

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra práva**



**Bakalářská práce**

**Daňové zatížení podnikatelů fyzických osob**

**Jana Hájková**

© 2020 ČZU v Praze



# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Jana Hájková

Hospodářská politika a správa  
Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

**Daňové zatížení podnikatelů fyzických osob**

Název anglicky

**Tax burden on entrepreneurs of natural person**

### Cíle práce

Bakalářská práce se zabývá daňovým zatížením podnikatelů fyzických osob. Cílem práce je za pomoci analýzy právních předpisů a odborné literatury z oblasti daňové soustavy České republiky objasnit, jakou daňovou zátěž nesou fyzické osoby v roli podnikatele, porovnání teoretických poznatků s praktickými a v případě zjištění nedostatků navrhnout vhodné řešení k jejich nápravě.

### Metodika

Práce bude rozdělena na část teoretickou a část praktickou, přičemž teoretická část se bude zabývat průzkumem literárních pramenů v oblasti daně z příjmů, daně silniční a daně z přidané hodnoty. Daňová zátěž bude zkoumána z užšího pohledu, tzn. z finančního hlediska, a z širšího východiska, tzn. aspekty nefinanční, jako jsou například povinnosti a nařízení státního aparátu, např. komplikace při posílání kontrolního hlášení, EET. Zpracování teoretických východisek bude na základě studia odborné literatury a relevantních právních předpisů z oblasti daňové soustavy České republiky, především Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, Zákona č. 16/1993 S., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, Zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů a dalších předpisů, jenž mají vliv na stanovení povinností podnikatelů, jako například povinné důchodové a zdravotní pojištění a další. Na základě získaných teoretických poznatků bude zvolena vhodná metoda pro vypracování praktické části práce, konkrétně se bude jednat o sběr dat z dokumentace, jejich analýza, vyhodnocení a porovnání s teoretickými poznatky. V závěru budou navržena opatření ke zjištěným nedostatkům.

**Doporučený rozsah práce**

30 – 40 stran

**Klíčová slova**

Fyzická osoba, podnikatel, daň, základ daně, solidární zvýšení daně, daň z příjmů, sleva na dani, odčitatelné položky, daň silniční, daň z přidané hodnoty, zákon.

---

**Doporučené zdroje informací**

BĚHOUNEK, P.: Daňové zákony v úplném znění k 1. 1. 2019 s přehledy a komentáři změn. Praha: ANAG, 2019. ISBN 978-80-7554-186-4

KOBÍK, J.: Daňový řád změny do 1.06.2018. Praha: ANAG, 2018. ISBN 978-80-7554-146-8

MACHÁČEK, I.: Optimalizace daně z příjmů fyzických osob, postupy, jak platit co nejnižší daň. Praha: ANAG, 2019. 978-80-7554-195-6

PELC, V.: Daně z příjmů: s komentářem 2018: zákon 586/1992 SB., o daních z příjmů, s komentářem, účinný pro rok 2018, zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, s komentářem, účinný pro rok 2018, vyhlášky, pokyny a sdělení GFŘ a MF ČR, judikatura. Praha: ANAG, 2018. ISBN 978-80-7554-144-4.

VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L.: Daňový systém ČR 2016. Praha: VOX, ISBN 978-80-87480-44-1

VANČUROVÁ, A.: Zdanění osobních příjmů. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 999-00-017-7593-3

---

**Předběžný termín obhajoby**

2019/20 LS – PEF

**Vedoucí práce**

JUDr. Daniela Světlíková

**Garantující pracoviště**

Katedra práva

---

Elektronicky schváleno dne 20. 8. 2019

**JUDr. Jana Borská, Ph.D.**

Vedoucí katedry

---

Elektronicky schváleno dne 14. 10. 2019

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 27. 01. 2020

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Daňové zatížení podnikatelů fyzických osob" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 05.03.2020

---

## **Poděkování**

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucí bakalářské práce JUDr. Daniele Světlíkové za výborné vedení a vstřícné jednání při konzultacích při zpracování bakalářské práce, za upozornění a cenné rady, které mi poskytla při zpracování této bakalářské práce.

# Daňové zatížení podnikatelů fyzických osob

## Abstrakt

Tato práce se zabývá problematikou daňového zatížení podnikatelů fyzických osob. Práce je rozdělena na část teoretickou a část praktickou. V teoretické části je provedena analýza právních předpisů a odborné literatury z oblasti daňové soustavy České republiky, především pak zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění p. p. a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění p. p a zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. Daňová zátěž je zkoumána z užšího pohledu, tzn. z finančního hlediska, a z širšího východiska, tzn. aspekty nefinanční, jako jsou například povinnosti a nařízení státního aparátu, např. komplikace při posílání kontrolního hlášení, EET. Z finančních zatížení jsou rozebrány daňové povinnosti a odvody důchodového a zdravotního pojištění. Z databáze Finanční správy České republiky jsou zpracována a analyzována data o registrovaných daňových subjektech a o počtu podávaných přiznání v jednotlivých letech v návaznosti na změny v legislativě.

Na základě získaných teoretických poznatků je zvolena vhodná metoda pro vypracování praktické části práce, konkrétně se jedná o sběr dat z dokumentace, jejich analýza, vyhodnocení a porovnání s teoretickými poznatky. Na příkladu podnikatele fyzické osoby jsou analyzována data o jeho účetních výstupech. V závěru jsou navržena opatření ke zjištěným nedostatkům.

## Klíčová slova:

Fyzická osoba, podnikatel, daň, základ daně, solidární zvýšení daně, daň z příjmů, sleva na dani, odčitatelné položky, daň silniční, daň z přidané hodnoty, zákon.

# **Tax burden on entrepreneurs of natural person**

## **Abstract**

This work deals with the tax burden on entrepreneurs of natural persons. The work is divided into theoretical and practical parts. In the theoretical part there is an analysis of legal regulations and literature in the field of the tax system of the Czech Republic, especially Act No. 586/1992 Coll., On Income Taxes, as amended, Act No. 235/2004 Coll. Value Added Tax, as amended and Act No. 16/1993 Coll., On Road Tax, as amended. The tax burden is examined from a narrower perspective, i.e. financially, and from a broader starting point, i.e. non-financial aspects, such as obligations and regulations of the state apparatus, such as complications with sending control reports, EET. Tax obligations and pension and health insurance contributions are analyzed from the financial burden. Data on registered tax subjects and on the number of filed returns in individual years following changes in legislation are processed and analyzed from the database of the Financial Administration of the Czech Republic.

Based on the theoretical knowledge obtained, an appropriate method is chosen for the practical part of the work, namely the collection of data from the documentation, their analysis, evaluation and comparison with the theoretical knowledge. On the example of an entrepreneur of a natural person, the data on his accounting outputs are analysed. In conclusion, measures are proposed to the identified shortcomings.

## **Keywords:**

Natural person, entrepreneur, tax, tax base, solidarity tax increase, income tax, tax credit, deductible items, road tax, value added tax, law.



# Obsah

<b>1 Úvod .....</b>	<b>13</b>
<b>2 Cíl práce a metodika.....</b>	<b>14</b>
2.1 Cíl práce.....	14
2.2 Metodika.....	15
<b>3 Teoretická východiska .....</b>	<b>16</b>
3.1 Podnikání .....	16
3.2 Založení živnosti .....	17
3.3 Druhy živností.....	17
<b>4 Daň z příjmů fyzických osob .....</b>	<b>18</b>
4.1 Daňová soustava .....	18
4.1.1 Obecné pojmy – daň, daňový systém České republiky.....	18
4.1.2 Pojem daňový subjekt, poplatník a plátce .....	19
4.1.3 Poplatník.....	19
4.1.4 Předmět daně.....	19
4.1.5 Sazba daně § 16 ZDP .....	20
4.1.6 Osvobození od daně .....	20
4.2 Druhy příjmů.....	20
4.2.1 Příjmy ze závislé činnosti dle § 6 ZDP .....	20
4.2.2 Příjmy ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP .....	21
4.2.3 Příjmy z kapitálového majetku dle § 8 ZDP.....	22
4.2.4 Příjmy z nájmu dle § 9 ZDP .....	22
4.2.5 Ostatní příjmy dle § 10 ZDP.....	23
4.3 Nástroje upravující výši daně z příjmů.....	23
4.3.1 Nezdánitelná část základu daně, odčitatelné položky .....	23
4.3.2 Sleva na dani § 35 ZDP.....	25
4.3.3 Sleva na dani § 35ba ZDP .....	25
4.3.4 Daňové zvýhodnění § 35c ZDP .....	26
4.4 Daň z příjmů fyzických osob-výpočet.....	27
4.5 Správa daně z příjmů FO .....	27
4.5.1 Registrace k dani z příjmů FO .....	27
4.5.2 Zdaňovací období.....	28
4.5.3 Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob .....	28
4.5.4 Lhůty pro podání daňového přiznání .....	29
4.5.5 Jak se podává daňové přiznání.....	29
4.5.6 Daňová povinnost .....	30
4.5.7 Zálohy a daň z příjmů fyzických osob § 38a ZDP.....	30

<b>5 Daň silniční .....</b>	<b>31</b>
5.1 Předmět § 2 DSL .....	31
5.2 Osvobození od daně § 3 DSL.....	31
5.3 Poplatník § 4 DSL.....	32
5.4 Základ daně dle § 5 DSL.....	32
5.5 Sazby daně § 6 DSL.....	32
5.6 Správa DSL .....	33
5.6.1 Zdaňovací období a daňové přiznání .....	33
5.6.2 Výpočet a splatnost daně.....	33
5.6.3 Registrace k DSL.....	34
<b>6 Daň z přidané hodnoty .....</b>	<b>34</b>
6.1 Základní pojmy.....	34
6.1.1 Předmět daně .....	34
6.1.2 Daň na vstupu a daň na výstupu .....	35
6.1.3 Daňové subjekty .....	35
6.2 Stanovení místa plnění.....	36
6.2.1 Dodání zboží.....	36
6.2.2 Poskytnutí služby.....	37
6.4 Daňové doklady .....	37
6.5 Základ daně .....	38
6.6 Sazby DPH .....	39
6.7 Přenesení daňové povinnosti .....	39
6.8 Správa DPH.....	40
6.8.1 Registrace .....	40
6.8.2 Zdaňovací období .....	41
6.8.3 Daňové přiznání a splatnost daně .....	41
6.8.4 Kontrolní hlášení .....	41
6.8.5 Souhrnné hlášení.....	42
<b>7 Další odvody a povinnosti.....</b>	<b>43</b>
7.1. Sociální (důchodové) pojištění .....	43
7.2 Zdravotní pojištění.....	45
7.3 Elektronická evidence tržeb .....	46
<b>8 Praktická část .....</b>	<b>47</b>
8.1.1 Přehledy o inkasované částce a počtu podaných daňových přiznání daně z příjmů fyzických osob .....	47
8.1.2 Přehledy o inkasované částce a počtu podaných daňových přiznání DSL51	
8.1.3 Přehledy o inkasované částce na DPH, vývoj daně přiznané a vyměřené	52
8.1.4 Analýza vybraného podnikatele daňového subjektu .....	53
8.1.5 Daň z příjmů fyzických osob.....	54

8.1.6	Daň silniční.....	55
8.1.7	Daň z přidané hodnoty .....	56
<b>9</b>	<b>Výsledky a diskuse.....</b>	<b>57</b>
9.1.1	Finanční zatížení .....	57
9.1.2	Podání daňového přiznání x datová schránka.....	57
9.1.3	Komplikace s podáním kontrolního hlášení .....	58
9.1.4	Placení daní a vrácení přeplatku na dani .....	58
9.1.5	Legislativní změny .....	59
9.1.6	Přínos pro podnikatele – „MOJE daně“ .....	59
9.1.7	Možnost přerozdělení příjmů a výdajů na spolupracující osobu .....	60
<b>10</b>	<b>Závěr .....</b>	<b>60</b>
<b>11</b>	<b>Seznam použitých zdrojů .....</b>	<b>63</b>
<b>12</b>	<b>Přílohy.....</b>	<b>67</b>

### **Seznam grafů:**

Graf 1: Vývoj inkasa DPFO z přiznání v letech 2014 – 2018 v mil. Kč.....	47
Graf 2: Vývoj počtu podaných přiznání k DPFO v letech 2013–2017 .....	49
Graf 3: Vývoj objemu čerpaného daňového bonusu.....	50
Graf 4: Vývoj objemu čerpaného daňového zvýhodnění .....	51
Graf 5: Vývoj počtu podaných přiznání k DSL .....	52
Graf 6: Vývoj inkasa DPH (v mil. Kč).....	53
Graf 7: Přehled příjmů, výdajů, základ daně a daň.....	55
Graf 8: Daňová povinnost DSL v letech 2009-2018.....	56

### **Seznam tabulek:**

Tabulka 1: Daňové zvýhodnění na vyživované děti od roku 2017 do roku 2019 .....	27
Tabulka 2: Schéma výpočtu daně z příjmů FO.....	27
Tabulka 3: Vývoj inkasa DPFO (v mil.) v letech 2014 -2018.....	47
Tabulka 4: Vývoj počtu podaných přiznání k DPFO .....	49
Tabulka 5: Vývoj objemu čerpaného daňového bonusu (v mld. Kč).....	50
Tabulka 6: Vývoj objemu čerpaného daňového zvýhodnění (v mil. Kč).....	51
Tabulka 7: Vývoj počtu podaných přiznání (v mil. Kč).....	52

Tabulka 8: Vývoj inkasa DPH (v mil. Kč).....	53
Tabulka 9: Přehled příjmů, výdajů, základu daně a daně.....	54
Tabulka 10: Daňová povinnost DSL v letech 2009-2018.....	55

## **Seznam použitých zkratk**

ČSSZ - Česká správa sociálního zabezpečení

ČR - Česká republika

FO - fyzická osoba

FÚ - finanční úřad

DŘ - zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

DPFO – daň z příjmů fyzických osob

ZDP - zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

DPH - daň z přidané hodnoty

DSL - daň silniční

OSVČ - osoba samostatně výdělečně činná

OBZP – osoba bez zdanitelných příjmů

ÚP - územní pracoviště

ZP - zdravotní pojišťovna

EET – elektronická evidence tržeb

EU – Evropská unie

EHP – Evropský hospodářský prostor

EPO – elektronická podání pro Finanční správu

# 1 Úvod

S daněmi a odvody se v nějaké formě setkáváme všichni. Především je to daň z příjmů, zdravotní pojištění a sociální pojištění. Denně stav našeho účtu a kondici naší peněženky ovlivňuje daň z přidané hodnoty, kterou platíme při nákupu v podstatě veškerého zboží či služeb. Součástí českého daňového systému je také daň spotřební, kterou jsou zatíženy pohonné hmoty, tabák či alkohol. Platíme i řadu dalších daní, jako je například daň silniční nebo daň z nabytí nemovité věci.

Daně a s nimi související povinnosti (především pak vyplnění a podání daňového přiznání) jsou noční můrou většiny podnikatelů. Bez nich to ale nejde, neboť daně jsou nejvýznamnější složkou příjmů státního rozpočtu. Každý rok tvoří výnosy z daní příjmy do státního rozpočtu ve výši téměř devadesát procent. Do těchto daňových příjmů je započítáno i pojistné na sociální zabezpečení, které zaujímá největší podíl na celkových daňových příjmech. Dalším důležitým příjmem je inkaso nepřímých daní, a to daně z přidané hodnoty a daně spotřební.

Tato práce se zabývá daňovým zatížením podnikatelů fyzických osob. Téma jsem si vybrala jednak z důvodu, že se danou problematikou zabývám již několik let, jednak z důvodu jeho stále aktuálnosti. Přestože se s daněmi setkává každý z nás, ne každý daňové problematice rozumí tak, aby si uměl všechny skutečnosti správně vysvětlit a spočítat, jakým způsobem vlastně byla výše daňové povinnosti stanovena a na základě jakých podkladů. Daňová soustava je poměrně často upravována, proto je dobré se v této problematice lépe orientovat. Je důležité znát, za co konkrétní daň odvádíme, jaké můžeme mít úlevy na dani nebo zda se nás týká nějaké osvobození od daně.

Práce je rozdělena na část teoretickou a praktickou. V první teoretické části se práce věnuje obecnému vysvětlení základních daňových pojmů a principů dle českého práva. V této části je nejprve uvedeno, co musí daňový subjekt učinit, pokud chce získat živnostenské oprávnění. Dále jsou rozebrány jednotlivé daně, ke kterým je daňový subjekt registrován, tedy daň z příjmů fyzických osob, daň z přidané hodnoty a daň silniční. U těchto daní je popsán proces registrace k jednotlivým daním na finančním úřadě a další povinnosti, které má daňový subjekt v rámci své podnikatelské činnosti, jako jsou například termíny podání daňového tvrzení, nebo při placení daní.

Praktická část práce je posouzením a vyhodnocením získaných poznatků na celkových datech získaných z Finanční správy ČR, jako jsou přehledy inkasovaných částek, počtu

podaných daňových přiznání, objemu čerpaného bonusu a daňového zvýhodnění na DPFO, přehledy inkasa a počtu podaných daňových přiznání na DSL, přehledy inkasa a vývoj daně přiznané a vyměřené na DPH v posledních pěti letech. Dále na příkladu podnikatele fyzické osoby jsou analyzována data o jeho účetních výstupech. V závěru jsou navržena opatření ke zjištěným nedostatkům.

## **2 Cíl práce a metodika**

### **2.1 Cíl práce**

Bakalářská práce se zabývá analýzou daňového zatížení podnikatelů fyzických osob. Cílem práce bude přiblížit všem daňovou soustavu v ČR, především daň z příjmů, daň silniční a daň z přidané hodnoty. Daňová zátěž bude zkoumána jak z užšího pohledu, tzn. z finančního hlediska, tak z širšího východiska, tzn. aspekty nefinanční, jako jsou např. získání živnostenského oprávnění k podnikatelské činnosti, povinnosti při registraci, podávání daňových tvrzení u jednotlivých daní, komplikace s EET a podobně. Z finančního zatížení budou rozebrány daňové povinnosti a odvody důchodového a zdravotního pojištění.

Tento cíl bude rozdělen do dvou dílčích cílů, které budou směřovat k jeho dosažení. Prvním dílčím cílem bude charakteristika daňové soustavy, sběr a rozbor zákonů a jejich legislativních změn, kterými se fyzické osoby musí řídit. Tyto teoretické poznatky budou v praktické části práce aplikovány na vybraný podnikatelský subjekt, který bude monitorován v průběhu posledních deseti let, kdy daňový subjekt je registrován nejprve k dani z příjmů fyzických osob, poté se bude registrovat k dani silniční.

Druhým dílčím cílem bude posouzení a zhodnocení získaných poznatků na celkových datech získaných z Finanční správy ČR, a to o inkasované částce a počtu podaných daňových přiznání na dani z příjmů fyzických osob, na dani silniční, o objemu čerpaného bonusu a daňového zvýhodnění v posledních pěti letech. V praktické části budou na příkladu podnikatele fyzické osoby analyzována data o jeho účetních výstupech a proveden rozbor těchto dat. Zároveň bude zkoumáno, jakou velikost zátěže má podnikatel fyzická osoba a kde dochází k největšímu přetížení.

V závěru bakalářské práce budou analyzovány výsledky daňové zátěže podnikatele fyzické osoby, navržena a diskutována řešení ke zjištěným nedostatkům.

## 2.2 Metodika

Práce bude rozdělena na část teoretickou a část praktickou, přičemž teoretická část se bude zabývat průzkumem literárních pramenů v oblasti daně z příjmů, daně silniční a daně z přidané hodnoty. Daňová zátěž bude zkoumána z užšího pohledu, tzn. z finančního hlediska, a z širšího východiska, tzn. aspekty nefinanční, jako jsou například povinnosti a nařízení státního aparátu, např. komplikace při posílání kontrolního hlášení, EET. Zpracování teoretických východisek bude na základě studia odborné literatury a relevantních právních předpisů z oblasti daňové soustavy České republiky, především Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, Zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, Zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů a dalších předpisů, které mají vliv na stanovení povinností podnikatelů, jako například povinné důchodové a zdravotní pojištění a další.

Pomocí analýzy výše uvedených předpisů bude zpracován přehled povinností peněžního i nepeněžního charakteru, které má začínající podnikatel znát. Bude uvedeno, jakým způsobem začít s podnikatelskou činností, kde a jak ohlásit živnost. Budou zachyceny postupy finanční správy v souvislosti s problematikou elektronického podávání daňových tvrzení učiněným daňovým subjektem.

Bude provedena detailní systémová analýza postupu vyměření daně z příjmů fyzických osob. Dále bude uveden postup výpočtu daňové povinnosti, budou popsány možné slevy, které má nárok si daňový subjekt uplatnit, jako jsou slevy na dani a odčitatelné položky od daňového základu.

V další části bakalářské práce bude analyzována daň z přidané hodnoty. Pomocí deskripce bude charakterizován zákon o dani z přidané hodnoty včetně vyměření a výpočtu daňové povinnosti. Bude popsán princip daně z přidané hodnoty.

Podobným způsobem bude provedena analýza silniční daně, důchodového a zdravotního pojištění podnikatele fyzické osoby.

V závěru teoretické části bakalářské práce bude charakterizován princip elektronické evidence tržeb, její čtyři fáze a existence výjimek z elektronické evidence.

V úvodu praktické části bakalářské práce budou z databáze Finanční správy ČR nashromážděna data o počtu podaných daňových přiznání, inkasovaných částkách, objemu čerpaného bonusu a daňového zvýhodnění na DPFO, budou uvedeny přehledy inkasa a počty podaných daňových přiznání na DSL, přehledy inkasa a vývoj daně přiznané

a vyměřené na DPH v posledních pěti letech. Metodou deskripce budou tato data znázorněna graficky.

V druhé části praktické práce budou na příkladu podnikatele fyzické osoby analyzována data o jeho účetních výstupech získané z databáze Finančního úřadu, Územního pracoviště v Teplicích. Bude charakterizován průběh změn v jeho daňových odvodech v průběhu deseti let a poté proveden rozbor těchto dat. Budou uvedeny výsledky analýzy a hledány možné způsoby, zda a jak lze daňové zatížení podnikatele fyzické osoby upravit, aby nedocházelo k jeho přetížení.

Aby bylo dosaženo cíle, budou v závěru bakalářské práce analyzovány výsledky daňové zátěže podnikatele fyzické osoby, navržena a diskutována řešení ke zjištěným nedostatkům.

### 3 Teoretická východiska

#### 3.1 Podnikání

Podnikání je na území České republiky činnost vymezená zákonem vedoucí k dosažení zisku. Podle § 420 občanského zákoníku platí, že za podnikatele je považován *„ten, kdo samostatně na vlastní účet a odpovědnost vykonává výdělečnou činnost živnostenským nebo obdobným způsobem za účelem dosažení zisku“*.<sup>1</sup>

Od roku 1948 nebylo soukromé podnikání v České republice možné. Trh se znovu otevřel až v roce 1989. První roky podnikání byly ve znamení zmatené euforie. Objevilo se mnoho podnikatelů, byly privatizovány státní podniky, které se ze dne na den staly soukromými. Toto období bylo provázeno nedostatečnými předpisy a zákony, neboť potřebné normy se teprve přijímaly a utvářely. Změna v oblasti živnostenského podnikání nastala přijetím zákona č. 103/1990 Sb., kterým byl pozměněn a doplněn hospodářský zákoník. Dále byl přijat zákon č. 105/1990 Sb., o soukromém podnikání občanů. Cílem zákona bylo vytvořit základní podmínky pro vstup soukromých podnikatelů do hospodářské sféry. Podnikatelská činnost byla vymezena jako trvalé provozování výroby, obchodu či poskytování služeb, za účelem trvalého zdroje peněžních příjmů. Velkou změnou bylo přijetí zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání s účinností od 1. 1. 1992, ve kterém byly definovány druhy živností (živnosti koncesované,

---

<sup>1</sup> § 420 Zákona č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník, In: Sběrka zákonů České republiky, částka 33/2012



živnosti ohlašovací – řemeslné, vázané a volné). Dále v něm bylo stanoveno, co je a co není živností, jaké jsou podmínky pro provozování živnosti (odborná způsobilost), rozsah živnostenského oprávnění, náležitosti spojené s vydáním živnostenských oprávnění a jejich centrální evidenci.

### **3.2 Založení živnosti**

Než se fyzická osoba pustí do jakéhokoli podnikání, měla by zvážit, zda vůbec bude potřebovat živnostenské oprávnění. Pokud bude např. hudebníkem či novinářem, pak není potřeba žádat o živnostenské oprávnění. Seznam profesí, ke kterým není potřeba vlastnit živnostenské oprávnění, definuje živnostenský zákon § 3 odst. 1, 2 a 3.<sup>2</sup> V ostatních případech, kdy bude fyzická osoba chtít vykonávat podnikatelskou činnost, bude požadováno založení živnostenského oprávnění.

Pro zahájení podnikání je možné navštívit kterýkoli živnostenský úřad, kde fyzická osoba dostane živnostenské oprávnění. Další možností, jak ohlásit živnost může být zasláním ohlašovacího formuláře poštou či podáním elektronicky na místní živnostenský úřad. Při podání formuláře může být rovněž využito služeb kontaktního místa Czech Pointu.

### **3.3 Druhy živností**

Existuje několik druhů živností. U většiny živností stačí pouze ohlásit na kterémkoli úřadě typ živnosti, který chce fyzická osoba vykonávat, a to při vyplňování jednotného registračního formuláře.

Při zakládání jiné živnosti, která nespadá do seznamu volných živností, je nutné navíc doložit odbornou způsobilost. Jakým způsobem je možné doložit odbornou způsobilost, kterou je nutné doložit u všech živností kromě volných, je definováno zákonem.

Mezi volné živnosti patří všechny živnosti, které nejsou zařazené ve vázaných, řemeslnických a koncesovaných živnostech. Seznam volných živností je definovaný v příloze č. 4 živnostenského zákona. Živnosti řemeslné jsou definované v příloze č. 1

---

<sup>2</sup> Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů, In: Sbírka zákonů České republiky, částka 87/1991

živnostenského zákona. Vázané živnosti jsou definované v příloze č. 2 živnostenského zákona. Koncesované živnosti definuje příloha č. 3 živnostenského zákona.<sup>3</sup>

Kromě toho lze podnikat i neživnostenským způsobem. Neživnostenským podnikáním je podnikání, které probíhá za podmínek stanovených jinými právními předpisy. Co není živnostenským podnikáním, je vymezeno živnostenským zákonem, který uvádí taxativní výčet všech činností, které nejsou živnostmi. Současně také Živnostenský zákon odkazuje na právní předpisy, kterými se toto podnikání řídí. Živnostenským podnikáním např. není činnost soukromých lékařů, stomatologů, veterinářů, advokátů, notářů, patentových zástupců, daňových poradců, dále bankovníctví, pojišťovnictví, hornická činnost, zemědělství, školství a podobně. U svobodných povolání je v některých případech povinné být členem sdružení – komory, například pro činnost lékaře Česká lékařská komora, farmaceuta Česká lékárnická komora, advokáta Česká advokátní komora, exekutora Exekutorská komora ČR a podobně. Zákonem může být založeno i profesní sdružení bez povinného členství - to se týká například Hospodářské komory ČR nebo Agrární komory ČR.

## 4 Daň z příjmů fyzických osob

### 4.1 Daňová soustava

#### 4.1.1 Obecné pojmy – daň, daňový systém České republiky

*„Daň je povinná, nevratná, zákonem určená, neúčelová, neekvivalentní platba do veřejného rozpočtu.“<sup>4</sup> Osoba, která je povinna platit nebo odvádět daň, je daňový subjekt.“* Výběr daní lze provádět několika způsoby: např. daňovým přiznáním, zálohou na daň, kterou je daňový subjekt povinen odvádět v běžném zdaňovacím období, která je pak započtena při placení daně, kdy po jejím stanovení vzniká buď přeplatek, nebo nedoplatek, splátkou daně – postupným plněním stanovené daňové povinnosti či srážkou daně – výběrem a odvodem plátcem daně.

*„Daňový systém České republiky se skládá z přímých a nepřímých daní.“* Mezi přímé daně řadíme např. daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických

<sup>3</sup> Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů, In: Sbírka zákonů České republiky, částka 87/1991

<sup>4</sup> VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka, Daňový systém ČR 2016, s. 9

osob, daň z nemovitostí, daň z nabytí nemovitých věcí. Mezi nepřímé daně lze zařadit například daň z přidané hodnoty či spotřební daň.

Daň z příjmů fyzických osob je univerzální daň, které podléhají příjmy jednotlivých fyzických podnikajících i nepodnikajících osob.<sup>5</sup>

#### **4.1.2 Pojem daňový subjekt, poplatník a plátce**

Daňovým subjektem je osoba, která je podle zákona „*povinná strpět, odvádět nebo platit daň*“. Daňovými subjekty jsou poplatník a plátce daně.

Poplatníkem je daňový subjekt, jehož předmět, zejména příjem nebo majetek, je dani podroben.

Plátcem je daňový subjekt, který je podle zákona povinen odvést do veřejného rozpočtu daň vybranou od jiných subjektů nebo sraženou jiným poplatníkům pod svou majetkovou odpovědností.<sup>6</sup>

#### **4.1.3 Poplatník**

Poplatníkem daně z příjmů fyzických osob je fyzická osoba. Poplatník je daňovým rezidentem ČR, pokud má na území ČR bydliště, nebo se zde zdržuje a daňovým nerezidentem je fyzická osoba, která má na území ČR bydliště, nebo se zde zdržuje alespoň 183 dní v příslušném kalendářním roce. Bydlištěm se rozumí místo, kde má poplatník stálý byt, ve kterém se trvale zdržuje.<sup>7</sup>

#### **4.1.4 Předmět daně**

Předmětem daně z příjmů FO jsou veškeré příjmy peněžní i nepeněžní dosažené směnou. Dle § 3 zákona o daních z příjmů, dále jen ZDP, předmětem daně z příjmů FO jsou příjmy ze závislé činnosti dle § 6 ZDP, příjmy ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP, příjmy z kapitálového majetku dle § 8 ZDP, příjmy z nájmu dle § 9 ZDP, ostatní příjmy dle § 10 ZDP.<sup>8</sup>

V § 3 ZDP jsou definovány příjmy, které nejsou předmětem daně, jedná se např. o příjmy z vypořádání společného jmění manželů.

---

<sup>5</sup> KUKALOVÁ, Gabriela, Systém a správa daní ČR, s. 24

<sup>6</sup> VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka, Daňový systém ČR 2016, s. 14-15

<sup>7</sup> PELC, Vladimír, PELECH, Petr, Daně z příjmů s komentářem, 17. aktualizované vydání rok 2018, s. 28

<sup>8</sup> Tamtéž, s. 32

#### 4.1.5 Sazba daně § 16 ZDP

Sazba daně z příjmů FO činí 15 %. Daň vypočteme ze základu daně, který ponížíme o nezdanitelnou část základu daně dle § 15 ZDP a odčitatelné položky od základu daně dle § 34 ZDP, zaokrouhlíme na celé stovky směrem dolů.

Pokud je v příslušném zdaňovacím období součet příjmů zahrnovaných do dílčích základů daně dle § 6 a § 7 ZDP vyšší než 48násobek průměrné mzdy stanovené podle zákona upravující pojistné na sociální pojištění, vypočte se solidární daň ve výši 7 %. Jestliže poplatník u příjmů ze samostatné činnosti vykáže daňovou ztrátu, je možné o ni pro účely výpočtu solidární daně snížit příjmy zahrnované do dílčího základu daně dle § 6 ZDP.<sup>9</sup>

#### 4.1.6 Osvobození od daně

Dle ZDP existují i příjmy, které jsou od daně z příjmů FO osvobozeny. Jedná se o příjmy dle § 4, § 4a, § 6 a § 10 ZDP. Dle § 4 ZDP je např. osvobozen příjem z prodeje hmotné movité věci motorového vozidla, letadla nebo lodě, pokud nepřesáhne doba mezi nabytím a prodejem dobu jednoho roku.<sup>10</sup> Dle § 4a ZDP je mimo jiné osvobozen bezúplatný příjem z nabytí dědictví.<sup>11</sup> V § 6 ZDP je definováno osvobození nepeněžního plnění, které poskytuje zaměstnavatel zaměstnanci nebo jeho rodinnému příslušníkovi z FKSP.<sup>12</sup> Podle § 10 ZDP jsou např. osvobozeny „*bezúplatné příjmy od příbuzného v linii přímé a v linii vedlejší, pokud jde o sourozence, strýce, tetu synovce, neteř, manžela, manžela dítěte, dítě manžela, rodiče manžela*“ apod.<sup>13</sup>

## 4.2 Druhy příjmů

### 4.2.1 Příjmy ze závislé činnosti dle § 6 ZDP

Příjmy ze závislé činnosti jsou všechny příjmy, které zaměstnavatel poskytuje zaměstnanci, mimo těch, které se nezahrnují do ZD nebo jsou vyňaty ze zdanění a příjmů osvobozených od daně.

---

<sup>9</sup> PELC, Vladimír, PELECH, Petr, Daně z příjmů s komentářem, 17. aktualizované vydání rok 2018, s. 186

<sup>10</sup> Tamtéž, s. 41

<sup>11</sup> Tamtéž, s. 70

<sup>12</sup> Tamtéž, s. 86

<sup>13</sup> Tamtéž, s. 150

Dále se za příjmy ze závislé činnosti považují příjmy za práci členů družstva, společníka společnosti s ručením omezeným a komandisty komanditní společnosti, odměny likvidátora nebo člena statutárního orgánu právnické osoby.<sup>14</sup>

#### 4.2.2 Příjmy ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP

Příjmem ze samostatné činnosti jsou ty příjmy, které podnikatel provádí vlastním jménem, na vlastní účet a vlastní zodpovědnost. Jedná se příjmy: „ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, ze živnostenského podnikání, z jiného podnikání, ke kterému je potřeba podnikatelské oprávnění, z podílu společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku, příjmy z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem, z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku, příjmy z výkonu nezávislého povolání“.<sup>15</sup>

„Dílním základem daně jsou příjmy snížené o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Pokud výdaje přesáhnou příjmy, je rozdíl ztrátou.“ Daňovou ztrátu, kterou daňový subjekt nemůže uplatnit při zdanění příjmů v běžném zdaňovacím období, si může odečíst v pěti následujících zdaňovacích obdobích.

Poplatník, který neuplatní výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, může uplatnit výdaje procentem, sazba závisí na činnosti podnikatele:

- „80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 600 000 Kč,
- 60 % z příjmů ze živnostenského podnikání; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1 200 000 Kč,
- 30 % z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 600 000 Kč,

---

<sup>14</sup> PELC, Vladimír, PELECH, Petr, Daně z příjmů s komentářem, 17. aktualizované vydání rok 2018, s. 83

<sup>15</sup> Tamtéž, s. 119

- 40 % z jiných příjmů ze samostatné činnosti, s výjimkou příjmů společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 800 000 Kč<sup>16</sup>.

*„Způsob uplatnění výdajů stanovených procentem z příjmů nelze zpětně měnit.“<sup>17</sup>*

V částce výdajů jsou zahrnuty veškeré výdaje poplatníka vynaložené v souvislosti s dosažením příjmů ze samostatné činnosti. Poplatník, který uplatňuje výdaje procentem, je povinen vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek, které vznikly v souvislosti s jeho činností.<sup>18</sup>

Fyzické osoby vedou účetnictví pouze pokud:

- jsou zapsané v obchodním rejstříku,
- jejich obrat za předcházející kalendářní rok přesáhl částku 25 mil. Kč,
- ukládá jim to zvláštní předpis,
- jsou společníky ve společnosti (dřívější sdružení bez právní subjektivity), kde alespoň jeden ze společníků vede účetnictví,
- rozhodnou se vést účetnictví dobrovolně.

Fyzické osoby mají možnost si vybrat, jak budou evidovat svoje příjmy a výdaje pro účely stanovení základu daně, a to: daňovou evidenci, paušální výdaje či účetnictví.

#### **4.2.3 Příjmy z kapitálového majetku dle § 8 ZDP**

Příjmy z kapitálového majetku, pokud nejde o příjmy ze závislé činnosti (§ 6 odst. 1, písm. d) ZDP) jsou: podíly na zisku obchodní korporace nebo podílového fondu, je-li v něm představován cenným papírem, příjmy z vyrovnání společníkovi, který není účastníkem smlouvy, úroky a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách apod.<sup>19</sup>

#### **4.2.4 Příjmy z nájmu dle § 9 ZDP**

Příjmy z nájmu jsou definovány v § 9 ZDP jako „*příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo bytů a příjmy z nájmu movitých věcí, kromě příležitostného nájmu*“ podle § 10 odst. 1

<sup>16</sup> § 7 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 117/19

<sup>17</sup> § 7 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 117/19

<sup>18</sup> PELC, Vladimír, PELECH, Petr, Daně z příjmů s komentářem, 17. aktualizované vydání rok 2018, s. 120

<sup>19</sup> Tamtéž, s. 136

*písm. a) ZDP. Příjmy z nájmu plynoucí manželům ze společného jmění manželů, se zdaňují u jednoho z nich. Základem daně (dílčím základem daně) jsou příjmy z nájmu nemovitých věcí či příjmy z nájmu movitých věcí snížené o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení.<sup>20</sup>*

Poplatník může uplatnit paušální výdaje ve výši 30 % z příjmů z nájmu (nejvýše však do částky 600 000 Kč), pokud neuplatní výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Způsob uplatnění výdajů dle předchozího bodu nelze zpětně měnit. Jestliže poplatník uplatní paušální výdaje, do výdajů je nutné pak zahrnout veškeré výdaje poplatníka, které vynaložil v souvislosti s dosažením příjmů z nájmu. Při uplatnění paušálních výdajů je nutné vést poplatníkem záznamy o příjmech a evidenci pohledávek, které vznikly v souvislosti s nájmem.<sup>21</sup>

#### **4.2.5 Ostatní příjmy dle § 10 ZDP**

Ostatními příjmy jsou takové příjmy, při kterých dochází ke zvýšení majetku, pokud se nejedná o příjmy podle § 6 a § 9 ZDP. Jedná se například: „o příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného nájmu movitých věcí, příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, které nejsou provozovány podnikatelem, příjmy z provozu výroben elektřiny, ke kterému není požadována licence udělována Energetickým regulačním úřadem“. Dále jsou to příjmy z úplatného převodu nemovité věci, cenného papíru nebo z výhry z hazardních her a další příjmy, které jsou definované v § 10 ZDP.<sup>22</sup> „Základem daně (dílčím základem daně) je příjem snížený o výdaje, které jsou prokazatelně vynaložené na jeho dosažení.“ Jsou-li výdaje spojené s jednotlivým druhem příjmů vyšší než příjmu, k rozdílu se nepřihlíží.

### **4.3 Nástroje upravující výši daně z příjmů**

#### **4.3.1 Nezdánitelná část základu daně, odčitatelné položky**

Od základu daně si může poplatník odečíst položky dle § 15 ZDP a dle § 34 ZDP. Mezi odčitatelné položky dle § 15 ZDP patří“ „*bezúplatná plnění, jejich hodnota musí*

---

<sup>20</sup> Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 117/1992

<sup>21</sup> PELC, Vladimír, PELECH, Petr, Daně z příjmů s komentářem, 17. aktualizované vydání rok 2018, s. 144

<sup>22</sup> Tamtéž, s. 148

*přesáhnout 2 % ze základu daně nebo činit alespoň 1000 Kč, v úhrnu lze odečíst nejvýše 15 % ze základu daně. Jako bezúplatné plnění na zdravotnické účely se hodnota jednoho odběru krve nebo jejich složek dárce oceňuje od roku 2017 částkou 3000 Kč (dříve 2000 Kč), hodnota odběru orgánu od žijícího dárce se oceňuje částkou 20 000 Kč a hodnota jednoho odběru krvetvorných buněk (s výjimkou úhrady prokázaných cestovních nákladů spojených s odběrem) se oceňuje od roku 2017 částkou 20 000 Kč“.*<sup>23</sup>

Možností, jak snížit základ daně, je odečet úroků zaplacených ve zdaňovacím období z úvěru ze stavebního spoření nebo z hypotečního úvěru poskytnutého bankou na financování bytových potřeb, ročně lze odečíst maximální částku ve výši 300 000 Kč. Podmínkou je vlastnictví předmětu bytové potřeby nebo užívání k trvalému bydlení.<sup>24</sup>

Dalším nástrojem pro daňovou optimalizaci je odečet příspěvků zaplacených poplatníkem na penzijní připojištění se státním příspěvkem nebo doplňkové penzijní spoření. Částka, kterou lze odečíst, se rovná součtu částí měsíčních příspěvků zaplacených poplatníkem sníženým o 12 000 Kč, maximálně 24 000 Kč (do roku 2016 pak 12 000 Kč) ročně. U penzijního pojištění je podmínkou, že výplata plnění z penzijního pojištění byla sjednána až po 60 kalendářních měsících a současně nejdříve při dosažení 60 let věku.

Další možností optimalizace základu daně dle § 15 ZDP je pojistné zaplacené poplatníkem v kalendářním roce na jeho soukromé životní pojištění za předpokladu, že smlouva bude uzavřena minimálně na 60 kalendářních měsíců a výplata pojistného plnění bude v kalendářním roce, v jehož průběhu poplatník dosáhne 60 let věku. Maximálně je možné odečíst částku ve výši 24 000 Kč (do roku 2016 bylo možné odečíst částku ve výši 12 000 Kč) ročně.<sup>25</sup>

Dále dle § 15 ZDP lze ve zdaňovacím období odečíst od základu daně zaplacené členem odborové organizace členské příspěvky. Takto lze odečíst částku do výše 1,5 % zdanitelných příjmů podle § 6 ZDP, s výjimkou příjmů zdaněných srážkou podle zvláštní sazby daně, za zdaňovací období maximálně do výše 3 000 Kč.<sup>26</sup>

---

<sup>23</sup> PELC, Vladimír, PELECH, Petr, Daně z příjmů s komentářem, 17. aktualizované vydání rok 2018, s. 170

<sup>24</sup> Tamtéž, s. 170

<sup>25</sup> Tamtéž, s. 172

<sup>26</sup> Tamtéž, s. 173



Od základu daně ve zdaňovacím období je možné odečíst úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání, nejvýše do částky 10 000 Kč ročně (zdravotně postižení mohou odečíst 13 000 Kč, těžce zdravotně postižení 15 000 Kč).<sup>27</sup>

Dle § 34 ZDP je možné od základu daně odečíst daňovou ztrátu v pěti zdaňovacích obdobích od vykazání a vyměření, další možností odečtu je odpočet na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočet na podporu odborného vzdělávání.<sup>28</sup>

#### **4.3.2 Sleva na dani § 35 ZDP**

Fyzickým a právnickým osobám lze snížit daň za zdaňovací období, kterým je kalendářní rok o částku ve výši 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením a částku ve výši 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Sleva na dani se uplatňuje v poměrné části v případě, že celkový počet hodin, které tito zaměstnanci odpracují, je nižší než fond pracovní doby, který připadá na zaměstnance s plnou pracovní dobou.<sup>29</sup>

#### **4.3.3 Sleva na dani § 35ba ZDP**

Základní slevou na dani pro poplatníky daně z příjmů FO je sleva na poplatníka, která činí za zdaňovací období částku ve výši 24 840 Kč. Tuto slevu si může poplatník uplatnit při zálohové dani i měsíčně ve výši 2 070 Kč. Poplatník si dále může uplatnit také slevu na dani na manžela ve výši 24 840 Kč, pokud s ním žije ve společně hospodařící domácnosti a nemá vlastní příjem za zdaňovací období vyšší než 68 000 Kč (má-li manžel průkaz ZTP/P, částka se zvyšuje na dvojnásobek). Slevu na manžela může poplatník uplatnit až při ročním zúčtování. Pokud poplatník pobírá invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně, může si uplatnit slevu na dani ve výši 2 520 Kč ročně, v případě invalidity třetího stupně činí tato sleva 5 040 Kč ročně. Poplatník, který je držitelem průkazu ZTP/P, si může uplatnit slevu na dani ve výši 16 140 Kč ročně. Poplatníkovi, který se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem, a to až do dovršení věku 26 let, lze uplatnit slevu ve výši 4 020 Kč ročně. Další slevou, kterou si může poplatník odečíst od daně, je sleva na evidenci tržeb či sleva za umístění dítěte

---

<sup>27</sup> PELC, Vladimír, PELECH, Petr, Daně z příjmů s komentářem, 17. aktualizované vydání rok 2018, s. 173

<sup>28</sup> Tamtéž, s. 521

<sup>29</sup> Tamtéž, s. 538

do předškolního zařízení. Slevu na evidenci tržeb lze uplatnit pouze ve zdaňovacím období, ve kterém poprvé zaevidoval tržbu, a to až do výše 5 000 Kč.<sup>30</sup>

#### 4.3.4 Daňové zvýhodnění § 35c ZDP

Podle § 35c odst. 1 ZDP má poplatník nárok „na daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s ním ve společně hospodařící domácnosti na území členského státu Evropské unie nebo státu Evropského hospodářského prostoru za rok 2018 ve výši 15 204 Kč ročně na jedno dítě, 19 404 Kč ročně na druhé dítě a 24 204 Kč ročně na třetí a každé další dítě“. Toto daňové zvýhodnění může poplatník uplatnit formou slevy na dani, daňového bonusu nebo kombinací obou slev. Pokud je vyživováno více dětí v jedné společně hospodařící domácnosti, pro účely tohoto ustanovení se posuzují dohromady. Poplatník si může v příslušném zdaňovacím období uplatnit tuto slevu do výše své daňové povinnosti. Jestliže je „nárok poplatníka na daňové zvýhodnění vyšší než daňová povinnost, rozdíl je daňovým bonusem. Poplatník si může uplatnit daňový bonus, pokud jeho výše činí alespoň 100 Kč, maximálně však do výše 60 300 Kč ročně“. Daňový bonus lze uplatnit v případě, že poplatník měl ve zdaňovacím období příjmy ze závislé činnosti dle § 6 ZDP nebo příjmy ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP, a to ve výši šestinásobku minimální mzdy (tedy minimálně 73 200 Kč). Daňového zvýhodnění se zvyšuje dvojnásobně, pokud je dítě držitelem průkazu ZTP/P. Pokud poplatník ve zdaňovacím období vyživuje dítě jen jeden kalendářní měsíc či několik kalendářních měsíců, může si uplatnit daňové zvýhodnění jen za kalendářní měsíc (ve výši 1/12), ve kterém splnil podmínky pro jeho uplatnění. „Daňové zvýhodnění je možné uplatnit již v kalendářním měsíci, ve kterém se dítě narodilo, nebo ve kterém se začíná soustavně připravovat na budoucí povolání, či ve kterém bylo dítě osvojeno nebo převzato do péče nahrazující péči rodičů na základě rozhodnutí příslušného orgánu.“<sup>31</sup>

---

<sup>30</sup> PELC, Vladimír, PELECH, Petr, Daně z příjmů s komentářem, 17. aktualizované vydání rok 2018, s. 560.

<sup>31</sup> Tamtéž, s. 569.

Tabulka 1: Daňové zvýhodnění na vyživované děti od roku 2017 do roku 2019

Daňové zvýhodnění	2019, 2018		2017	
	roční	měsíční	roční	měsíční
na první dítě	15 204 Kč	1 267 Kč	13 404 Kč	1 117 Kč
na druhé dítě	19 404 Kč	1 617 Kč	19 404 Kč	1 617 Kč
na třetí a každé další dítě	24 204 Kč	2 017 Kč	24 204 Kč	2 017 Kč
na první dítě (pokud má ZTP/P)	30 408 Kč	2 534 Kč	26 808 Kč	2 234 Kč
na druhé dítě (pokud má ZTP/P)	38 808 Kč	3 234 Kč	38 808 Kč	3 234 Kč
na třetí a každé další dítě (pokud má ZTP/P)	48 408 Kč	4 034 Kč	48 408 Kč	4 034 Kč

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, vlastní zpracování

#### 4.4 Daň z příjmů fyzických osob-výpočet

Tabulka 2: Schéma výpočtu daně z příjmů FO

+	DZD podle § 6 ZDP
+/-	DZD podle § 7 ZDP
+	DZD podle § 8 ZDP
+/-	DZD podle § 9 ZDP
+	DZD podle § 10 ZDP
=	Úhrn DZD podle § 7 - §10 DZD/daňová ztráta
=	Základ daně dle § 6 - § 10
-	Nezdanitelné části ZD dle § 15 a § 34 ZDP
=	ZD-zaokrouhlený na celá 100 Kč dolů
=	Vypočtená daň ve výši 15 %
-	Slevy na dani, daňové zvýhodnění
=	Daň po uplatnění slev
+/-	Rozdíl na daňovém bonusu
-	Zaplacené zálohy
+/-	Zbývá doplatit (+) /zaplaceno více (-)

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, vlastní zpracování

#### 4.5 Správa daně z příjmů FO

##### 4.5.1 Registrace k dani z příjmů FO

Příhlášku k registraci k dani z příjmů fyzických osob u příslušného správce daně je dle § 39 ZDP poplatník povinen podat do 15 dnů ode dne, ve kterém začal vykonávat samostatnou činnost, či přijal příjem ze samostatné činnosti.<sup>32</sup>

<sup>32</sup> PELC, Vladimír, PELECH, Petr, Daň z příjmů s komentářem, 17. aktualizované vydání rok 2018, s. 732

## 4.5.2 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím daně z příjmů FO je dle § 16 ZDP kalendářní rok.<sup>33</sup>

## 4.5.3 Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob

Poplatník je dle § 38g ZDP povinen podat daňové přiznání, pokud jeho roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, přesáhly 15 000 Kč. Povinnost podat daňové přiznání má poplatník, jehož roční příjmy nejsou větší než 15 000 Kč, ale vykazuje daňovou ztrátu. Pokud má poplatník příjmy od daně osvobozené nebo příjmy, u kterých je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně dle § 36 ZDP, pak poplatník nemá povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob.<sup>34</sup>

Jestliže má poplatník příjmy ze závislé činnosti podle § 6 ZDP pouze od jednoho anebo postupně od více plátců daně a nepodepsal u těchto plátců na příslušné zdaňovací období prohlášení k dani podle § 38k ZDP, má rovněž povinnost podat daňové přiznání. Výjimkou jsou příjmy od daně osvobozené a příjmy, z kterých je vybírána daň srážkou sazbou daně podle § 36 ZDP, či má poplatník jiné příjmy podle § 7 až 10 ZDP vyšší než 6 000 Kč.<sup>35</sup>

Podat daňové přiznání má rovněž poplatník, u kterého se daň zvyšuje o solidární zvýšení daně.<sup>36</sup>

Poplatník má povinnost podat daňové přiznání, pokud ukončil předčasně pojistnou smlouvu soukromého životního pojištění a bylo mu vyplaceno pojistné plnění ze soukromého životního pojištění. Daňové přiznání musí podat poplatník, kterému zaniklo penzijní připojištění se státním příspěvkem, penzijní pojištění nebo doplňkové penzijní spoření bez nároku na penzi, jednorázové vyrovnání nebo jednorázové plnění z penzijního pojištění a zároveň mu bylo vyplaceno odbytné či jiné plnění, které souvisí s tímto zánikem.<sup>37</sup>

---

<sup>33</sup> PELC, Vladimír, PELECH, Petr, Daně z příjmů s komentářem, 17. aktualizované vydání rok 2018, s. 186

<sup>34</sup> Tamtéž, s. 630

<sup>35</sup> Tamtéž, s. 630

<sup>36</sup> Tamtéž s. 631

<sup>37</sup> Tamtéž, s. 631

#### 4.5.4 Lhůty pro podání daňového přiznání

Podle § 136 odst. 1 DŘ se daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob podává nejpozději do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období.<sup>38</sup> Za zdaňovací období roku 2019 je základní lhůta pro podání daňového přiznání do 1. 4. 2020.

Existují tři druhy daňového přiznání, a to řádné, opravné a dodatečné. O řádném je již psáno viz výše. Opravné daňové přiznání se dle § 138 DŘ podává v případě, když poplatník zjistí nějaké nesrovnalosti oproti řádnému daňovému přiznání v termínu pro podání řádného daňového přiznání a potřebuje toto napravit, pak může podat opravné daňové přiznání. Zároveň se k původně podanému řádnému daňovému přiznání nepřihlíží.<sup>39</sup> Třetím druhem je dodatečné daňové přiznání, které podává poplatník v případě, že zjistil, že jeho vyměřená daň není ve správné výši, ale už zmeškal lhůtu pro podání opravného daňového přiznání. Dodatečné daňové přiznání musí být podáno do konce měsíce následujícího po měsíci, ve kterém tuto chybu zjistil, ve stejné lhůtě je povinen rozdílnou částku uhradit.<sup>40</sup>

#### 4.5.5 Jak se podává daňové přiznání

Daňové přiznání se podává na finančním úřadu – územním pracovišti, poštou, nebo prostřednictvím webových stránek finanční správy elektronicky formou datové zprávy (podle § 71 DŘ) podepsané elektronickým podpisem nebo nepodepsané, pokud je toto podání do 5 dnů ode dne, kdy došlo správci daně, potvrzeno vlastnoručním podpisem. Jestliže má daňový subjekt nebo jeho zástupce zpřístupněnu datovou schránku, je povinen vyjmenovaná podání tedy i daňové přiznání zaslat pouze datovou zprávou.<sup>41</sup>

Ministerstvo financí chce lidi motivovat, aby komunikovali s finančním úřadem elektronicky. Vláda v srpnu 2019 schválila novelu, která umožní zavedení online daní. Poplatníci podávající daňové přiznání elektronicky budou mít lhůtu pro podání daňového

---

<sup>38</sup> § 136 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbirka zákonů České republiky, částka 87/2009

<sup>39</sup> § 138 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbirka zákonů České republiky, částka 87/2009

<sup>40</sup> § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbirka zákonů České republiky, částka 87/2009

<sup>41</sup> § 71 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbirka zákonů České republiky, částka 87/2009,

přiznání k dani z příjmů prodlouženou o jeden měsíc a zároveň budou mít vrácen dříve přeplatek na dani. Ministerstvo financí uvádí, že portál „MOJE daně“ spustí v prosinci 2020. Přes tento portál bude možné s finančním úřadem vyřizovat daňové záležitosti online.<sup>42</sup>

#### 4.5.6 Daňová povinnost

*„Daň je splatná v poslední den lhůty stanovené pro podání daňového tvrzení.“<sup>43</sup>*

Daň je možné zaplatit bezhotovostní platbou prostřednictvím bankovního příkazu nebo internetového bankovníctví, v hotovosti na finančním úřadu – územním pracovišti, v hotovosti prostřednictvím poštovní poukázky typu A.

#### 4.5.7 Zálohy a daň z příjmů fyzických osob § 38a ZDP

Zálohy musí platit poplatník, jestliže jeho *„poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 000 Kč, avšak nepřesáhla 150 000 Kč, a to ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti. První záloha je splatná do 15. dne šestého měsíce zdaňovacího období a druhá splatná do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období“* a výše pololetní zálohy se zaokrouhluje na celé stokoruny nahoru. Dále musí poplatník platit zálohu, pokud jeho *„poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč, a to ve výši 1/4 poslední známé daňové povinnosti, první záloha je splatná do 15. dne třetího měsíce zdaňovacího období, druhá záloha je splatná do 15. dne šestého měsíce zdaňovacího období, třetí záloha je splatná do 15. dne devátého měsíce zdaňovacího období a čtvrtá záloha je splatná do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období, výše čtvrtletní zálohy se zaokrouhluje na celé stokoruny nahoru.“<sup>44</sup>*

Poplatník, který má příjmy pouze ze závislé činnosti a nejedná se o příjmy ze zahraničí, není povinen platit zálohy, neboť tuto zálohu odvádí zaměstnavatel. Povinnost platit zálohy nemá poplatník, který má kromě příjmů ze závislé činnosti i jiné příjmy, ale příjmy ze závislé činnosti činí 50 % a více. Povinnost platit rovněž nemá poplatník, pokud jeho daňová povinnost za zdaňovací období byla nižší než 30 000 Kč,

---

<sup>42</sup> Zdroj: <https://www.novinky.cz/ekonomika/clanek/vlada-schvalila-novelu-ktera-umozni-zavedeni-online-dani>, dostupné ke dni 30.11.2019

<sup>43</sup> Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 117/1992

<sup>44</sup> PELC, Vladimír, PELECH, Petr, Daně z příjmů s komentářem, 17. aktualizované vydání rok 2018, s. 603,

nebo pokud má poplatník nahodilé příjmy či má daň stanovenou paušální částkou.

## 5 Daň silniční

Daň silniční, dále jen DSL, musí přiznávat a platit každý, kdo využívá auto k samostatné výdělečné činnosti, nezávisle na tom, jestli je auto zahrnuté v obchodním majetku, či na tom, jakým způsobem podnikatel uplatňuje výdaje. Rovněž každý provozovatel velkého nákladního vozu.<sup>45</sup> Daň silniční je upravena zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční. Silniční daň řadíme mezi daně přímé majetkové.

### 5.1 Předmět § 2 DSL

Předmětem daně silniční jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná a provozovaná v České republice, pokud jsou poplatníkem používána k podnikatelské činnosti. Předmětem daně silniční jsou vždy nákladní automobily s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny registrovaná v České republice, bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikatelské činnosti.<sup>46</sup> Předmětem daně nejsou například speciální pásové automobily, zemědělské a lesnické traktory, jejich přípojná vozidla apod.<sup>47</sup>

### 5.2 Osvobození od daně § 3 DSL

Osvobozena jsou dle § 3 DSL: *„vozidla kategorie L a jejich přípojná vozidla, vozidla diplomatických misí a konzulárních úřadů, vozidla, která zabezpečují linkovou osobní vnitrostátní přepravu za předpokladu, že pro tento účel ujedou více než 80 % kilometrů z celkového počtu kilometrů ujetých ve zdaňovacím období, vozidla provozovaná ozbrojenými silami, vozidla záchranné služby a podobně, vozidla speciální samosběrová (zametací), speciální jednoúčelová vozidla – značkovače silnic a vozidla správců komunikace, vozidla pro dopravu osob nebo vozidla pro dopravu nákladů s největší povolenou hmotností méně než 12 tun, která mají elektrický pohon, nebo hybridní pohon*

---

<sup>45</sup> Zdroj: <https://www.penize.cz/silnicni-dan/402555-2019-vypocet-silnicni-dane-a-navod-jak-na-danove-priznani>, dostupné ke dni 22.08.2019

<sup>46</sup> § 2 odst. 1 a 3 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 6/1993,

<sup>47</sup> § 2 odst. 4 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 6/1993,

*kombinující spalovací motor a elektromotor, která používají jako palivo zkapalněný ropný plyn označovaný jako LPG nebo stlačený zemní plyn označovaný jako CNG, nebo jsou vybavena motorem určeným jeho výrobcem ke spalování automobilového benzínu a ethanolu 85 označovaného jako E85“.* Dále jsou osvobozena „vozidla požární ochrany, která jsou vybavena zvláštním zvukovým výstražným zařízením doplněným zvláštním výstražným světlem modré barvy a vozidla, která jsou mobilizační rezervou nebo pohotovostní zásobou, pokud nejsou používána k podnikání“.<sup>48</sup>

### **5.3 Poplatník § 4 DSL**

Poplatníkem daně silniční je ten, který je zapsán v technickém průkazu jako provozovatel vozidla, nebo užívá vozidlo za zemřelou osobu či užívá vozidlo za provozovatele odhlášeného z registru vozidel. Poplatníkem je také zaměstnavatel, jestliže vyplácí svému zaměstnanci cestovní náhrady za použití osobního automobilu, dále osoba používající registrované vozidlo, které je určené jako mobilizační rezerva nebo pohotovostní zásoba. Rovněž je poplatníkem organizační složka osoby se sídlem nebo trvalým pobytem v zahraničí. „*Jestliže je u téhož vozidla více poplatníků, daň platí společně a nerozdílně.*“<sup>49</sup>

### **5.4 Základ daně dle § 5 DSL**

Základem daně je u osobních automobilů dle § 5 DSL zdvihový objem motoru v cm<sup>3</sup>. Výjimku mají osobní automobily na elektrický pohon. U návěsů je základem daně součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav, u ostatních vozidel největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav.<sup>50</sup>

### **5.5 Sazby daně § 6 DSL**

Roční sazba daně se řídí pro každé vozidlo podle údajů v technickém průkazu. „*Sazba daně se snižuje u vozidel o 48 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců od data jejich první registrace, o 40 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních*

---

<sup>48</sup> § 3 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 6/1993

<sup>49</sup> § 4 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 6/1993,

<sup>50</sup> § 5 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 6/1993



*měsíců a o 25 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců. Nárok na příslušné snížení sazby daně vzniká počínaje kalendářním měsícem první registrace vozidla a končí po 108 kalendářních měsících. Sazba daně se zvyšuje o 25 % u vozidel registrovaných poprvé v ČR nebo v zahraničí do 31. prosince 1989.*“<sup>51</sup> Sazby daně silniční pro osobní automobily jsou uvedeny v příloze 1, pro nákladní automobily, návěsy a ostatní vozidla v příloze 2 (str. 67-68).

## **5.6 Správa DSL**

### **5.6.1 Zdaňovací období a daňové přiznání**

Zdaňovacím obdobím je dle § 3 DSL kalendářní rok.<sup>52</sup> Daňové přiznání má povinnost poplatník podat nejpozději do 31. ledna kalendářního roku, který následuje po uplynutí zdaňovacího období (například za zdaňovací období roku 2019 do 31.1.2020). *„Poplatník je povinen v daňovém přiznání si daň sám vypočítat a zaplatit ji správci daně ve lhůtě pro podání přiznání“.*<sup>53</sup>

### **5.6.2 Výpočet a splatnost daně**

Daň se platí zálohově, tedy čtyřikrát za rok. Zálohy jsou splatné vždy do 15. dne v měsíci, tedy k 15. dubnu, 15. červenci, 15. říjnu a 15. prosinci, vždy za uplynulé kalendářní čtvrtletí, pro zálohu splatnou 15. prosince jsou rozhodným obdobím měsíce říjen a listopad. Poměrná část za měsíc prosinec se hradí v rámci podání daňového přiznání do 31.01., následujícího roku. *„Zálohy na daň se vypočtou ve výši 1/12 příslušné roční sazby daně za každý kalendářní měsíc, ve kterém u vozidla trvala, vznikla nebo zanikla daňová povinnost v rozhodném období.“*<sup>54</sup>

Daň, záloha na daň a sleva na dani se dle § 11 DSL zaokrouhlují na celé koruny nahoru.<sup>55</sup>

---

<sup>51</sup> § 6 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 6/1993

<sup>52</sup> § 136 odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 87/2009

<sup>53</sup> § 15 odst. 1 a 2 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 6/1993

<sup>54</sup> § 10 odst. 1 a 2 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 6/1993,

<sup>55</sup> § 11 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 6/1993,

### 5.6.3 Registrace k DSL

Dle § 16 DSL je poplatník povinen se zaregistrovat. Poplatník musí podat přihlášku k registraci k DSL ve lhůtě splatnosti nejbližší zálohy na daň.<sup>56</sup>

## 6 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty, dále jen DPH, upravuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. DPH patří mezi nepřímé daně. Daň se platí při nákupu většiny zboží a služeb, proto se jí říká univerzální daň nebo též všestranná daň. Podle zákona o DPH ji odvádí dodavatelé a registrovaní plátcí DPH, kteří si ji započítají do ceny pro odběratele či spotřebitele. Plátcí daně mají nárok na odpočet. DPH je jedním z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu.

### 6.1 Základní pojmy

#### 6.1.1 Předmět daně

Předmětem daně z přidané hodnoty je dle § 2 zákona o DPH:

- *„dodání zboží za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění v tuzemsku,*
- *poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění v tuzemsku,*
- *pořízení zboží z jiného členského státu za úplatu s místem plnění v tuzemsku osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, nebo právnickou osobou nepovinnou k dani,*
- *pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou, která není osobou povinnou k dani,*
- *dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.*

---

<sup>56</sup> § 16 odst. 4 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 6/1993

*Zdanitelné plnění je plnění, které je předmětem daně a není osvobozené od daně“.*<sup>57</sup> Úplata je částka v penězích nebo hodnota nepeněžního plnění, které jsou poskytnuty v přímé souvislosti s plněním, nebo dotace k ceně, kterou se rozumí pro účely DPH přijaté finanční prostředky poskytované ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních správních celků, státních fondů, grantů apod.<sup>58</sup>

### **6.1.2 Daň na vstupu a daň na výstupu**

Daň na vstupu je ta, kterou daňový subjekt zaplatí spolu s přijatým zbožím, materiálem, službou, dlouhodobým majetkem. Dokladem k DPH na vstupu je nejčastěji faktura přijatá, splátkový kalendář nebo přijaté paragony. Vůči finančnímu úřadu se vykazuje DPH na vstupu jako pohledávka.

Daň na výstupu je daň, která je vyinkasována od zákazníka za poskytnuté zboží, materiál, službu a podobně. Dokladem k DPH na výstupu je nejčastěji faktura vystavená. Vůči finančnímu úřadu se vykazuje DPH na výstupu jako závazek.

Pokud je daň na výstupu vyšší oproti dani na vstupu, vzniká daňovému subjektu daňová povinnost. Pokud daň na vstupu přesahuje daň na výstupu, vzniká nadměrný odpočet.

### **6.1.3 Daňové subjekty**

Daňovými subjekty jsou dle zákona o DPH osoby povinné k dani, plátcí a identifikované osoby.

*„Osoba povinná k dani je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, nebo skupina. Osobou povinnou je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, ale uskutečňuje ekonomické činnosti.“*<sup>59</sup> Osobou povinnou k dani je rovněž skupina spojených osob se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která se registruje jako plátce k DPH.

Plátcem DPH se lze stát dobrovolně nebo povinně. *„Plátcem DPH se povinně stane osoba uskutečňující ekonomickou činnost překročením obrátu 1 milion Kč za předchozích*

---

<sup>58</sup> § 4 odst. 1a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 78/2004

<sup>59</sup> § 5 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 78/2004

12 kalendářních měsíců“<sup>60</sup>, výjimkou je osoba, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

Identifikovaná osoba je plátcem daně jen pro přeshraniční plnění (mezi státy EU). Nemá ale nárok na odpočet. Tedy zjednodušeně řečeno v ČR zůstává neplátcem. Pokud už plátcem DPH je, nemůže se stát identifikovanou osobou.<sup>61</sup>

## 6.2 Stanovení místa plnění

### 6.2.1 Dodání zboží

*„Místem plnění při dodání zboží uskutečněného bez odeslání nebo přepravy, je místo, kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje. Místem plnění při dodání zboží, pokud je odesláno nebo přepraveno osobou, která uskutečňuje dodání zboží, je místo, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava zboží začíná.“* Za místo plnění se v případě, že odeslání nebo přeprava zboží začíná ve třetí zemi, považuje členský stát, ve kterém vznikla povinnost přiznat nebo zaplatit daň při dovozu zboží. Pokud se jedná o dodání zboží s instalací nebo s montáží, jedná se o místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno. *„Místem plnění při dodání nemovité věci je to místo, kde se nemovitá věc nachází. V případě práva stavby je tímto místem místo, kde se nachází pozemek zatížený právem stavby.“*<sup>62</sup>

*„Místem plnění při zasílání zboží je místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy. Místem plnění při zasílání zboží může být místo, kde jeho odeslání nebo přeprava začíná, pokud zasílané zboží není předmětem spotřební daně a jeho celková hodnota bez daně nepřekročila v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce 1 140 000 Kč.“*<sup>63</sup>

---

<sup>60</sup> § 6 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 78/2004,

<sup>61</sup> § 6g zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 78/2004,

<sup>62</sup> § 7 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 78/2004

<sup>63</sup> § 7a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 78/2004,

## 6.2.2 Poskytnutí služby

*„Místem plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani je tam, kde má tato osoba sídlo. Pokud je však tato služba poskytnuta prostřednictvím provozovny osoby povinné k dani, nacházející se v jiném místě, než kde je její sídlo, je místem plnění místo, kde je tato provozovna umístěna.“<sup>64</sup>*

## 6.4 Daňové doklady

Daňový doklad je plátce povinen vystavit v případě dodání zboží nebo poskytnutí služby osobě povinné k dani, pokud se nejedná o plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet, nebo v případě zaslání zboží do tuzemska s místem plnění v tuzemsku, či dodání zboží do JČS, které je osvobozené od daně s nárokem na odpočet. Daňový doklad je možné vystavit jako zjednodušený daňový doklad, a to, jestliže celková částka za plnění není vyšší než 10 tisíc Kč.<sup>65</sup>

Podle § 29 zákona o dani z přidané hodnoty musí daňový doklad obsahovat:

- *„označení osoby, která uskutečňuje plnění,*
- *daňové identifikační číslo osoby, která uskutečňuje plnění,*
- *označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,*
- *daňové identifikační číslo osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,*
- *evidenční číslo daňového dokladu,*
- *rozsah a předmět plnění,*
- *den vystavení daňového dokladu,*
- *den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty, pokud před uskutečněním plnění vznikla povinnost ke dni přijetí úplaty přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění, pokud se liší ode dne vystavení daňového dokladu,*
- *jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně,*
- *základ, sazbu a výši daně v české měně“<sup>66</sup>.*

---

<sup>64</sup> § 9 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 78/2004

<sup>65</sup> § 30 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 78/2004

<sup>66</sup> § 29 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 78/2004

Pokud se jedná o plnění od daně osvobozené, na daňovém dokladu musí být uveden odkaz na příslušné ustanovení zákona, ustanovení předpisu Evropské unie nebo jiný údaj uvádějící, že plnění je od daně osvobozeno.

Daňový doklad musí obsahovat údaj „*daň odvede zákazník*“, pokud je osobou povinnou přiznat daň osoba, pro kterou je plnění uskutečněno. Rovněž, pokud je daňový doklad vystavený zákazníkem, je nutné uvést údaj „*vystaveno zákazníkem*“.<sup>67</sup>

Daňový doklad musí být vystaven do 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň, nebo přiznat plnění. Daňový doklad může být vystaven v listinné podobě, nebo se souhlasem odběratele v elektronické podobě.<sup>68</sup>

Zákon o DPH definuje také zvláštní daňové doklady. Mezi ně patří daňové doklady: splátkový kalendář, platební kalendář, souhrnný daňový doklad, doklad o použití, potvrzení vystavené při dražbě a při prodeji mimo dražbu. „*Při dovozu a vývozu zboží se považuje za daňový doklad rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, nebo jiné rozhodnutí o vyměřené dani vydané celním úřadem, pokud je daň zaplácena.*“<sup>69</sup>

Daňové doklady je povinné uchovávat po dobu 10 let, musí být čitelné, aby byla zajištěna jejich věrohodnost.<sup>70</sup>

## 6.5 Základ daně

Dle § 36 zákona č. 235/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty: „*Základem daně je vše, co jako úplatu plátce obdržel nebo má obdržet za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno nebo od třetí osoby, a to bez daně za toto zdanitelné plnění. Základem daně v případě přijetí úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění je částka přijaté úplaty snižená o daň.*“ Do základu daně se také zahrnují jiné daně, poplatky nebo jiná obdobná peněžitá plnění, vedlejší výdaje, které jsou účtovány jiné osobě, pro kterou je uskutečňováno

---

<sup>67</sup> § 29 odst. 2 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 78/2004,

<sup>68</sup> § 26 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 78/2004

<sup>69</sup> § 33 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 78/2004,

<sup>70</sup> § 35 odst. 2 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 78/2004,

zdanitelné plnění. Za vedlejší výdaje se považují náklady na balení, přepravu, pojištění a provize. Pokud je poskytnuta sleva, základ daně se sníží o hodnotu této slevy.<sup>71</sup>

## 6.6 Sazby DPH

Daň z přidané hodnoty v Česku je rozdělena do tří sazeb:

- „základní sazba DPH ve výši 21 %
- první snížená sazba DPH ve výši 15 %
- druhá snížená sazba DPH ve výši 10 %“.

U zdanitelného plnění musí plátcí uplatnit sazbu daně platnou ke vzniku povinnosti přiznat daň. U přijaté úplaty se uplatní sazba daně, která je platná ke dni vzniku povinnosti přiznat daň z přijaté úplaty.<sup>72</sup>

První sníženou sazbu lze uplatnit na potraviny včetně nápojů s výjimkou alkoholických nápojů, dětské sedačky do automobilů, zdravotnické prostředky a další, které jsou uvedené v příloze č. 3 zákona o DPH. První snížená sazba 15 % také platí např. pro ubytovací služby, leteckou hromadnou pravidelnou dopravu cestujících a jejich zavazadel, služby autorů a výkonných umělců a služby související s provozem rekreačních parků a pláží, které jsou zahrnuty v příloze č. 2 zákona o DPH. Alkoholické nápoje a tabákové výrobky jsou zahrnuty stále do základní sazby DPH.

Druhá snížená sazba, která je platná od roku 2015, činí 10 %. Dle přílohy 3a zákona o DPH podléhají této sazbě např. knihy, brožury, letáky, noviny, časopisy, kojenecká výživa a potraviny pro malé děti, suroviny, upravené mlýnské výrobky a připravené směsi k přípravě potravin pro osoby s nesnášenlivostí lepku, nově od roku 2020 se uplatňuje druhá snížená sazba daně u tepla a chladu.

## 6.7 Přenesení daňové povinnosti

Plátce, pro kterého je zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku uskutečněno, má povinnost přiznat a zaplatit daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. V podstatě se

---

<sup>71</sup> § 36 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbírka zákonů České republiky, částka 78/2004

<sup>72</sup> § 47 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbírka zákonů České republiky, částka 78/2004,

jedná o přechod povinnosti přiznat a zaplatit daň na výstupu příjemcem plnění.<sup>73</sup> Použití režimu přenesení daňové povinnosti se týká dodání zlata, dodání nemovité věci, stavebních a montážních prací, dodávek mobilních telefonů, poskytování telekomunikačních služeb, prodej herních konzolí, tabletů či notebooků a podobně.

## **6.8 Správa DPH**

### **6.8.1 Registrace**

K dani z přidané hodnoty je možné se zaregistrovat buď dobrovolně nebo povinně. Povinnost se registrovat k DPH jako plátce má osoba, která uskutečňuje ekonomickou činnost a překročí obrat 1 milion Kč za předchozích 12 kalendářních měsíců, nebo pokud se stane členem skupiny, ve které je některý z členů plátcem DPH, či například pokračováním v činnosti po zemřelém plátcí apod. Plátce musí podat přihlášku k registraci elektronicky na elektronickou adresu podatelny zveřejněnou správcem daně, a to do 15 dnů ode dne, kdy se stal plátcem.

Příklad:

Podnikatel překročil obrat 1 milion Kč za předchozích dvanáct měsíců v září. Do 15. října se musí zaregistrovat k DPH. Od 1. listopadu se stane plátcem DPH a musí na svoje faktury uvádět DPH. Podnikatel má povinnost podat daňové přiznání společně s kontrolním hlášením do 25. prosince.

Jelikož veškerá komunikace ohledně DPH musí probíhat elektronicky, podnikatel si musí zřídit datovou schránku nebo elektronický podpis. Odesílat přiznání lze i přes elektronický portál finanční správy. Při odesílání tímto způsobem je nutné vytisknout potvrzení o podání a dojít s ním na příslušný finanční úřad.

---

<sup>73</sup> § 47 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 78/2004



### 6.8.2 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je dle zákona o DPH kalendářní měsíc.<sup>74</sup> Zdaňovacím obdobím pro příslušný kalendářní rok může být i kalendářní čtvrtletí, pokud obrat plátce za bezprostředně předcházející kalendářní rok nepřesáhl 10 000 000 Kč, nebo není nespolehlivým plátcem či skupinou. Změnu zdaňovacího období musí oznámit subjekt správci daně do konce měsíce ledna příslušného kalendářního roku.

Změnu zdaňovacího období nelze učinit pro kalendářní rok, v němž se plátce zaregistroval a ani pro bezprostředně následující kalendářní rok. V případě, že se stane plátce, jehož zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí, nespolehlivým plátcem, je od následujícího kalendářního čtvrtletí jeho zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc.<sup>75</sup>

### 6.8.3 Daňové přiznání a splatnost daně

Daňové přiznání lze podat pouze elektronicky ve formátu xml. Řádné daňové přiznání se podává do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém byl vystaven doklad, nebo ve kterém bylo plátcem deklarováno osvobozené dodání zboží do JČS. Spolu s daňovým přiznáním je povinné také zaslat elektronicky kontrolní hlášení, rovněž je nutné dodržovat lhůty pro podání. Při případné daňové povinnosti, je nutné odeslat výslednou částku na účet finančního úřadu, určený pro příjem finančních prostředků pouze z odvodů DPH.

### 6.8.4 Kontrolní hlášení

Kontrolní hlášení bylo zavedeno k 1.1.2016, není tedy již žádnou novinkou. Problematika kontrolního hlášení je upravena v ustanovení § 101c až 101k zákona o DPH. Právnícké osoby mají povinnost podat kontrolní hlášení měsíčně, fyzické osoby dle svého zdaňovacího období DPH. Kontrolní hlášení lze podat pouze elektronicky. Existují tři varianty kontrolního hlášení: řádné, opravné a následné. Řádné kontrolní hlášení se podává ve stejném termínu jako přiznání k DPH, tedy do 25. dne následujícího měsíce.<sup>76</sup> Opravné kontrolní hlášení se podává v případě, kdy už bylo

---

<sup>74</sup> § 99 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbirka zákonů České republiky, částka 78/2004,

<sup>75</sup> § 99a odst. 4 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbirka zákonů České republiky, částka 78/2004

<sup>76</sup> § 101e odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbirka zákonů České republiky, částka 78/2004,

podáno řádné, ale zatím ještě neuplynula lhůta pro podání řádného kontrolního hlášení. Následné kontrolní hlášení se podává, pokud bylo podáno řádné kontrolní hlášení a uplynula lhůta pro podání opravného hlášení.<sup>77</sup> Opravné i následné kontrolní hlášení se podává v úplné verzi, je nutné toto učinit do 5 pracovních dnů po zjištění nesprávných nebo neúplných údajů. Povinnost podat opravné či následné kontrolní hlášení může zjistit sám poplatník, nebo případně na výzvu správce daně.<sup>78</sup> Poplatník musí reagovat do 5 pracovních dnů od oznámení výzvy správce daně, jinak čeká poplatníka sankce.

Kontrolní hlášení je rozčleněno na oddíly A-výstupy, B-vstupy a C-kontrola. Kontrolní hlášení se musí být ve shodě s přiznáním k DPH, k tomu slouží právě oddíl C. Mezi nejčastější důvody výzev finančního úřadu patří nesoulad vykázaného plnění v oddíle B.2 odběratelem a nevykázání shodného plnění v oddíle A.4 dodavatelem. Zpravidla jsou nesprávně uváděny čísla dokladů, datum uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP), formát DIČ odběratele/dodavatele či vykázání v nesprávné části kontrolního hlášení. Platnost vyplněného DIČ je možné ověřit přes evropský systém VIES, u tuzemských DIČ přes tuzemský registr plátců DPH.<sup>79</sup>

### **6.8.5 Souhrnné hlášení**

Souhrnné hlášení se podává jen tehdy, pokud pro ně existuje náplň, tedy pokud plátce uskutečnil dodání zboží do jiného členského státu (JČS) osobě registrované k DPH v JČS, nebo poskytl službu s místem plnění v JČS, pokud je příjemce služby povinen přiznat a zaplatit daň, dále přemístil obchodní majetek do JČS za účelem uskutečňování ekonomických činností.<sup>80</sup> Souhrnné hlášení se nepodává, pokud je nulové. Souhrnné hlášení se podává vždy do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce. Pokud plátce poskytuje službu s místem plnění v JČS nebo pokud před přijetím této služby přijal úplatu, podává souhrnné hlášení podle toho, jaké má zdaňovací období (měsíční, čtvrtletní).<sup>81</sup> Souhrnné hlášení se podává pouze elektronicky. Pokud plátce nemá elektronický podpis nebo datovou schránku, souhrnné hlášení může zaslat na finanční úřad pomocí on-line

---

<sup>77</sup> § 101f odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 78/2004,

<sup>78</sup> § 101g odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 78/2004

<sup>79</sup> Zdroj: <https://www.fucik.cz/publikace/kontrolni-hlaseni-a-nejcastejsi-chyby/> dostupné ke dni 29.08.2019

<sup>80</sup> § 102 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 78/2004,

<sup>81</sup> § 102 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, In: Sbíрка zákonů České republiky, částka 78/2004

aplikace EPO. Je nutné vytisknout potvrzení o odeslání hlášení a do pěti dnů doručit na finanční úřad.

Na souhrnném hlášení je nutné vyplnit kód podle plnění, které plátce přiznává:

- „0 – dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě
- 1 – přemístění obchodního majetku plátcem do jiného členského státu
- 2 – dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu, tento kód vyplňuje pouze prostřední osoba
- 3 – poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě dle § 9 odst. 1 ZDPH, pokud je povinen přiznat a zaplatit daň příjemce služby“<sup>82</sup>

## 7 Další odvody a povinnosti

### 7.1. Sociální (důchodové) pojištění

Při platbě sociálního pojištění je potřeba rozlišovat jednotlivá sociální pojištění. Sociální pojištění se skládá z důchodového a nemocenského pojištění.

Důchodové pojištění je povinně hrazeno ze zdanitelných příjmů. Toto pojištění je důležité pro výpočet starobního důchodu, kdy se sleduje nejen výše sociálního pojištění, ale také počet let, za které bylo sociální pojištění odváděno.

Druhou částí sociálního pojištění tvoří nemocenské pojištění. Toto pojištění hradí zaměstnanci automaticky (z odvodů ve mzdě), ale OSVČ nemocenské pojištění hradit nemusí. Uhrazené nemocenské pojištění je základem pro výpočet k poskytnutí sociálních dávek. Mezi ty nejznámější patří například peněžitá pomoc v mateřství či nemocenská. Rovněž příspěvek na státní politiku zaměstnanosti je součástí sociálního pojištění.

Existuje řada osob, které si sociální pojištění neplatí, neboť neexistuje povinnost ho platit. Jedná se například o osoby bez zdanitelných příjmů (OBZP), jako jsou nezaměstnaní (neregistrovaní na úřadu práce), dále nepracující studenti, starobní důchodci,

---

<sup>82</sup> Zdroj: <http://www.multisoft.cz/soubory/kdy-plneni-u-souhrnneho-hlaseni.pdf>, dostupné ke dni 29.08.2019

osoby pracující na DPP nebo DPČ do limitu, některé OSVČ, které mají podnikání jako vedlejší činnost a osoby, které mají příjmy z nájmu nebo z kapitálového příjmu.

*„Odvody sociálního pojištění jsou tvořeny 6,5 % ze mzdy, 24,8 % z hrubé mzdy za zaměstnance platí zaměstnavatel, z toho je 21,5 % na důchodové pojištění, 2,1 % na nemocenské pojištění a 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti. Od výše odvodů se odvíjí zaměstnancům výpočet sociálních dávek, a i starobního důchodu.“* Protože zaměstnanci odvádí do průběžného důchodového systému výrazně více než OSVČ, neboť za ně odvádí zaměstnavatel, mají pak vyšší starobní důchody.

OSVČ hradí sociální pojištění v rámci povinných záloh. Hradí celkem 29,2 % z vyměřovacího základu, přičemž 28 % je zálohou na důchodové pojištění a 1,2 % je platbou na státní politiku zaměstnanosti. Jakmile se OSVČ přihlásí k dobrovolnému placení nemocenského pojištění, pak hradí celkem 2,3 % z vyměřovacího základu. V praxi je OSVČ povinen hradit v prvním roce podnikání tzv. minimální zálohy. V následujících letech pak už hradí zálohy dle skutečně dosaženého zisku. V roce 2018 byly minimální zálohy stanoveny na 2 189 Kč, v roce 2019 už činily 2 388 Kč. Zálohy se hradí do konce běžného měsíce. Přičemž za zaplacení zálohy je považován den, kdy je částka připsaná na účet příslušné OSSZ. V případě, že se jedná o OSVČ, která je na vedlejší činnosti a má nízký zisk pro výpočet zálohy na sociální pojištění, pak nemusí tyto zálohy hradit vůbec. Dobrovolně si nemocenské pojištění hradí OSVČ ve výši 2,3 % měsíčního základu. Přičemž minimální platba se od roku 2019 zvýšila na 138 Kč za měsíc. Nemocenské pojištění je splatné v běžném měsíci.

V souvislosti s novelou zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti došlo k určitým změnám. Nejzásadnější změnou je posunutí doby splatnosti záloh. Zálohy se již neplatí do 20. následujícího měsíce, ale od roku 2019 se hradí v běžném měsíci. Zálohy na sociální pojištění se hradí na jednotlivých OSSZ.<sup>83</sup>

---

<sup>83</sup> Zdroj: <https://www.finance.cz/516211-jak-se-plati-socialni-pojisteni/> dostupné ke dni 28.08.2019

## 7.2 Zdravotní pojištění

Zdravotní pojištění jsou povinni mít v České republice všichni, neboť na bezplatnou zdravotní péči dle zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění, má každý pojištěnec.

Na zdravotní pojištění zaměstnance je odváděno 13,5 %. Zaměstnanci činí odvod z hrubé mzdy 4,5 %. Na zdravotní pojištění zaměstnance je odváděno zaměstnavatelem 9 % ze superhrubé mzdy zaměstnance. Superhrubá mzda je vlastně hrubá mzda, která je navýšena o odvody zaměstnavatele.

OSVČ hradí zdravotní pojištění formou měsíčních záloh. První rok podnikání se zdravotní pojištění hradí alespoň ve výši minimálních záloh, jejich výše se odvíjí dle průměrné mzdy. Na zdravotní pojištění pro rok 2019 byly minimální zálohy stanoveny na 2 208 Kč. V dalším roce se již pojistné u hlavní podnikatelské činnosti bude hradit ze skutečného vyměřovacího základu, což představuje polovina daňového základu nebo minimálního vyměřovacího základu, pokud je vyšší než skutečný. Jestliže se jedná o vedlejší výdělečnou činnost, pojištění se vypočítá vždy ze skutečně dosaženého hrubého zisku, tzn., že minimální zálohy v některých případech se platit nemusí. Osoby bez zdanitelného příjmu (OBZP) si zdravotní musí platit sami. Za OBZP lze v praxi považovat občana, který má například příjmy z pronájmu, kapitálového majetku, nebo osobu, která má výdělek z DPP do 10 000 Kč anebo u DPČ do 2 999 Kč měsíčně. V tomto případě příjmy z dohod nepodléhají odvodům. Výše pojistného se počítá jako 13,5 % z minimální mzdy. V roce 2019 činí pro OBZP výše měsíční zálohy 1 803 Kč.

Za některé osoby, například za studenty, důchodce, nebo příjemce dávek v mateřství, platí zdravotní pojištění stát. Vyměřovací základ pojistného placeného státem určuje zákon o veřejném zdravotním pojištění, pro rok 2019 činil tento základ 7 540 Kč, výše pojistného byla stanovena na 1 018 Kč.<sup>84</sup>

---

<sup>84</sup> Zdroj: <https://www.finance.cz/526739-co-je-hrazeno-z-verejneho-zdravotniho-pojisteni/> dostupné ke dni 28.08.2019

### 7.3 Elektronická evidence tržeb

Elektronická evidence tržeb (EET) je způsob státní správy, kterým se rozhodla bojovat proti daňovým únikům. Prostřednictvím systému EET se evidují tržby. Údaje o každé transakci jsou zasílány elektronicky na státní správu. V ČR bylo EET zavedena v roce 2016 a zahrnovala pouze nejvíce problematické segmenty z hlediska úniku daní. Další vlny EET byly naplánovány, ale jejich spuštění zbrzdil v prosinci 2018 ústavní soud v Brně.

Pokud podnikatel odmítne se podobného programu účastnit a EET nezavede, hrozí mu vysoká pokuta. Jakmile kontrola zjistí, že podnikatel neeviduje platby prostřednictvím EET, může dostat pokutu až do výše půl milionu korun.

V první fázi, která proběhla od 1. prosince 2016, je povinnost elektronicky evidovat tržby v podnikatelských činnostech v oblasti ubytování a stravování. Jedná se například o hotely, restaurace atd. Druhá fáze vzniku povinnosti vykazování tržeb elektronicky nastala od 1. března 2017. Ta se týkala podnikatelů v oblasti maloobchodu a velkoobchodu. Do této oblasti je zahrnut i hojně diskutovaný prodej zboží na trzích.<sup>85</sup>

Sněmovnou prošla v září 2019 novela zákona o evidenci tržeb, která byla dne 9.10.2019 vyhlášena ve Sbírce zákonů, účinná bude k 1. 5. 2020. Počátek vzniku evidenční povinnosti u tržeb plynoucích z činností původně zařazených do 3. a 4. fáze evidence tržeb (jedná se o ostatní činnosti – např. svobodná povolání, doprava, zemědělství apod. a vybraná řemesla a výrobní činnosti) je v návaznosti na účinnost novely zákona o evidenci tržeb stanoven tedy na 1. květen 2020. Od tohoto data tak podléhají evidenční povinnosti všechny evidované tržby bez ohledu na to, z jaké činnosti pocházejí.<sup>86</sup>

Existují však výjimky z evidence tržeb. Mezi ně patří tržby státu, územního samosprávného celku, příspěvkové organizace, tržby sociální péče, ambulantní nebo terénní sociální služby, tržby z hazardních her, tržby obchodní letecké dopravy, tržby nevidomých či hluchoslepých poplatníků či tržby z prodeje ryb v období od 18. prosince do 24. prosince, a to na základě pozměňovacího návrhu Poslanecké sněmovny.<sup>87</sup>

<sup>85</sup> Zdroj: <https://www.finance.cz/502819-zmeny-eet/> dostupné ke dni 27.11.2019,

<sup>86</sup> Zdroj: <https://www.etrzby.cz/> dostupné ke dni 27.11.2019,

<sup>87</sup> Zdroj: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2019/parlament-schvalil-start-dalsi-faze-eet-36105>, dostupné ke dni 27.11.2019

## 8 Praktická část

### 8.1.1 Přehledy o inkasované částce a počtu podaných daňových příznání daně z příjmů fyzických osob

Výše inkasa daně z příjmů fyzických osob (DPFO) z příznání dosáhla za rok 2018 částky 7 841 mil. Kč. K faktorům, které měly vliv na nárůst inkasa v roce 2018, lze uvést zejména vliv elektronické evidence tržeb, dále vliv realizovaných kontrolních akcí, které probíhaly celorepublikově, a také ověření správného uplatnění slevy na manželku/manžela (§35ba ZDP), daňového zvýhodnění na vyživované děti (§35c ZDP), v neposlední řadě kontrola správnosti zdanění zaměstnaneckých benefitů (§6 ZDP).

Na nárůst inkasa pozitivně působily následující faktory: pokračující vliv solidárního zvýšení daně, vliv povinnosti pro plátce DPH podávat kontrolní hlášení, elektronická evidence tržeb, vzrůstající ekonomický vývoj české ekonomiky.<sup>88</sup>

Vývoj inkasa DPFO je uveden v tabulce 3.

Tabulka 3: Vývoj inkasa DPFO (v mil.)

Rok	2014	2015	2016	2017	2018	Index (%) 18/17	Rozdíl 18-17
<b>Daňové inkaso</b>	1 128	2 498	6 849	7 617	7 841	102,9	224
<b>Předepsáno</b>	-1 767	1 375	3 153	6 475	7 294	112,6	819
<b>Výtěžnost (%)</b>	-	181,7	217,2	117,6	107	-	-

Zdroj: Finanční správa České republiky [online]: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-související-dokumenty>, dostupné ke dni 27.11.2019, vlastní zpracování

<sup>88</sup> Zdroj: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-související-dokumenty>, dostupné ke dni 27.11.2019

Graf 1: Vývoj inkasa DPFO z příznání v letech 2014-2018 v mil. Kč



Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat z tabulky 3

Negativně ovlivnily inkasované částky například vyrovnání daně na základě daňových příznání, které podali poplatníci pouze s příjmy ze závislé činnosti. Zálohy na daň u těchto zaměstnanců jsou odvedeny na účet DPFO ze závislé činnosti, ale případné přeplatky na dani se vrací z účtu DPFO z příznání. Zvýšení daňového zvýhodnění na druhé a další vyživované dítě dle § 35c ZDP; došlo k navýšení částek daňového zvýhodnění na druhé dítě ve výši 19 404 Kč ročně, na třetí a další dítě ve výši 24 204 Kč ročně, které má účinnost od roku 2017, ale splatnost daně se projevuje až v inkasu roku 2018. Dalším negativním vlivem je zvýšení limitu pro uplatnění slevy na dani ve výši výdajů prokazatelně vynaložených poplatníkem za umístění vyživovaného dítěte v předškolním zařízení dle § 35ba odst. 1 písm. g) ZDP (pro zdaňovací období 2017 činila výše slevy 11 000 Kč); tuto slevu si mohli poplatníci uplatnit v příznání k DPFO za zdaňovací období roku 2017, tedy v roce 2018. Negativním vlivem je zvýšení maximálních částek, které lze uplatnit formou nezdanitelných částí základu daně, například příspěvek na doplňkové penzijní spoření resp. penzijní připojištění se státním příspěvkem až do výše 24 000 Kč, odpočet pojistného na soukromé životní pojištění až do výše 24 000 Kč; s ohledem na splatnost daně se projevuje až v inkasu roku 2018, dále také i navrácení možnosti uplatnit slevu na manžela/manželku a daňové zvýhodnění na vyživované děti v případě uplatnění paušálních výdajů při zastopování, které je platné pro zdaňovací období roku



2018, ale je účinné i pro rok 2017; s ohledem na splatnost daně se projevuje také až v inkasu roku 2018.<sup>89</sup>

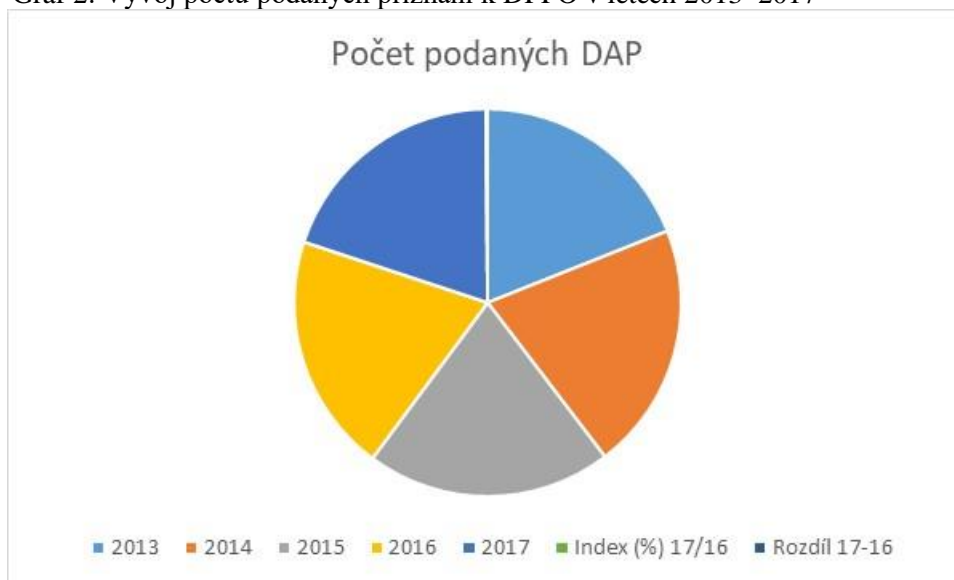
Vývoj počtu podaných příznání k DPFO v letech 2013–2017 je uveden v tabulce 4.

Tabulka 4: Vývoj počtu podaných příznání k DPFO

Zdaňovací období	2013	2014	2015	2016	2017	Index (%) 17/16	Rozdíl 17-16
Počet podaných DAP	2 118 151	2 306 629	2 291 557	2 224 534	2 212 500	99,5	-12 034

Zdroj: Finanční správa České republiky [online]: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-související-dokumenty>, dostupné ke dni 27.11.2019, vlastní zpracování

Graf 2: Vývoj počtu podaných příznání k DPFO v letech 2013–2017



Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat z tabulky 4

Oproti zdaňovacímu období 2014–2015 došlo k poklesu podaných daňových příznání, protože odpadl důvod pro podání daňových příznání z důvodu dodatečného uplatnění slevy na poplatníka u starobních důchodců.

V rámci klientského přístupu pracovníci finanční správy již několik let zajišťují servis poplatníkům v období podávání daňových příznání s tím, že po dohodě se zástupci měst a obcí

<sup>89</sup> Zdroj: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-související-dokumenty>, dostupné ke dni 27.11.2019

navštěvují vybrané obecní řady a zde vybírají daňová přiznání a zároveň odpovídají na dotazy poplatníků. Ke zvýšení komfortu přispívá i prodloužení pracovní doby na FÚ v tomto období. Přestože lze daňová přiznání vyplnit nebo i podat pomocí aplikace pro EPO, je tento způsob podání, který by na straně územních finančních orgánů přinesl snížení pracovní doby, zatím využíván poměrně malým počtem poplatníků. V roce 2018 bylo na DPFO elektronicky podáno přes 296 000 daňových přiznání. Z toho jen 65 000 přiznání mělo zaručený elektronický podpis.<sup>90</sup> Vývoj objemu čerpaného daňového bonusu ukazuje tabulka 5.

Tabulka 5: Vývoj objemu čerpaného daňového bonusu (v mld. Kč)

Zdaňovací období	2013	2014	2015	2016	2017	Index (%) 17/16	Rozdíl 17-16
<b>Daňový bonus dle přiznání k DPFO</b>	4,2	4,1	4,2	4,2	4,7	111,9	0,5

Zdroj: Finanční správa České republiky [online]:<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-související-dokumenty>, dostupné ke dni 27.11.2019, vlastní zpracování.

Graf 3: Vývoj objemu čerpaného daňového bonusu



Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat z tabulky 5

Na objemu čerpaného daňového bonusu se projevilo pokračující zvyšování částek daňového zvýhodnění na druhé a na třetí a každé další dítě dle § 35c ZDP, a to i přesto, že došlo ke zvýšení částky slevy na dani za umístění dítěte v předškolním zařízení, dle § 35ba odst. 1 písm. g) ZDP a zvýšení minimální mzdy a tedy byl předpoklad, že dojde ke snížení

<sup>90</sup> Zdroj: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-související-dokumenty>, dostupné ke dni 27.11.2019

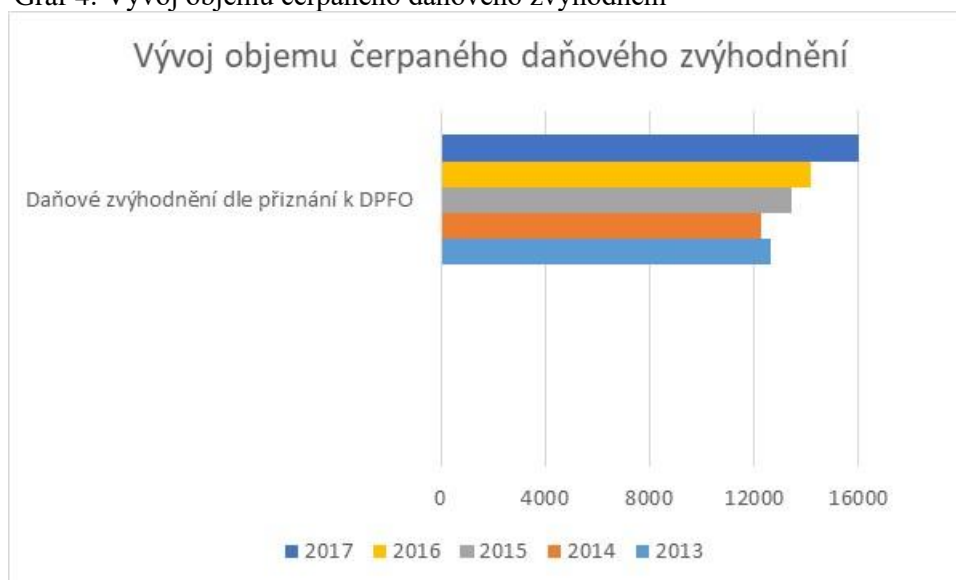
počtu poplatníků, kteří splnili podmínku pro přiznání nároku na daňový bonus dle § 35c odst. 4 ZDP.<sup>91</sup> Vývoj objemu čerpaného daňového zvýhodnění je uveden v tabulce 6.

Tabulka 6: Vývoj objemu čerpaného daňového zvýhodnění (v mil. Kč)

Zdaňovací období	2013	2014	2015	2016	2017	Index (%) 17/16	Rozdíl 17-16
<b>Daňové zvýhodnění dle přiznání k DPFO</b>	12 666	12 294	13 422	14 181	16 015	112,9	1 834

Zdroj: Finanční správa České republiky [online]:<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-související-dokumenty>, dostupné ke dni 27.11.2019, vlastní zpracování:

Graf 4: Vývoj objemu čerpaného daňového zvýhodnění



Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat z tabulky 6

Na objem čerpaného daňového zvýhodnění má vliv pokračující zákonné opatření, podle kterého lze daňové zvýhodnění uplatnit pouze daňovým rezidentem členského státu EU nebo EHP, za současného splnění podmínky definované zákonem o dani z příjmů.<sup>92</sup>

### 8.1.2 Přehledy o inkasované částce a počtu podaných daňových přiznání DSL

Inkaso daně silniční dlouhodobě vykazuje pozitivní růst. V toce 2018 činí 6 276 mil. Kč. Meziroční nárůst inkasa činí 85 mil. Kč. Daň silniční je příjmem Státního fondu

<sup>91</sup> Zdroj: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-související-dokumenty>, dostupné ke dni 27.11.2019

<sup>92</sup> Zdroj: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-související-dokumenty>, dostupné ke dni 27.11.2019

dopravní infrastruktury, přičemž převážná část byla vybrána v termínech splatnosti daňových záloh a doplatku splatného spolu s termínem pro podání daňového přiznání.<sup>93</sup>

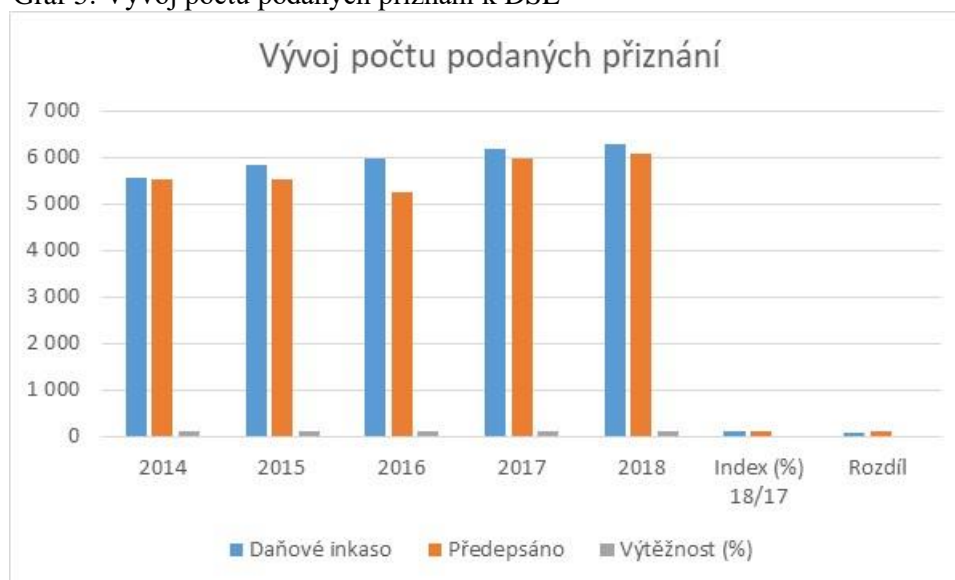
Vývoj počtu podaných přiznání je uveden v tabulce 7.

Tabulka 7: Vývoj počtu podaných přiznání (v mil. Kč)

Rok	2014	2015	2016	2017	2018	Index (%) 18/17	Rozdíl 18-17
Daňové inkaso	5 539	5 814	5 970	6 191	6 276	101,4	85
Předepsáno	5 537	5 537	5 242	5 954	6 063	101,8	109
Výtěžnost (%)	100,0	105,0	113,9	104,0	103,5	-	-

Zdroj: Finanční správa České republiky [online]:<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-souvisejici-dokumenty>, dostupné ke dni 27.11.2019, vlastní zpracování

Graf 5: Vývoj počtu podaných přiznání k DSL



Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat z tabulky 7

### 8.1.3 Přehledy o inkasované částce na DPH, vývoj daně přiznané a vyměřené

Výnos této fiskálně nejvýznamnější daně v úrovni veřejných rozpočtů za rok 2018 činil 413,3 mld. Kč (z toho 413 mld. Kč finančními úřady, 0,3 mld. Kč celními úřady). Tím došlo k meziročnímu navýšení o 31,6 mld. Kč (8,3 %).

Z uvedeného celkového inkasa je příjmem státního rozpočtu částka 279 mld. Kč, což znamená, že příjmy státního rozpočtu z daně z přidané hodnoty meziročně vzrostly

<sup>93</sup> Zdroj: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-souvisejici-dokumenty>, dostupné ke dni 27.11.2019

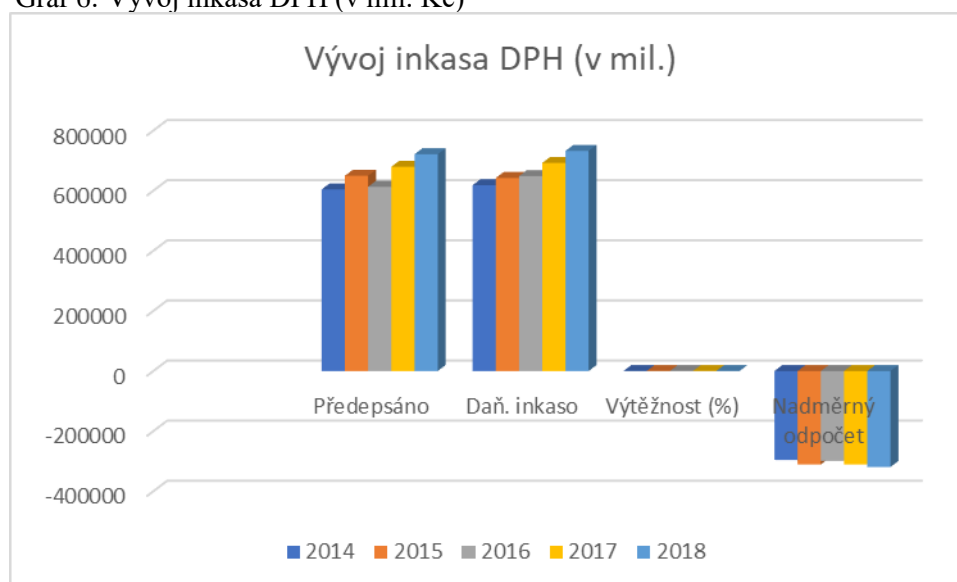
o 4,9 %, (o 13 mld. Kč absolutně), rozpočtem stanovená částka 280,9 mld. Kč byla naplněna pouze na 99,3 %.<sup>94</sup> Vývoj inkasa DPH je uveden v tabulce 8.

Tabulka 8: Vývoj inkasa DPH (v mil. Kč)

Rok	2014	2015	2016	2017	2018	Index (%) 18/17	Rozdíl 18-17
Předepsáno	604 287	649 445	612 911	679 566	721 217	106,1	41 651
Daň. inkaso	618 273	642 388	648 570	692 244	732 306	105,8	40 062
Výtěžnost (%)	102,3	98,9	105,8	101,9	101,5	-	-
Nadměrný odpočet	-295 611	-310 784	-299 110	-310 810	-319 294	102,7	-8 484
<b>CELKEM</b>	<b>322 662</b>	<b>331 604</b>	<b>349 460</b>	<b>381 435</b>	<b>413 013</b>	-	-

Zdroj: Finanční správa České republiky [online]: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-související-dokumenty>, dostupné ke dni 27.11.2019, vlastní zpracování

Graf 6: Vývoj inkasa DPH (v mil. Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat z tabulky 8

#### 8.1.4 Analýza vybraného podnikatele daňového subjektu

Fyzická osoba je vybrána z databáze Finančního úřadu pro Ústecký kraj, Územního pracoviště v Teplicích. Pro výběr subjektu byla stanovena určitá kritéria, aby splňoval například délku podnikání minimálně deseti let a měl vyšší příjmy a nižší výdaje, tak, aby mu vycházela daňová povinnost. Aby nedošlo k porušení mlčenlivosti, bude subjekt nazýván pan Novák.

<sup>94</sup> Zdroj: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-související-dokumenty>, dostupné ke dni 27.11.2019

Pan Novák vlastní živnostenské oprávnění od 13.01.2008, od stejného data je registrován k dani z příjmů fyzických osob, k dani silniční je registrován od 01.01.2009. Hlavní ekonomickou činností je Poskytování technických služeb.

### 8.1.5 Daň z příjmů fyzických osob

Pan Novák je registrován od 13.01.2008 k dani z příjmů fyzických osob, jeho hlavní podnikatelskou činností je sanitace výčepních zařízení. Dalšími příjmy jsou příjmy z pronájmu dle § 9 ZDP, kdy pan Novák vlastní od roku 2014 dům s třemi bytovými jednotkami, z nichž v jedné bydlí a ostatní dvě bytové jednotky průběžně pronajímá.

V tabulce 9 je uveden přehled příjmů v letech 2008 až 2018, které pan Novák obdržel v rámci své podnikatelské činnosti, pak jsou zde uvedeny rovněž příjmy z pronájmu. Dále jsou v tabulce 9 uvedeny výdaje z podnikatelské činnosti dle § 7 ZDP a výdaje spojené s příjmy z pronájmu dle § 9 ZDP. Je v ní dále uveden základ daně a v posledním sloupci je vyčíslena výše daně po odečtu odečitatelných položek.

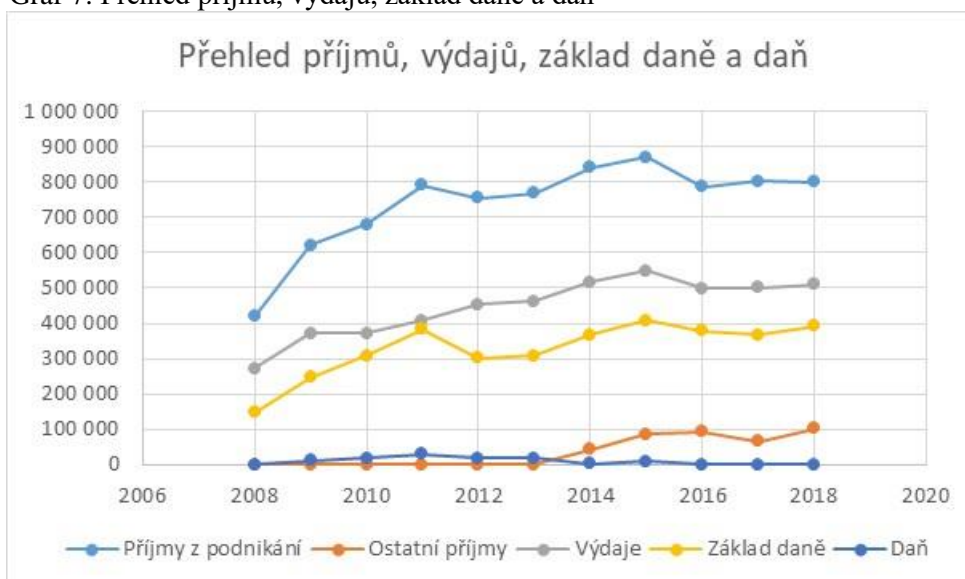
Daňová povinnost by měla být přibližně v částce patnácti procent z celkového základu daně, která je snížena o základní odečitatelnou položku na poplatníka. Daňový subjekt využil možnosti odečíst si od základu daně v některých letech odběry krve a zaplacené pojistné na jeho životní pojištění. Rovněž daňový subjekt využil slevy na dani, kromě základní slevy na poplatníka, využil slevu na manželku, žijící s ním ve společné domácnosti, dále po narození prvního dítěte si nárokoval daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s ním ve společné domácnosti. Z těchto důvodů daňová povinnost nedosáhla ani v jednom roce výše patnácti procentům. Přehled příjmů, výdajů, základu daně a daně je uveden v tabulce 9.

Tabulka 9: Přehled příjmů, výdajů, základu daně a daně

Rok	Příjmy z podnikání	Ostatní příjmy	Výdaje	Základ daně	Daň
2008	419 212	0	271 604	147 608	0
2009	620 190	0	372 760	247 430	11 370
2010	680 330	0	371 664	308 666	18 750
2011	790 532	0	408 320	382 212	29 790
2012	755 368	0	453 604	301 764	17 715
2013	768 895	0	461 338	307 557	18 585
2014	840 333	44 240	517 471	367 102	2 685
2015	870 888	86 520	549 484	407 924	8 805
2016	786 232	92 630	499 489	379 373	0
2017	802 330	66 240	501 570	367 000	0
2018	799 832	102 000	510 499	391 333	0

Zdroj: z databáze pana Nováka, vlastní zpracování

Graf 7: Přehled příjmů, výdajů, základ daně a daň



Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat z tabulky 9

Z grafu 7 lze názorně poznat průběh výše příjmů z podnikání, ostatních příjmů – příjmů z pronájmu, základu daně a daňové povinnosti pana Nováka v letech 2008-2018. Ačkoli křivka, která znázorňuje příjmy je téměř shodná s křivkou základu daně, křivka výše daňové povinnosti je oproti tomu nepoměrně nízká a se základem daně nemá absolutně shodný průběh. Daňový subjekt pan Novák využil některé zákonné možnosti, jako jsou například odběry krve a zaplacené pojistné na jeho životní pojištění. V letech 2015-2018 si mimo to ještě uplatnil slevu na manželku, žijící s ním ve společné domácnosti. V lednu 2016 se daňovému subjektu narodilo dítě, za období roků 2016-2018 si nárokoval daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s ním ve společné domácnosti.

### 8.1.6 Daň silniční

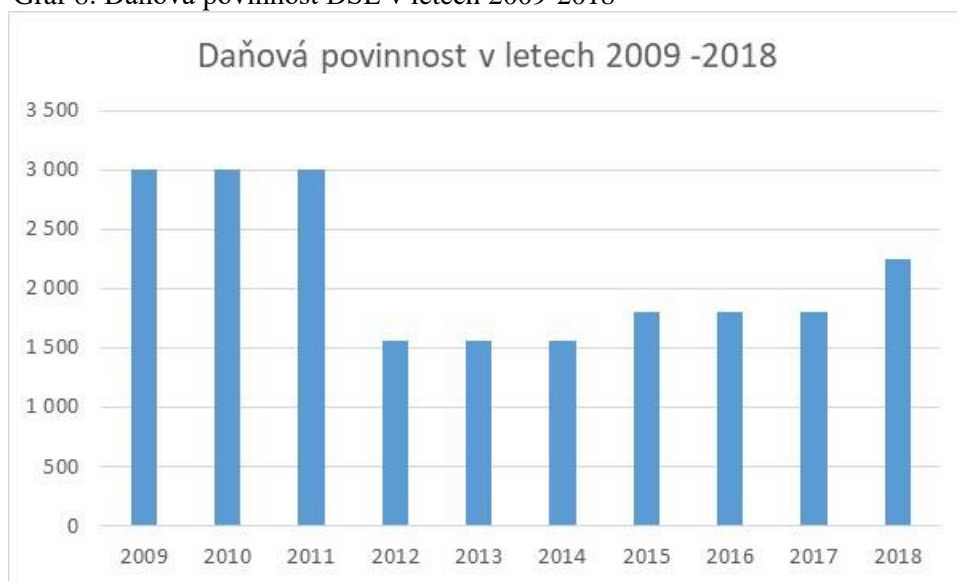
Pan Novák ke své podnikatelské činnosti používá osobní automobil. Z tohoto důvodu má povinnost být registrován k dani silniční. K této dani se zaregistroval k 01.01.2009 a od tohoto data má povinnost platit pravidelné čtvrtletní zálohy na dani silniční. Pan Novák na čtvrtletní platby záloh daně silniční každým rokem zapomíná, platbu zasílá většinou až v lednu následujícího roku, někdy až v měsíci březnu, kdy podává přiznání daně z příjmů fyzických osob. Daňová povinnost DSL je uvedena v tabulce 10.

Tabulka 10: Daňová povinnost DSL v letech 2009-2018

Rok	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Daň	3 000	3 000	3 000	1 560	1 560	1 560	1 800	1 800	1 800	2 250

Zdroj: z databáze pana Nováka, vlastní zpracování

Graf 8: Daňová povinnost DSL v letech 2009-2018



Zdroj: Vlastní zpracování na základě dat z tabulky 10

Graf 8 znázorňuje průběh daňové povinnosti daně silniční pana Nováka v letech 2009-2018. Výše daňové povinnosti v letech klesá díky snížení sazby daně o 48 % za první registraci vozidla, neboť pan Novák si v lednu 2012 pořídil ke své podnikatelské činnosti nové osobní vozidlo. V dalších letech mírně roste, neboť snížení sazby daně je už ve výši 40 % a v roce 2018 je už jen ve výši 25 % z roční sazby daně 3 000,- Kč. V dalších dvou letech bude moci ještě využít snížení sazby daně ve výši 25 % z roční sazby daně 3 000,- Kč. V následujících letech mu roční sazba daně vzroste na základní sazbu daně, tj. ve výši 3000, - Kč, neboť mu uplyne nárok na příslušné snížení (108 měsíců).

### 8.1.7 Daň z přidané hodnoty

Pan Novák není registrovaný k dani z přidané hodnoty. Dobrovolně se k registraci k DPH nechce přihlásit, neboť daňovou evidenci si zpracovává sám a z důvodu složitosti daně z přidané hodnoty se nechce stát plátcem. Zatím nepřekročil zákonem stanovenou výši obrátu pro registraci k DPH, nemá tedy povinnost se registrovat. Pokud by ale došlo k překročení obrátu 1 milionu korun a musel by se zaregistrovat k DPH, stal by se plátcem DPH, musel by oslovit kvalifikovanou účetní, která by mu pomohla při zpracování této evidence.



## 9 Výsledky a diskuse

### 9.1.1 Finanční zatížení

Daň z příjmů fyzických osob není pro podnikatele fyzickou osobu hlavní zátěží. Jak je uvedeno v kapitole 4.3, existuje řada možností, jakým způsobem lze upravit výši daně z příjmů, a to například využitím odečtení položek dle § 15 ZDP, slevou na dani dle § 35 ZDP či daňovým zvýhodněním (pokud má podnikatel dítě ve společné domácnosti).

Větší zátěží může být daň z přidané hodnoty. Jak bylo popsáno v kapitole 6.8, pro podnikatele být registrován k DPH, je poměrně zatěžující, hlavně pro malé a střední podnikatele. Plátcovství DPH je spojeno s náročnou administrativou, jakým je přesné vedené účetnictví a dodržování termínů. Je nutné také připomenout, že ze zákona je povinné daňovou evidenci archivovat po dobu 10 let. Na druhou stranu pro některé podnikatele může být registrace i výhodná. Jestliže je podnikatel například zákazníkem, je pro něj lepší být plátcem DPH. Může si totiž odečíst daň ze zboží, které nakoupil od dodavatele. Stejně tak je výhodnější být plátcem, pokud zákazník je také plátcem. Jestliže totiž zákazník plátcem DPH není, a byla by mu daň z přidané hodnoty do ceny připočtena, neměl by pravděpodobně radost. Jestliže většina zákazníků jsou plátcí DPH, vyplatí se být také plátcem DPH. Pokud většina zákazníků jsou neplátcí DPH, pak se vyplatí být také neplátcem DPH.

Velkým zatížením pro podnikatele fyzickou osobu jsou rovněž odvody povinného pojištění. Jak je popsáno v kapitole 7.1 této práce, je do státního rozpočtu odvedeno 29,2 % z vyměřovacího základu daně. Tento výdaj není daňově uznatelný, tedy nelze jej odečíst z daňového základu. Přitom minimální zálohy na sociální a zdravotní pojištění každým rokem rostou. Za posledních patnáct let narostly u obou pojištění o více než dvě třetiny. V roce 2019 bylo a v roce 2020 je ale zvýšení nejmarkantnější. V roce 2020 se platby opět výrazně zvednou, a to u obou druhů pojistného. Celkově zaplatí o 300 korun měsíčně víc.

### 9.1.2 Podání daňového přiznání x datová schránka

V souvislosti se zavedením kompletní povinnosti elektronického podávání v oblasti DPH pro absolutně všechny plátce DPH a novým kontrolním hlášením, státní správa doporučila daňovým subjektům, aby si zřídily datovou schránku. Ovšem už se nezmínila o tom, že po zřízení datové schránky už na „papíře“ na finanční úřad daňový subjekt

nepodá téměř nic. Když by pak omylem podal například přiznání k dani z příjmu fyzických osob v papírové podobě, jak byl léta zvyklý, může ho postihnout pokuta za porušení povinnosti podat přiznání elektronicky ve výši 2 000 Kč. Finanční úřad nejprve vyzve poplatníka výzvou k nápravě, pokud toto ignoruje, automaticky mu udělí pokutu.

Novela daňového řádu, která by měla vejít v platnost během roku 2020, by měla obsahovat i změnu, jakých konkrétních daňových podání učiněných elektronicky se bude pokuta týkat. Nově by se tato povinnost měla týkat jen těch držitelů datových schránek, kterým byly jejich schránky zřízeny ze zákona. Nikoli již těch, kteří si je zřídili sami a dobrovolně, tj. na žádost. Pokuty vznikající automaticky (ze zákona), by měly klesnout na polovinu (tedy z 2000 Kč na 1000 Kč).

### **9.1.3 Komplikace s podáním kontrolního hlášení**

Kontrolní hlášení je podáváno pouze elektronicky, a to ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně. Pokud má daňový subjekt datovou schránku, je kontrolní hlášení ve většině případů zasláno bez problémů. Pokud ale tuto datovou schránku podnikatel nemá, musí učinit toto podání odesláním prostřednictvím online daňového portálu EPO a v závěru si musí vytisknout "Potvrzení o online podání" (Potvrzení podání učiněné datovou zprávou neopatřenou uznávaným elektronickým podpisem) a tento „papír“ doručit na finanční úřad do 5 dnů. Toto potvrzení však musí doručit do termínu podání daňového přiznání k DPH (k 25. dni v měsíci), což řada podnikatelů neplní a podávají toto potvrzení po termínu pro podání daňového přiznání. Finanční úřad ale musí toto podání vyřadit a daňový subjekt má povinnost poslat toto kontrolní hlášení znovu a do 5 dnů doručit finančnímu úřadu nové potvrzení. Pokud se toto opakuje v daném roce, podnikatel je za tento prohřešek sankcionován.

### **9.1.4 Placení daní a vracení přeplatku na dani**

Zaplatit daně lze několika způsoby, převodem z účtu podnikatele na účet finančního úřadu, složenkou, či hotově v pokladně územních pracovišť finančních úřadů. Při placení daní je důležité vyplnit správně předčísli běžného účtu, které má v rozsahu od dvou do pěti čísel, aby platba byla finančnímu úřadu doručena a dobře identifikována. Pokud platba nebude správně identifikovatelná z důvodu ať chybně uvedeného předčísli či čísla účtu finančního úřadu, vrátí se zpět podnikateli. Pak dojde k tomu, že podnikatel nemá včas uhrazeno a musí hradit úrok z prodlení.

Další komplikací je, pokud registrovaný daňový subjekt podnikatel má v registru zaevidovaný vlastní registrovaný účet, který si určí pro vrácení případného přeplatku a chce vrátit přeplatek složenkou. Takové fyzické osobě lze zasílat případný přeplatek pouze na registrovaný účet. Podnikatel při podání přiznání k dani z příjmů fyzických osob, ze kterého mu vznikl přeplatek, často požaduje zaslat tento přeplatek složenkou na adresu z důvodu, že přeplatek se vztahuje k daňovému bonusu a chce ho oddělit od podnikání. Nechápe, že veškeré přeplatky registrovaných osob lze vracet jen na registrovaný účet podnikatele.

### **9.1.5 Legislativní změny**

Vyznat se v legislativě není pro podnikatele jednoduché. Stát vydává každoročně další novely zákonů. V roce 2019 byly v souvislosti s „daňovým balíčkem 2019“ novelizovány předpisy zákona daně z příjmů, zákona o DPH a také daňového řádu. Každým rokem se zvyšuje průměrná mzda, tím i minimální výše záloh pro OSVČ na důchodové, resp. zdravotní pojištění. I v roce 2020 podnikatele čeká řada změn, například se spuštěním poslední vlny EET od 1.5.2020 novela přeřazuje do 10 % sazby DPH některá plnění (domácí péče o děti, staré, nemocné a zdravotně postižené, stravovací služby a podávání nápojů, kadeřnické služby atd.). Každým rokem se zvyšuje průměrná mzda, tím i minimální výše záloh pro OSVČ na důchodové a zdravotní pojištění.

### **9.1.6 Přínos pro podnikatele – „MOJE daně“**

Pozitivní přínos pro podnikatele by mohla přinést modernizace daňové správy. Koncem srpna 2019 vláda ČR schválila novelu daňového řádu. Novelu zákonodárci prezentují jako „MOJE daně“ a slibují v ní elektronizaci finanční správy, tzv. online bankovníctví v daních a další procesní změny, což by mělo představovat pro daňové subjekty krok k modernizaci daňového systému. Víze finanční správy je v usnadnění komunikace mezi daňovým subjektem a správcem daně, snížení administrativní náročnosti a i v dalším zlepšení. Portál „MOJE daně“, který je složením slov „MOderní“ a „JEdnoduché“, má být rozšířením služby daňové informační schránky. Nový portál by měl, kromě poskytování informací, mít možnost komunikovat se správcem daně, tedy například možnost prostřednictvím online formulářů podávat daňová přiznání. A na druhou stranu by mohl správce daně daňovému subjektu doručovat písemností. Spuštění portálu ministerstvo financí odhaduje na poslední čtvrtletí roku 2020.

### 9.1.7 Možnost přerozdělení příjmů a výdajů na spolupracující osobu

Podmínky, za kterých lze přerozdělit příjmy a výdaje z podnikání, jsou splněny, pokud podíl na manžela nebo manželku nečiní více než 50 %, maximálně do výše 540 000 Kč při spolupráci po celé zdaňovací období, v ostatních případech lze rozdělit na osoby, které žijí v domácnosti s poplatníkem příjmy a výdaje ze samostatné výdělečné činnosti v úhrnu nejvýše 30 %, přitom maximální výše příjmů na spolupracující osoby, při spolupráci po celé zdaňovací období, je v úhrnu 180 000 Kč. Podmínkou je, že u spolupracujících osob si nemůže podnikatel uplatnit slevu na dani.

## 10 Závěr

Cílem bakalářské práce byla analýza daňového zatížení podnikatelů fyzických osob. Dílčím cílem byla aplikace teoretických poznatků na vybraný podnikatelský subjekt v průběhu sledovaných posledních deseti let, kdy pan Novák byl registrován nejprve k dani z příjmů fyzických osob, poté se zaregistroval k dani silniční a pokud budou mít jeho příjmy vrůstající tendenci, bude muset se zaregistrovat i k dani z přidané hodnoty.

Teoretická část byla provedena metodou rešerše literárních pramenů, aktuálních pro zdaňovací období roku 2019 (některé změny pro rok 2020). V praktické části se práce nejprve zabývala vývojem jednotlivých daní v průběhu posledních pěti let. Dále jsou zde uvedeny informace týkající se podnikatele pana Nováka, které byly získány z databáze Finančního úřadu pro Ústecký kraj, Územního pracoviště v Teplicích.

Ze stránek finanční správy byl analyzován vývoj inkasa daně z příjmů fyzických osob, vývoj počtu podaných přiznání, vývoj počtu podaných přiznání k dani silniční, vývoj inkasa daně z přidané hodnoty, vývoj objemu čerpaného daňového bonusu a daňového zvýhodnění za posledních pět let. Jak bylo uvedeno v části 8.1.1 vývoj inkasa DPFO v roce 2018 mírně vzrostl, a to hlavně díky elektronické evidenci tržeb. Velikost inkasované částky negativně ovlivnily například vyrovnání daně na základě podaných přiznání poplatníky s příjmy ze závislé činnosti, dále zvýšení daňového zvýhodnění na druhé a třetí dítě či zvýšení maximálních částek, které lze uplatnit formou nezdanitelných částí základu daně, a to příspěvek na penzijní připojištění a odpočet na soukromé životní pojištění. Co se týče podaných přiznání k dani z příjmů fyzických osob v letech 2013 až 2017, se počet výrazně nezměnil. Naopak vývoj objemu čerpaného bonusu a čerpaného daňového zvýhodnění v letech 2013 až 2017 vzrostl, a to z důvodu pokračujícího zvyšování částek

daňového zvýhodnění na druhé, třetí a další dítě dle § 35 ZDP. V bakalářské práci části 8.1.2 je z grafu 5: Vývoj počtu podaných přiznání k dani silniční patrné, že inkaso daně silniční dlouhodobě vykazuje pozitivní růst. Rovněž u fiskálně nejvýznamnější daně (DPH) došlo k meziročnímu navýšení, jak je patrné z grafu 6: Vývoj inkasa DPH (v části 8.1.3 práce).

Při zpracování údajů daně silniční za posledních deset let bylo zjištěno, že podnikatel pan Novák neplatí povinné čtvrtletní zálohy daně silniční, většinou je hradí společně s podáním daňového přiznání v měsíci lednu následujícího roku, někdy i v měsíci březnu zároveň s podáním přiznání daně z příjmů fyzických osob. Tím mu zbytečně vznikají různé sankce.

Na daň z příjmů fyzických osob pana Nováka působilo hned několik faktorů. Kromě základní odčitatelné položky na poplatníka využil daňový subjekt možnosti odečíst si od základu daně v některých letech odběry krve a zaplacené pojistné na jeho životní pojištění. Rovněž daňový subjekt využil slevy na dani, kromě základní slevy na poplatníka, využil slevu na manželku, žijící s ním ve společné domácnosti, dále po narození prvního dítěte si nárokoval daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s ním ve společné domácnosti. Z těchto důvodů daňová povinnost nedosáhla ani v jednom roce výše patnácti procentům. Naopak v posledních třech letech byl vyplácen panu Novákovi daňový bonus. Jak vyplývá i z tabulky 9: Přehledu příjmů, výdajů, základu daně a daně není daňové zatížení nijak vysoké. Z toho je patrné, že existuje několik způsobů, jak lze daň z příjmů fyzických osob regulovat.

Zátěž lze spatřovat hlavně v odvodech sociálního (důchodového) pojištění a zdravotního pojištění. Jak již bylo uvedeno v kapitole 7.1 a 7.2, dochází ke každoročnímu růstu výše povinné částky, kterou má povinnost podnikatel uhradit.

Možnou další zátěž lze spatřovat v elektronické evidenci tržeb, kdy pan Novák bude povinen od 1. května 2020 tyto tržby evidovat. Jak je uvedeno v kapitole 7.3 Elektronické evidenci tržeb budou až na pár výjimek podléhat všechny evidované tržby bez ohledu na to, z jaké činnosti pocházejí.

Po provedení analýzy daňového zatížení pana Nováka včetně výdajů za sociální a zdravotní pojištění by bylo vhodné doporučit panu Novákovi, aby využil institutu tzv. spolupracující osoby (viz kapitola 9.1.7). Zákoník práce zakazuje základní pracovní právní vztah mezi manželi, svoji ženu tedy nemůže zaměstnat na klasickou pracovní smlouvu. Řešením může být právě spolupráce, kdy se osoba žijící ve společné domácnosti s OSVČ

může stát tzv. osobou spolupracující. Což by mohlo být výhodné pro pana Nováka, neboť pro jeho manželku by jako pro spolupracující osobu podnikání bylo jen vedlejší činností při rodičovském příspěvku a mohla by tak platit nižší zálohy na pojistné (v prvním roce by nemusela platit zálohy na pojištění vůbec). Při výpočtu za podmínek v roce 2018 by se jednalo o rozdělení na manželku ve výši 20 %. Toto však pan Novák v případě například roku 2017 a 2018 uplatnit nemusel, neboť výše jeho odčitatelných položek byla v dostačující výši, aby daň byla v nulové výši. V dalších letech by však pro pana Nováka mohlo mít přerozdělení příjmů a výdajů smysl, neboť jeho manželka nebude mít povinnost hradit sociální pojištění a panu Novákovi se výdaje za sociální pojištění sníží.

Další možností pro snížení základu daně, zejména ve vztahu k výpočtu sociálního a zdravotního pojištění, je pořízení nového automobilu, který je pro pana Nováka v rámci jeho podnikatelské činnosti stěžejní. Pokud by si pan Novák pořídil nové vozidlo prostřednictvím leasingu, zvýšil by tím své daňové výdaje, a tím by snížil jak své daňové zatížení (v tomto případě by dosáhl na výplatu daňového bonusu na dítě v plné výši), tak i výdaje za sociální a zdravotní pojištění. Tato skutečnost by měla vliv i na výši daně silniční.

Závěrem lze konstatovat, že existuje několik způsobů, kterými je možné u podnikatele fyzické osoby optimalizovat daňovou zátěž. V práci jsou popsány způsoby pro snížení daňové povinnosti, jako je využití nezdanitelných částí základu daně (např. odečty za zaplacené soukromé životní pojištění a penzijní připojištění, úroky z úvěru na bydlení, dárcovství krve), či slevy na dani (na poplatníka, na manžela/manželku, na studenta, za umístění dítěte, na evidenci tržeb), nebo pomocí daňového zvýhodnění na vyživované dítě žijící ve společné domácnosti. Pro podnikatele je kromě využití nezdanitelných částí základu daně a slev na dani výhodné využít odečet výdajů procentem z příjmů (pokud ovšem skutečné výdaje nejsou vyšší), odečet ztráty z minulých let nebo třeba využití institutu spolupracující osoby, jak bylo doporučeno podnikateli panu Novákovi.

## 11 Seznam použitých zdrojů

BENDA, Václav, PITNER, Ladislav, Daň z přidané hodnoty s komentářem, 12. aktualizované vydání, Praha: ANAG, 2019, ISBN 978-80-755-4220-5

IMPRESSUM, Daňové zákony úplná znění platná v roce 2019 ČR XXL ProFi, 1. vydání, Bratislava, Donau Media, 2019, ISBN 978-80-8183-078-5

KOBÍK, J.: Daňový řád změny do 01.06.2018, Praha: ANAG, 2018, ISBN 978-80-7554-146-8

KUKALOVÁ, Gabriela, Systém a správa daní v ČR, 2. vydání, Praha: ČZÚ PEF, 2018, ISBN 978-80-213-2837-2

KUNEŠ, Zdeněk, VONDRÁK, Zdeněk, Abeceda DPH, 1. aktualizované vydání, Praha: ANAG, 2019, ISBN 978-80-7554-214-4

MACHÁČEK, Ivan, Optimalizace daně z příjmů fyzických osob, Praha: ANAG, 2019, ISBN: 978-80-7554-195-6

PELC, Vladimír, PELECH, Petr, Daně z příjmů s komentářem, 17. aktualizované vydání, Praha: ANAG, 2018, ISBN 978-80-7554-144-4

PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra, OTAVOVÁ, Milena, Daň z příjmů srozumitelně, 2. aktualizované vydání, Ostrava: KEY Publishing, 2018, ISBN 978-80-7418-295-2

VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka, Daňový systém ČR 2016, 13. aktualizované vydání, Praha: VOX, 2016, ISBN 978-80-87480-44-1

VANČUROVÁ, Alena, Zdanění osobních příjmů, 2. vydání, Praha: Wolters Kluwer ČR, 2018, ISBN 978-80-7552-927-5

Zákony:

Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční

Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

Zákon č. 112/2016, o evidenci tržeb

Internet:

BUSINESS INFO CZ, BusinessInfo.cz - Oficiální portál pro podnikání a export [online]. [cit. 22.08.2019] Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/cs/clanky/dan-silnicni-3537.html#ds03>

DAŇOVÝ PORTÁL Jakpodnikat.cz - daňový portál OSVČ - jakpodnikat.cz [online]. [cit. 29.08.2019] Dostupné z: <https://www.jakpodnikat.cz/danovy-doklad-nalezitosti.php>

DAŇOVÝ PORTÁL: Podnikatel.cz - největší server pro podnikatele v ČR [online]. Copyright © 2007 [cit. 29.08.2019]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/danovy-portal/dan-z-pridane-hodnoty/registrace-k-dph/>

DAŇOVÝ PORTÁL: Podnikatel.cz - největší server pro podnikatele v ČR [online]. Copyright © 2007 [cit. 29.08.2019]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/danovy-portal/dan-z-pridane-hodnoty/platce-dph/>

DAŇOVÝ PORTÁL: Podnikatel.cz - největší server pro podnikatele v ČR [online]. Copyright © 2007 [cit. 22.08.2019]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/zakony/zakon-c-16-1993-sb-o-dani-silnicni/f1478690/>



ETRŽBY-elektronická evidence tržeb. etřby-elektronická evidence tržeb [online]. Copyright © 2016 [cit. 27.11.2019]. Dostupné z:<https://www.etrzby.cz/>

FINANCE CZ Finance.cz - daně, banky, kalkulačky, spoření, kurzy měn [online]. [cit. 28.08.2019]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/516211-jak-se-plati-socialni-pojisteni/>

FINANCE CZ Finance.cz - daně, banky, kalkulačky, spoření, kurzy měn [online]. [cit. 28.08.2019]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/526739-co-je-hrazeno-z-verejneho-zdravotniho-pojisteni/>

FINANCE CZ Finance.cz - daně, banky, kalkulačky, spoření, kurzy měn [online]. [cit. 28.08.2019]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/502819-zmeny-eet/>

FINANCE CZ Finance.cz - daně, banky, kalkulačky, spoření, kurzy měn [online]. [cit. 29.08.2019] Dostupné z: <https://www.finance.cz/dane-a-mzda/dph-a-spotrebni-dane/dph/predmet-a-platce/>

FINANČNÍ SPRÁVA. Výroční zprávy a související dokumenty. [online]. Copyright © 2019 [cit. 27.11.2019]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocnizpravy-a-souvisejici-dokumenty>

FINANČNÍ SPRÁVA. Výroční zprávy a související dokumenty. [online]. Copyright © 2019 [cit. 27.11.2019]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/fyzicke-osoby-poplatnik/podnikatel-osvc>

FUČÍK & PARTNERS. Úvod | Fučík & Partners [online]. Kontrolní hlášení a nejčastější chyby - Publikace | Copyright © 2020 Fučík [cit. 29.08.2019]. Dostupné z: <https://www.fucik.cz/publikace/kontrolni-hlaseni-a-nejcastejsi-chyby/>

KURZY CZ [online]. Copyright © 2000 - 2020 [cit. 28.08.2019] Dostupné z: <http://www.kurzy.cz/kalkulacka/silnicni-dan/>

MĚŠEC.CZ. Měšec.cz - váš průvodce finančním světem [online]. Copyright © 1998 [cit. 22.01.2020]. Dostupné z: <https://www.mesec.cz/clanky/moje-dane-vice-casu-na-podani-priznani-a-rychlejsi-vraceni-preplatku/>

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. Ministerstvo financí ČR [online]. Copyright © 2005 [cit. 27.11.2019]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2019/parlament-schvalil-start-dalsi-faze-eet-36105>

MULTISOFT - MultiSOFT Hustopeče [online]. [cit. 29.08.2019] Dostupné z: <http://www.multisoft.cz/soubory/kdy-plneni-u-souhrnneho-hlaseni.pdf>

NOVINKY CZ Copyright © 2003-2019 Borgis a.s., [online], Copyright © 2019 [cit. 22.08.2019] Dostupné z: <https://www.novinky.cz/ekonomika/clanek/vlada-schvalila-novelu-ktera-umozni-zavedeni-online-dani>,

PENÍŽE CZ. Peníze.cz - Půjčky, Kurzy měn, Akcie, Hypotéky, Bydlení, Daně [online]. Copyright © 2000 [cit. 29.08.2019]. Dostupné z: <https://www.penize.cz/silnicni-dan/402555-2019-vypocet-silnicni-dane-a-navod-jak-na-danove-priznani>

ZÁKONY PRO LIDI – Zákon č. 586/1992 Sb. Zákon o daních z příjmů. Zákony pro lidi - Sběrka zákonů ČR v aktuálním konsolidovaném znění [online]. Copyright © [cit. 27.11.2019]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/>

## **Seznam příloh:**

Příloha 1: Sazby daně silniční pro osobní automobily (str. 33).....	67
Příloha 2: Sazby daně silniční pro nákladní automobily, návěsy a ost. vozidla (str. 33) ....	67
Příloha 3: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob včetně přílohy č. 1 .....	69
Příloha 4: Přiznání k dani silniční.....	75
Příloha 5: Přiznání k dani z přidané hodnoty .....	77
Příloha 6: Přihláška k registraci.....	79

## 12 Přílohy

Příloha 1: Sazby daně silniční pro osobní automobily (str. 33)<sup>95</sup>

Zdvihový objem motoru	Sazba daně
do 800 cm <sup>3</sup>	1 200 Kč
nad 800 cm <sup>3</sup> do 1 250 cm <sup>3</sup>	1 800 Kč
nad 1 250 cm <sup>3</sup> do 1 500 cm <sup>3</sup>	2 400 Kč
nad 1 500 cm <sup>3</sup> do 2 000 cm <sup>3</sup>	3 000 Kč
nad 2 000 cm <sup>3</sup> do 3 000 cm <sup>3</sup>	3 600 Kč
nad 3 000 cm <sup>3</sup>	4 200 Kč

Zdroj: <https://www.businessinfo.cz/cs/clanky/dan-silnicni-3537.html#ds03>

Příloha 2: Sazby daně silniční pro nákladní automobily, návěsy a ost. vozidla (str. 33)<sup>96</sup>

Počet náprav	Hmotnost	Sazba daně
<b>1 náprava</b>	do 1 tuny	1 800 Kč
	nad 1 t do 2 t	2 700 Kč
	nad 2 t do 3,5 t	3 900 Kč
	nad 3,5 t do 5 t	5 400 Kč
	nad 5 t do 6,5 t	6 900 Kč
	nad 6,5 t do 8 t	8 400 Kč
	nad 8 t	9 600 Kč
<b>2 nápravy</b>	do 1 tuny	1 800 Kč
	nad 1 t do 2 t	2 400 Kč
	nad 2 t do 3,5 t	3 600 Kč
	nad 3,5 t do 5 t	4 800 Kč
	nad 5 t do 6,5 t	6 000 Kč
	nad 6,5 t do 8 t	7 200 Kč
	nad 8 t do 9,5 t	8 400 Kč
	nad 9,5 t do 11 t	9 600 Kč
	nad 11 t do 12 t	10 800 Kč
	nad 12 t do 13 t	12 600 Kč

<sup>95</sup> Zdroj: <https://www.businessinfo.cz/cs/clanky/dan-silnicni-3537.html#ds03> dostupné ke dni 23.08.2019

<sup>96</sup> Zdroj: <https://www.businessinfo.cz/cs/clanky/dan-silnicni-3537.html#ds03> dostupné ke dni 23.08.2019

Počet náprav	Hmotnost	Sazba daně
	nad 13 t do 14 t	14 700 Kč
	nad 14 t do 15 t	16 500 Kč
	nad 15 t do 18 t	23 700 Kč
	nad 18 t do 21 t	29 100 Kč
	nad 21 t do 24 t	35 100 Kč
	nad 24 t do 27 t	40 500 Kč
	nad 27 t	46 200 Kč
<b>3 nápravy</b>	do 1 t	1 800 Kč
	nad 1 t do 3,5 t	2 400 Kč
	nad 3,5 t do 6 t	3 600 Kč
	nad 6 t do 8,5 t	6 000 Kč
	nad 8,5 t do 11 t	7 200 Kč
	nad 11 t do 13 t	8 400 Kč
	nad 13 t do 15 t	10 500 Kč
	nad 15 t do 17 t	13 200 Kč
	nad 17 t do 19 t	15 900 Kč
	nad 19 t do 21 t	17 400 Kč
	nad 21 t do 23 t	21 300 Kč
	nad 23 t do 26 t	27 300 Kč
	nad 26 t do 31 t	36 600 Kč
	nad 31 t do 36 t	43 500 Kč
nad 36 t	50 400 Kč	
<b>4 nápravy a více náprav</b>	do 18 t	8 400 Kč
	nad 18 t do 21 t	10 500 Kč
	nad 21 t do 23 t	14 100 Kč
	nad 23 t do 25 t	17 700 Kč
	nad 25 t do 27 t	22 200 Kč
	nad 27 t do 29 t	28 200 Kč
	nad 29 t do 32 t	33 300 Kč
	nad 32 t do 36 t	39 300 Kč
	nad 36 t	44 100 Kč

Zdroj: <https://www.businessinfo.cz/cs/clanky/dan-silnicni-3537.html#ds03>

Příloha 3: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob včetně přílohy č. 1

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

03 DAP<sup>1)</sup>

řádné

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP<sup>2)</sup>

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty<sup>1)</sup>

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>1)</sup>

ano

ne

Otisk podacího razítka finančního úřadu

## PŘIZNÁNÍ

### k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok)  nebo jeho část<sup>2)</sup> od  do

dále jen „DAP“

#### 1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

#### Adresa místa pobytu v den podání DAP

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

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

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

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

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

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

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

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

 Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami<sup>1)</sup>

ano

ne

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

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

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

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

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

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

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

### 4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

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

### 5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

**Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)**

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

**Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNÉ HOSPODÁŘÍ DOMÁCNOSTI**

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
	1	2	3	4	5			
1								
2								
3								
4								
	Celkem							

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

**6. ODDÍL – Dodatečné DAP**

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

**7. ODDÍL – Placení daně**

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

**PŘÍLOHY DAP:**

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (darů)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

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

Údaje o podepisující osobě<sup>3)</sup>:

Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

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

**Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu**

Datum

Otisk  
razítkaVlastnoruční 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 § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů.

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

Otisk podacího razítka finančního úřadu

**ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB**

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob ..... Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: .....

nebo vraťte na účet vedený u ..... č. ....

kód banky ..... specifický symbol .....

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

V ..... dne ..... Podpis daňového subjektu (podepisující osoby<sup>3)</sup>) .....



## PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob  
za zdaňovací období 2019 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 25 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

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

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

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

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

Vedu daňovou evidenci <sup>1)</sup>		Vedu účetnictví <sup>1)</sup>		Uplatňuji výdaje procentem z příjmů <sup>1)</sup>	
-------------------------------------	--	-------------------------------	--	---	--

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

#### 2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

##### A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

##### B. Druh činnosti<sup>2)</sup>

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů  
% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

--	--	--	--	--

Název dalších činností

Název dalších činností	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
Celkem				

**C. Údaje o samostatné činnosti**

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

--	--	--	--	--

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

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

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti*)		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček		
6. Ostatní majetek*)		
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy

\*) označené údaje jsou nepovinné

**E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona <sup>2)</sup>**

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

**F. Údaje o společnických společnostech <sup>2)</sup>**

Jste-li společníkem společností, která není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních společnických společnostech

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

**G. Údaje o spolupracující osobě <sup>2)</sup>**

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

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

**H. Údaje o osobě, která rozděljuje příjmy a výdaje**

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

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

**I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti <sup>2)</sup>**

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

<sup>1)</sup> Z předtištěných možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem<sup>2)</sup> Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

(2)

## Příloha 4: Přiznání k dani silniční

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

01 Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

01a Územnímu pracovišti v, ve, pro

02 Daňové identifikační číslo

03 Rodné číslo (identifikační číslo)

04 Daňové přiznání\*)

otisk podacího razítka finančního úřadu

05 Počet příloh

06 Kód rozlišení typu přiznání / datum

# PŘIZNÁNÍ

k dani silniční za kalendářní rok   
podle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

### I. ODDÍL

#### Údaje o poplatníkovi

07 Příjmení

08 Rodné příjmení

09 Titul  10 Jméno(-a)

11 Název právnické osoby

12 Dodatek obchodního jména

13 Adresa místa pobytu fyzické osoby / sídla právnické osoby

a) obec  b) PSČ

c) ulice a č. orientační (část obce a č. popisné)

d) stát

e) telefon  f) fax

14 Bankovní účty: číslo účtu / směrový kód peněžního ústavu

25 5407 MFin 5407 - vzor č. 16 \*) nehodící se škrtněte

Čís. řád.	Registrační značka vozidla	První registrace vozidla měsíc / rok	Kód druhu vozidla	Základ daně		Roční (denní) sazba dle § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč	Číslo odst. snížení resp. zvýšení roční sazby daně § 6	(neobsazeno)					Počty měsíců (dni) podléhajících u vozidla dani silniční	Daň silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy	Osvobození dle § 3 v Kč	Sleva na dani dle § 12 v Kč	Daň v Kč	Typ řádku
				com § 5a	nápravy (18) tuny (19) § 5b, c			I	II	III	IV	V						
	15	15a	16	16a	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
FÚ																		
FÚ																		
FÚ																		

III. ODDÍL			Celková výše daně silniční		Na zálohách zapláceno		Zbývá doplatit		Přepláceno	
31	Vyučtování daně silniční	Poplatník FÚ								

32		Datum zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání	
Poplatník	Výsledná daň silniční včetně dodatečně přiznané		
FÚ	Bližší specifikace důvodů		
Poplatník	Poslední známá přiznaná daň silniční		
FÚ		Datum	Kč
Poplatník		FÚ	Datum
FÚ			Kč
Poplatník			
FÚ			

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

Údaje o podepisující osobě: Jméno(-a), příjmení, titul / Název právnické osoby  Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

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

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:  Datum:  Ověřovací razítko:

Kontaktní osoba:  Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Příloha 5: Přiznání k dani z přidané hodnoty

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

**A. ODDÍL**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo  
 C, Z,

Rodné číslo / IČ

řádné     dodatečné     opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů  /

otisk podacího razítka finančního úřadu

## PŘIZNÁNÍ

### k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc  čtvrtletí  rok

za období od  do

Plátce daně § 6 až § 6f	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)
Skupina § 5a	Neplátce daně § 19 nebo § 108	Kód zdaňovacího období následujícího roku

**Právnícká osoba:** Název právnické osoby

**Fyzická osoba:** Příjmení  Jméno  Titul

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

a) obec     b) PSČ     c) telefon

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

f) e-mail     g) stát

Hlavní ekonomická činnost

**B. ODDÍL**

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

**Údaje o podepisující osobě:**    Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

**Fyzická osoba oprávněná k podpisu** (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),  
**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 <input type="text"/>	Otisk razítka <input type="text"/>	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu <input type="text"/>
-------------------------------	---------------------------------------	--

Kontaktní osoba     Telefon

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 21 1

### C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1			
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
<b>II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně</b>				<b>Hodnota</b>	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21		
Vývoz zboží (§ 66)			22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26		
<b>III. Doplnující údaje</b>					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30			
	Dodání zboží	31			
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g			32		
Oprava daně v případě nedobyté pohledávky (§ 46 a násled., resp. § 74a)	Věřitel	33			
	Dlužník	34			
<b>IV. Nárok na odpočet daně</b>			<b>Základ daně</b>	<b>V plné výši</b>	<b>Krácený odpočet</b>
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtu daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79d		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46			
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47			
<b>V. Krácení nároku na odpočet daně</b>					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)			<b>S nárokem na odpočet</b>	<b>Bez nároku na odpočet</b>	
Část odpočtu daně v krácené výši			<b>Koeficient (%)</b>	<b>Odpočet</b>	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)			<b>Vypořádací koeficient (%)</b>	<b>Změna odpočtu</b>	
<b>VI. Výpočet daně</b>					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násled.)			60		
Vrácení daně (§ 84)			61		
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)			62		
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		
Vlastní daň (62 – 63)			64		
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65		
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66		

## Příloha 6: Přihláška k registraci

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

otisk podacího razítka finančního úřadu

# PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI pro fyzické osoby

02

a) k dani z příjmů fyzických osob

b) k dani silniční

ode dne

c) k dani z příjmů jako plátcí: 1. daně z příjmů ze závislé činnosti

ode dne

2.1. daně z příjmů FO vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně

ode dne

2.2. daně z příjmů PO vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně

ode dne

3. zajišťující daň z příjmů

ode dne

03 Příjmení

04 Rodné příjmení

05 Jméno(-a)

06 Titul

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

08 Adresa místa pobytu

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec

c) PSČ

d) stát

09 Adresa hlášeného místa pobytu cizince

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec

c) PSČ

10 Kontaktní údaje

a) telefon

telefon

telefon

b) e-mail

11 Datum počátku výkonu činnosti, která je zdrojem příjmů ze samostatné činnosti,  
nebo datum, ke kterému přijal daňový subjekt příjem ze samostatné činnosti:

12 Oprávnění k podnikání

identifikační číslo

vydáno v ČR ano/ne

(v případě, že vyplníte ne, je nutné toto oprávnění k podnikání doložit jako přílohu)

13 Sídlo shodné s adresou místa pobytu ano/ne

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec

c) PSČ

14 Organizační složky obchodního závodu: a) počet odštěpných závodů

(samostatná příloha)

b) počet provozoven

c) počet plátcových pokladen

(samostatná přihláška k registraci pro plátcovy pokladny)

15 Číslo účtů u poskytovatelů platebních služeb

a) účty v ČR vedené v CZK:

vlastníkem účtu je daňový subjekt ano/ne

číslo účtu/směrový (identifikační) kód

b) účet vedený v zahraničí nebo účet v cizí měně:

IBAN

typ ID banky

ID banky

měna, ve které je účet veden

vlastníkem účtu je daňový subjekt ano/ne

název účtu

název banky

ulice banky

město banky

PSČ (ZIP-code) banky

stát

16 Zákonný zástupce či opatrovník

Příjmení

Jméno(-a)

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

Adresa místa pobytu:

ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

obec

PSČ

telefon

e-mail



17 Adresa pro doručování

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec

c) PSČ

18 Právní předchůdce

a) Daňové identifikační číslo

b) Identifikace

19 Zahraniční DIČ

Stát

20 Očekávaná daňová povinnost

Daň z příjmů fyzických osob

Kč

Daň silniční

Kč

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO PŘIHLÁŠCE K REGISTRACI JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ  
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM A JSEM SI VĚDOM SVÉ POVINNOSTI HLÁSIT KAŽDOU ZMĚNU DO 15 DNŮ.**

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