaní za príslušné zdaňovacie obdobie uplatnil výdavky spôsobom podľa odseku 10, nemôže ich po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania za toto zdaňovacie obdobie zmeniť na preukázateľné daňové výdavky.

(17) Hnuteľné veci a nehnuteľnosti v bezpodielovom spoluvlastníctve manželov, ktoré využívajú na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov podľa odsekov 1 až 3 obaja manželia, zahrnie do obchodného majetku jeden z manželov. Výdavky súvisiace s využívaním týchto hnuteľných vecí a nehnuteľností sa rozdelia medzi oboch manželov v pomere, v akom ich využívajú pri svojej činnosti; v takomto pomere sa rozdelí aj príjem z ich predaja.

Příloha 2

§ 17 EStG Durchschnittssätze

(Berücksichtigter Stand der Gesetzgebung: 1. März 2012)

(1) Bei den Einkünften aus einer Tätigkeit im Sinne des § 22 oder des § 23 können die Betriebsausgaben im Rahmen der Gewinnermittlung gemäß § 4 Abs. 3 mit einem Durchschnittssatz ermittelt werden. Der Durchschnittssatz beträgt

- bei freiberuflichen oder gewerblichen Einkünften aus einer kaufmännischen oder technischen Beratung, einer Tätigkeit im Sinne des § 22 Z 2 sowie aus einer schriftstellerischen, vortragenden, wissenschaftlichen, unterrichtenden oder erzieherischen Tätigkeit 6%, höchstens jedoch 13 200 €

- sonst 12%, höchstens jedoch 26 400 €, der Umsätze im Sinne des § 125 Abs. 1 der Bundesabgabenordnung.

Daneben dürfen nur folgende Ausgaben als Betriebsausgaben abgesetzt werden: Ausgaben für den Eingang an Waren, Rohstoffen, Halberzeugnissen, Hilfsstoffen und Zutaten, die nach ihrer Art und ihrem betrieblichen Zweck in ein Wareneingangsbuch (§ 128 BAO) einzutragen sind oder einzutragen wären, sowie Ausgaben für Löhne (einschließlich Lohnnebenkosten) und für Fremdlöhne, soweit diese unmittelbar in Leistungen eingehen, die den Betriebsgegenstand des Unternehmens bilden, weiters Beiträge im Sinne des § 4 Abs. 4 Z 1. § 4 Abs. 3 vorletzter Satz ist anzuwenden.

(2) Die Anwendung des Durchschnittssatzes gemäß Abs. 1 setzt voraus, daß

1. keine Buchführungspflicht besteht und auch nicht freiwillig Bücher geführt werden, die eine Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 ermöglichen,

2. die Umsätze im Sinne des § 125 Abs. 1 der Bundesabgabenordnung des vorangegangenen Wirtschaftsjahres nicht mehr als 220 000 Euro betragen,

3. aus der Steuererklärung hervorgeht, dass der Steuerpflichtige von der Pauschalierung Gebrauch macht.

(3) Geht der Steuerpflichtige von der Ermittlung der Betriebsausgaben mittels des Durchschnittssatzes gemäß Abs. 1 auf die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 oder im Rahmen der Gewinnermittlung gemäß § 4 Abs. 3 auf die Geltendmachung der Betriebsausgaben nach den allgemeinen Gewinnermittlungsvorschriften über, so ist eine erneute Ermittlung der Betriebsausgaben mittels des Durchschnittssatzes gemäß Abs. 1 frühestens nach Ablauf von fünf Wirtschaftsjahren zulässig.

(4) Für die Ermittlung des Gewinnes können weiters mit Verordnung des Bundesministers für Finanzen Durchschnittssätze für Gruppen von Steuerpflichtigen aufgestellt werden. Die Durchschnittssätze sind auf Grund von Erfahrungen über die wirtschaftlichen Verhältnisse bei der jeweiligen Gruppe von Steuerpflichtigen festzusetzen. Solche Durchschnittssätze sind nur für Fälle aufzustellen, in denen weder eine Buchführungspflicht besteht noch ordnungsmäßige Bücher geführt werden, die eine Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich ermöglichen.

(5) In der Verordnung werden bestimmt:

1. Die Gruppen von Betrieben, für die Durchschnittssätze anzuwenden sind.

2. Die für die Einstufung jeweils maßgeblichen Betriebsmerkmale.

Als solche kommen insbesondere in Betracht:

a) Bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben die Betriebsart und der Einheitswert.

- b) Bei anderen Betrieben die örtliche Lage, die Ausstattung, der Wareneingang oder Wareneinsatz, die Zahl der Arbeitskräfte und die Stabilität der Erträge und Aufwendungen.
3. Die Art der Gewinnermittlung für die einzelnen Gruppen von Betrieben durch Aufstellung von Reingewinnsätzen und Reingewinnprozentsätzen vom Einheitswert oder vom Umsatz oder von anderen, für einen Rückschluß auf den Umsatz und Gewinn geeigneten äußeren Betriebsmerkmalen. In der Verordnung kann bestimmt werden, daß für die Gewinnermittlung nur die Betriebsausgaben oder Betriebsausgabenteile nach Durchschnittssätzen ermittelt werden.
4. Der Veranlagungszeitraum, für den die Durchschnittssätze anzuwenden sind.
5. Der Umfang, in dem jenen Steuerpflichtigen, die den Gewinn nach Durchschnittssätzen ermitteln, Erleichterungen in der Führung von Aufzeichnungen gewährt werden.
- (6) Zur Ermittlung von Werbungskosten können vom Bundesminister für Finanzen Durchschnittssätze für Werbungskosten im Verordnungswege für bestimmte Gruppen von Steuerpflichtigen nach den jeweiligen Erfahrungen der Praxis festgelegt werden.

Příloha 3

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

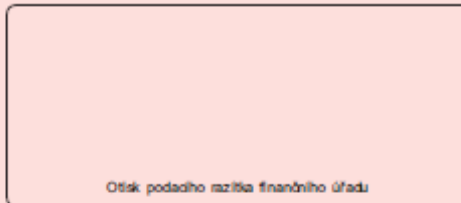
Vodňanech

01 Daňové identifikační číslo

C, Z 7 9 0 3 0 6 1 7 0 5

02 Rodné číslo

7 9 0 3 0 6 / 1 7 0 5



Otisk podáního razítka finančního úřadu

03 DAP¹⁾

fádné

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 podána správci daně před uplynutím neprodoužené lhůty³⁾

ano ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾

ano ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2009 nebo jeho část⁵⁾ od _____ do _____

dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) v den podání DAP

12 Obec Vodňany	13 Ulice / část obce Družstevní	14 Číslo popisné / orientační 1141
15 PSČ 38901	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail
		18 Stát ČR

Adresa bydliště (místa trvalého 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 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 Spojení se zahraničními osobami⁶⁾ ano ne

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

RČ: 790306/1705

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	321 854	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 zákona	109 430	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	431 284	
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)	431 284	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vlnění (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 8 zákona nebo ř. 36)	431 284	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	81 870	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	1 214	
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)	83 084	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vlnění (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	83 084	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	514 368	
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)	514 368	

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)		4 000	
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	12	60 816	
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění)			
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		12 000	
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)		76 816	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		437 552	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů		437 500	
57 Daň podle § 16 zákona		65 625	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	65 625	
59 (neobsazeno)		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58)	65 625	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35 odst. 6 až 8, § 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)	0	
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	0	
66 písm. c) zákona (na poživatele část invalidního důchodu)	0	
67 písm. d) zákona (na poživatele plného invalidního důchodu)	0	
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)	0	
69 písm. f) zákona (studium)	0	
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)	40 785	

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			0	0

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	0
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	0
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	40 785
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)	0

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daňová povinnost	
79 Zjištěná daňová povinnost podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 74)	
80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	
81 Poslední známá daňová povinnost - daňová ztráta podle § 5 zákona	
82 Zjištěná ztráta podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 81)	
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)	39 855
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	
86 Zaplácená 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 Zaplácená 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	930

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

RČ: 790306/1705

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)“	0
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona) a daně po slevě“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	0
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	0
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)	1
Doklad o poskytnutém daru	2
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	1
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění	0
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	1
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	0
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	6

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

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

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinností a zátěží vyměří) – dodatečně vyměří) podle § 46 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb.,

o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne ke dni

Podpis odpovědného pracovníka

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 64 odst. 4 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na daní z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

Přeplatek vstřete na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis poplatníka (zástupce)

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

<input type="text"/>
Otisk podacího razítka finančního úřadu

1) Označte křížkem odpovídající variantu

2) Údaj vyplňte pouze máte-li kód rozlišení typu DAPv případech uvedených v § 38g zákona a dále v případech uvedených v § 40 a v § 40b zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2009 – 25 5405 MFIn 5405 vzor č. 16 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo: 7 9 0 3 0 6 / 1 7 0 5

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazatelé ve smyslu ustanovení § 46a odst. 3 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa.

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?)	<input checked="" type="checkbox"/>	Vedu účetnictví?)	<input type="checkbox"/>	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů?)	<input type="checkbox"/>
			poplatek		finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona			286 545		
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona			204 675		
103 (neobsazeno)					
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)			81 870		
105 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)			0		
106 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)			0		
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)			81 870		

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obrátu a odpisech

Roční úhrn čistého obrátu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitostí

B. Druh činnosti *)

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů
% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

Truhlářství, podlahářství				
Název dalších činností				
Celkem		0	0	

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

RČ: 790306/1705

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

6.1.2009				
----------	--	--	--	--

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	0	0
2. Peněžní prostředky v hotovosti ¹⁾	50 000	56 567
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech ¹⁾	0	0
4. Zásoby	0	0
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček	0	0
6. Ostatní majetek ¹⁾	0	0
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček	0	0
8. Rezervy	0	0

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 předstíhání možností v rámciku vyberte odpovídající variantu a označte klíčkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

Příloha 4

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

VODŇANY

01 Daňové identifikační číslo

C Z 7 9 0 3 0 6 1 7 0 5

02 Rodné číslo

7 9 0 3 0 6 / 1 7 0 5

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP¹⁾

fádné

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 podána správci daně před uplynutím neprodloužené lhůty³⁾

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾

ano

ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2010 nebo jeho část⁵⁾ od _____ do _____
dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Vodňany	13 Ulice / část obce Družstevní	14 Číslo popisné / orientační 1141
15 PSČ 38901	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail
18 Stát Česko		

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 nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

_____ Kč

30 Spojení se zahraničními osobami⁶⁾

ano

ne

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

RČ: 790306/1705

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	328 472	
32 Úhm povinného pojistného podle § 6 odst.13 zákona	111 680	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (f. 31 + f. 32 – f. 33)	440 152	
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 (f. 34)	440 152	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vymezení (f. 36 – úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo f. 36)	440 152	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (f. 113 přílohy č. 1 DAP)	104 228	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	1 045	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (f. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (f. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhm řádků (f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40).	105 273	
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vymezení (f. 41 – úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo f. 41)	105 273	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z f. 41a)	545 425	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše f. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (f. 42 – f. 44)	545 425	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců		Počet měsíců	
46 Odst. 1 zákona (hodnota darů/darů)		2 000		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	12	62 333		
48 Odst. 5 zákona (penzijní příspěvěk)				
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		12 000		
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 (f. 46 + f. 47 + f. 48 + f. 49 + f. 50 + f. 51 + f. 52 + f. 53)		76 333		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (f. 45 – f. 54)		469 092		
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů		469 000		
57 Daň podle § 16 zákona		70 350		

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (f. 57) nebo částka z f. 330 přílohy č. 3 DAP	70 350	
59 (neobsazeno)		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (f. 58)	70 350	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka mínus	0	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	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/ktý 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 (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69)	24 840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 – f. 70)	45 510

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 f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)	
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 – f. 73)	45 510
75 Daňový bonus (f. 72 – f. 73)	
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 – f. 76)	

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

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

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	41 190
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 (f. 74 – f. 77 – f. 84 – f. 85 – f. 86 – f. 87 – f. 87a – f. 88 – f. 89 – f. 90): (+) zbývá doplatit, (–) zapláceno více	4 320

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

RČ: 790306/1705

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)“	0
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	0
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	0
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)	1
Doklad o poskytnutém daru	1
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	1
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění	0
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	1
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	0
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	5

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

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou,
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 | 1 | 0 | 3 | 2 | 0 | 1 | 1

Ověřovací podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Ověřovací razítko

- 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

Ověřovací razítko 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 2010 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 17 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo: 7 9 0 3 0 6 / 1 7 0 5

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⁾	X	Vedu účetnictví ¹⁾		Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	
			poplatník		finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona			402 021		
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona			297 793		
103 (neobsazeno)					
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)			104 228		
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)			0		
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)			0		
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. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)			104 228		

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)**A. Údaje o obratu a odpisech**

Roční úhrn čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitostí

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů
% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

Truhlářská práce				
------------------	--	--	--	--

Název dalších činností

Celkem		0	0	

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

RČ: 790306/1705

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

--	--	--	--	--

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

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	0	561 386
2. Peněžní prostředky v hotovosti ^{*)}	56 567	287 613
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech ^{*)}	0	3 359
4. Zásoby	0	0
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček	0	0
6. Ostatní majetek ^{*)}	0	0
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček	0	0
8. Rezervy	0	0

9. Mzdy

^{*)} označené údaje jsou nepovinné**E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona¹⁾**

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

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

F. Údaje o 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 předšlápných možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

Příloha 5

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

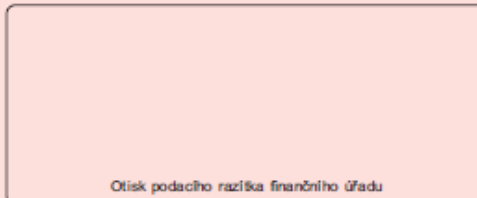
FÚ ve Vodňanech

01 Daňové identifikační číslo

c z 7 9 0 3 0 6 1 7 0 5

02 Rodné číslo

7 9 0 3 0 6 / 1 7 0 5



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 neprodloužené lhůty³⁾

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾

ano

ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2011 nebo jeho část²⁾ od _____ do _____

dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Vodňany	13 Ulice / část obce Družstevní	14 Číslo popisné / orientační 1141
15 PSČ 38901	16 Telefon / mobilní telefon	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 nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

_____ Kč

30 Spojení se zahraničními osobami⁵⁾

ano

ne

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

RČ: 790306/1705

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

	poplatek	finanční úřad
31 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů	325 785	
32 Úhm povinného pojistného podle § 6 odst.13 zákona	110 767	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (f. 31 + f. 32 – f. 33)	436 552	
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 (f. 34)	436 552	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vymezení (f. 36 – úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo f. 36)	436 552	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (f. 113 přílohy č. 1 DAP)	150 741	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	1 147	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (f. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (f. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhm řádků (f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40).	151 888	
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vymezení (f. 41 – úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo f. 41)	151 888	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z f. 41a)	588 440	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše f. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (f. 42 – f. 44)	588 440	

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)		4 000		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	12	59 422		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění)				
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		12 000		
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 (f. 46 + f. 47 + f. 48 + f. 49 + f. 50 + f. 51 + f. 52 + f. 53)		75 422		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (f. 45 – f. 54)		513 018		
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		513 000		
57 Daň podle § 16 zákona		76 950		

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (f. 57) nebo částka z f. 330 přílohy č. 3 DAP	76 950	
59 (neobsazeno)		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (f. 58)	76 950	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, 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/kteřý 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 Úhm slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69)		23 640	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 – f. 70)		53 310	

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 f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)		
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 – f. 73)	53 310	
75 Daňový bonus (f. 72 – f. 73)		
76 Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		
77 Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 – f. 76)		

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

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

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	41 850	
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 (f. 74 – f. 77 – f. 84 – f. 85 – f. 86 – f. 87 – f. 87a – f. 88 – f. 89 – f. 90): (+) zbývá doplatit, (–) zapláceno více	11 460	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

RČ: 790306/1705

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 dílčího základu daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	0
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	0
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	0
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)	1
Doklad o poskytnutém daru	2
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	1
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění nebo penzijní pojištění	0
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	1
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	0
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	6

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

Údaje o 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 daní 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 2011 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 18 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo: 7 9 0 3 0 6 / 1 7 0 5

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⁾	X	Vedu účetnictví ¹⁾		Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	
			poplatník		finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona			653 211		
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona			502 470		
103 (neobsazeno)					
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (f. 101 – f. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)			150 741		
105 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)			0		
106 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)			0		
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 (f. 104 + f. 105 – f. 106 – f. 107 + f. 108 + f. 109 – f. 110 – f. 111 + f. 112)			150 741		

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)**A. Údaje o obratu a odpisech**

Roční úhrn čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitostí

	135 348	
--	---------	--

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů
% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

Truhlářská práce				
------------------	--	--	--	--

Název dalších činností

Celkem		0	0	

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

RČ: 790306/1705

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

--	--	--	--	--

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	541 386	406 038
2. Peněžní prostředky v hotovosti ^{*)}	287 613	168 823
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech ^{*)}	3 359	39 718
4. Zásoby	0	0
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček	0	0
6. Ostatní majetek ^{*)}	0	0
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček	0	0
8. Rezervy	0	0

9. Mzdy 120 602

^{*)} 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 snížující 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 rozděluje 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 předšlápnutých možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k listopisu