

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

# **Daň z příjmů fyzických osob – analýza z pohledu jednotlivých druhů příjmů**

**BAKALÁŘSKÁ PRÁCE**

Autor: **Jana PROCHÁZKOVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Petr KOUT, CSc.

**Znojmo, 2015**

### **Prohlášení**

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Daň z příjmů fyzických osob – analýza z pohledu jednotlivých druhů příjmů“ vypracovala samostatně dle zjištěných informací z použité literatury, zdrojů a svých zkušeností.

V Praze dne 22. 4. 2015

### **Poděkování**

Tímto bych velice ráda poděkovala panu Ing. Petru Koutovi, CSc, vedoucímu mé práce, za odborné rady při vypracování bakalářské práce a dále všem, kteří mi byli oporou při jejím vypracování.



## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	<b>Jana PROCHÁZKOVÁ</b>
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	<b>Daň z příjmů fyzických osob – analýza z pohledu jednotlivých druhů příjmů</b>
Název (v angličtině)	<b>Personal Income Tax: Analysis of Individual Types</b>

### Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Cílem práce je seznámit čtenáře s problematikou daně z příjmů fyzických osob - kdo je poplatníkem daně, které příjmy jsou předmětem daně, stanovení základu daně a dílčích základů daně, postup výpočtu daně u poplatníků s různými druhy příjmů a dopad do daňového priznání k dani z příjmů fyzických osob. Práce se zaměřuje na problematické oblasti, které v praxi činí poplatníkům potíže, a uvádí návrhy na správné řešení i s ohledem na optimalizaci daňové povinnosti poplatníků.

### Postup práce:

1. Prostudování odborné literatury a vybrané judikatury k tématu.
2. Specifikace potřebných podkladů z účetnictví, daňové evidence a dalších podkladů.
3. Analýza příjmů a výdajů s ohledem na jednotlivé dílčí základy daně.
4. Aplikace konkrétních příkladů v praxi a návrhy na jejich optimální řešení.
5. Vyhodnocení analýzy a příkladů z praxe, obecná doporučení pro praxi.

Metody: deskripce, analýza, komparace, syntéza

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. HNÁTEK, Miloslav; ZÁMEK, David. *Daňové a nedaňové náklady 2014*. 1. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s. 2014. 232 s. ISBN 978-80-260-4890-9.
2. KOUT, Petr; LÍBAL, Tomáš. *Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady*. 1. vyd. Praha: I.VOX a.s., 2013. 288 s. ISBN 978-80-87480-13-7.
3. MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2014, úplná znění platná k 1. 1. 2014*. 23. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2014. 272 s. ISBN 978-80-247-5171-9.
4. PELC, Vladimír; PELECH, Petr. *Daně z příjmů s komentářem 2014*. 14. vyd. Praha: ANAG spol. s r. o., 2014. 1120 s. ISBN 978-80-7263-867-3.
5. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce ve znění pozdějších předpisů.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2014

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2015

L.S.

  
Jana PROCHÁZKOVÁ  
student

  
Ing. Petr KOUT, CSc.  
vedoucí bakalářské práce

  
doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.  
garant studijního oboru

  
doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.  
rektorka SVŠE Znojmo

## **Abstrakt**

Bakalářská práce na téma „Daň z příjmů fyzických osob – analýza z pohledu jednotlivých druhů příjmů“ je zaměřena na problematiku přiblížení daně z příjmů fyzických osob. S touto daní se setkáváme na denním pořádku, proto patří k nejběžnějším a nejpoužívanějším daním v České republice.

Do teoretické části jsou zařazeny základní informace pro fyzické osoby, jak pro podnikatele, tak pro nepodnikatele (zaměstnance). Bakalářská práce se řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a nastiňuje možnosti pro daňové subjekty, informace, jakých příjmů se týká tato daň, pomáhá při zatřídění různých druhů příjmů, uplatnění výdajů k jednotlivým příjmům a stanovení výsledné daňové povinnosti.

Zajímavým bodem této práce je naznačení oblasti švarcsystému, se kterým se česká legislativa aktivně potýká.

V praktické části jsou uvedeny příklady, které se v praxi objevují. Zejména příklady jsou směřovány na porovnání příjmů a výdajů a jejich následný dopad na daň z příjmů. Jsou doplněny praktickými doporučeními.

## **Abstract**

The bachelor thesis on the topic "Income tax of individuals - analysis from the perspective of individual types of income" is focused on the approach of tax on personal income. We encounter this tax on a daily basis; therefore it is one of the most common and most widely used taxes in the Czech Republic.

The theoretical part includes basic information for individuals, for both entrepreneurs and non-entrepreneurs (employees). The bachelor thesis follows the Act no. 586/1992 Coll., on income taxes and it outlines opportunities for tax entities, information which relates to the income tax, next, it helps in classifying different kinds of income, in applying expenses to individual incomes and, finally, it determines the resulting tax liability.

An interesting point of this thesis is the indication of the area "Svarc system", with which the Czech legislation is actively struggling.

The practical section provides examples that occur in practice. In particular, examples are focused on comparisons of income and expenditure, their subsequent impact on tax revenue and practical recommendations.

## OBSAH

1	Úvod.....	8
2	Cíl práce a metodika .....	10
3	Teoretická část .....	11
3.1	Základní informace.....	11
3.1.1	Poplatníci a plátcí daně.....	11
3.1.2	Místní příslušnost.....	12
3.1.3	Registrace.....	12
3.1.4	Zdaňovací období .....	12
3.1.5	Daňové přiznání (viz Příloha III).....	13
3.1.6	Placení daně .....	16
3.1.7	Daňová kontrola.....	16
3.2	Předmět daně z příjmů fyzických osob.....	16
3.2.1	Příjmy ze závislé činnosti - § 6 ZDP .....	17
3.2.2	Příjmy ze samostatné činnosti - § 7 ZDP.....	19
3.2.3	Příjmy z kapitálového majetku - § 8 ZDP .....	20
3.2.4	Příjmy z nájmu - § 9 ZDP.....	21
3.2.5	Ostatní příjmy - § 10 ZDP .....	21
3.3	Co není předmětem daně z příjmů fyzických osob .....	22
3.4	Stanovení základu daně a postup výpočtu daně .....	23
3.4.1	Položky odčitatelné od základu daně a položky snižující základ daně.....	23
3.4.2	Daň, solidární zvýšení daně .....	25
3.4.3	Slevy na dani a daňové zvýhodnění.....	26
3.5	Problematika švarcsystému .....	27
3.5.1	Znaky švarcsystému.....	27
3.5.2	Outsourcing.....	28
3.5.3	Příklady rozlišení švarcsystému.....	28
3.6	Shrnutí teoretické části .....	29
4	Praktická část .....	30
4.1	Zahrnování příjmů do dílčích základů daně .....	30
4.2	Srovnání zahrnutí vybraných příjmů do dílčích základů daně a vliv na celkový základ daně a další povinné odvody - (§ 7 x § 9 x § 10 ).....	42
4.3	Porovnání zdanění příjmů OSVČ a zdanění příjmů zaměstnanců.....	52
4.4	Doporučení pro praxi.....	60

5	Závěr .....	63
6	Seznam použité literatury .....	65
7	Seznam tabulek, obrázků a grafů .....	67
8	Seznam příloh .....	68
9	Seznam použitých zkratek .....	68

# 1 ÚVOD

Daňový systém je v České republice velice rozsáhlý. Práce se zaměřuje pouze na vybranou část, a to na část zákona o daních z příjmů, konkrétně na daň z příjmů fyzických osob. Tato nejobvyklejší daň se týká všech obyvatel, kteří jsou ekonomicky aktivní, mají příjmy a musí je zdaňovat.

Téma bakalářské práce jsem si zvolila, jelikož se jedná o daň často používanou a v praxi je její znalost velice užitečná. Základní rysy daně z příjmů fyzických osob jsou mi velice blízké a aktivně se touto oblastí zabývám již od prvního zaměstnání. Ráda bych uplatnila v bakalářské práci své teoretické znalosti ze studia na vysoké škole a také i své zkušenosti z praxe.

V této oblasti je nutné aktivně sledovat vývoj změn, které mají bezprostřední vliv na specifikaci jednotlivých dílčích základů daně, a jejich dopad na výslednou daňovou povinnost.

Teoretická část se bude orientovat na problematiku zahrnování různých druhů příjmů u poplatníků, kteří mají povinnost podávat daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob. Každý z nás se několikrát za život setká s nutností řešit svoji daňovou situaci. Obsahem této práce je snaha o zpřístupnění výkladu daně pro praktické použití. Základními body jsou informace o poplatnících, povinnostech poplatníka, způsobech zdaňování. Další rozsáhlou problematikou, které bude věnována tato bakalářská práce, je členění příjmů do správných dílčích základů daně.

Velice zajímavou daňovou informací pro daňové subjekty bude rozvinutí tématu o možnosti uplatnění nezdánitelných částí, které se odečítají od základu daně a slev na dani, odečítaných od vypočtené daně. Daňové subjekty tak mají příležitost snížit si daňovou povinnost.

Jedna z kapitol bude věnována oblasti švarcsystému, který je velkým nešvarem v České republice. V případě jeho zjištění jsou přísné postihy.



V praktické části budou znázorněny konkrétní výpočty na příkladech z praxe. Bude ukázáno na komplexním příkladu, jak se zahrnují jednotlivé příjmy do dílčích základů daně a optimalizace výdajů k jednotlivým příjmům. Výpočty budou znázorňovat dopad volby způsobu uplatnění výdajů. Tento komplexní příklad bude završen zpracováním daňového přiznání daně z příjmů fyzických osob včetně povinných přehledů pro sociální a zdravotní pojištění.

Neméně zajímavým bude příklad porovnání příjmů z pohledu zaměstnance a příjmů z pohledu osoby samostatně výdělečně činné.

## 2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Daň z příjmů je velice flexibilní, podle toho, jakou situaci poplatník řeší. Úkolem této práce je především shrnutí všech znalostí z dosavadní praxe a studia na vysoké škole a snaha ukázat daň z příjmů fyzických osob z jednodušší stránky.

### **Cílem práce je přiblížit laické veřejnosti:**

- podstatné informace o dani z příjmů fyzických osob;
- povinnosti poplatníka;
- typy příjmů a jejich klasifikaci;
- možnosti snížení daňové povinnosti fyzické osoby;
- dopady nedodržování správných postupů;
- v čem nastává problém při řešení pracovních situací a poučit o nástrahách švarcsystému.

### **Metodika**

Komparace bude základní metodou pro praktické příklady. Tato metoda je pro širokou veřejnost nejjednodušším způsobem, jak poukázat na rozdíly či možnosti, které jsou v této oblasti zákonem o daních z příjmů nabízeny. Pro snažší pochopení bude použita metoda deskripce, která bude využita především v praktické části této práce.

Základem pro řešení praktických situací bude důkladná analýza okolností dle dostupných informací a možností dle zákona o daních z příjmů.

Jelikož je práce určena především široké veřejnosti, bude závěrem každého praktického příkladu uvedeno celkové vyhodnocení situace a také nejoptimálnější řešení dané situace.

## 3 TEORETICKÁ ČÁST

### 3.1 Základní informace

#### 3.1.1 Poplatníci a plátcí daně

**Poplatníky daně z příjmů fyzických osob** jsou fyzické osoby (dále jen „FO“), které jsou rozděleny na daňové rezidenty a daňové nerezidenty, jejichž příjmy jsou přímo zdaňovány. Poplatníkem je každá FO, jejíž příjmy podléhají zdanění (bez ohledu na věk, občanství či druh příjmů) [9, s. 14].

**Daňový rezident** je FO, která má bydliště na území ČR nebo se zde obvykle zdržuje (alespoň 183 dní v kalendářním roce – započítává se každý započatý den) [9, s. 14].

Bydlištěm se rozumí místo, kde má poplatník stálý byt, tzn. byt, ve kterém má úmysl se trvale zdržovat a který mu je kdykoliv k dispozici. Stálý byt může být buď vlastní nebo pronajatý. Úmysl poplatníka zdržovat se ve stálém bytě se posuzuje z pohledu osobního stavu, rodinného stavu či z pracovních důvodů [13, K § 2].

Na daňového rezidenta se vztahuje zdanění veškerých příjmů, tzn. jak ze zdrojů z ČR tak ze zdrojů zahraničních, má tzv. „neomezenou daňovou povinnost“ [9, s. 14].

Na **daňového nerezidenta** se vztahuje zdanění pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů z ČR, má tzv. „omezenou daňovou povinnost“. Daňovým nerezidentem je také poplatník, který se na území ČR obvykle zdržuje pouze za účelem studia nebo léčení [4, s. 8].

**Plátcem daně** je osoba, která je povinna odvést daň nebo zálohu na daň příslušnému správci daně dle Zákona č. 586/1992 Sb, o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“) [6, § 38c odst. 1]. Např. u příjmů ze závislé činnosti je plátcem zaměstnavatel (právnícká osoba, FO), u příjmů ze samostatné činnosti je plátcem OSVČ, která je současně poplatníkem.

Daňový nerezident, který má na území ČR stálou provozovnu nebo zaměstnává své zaměstnance déle než 183 dnů, je také plátcem daně dle ZDP [6, § 38c odst. 2].

**Daňový subjekt** je fyzická nebo právnická osoba, kterou označuje zákon jako poplatníka nebo plátce daně. Daňový subjekt má určitá práva a povinnosti v rámci správného zjištění a stanovení daně dle Zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů (dále jen „DŘ“) [7, § 20].

„Ustanovení ZDP se použije, jen pokud mezinárodní smlouva, kterou je Česká republika vázána, nestanoví jinak“ [6, § 37]. Mezinárodní smlouva je nadřazená ZDP. Toto ustanovení platí, aby nedocházelo ke dvojímu zdanění příjmů FO.

### 3.1.2 Místní příslušnost

Místní příslušnost se řídí místem pobytu FO. Místem pobytu se pro účely správy daní rozumí dle DŘ:

- adresa místa trvalého pobytu občana ČR,
- adresa hlášeného místa pobytu cizince,
- místo na území ČR, kde se FO převážně zdržuje [7, § 13 odst. 1, písm. a].

V případě, že se jedná o zaměstnance, který nepodává daňové přiznání, tzn. odvádí za něj povinné odvody daně ze závislé činnosti pouze zaměstnavatel, platí místní příslušnost jeho zaměstnavatele, tzv. plátcovy pokladny [4, s. 22].

Při změně místní příslušnosti musí správce daně předat spis, který se týká daní, nově příslušnému správci daně dle DŘ [7, § 16]. Daňový subjekt má povinnost do 15 dnů ode dne změny oznámit tuto změnu správci daně.

### 3.1.3 Registrace

Registrační povinnost poplatníka se týká jen některých poplatníků. Jak je uvedeno v ZDP, FO je povinna podat přihlášku k registraci (viz Příloha I) příslušnému správci daně do 15 dnů od začátku vykonávání samostatné výdělečné činnosti nebo od doby, kdy přijala příjem ze samostatné výdělečné činnosti [6, § 39 odst. 1-3].

U příjmů, které nejsou předmětem daně, jsou osvobozené nebo se z nich vybírá daň srážkou, není povinnost registrace [6, § 39 odst. 4]. U nahodilých příjmů (§ 8, § 10 ZDP), příjmů ze zaměstnání (§ 6 ZDP) a z nájmu (§ 9 ZDP) také ne.

Registraci živnostníka je možné provést na jakémkoliv živnostenském úřadě vyplněním jednotného registračního formuláře (viz Příloha II). Na základě tohoto formuláře bude provedena registrace v živnostenském rejstříku a zároveň bude provedeno oznámení na příslušné úřady (finanční úřad, správu sociálního zabezpečení, zdravotní pojišťovnu). Osoby, mající příjem z jiného podnikání (např. grafik), nemusí mít k výkonu činnosti živnostenské oprávnění, ale musí být registrovány na finančním úřadě, správě sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovně, tzn. musí podat jednotlivě na každou instituci přihlášku k registraci.

**Registrační povinnost plátce** (daňový rezident i nerezident)

Plátce daně je povinen podat přihlášku k registraci příslušnému správci daně do 8 dnů ode dne, kdy mu vznikla povinnost provádět úkony stanovené v ZDP [6, § 39b].

### 3.1.4 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je vždy kalendářní rok.

Pokud poplatník obdrží příjem ze závislé činnosti a funkčních požitků:

- do 31 dnů po skončení zdaňovacího období, je tento příjem považován za příjem, který souvisí s ukončeným zdaňovacím obdobím,
- po 31. dni po skončení zdaňovacího období, patří tento příjem do toho zdaňovacího období, ve kterém příjem přijal či mu byl vyplacen [10, s. 8].

### **3.1.5 Daňové přiznání (viz Příloha III)**

FO, jejíž příjmy podléhají dani z příjmů, má povinnost podat tzv. daňové tvrzení (přiznání). Přiznání se podává za zdaňovací období (kalendářní rok) nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období, tzn. za rok 2014 bude podáno do 1. 4. 2015.

V případě, kdy podává daňové přiznání na základě plné moci daňový poradce nebo právnická osoba, která je oprávněna vykonávat daňové poradenství, nebo advokát nebo v případě, kdy má firma povinný audit, je možné podat daňové přiznání do 6 měsíců po skončení zdaňovacího období, tzn. za rok 2014 bude podáno do 1. 7. 2015 [4, s. 25].

„Daňové tvrzení řádné nebo dodatečné lze podat jen na tiskopise vydaném Ministerstvem financí nebo na tiskovém výstupu z počítačové tiskárny, který má údaje, obsah i uspořádání údajů shodné s tímto tiskopisem“ [3, s. 708 § 72, odst. 1].

V přiznání se uvádějí veškeré příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů a nejsou osvobozené nebo nepodléhají konečné srážkové dani zvláštní sazbou.

Povinnost podat daňové přiznání má každá FO:

- pokud její roční příjmy, zahrnované do základu daně, přesáhly 15 000 Kč a jsou předmětem daně (mimo osvobozené příjmy a příjmy, kde je daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně),
- pokud její roční příjmy nepřesáhly 15 000 Kč, ale vykazuje daňovou ztrátu,
- uplatňuje-li daňový nerezident slevu na dani pro poplatníky daně z příjmů FO, daňové zvýhodnění nebo nezdanitelnou část základu daně,
- obdržela-li příjem ze závislé činnosti za minulá období,
- která má příjmy ze závislé činnosti a snižuje základ daně hodnotou bezúplatného plnění poskytnutého do zahraničí, [4, s. 26-27]
- od roku 2015 zaměstnanec, který porušil podmínky smlouvy o soukr. živ. pojištění.

FO, která dle zákona nemá povinnost podat daňové přiznání – poplatník, který má:

- příjmy ze závislé činnosti – od jednoho nebo postupně od více zaměstnavatelů v průběhu zdaňovacího období, u kterých podepsal prohlášení k dani (viz Příloha VI),

- příjmy ze závislé činnosti ze zahraničí, které jsou vyjmuty ze zdanění podle mezinárodní smlouvy [3, s. 706 § 38g odst. 2].

FO, která dále nemá povinnost podat daňové přiznání je např. FO, která má příjmy ze závislé činnosti a uplatňuje odpočet úroků na bytové potřeby. Pokud si zaměstnanec uplatňuje odpočet úroků a odevzdá včas podklady na mzdové oddělení, nemusí si sám podávat daňové přiznání. Daňová přiznání se dělí na řádná, opravná a dodatečná.

**Daňové přiznání řádné** – první odevzdané daňové tvrzení, které je povinen podat každý daňový subjekt, kterému to ukládá zákon nebo je-li vyzván správcem daně.

**Daňové přiznání opravné** – opravuje řádné i dodatečné daňové tvrzení při odevzdání před uplynutím zákonné lhůty pro podání původního tvrzení, tzn. nahradí původní odevzdané daňové přiznání viz DŘ [7, § 138].

**Daňové přiznání dodatečné** – odevzdané po uplynutí zákonné lhůty. V případě, že poplatník zjistí, že vypočtená daň má být vyšší než poslední známá daň, má povinnost podat dodatečné daňové přiznání. V případě, že poplatník zjistí, že daň byla stanovena v nesprávné výši (nižší než poslední známá povinnost), je oprávněn podat dodatečné daňové přiznání viz DŘ [7, § 141 odst. 1 a 2].

**Daňové přiznání za zůstavitele** se od 1. 1. 2014 řeší podáním daňového přiznání osobou, která spravuje pozůstalost. Nesmí se uplatnit nezdanitelná část základu daně, odčitatelné položky, slevy na dani a daňové zvýhodnění [3, s. 709 § 38ga a s. 710 K § 38ga].

„Daňový řád zavádí právní fikci, že na daňovou povinnost zůstavitele vzniklou ode dne jeho smrti do dne předcházejícího dni skončení řízení o pozůstalosti se hledí tak, jako by vznikla zůstaviteli“ [3, s. 710 K § 38ga]. Dle DŘ se na zůstavitele hledí tak, jako by žil do dne předcházejícího dni skončení řízení o pozůstalosti. Jedná se o tzv. přechod daňové povinnosti [7, § 239a].

**Daňové přiznání v insolvenčním řízení** – pokud FO není schopna splácet své dluhy nebo má dluhy větší než svůj majetek, může spadnout do úpadku. Poplatník je povinen podat daňové přiznání do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku, do 15 dnů ode dne předložení konečné zprávy, k podání návrhu na zrušení konkurzu, ke zrušení konkurzu nebo ke splnění jiného způsobu řešení úpadku, do 15 dnů ode dne přechodu oprávnění nakládat s majetkem z insolventního správce na daňový subjekt [4, str. 28].

Při podání přiznání v průběhu zdaňovacího období nelze uplatnit nezdanitelnou část základu daně, položky odčitatelné od základu daně ani daňové zvýhodnění na děti, lze uplatnit pouze slevu na poplatníka [4, s. 28 a 3, s. 711 § 38gb, odst. 1].

Po uplynutí zdaňovacího období již lze uplatnit nezdanitelnou část základu daně, položky odčitatelné od základu daně, slevy na dani či daňové zvýhodnění. Vychází se z rozdílu mezi příjmy (výnosy) a výdaji (náklady) za celé zdaňovací období [3, s. 711 § 38gb, odst. 2]. Pro ukázkou je v následující tabulce č. 1 a grafu č. 1 zobrazen počet odevzdaných daňových příznání k dani z příjmů FO od roku 1993 do roku 2013.

**Tab. č. 1 Počet daň. příznání k DPFO v ČR za zdaňovací období let 1993 až 2013**

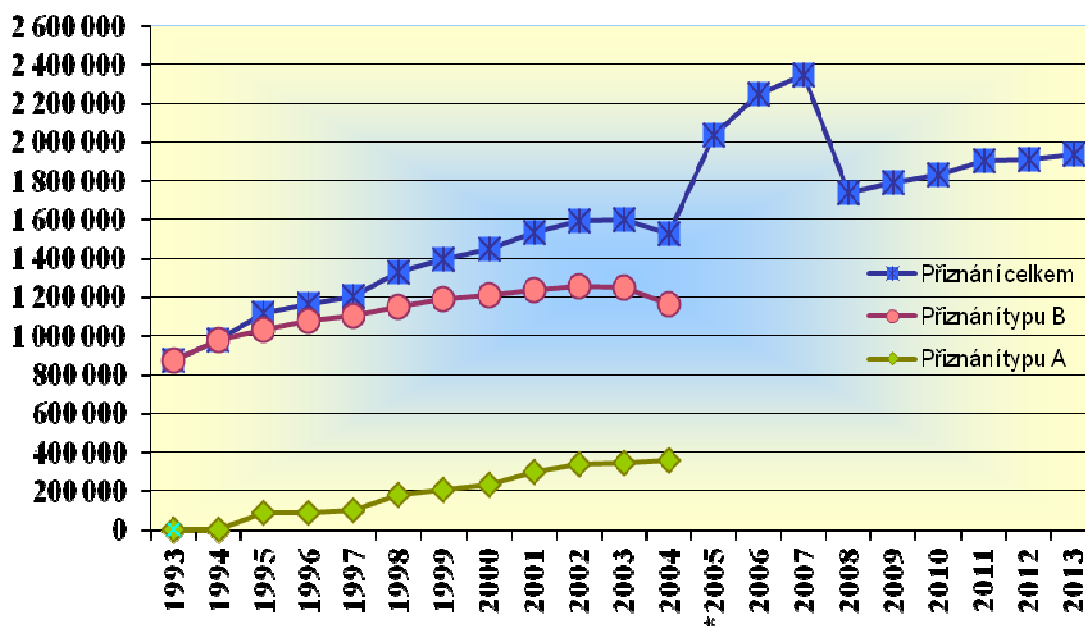
Zdaň. období	DPFO			Zdaň. období	DPFO		
	Příznání celkem	Typu A	Typu B		Příznání celkem	Typu A	Typu B
1993	870 485	42	870 443	2004	1 524 649	358 096	1 166 553
1994	981 759	307	981 452	*2005	2 036 101		
1995	1 115 081	84 011	1 031 070	2006	2 246 839		
1996	1 163 781	87 367	1 076 414	2007	2 348 299		
1997	1 205 802	103 226	1 102 576	2008	1 739 241		
1998	1 330 034	177 648	1 152 386	2009	1 794 573		
1999	1 398 394	206 287	1 192 107	2010	1 834 136		
2000	1 448 084	235 520	1 212 564	2011	1 901 065		
2001	1 535 281	295 378	1 239 903	2012	1 913 452		
2002	1 592 244	337 144	1 255 100	2013	1 937 120		
2003	1 598 164	346 823	1 251 341				

\*Poznámka: stav databáze k 16. 9. 2014, \*od zdaňovacího období roku 2005 se daňová příznání k dani z příjmů FO již nerozdělují na typ A a B, k dispozici je pouze celkový počet. Daňové příznání typu A podával poplatník s příjmy pouze podle § 6 ZDP.

Zdroj: [19, Počet daňových příznání (DAP) k 16. 9. 2014, list DPFO]

**Graf č. 1**

**Grafické zobrazení počtu daňových příznání k DPFO v ČR za zdaňovací období let 1993 až 2013**



Zdroj: [19, Počet daňových příznání (DAP) k 16. 9. 2014, list DPFO graf]

### 3.1.6 Placení daně

Daň je splatná ve stejné lhůtě, ke které je povinnost odevzdat daňové přiznání tzn. v základní lhůtě do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období nebo do 6 měsíců (v případě prodloužení odevzdání daňového přiznání). Případné doplatky jsou splatné ve lhůtě pro podání dodatečného daňového přiznání [4, s. 30].

Za den platby se považuje den, kdy byla platba připsána na účet správce daně nebo den, kdy úřední osoba převzala platbu v hotovosti. Každý FÚ má odlišné číslo bankovního účtu [7, § 166 odst. 1].

V případě, že poslední známá daň poplatníka přesáhla částku 30 000 Kč, je poplatník povinen platit v následujícím období zálohy na daň. Zálohy se platí v průběhu zálohového období, které začíná dnem následujícím po dni podání daňového přiznání a končí dnem podání daňového přiznání za následující zdaňovací období. Je-li poslední známá daňová povinnost v rozmezí 30 001 Kč – 150 000 Kč, platí se zálohy pololetně ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti. Pokud je poslední známá daňová povinnost větší než 150 000 Kč, platí se zálohy čtvrtletně ve výši ¼ poslední známé daňové povinnosti. Zaplacené zálohy v průběhu zdaňovacího období jsou odečteny od celkové daně v následujícím daňovém přiznání [4, s. 31].

Poplatník neplatí zálohy, jestliže má příjmy pouze ze závislé činnosti podle § 6 ZDP (kde je záloha vypočítána zaměstnavatelem ze základu pro výpočet zálohy a je měsíčně stržena zaměstnanci ze mzdy [6, § 38h]) nebo pouze nahodilé příjmy podle § 10 ZDP.

### 3.1.7 Daňová kontrola

Správce daně může zkontrolovat daňové povinnosti daňového subjektu (plátce, poplatníka). Správce daně kontroluje daňové tvrzení a jiné okolnosti, které vedou ke správnému zjištění a stanovení daně. Může probíhat i opakovaná daňová kontrola za předpokladu, že jsou zjištěny nové skutečnosti nebo důkazy v rozsahu, který odpovídá změně dosavadních důkazů [4, str. 38].

V DŘ je stanovena lhůta pro dodatečné stanovení daně, která činí 3 roky ode dne uplynutí zákonné lhůty pro podání řádného daňového přiznání. Lhůta se může prodloužit o 1 rok v případech stanovených v DŘ [7, § 148 odst. 2.].

Správce daně může v případě nedodržení daňových povinností či nedoložení důkazů ke stanovení daně uložit sankci ve formě pokuty, penále či úroku z prodlení [4, s. 41].

## 3.2 Předmět daně z příjmů fyzických osob

Příjem FO může být peněžní, nepeněžní, dosažený i směnou, jednorázový nebo pravidelný.



**Peněžní příjem** je dán hodnotou finančních prostředků v Kč nebo v cizí měně.

**Nepeněžní příjem** se oceňuje podle právního předpisu, upravujícího oceňování majetku, nebo jako pětinasobek hodnoty ročního plnění, pokud ZDP nestanoví jinak [6, § 3 odst. 3]. Nepeněžními příjmy jsou např. „příjmy získané směnou, věcná výhra ze soutěže, nepeněžní plnění u nájemného, příjmy z „protiplnění“, nepeněžní příjem u zaměstnanců např. příspěvek na stravování, příspěvek na dovolenou, 1 % ze vstupní ceny motorového vozidla používaného zaměstnancem i pro soukromé účely“ [10, s. 19].

### 3.2.1 Příjmy ze závislé činnosti - § 6 ZDP

Do příjmů ze závislé činnosti jsou zahrnuty příjmy nejen z pracovního a jiného poměru, ale také příjmy, odměny a plnění v podobě funkčních požitků dle ZDP [6, § 6].

V rámci dílčího základu daně se jedná o vztah „zaměstnanec x zaměstnavatel“, nejčastěji na základě uzavřené pracovní smlouvy (viz Příloha VII) a dohod konaných mimo pracovní poměr (viz Příloha VIII).

**Zaměstnanec** je poplatník daně, kterého skutečně ovlivní daň z příjmů, tj. daň mu bude stržena ze mzdy (platu).

**Zaměstnavatel** je plátce daně, který má povinnosti vůči správci daně, správě sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovně, tj. zaměstnavatel odvede za zaměstnance daň (zálohu na daň), sociální a zdravotní pojištění či jiné srážky.

Příjmy ze závislé činnosti dle ZDP jsou:

- a) plnění v podobě příjmu ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru, v nichž poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu je povinen dbát příkazů plátce,
- b) plnění v podobě funkčního požitku – funkční platy a plnění poskytovaná v souvislosti se současným nebo dřívějším výkonem funkce (představitelů státní moci, některých státních orgánů a soudců), odměny za výkon funkce a plnění poskytovaná v souvislosti se současným nebo dřívějším výkonem funkce, (v orgánech obcí, jiných orgánech územní samosprávy, státních orgánech, spolcích, zájmových sdružení, komorách a jiných orgánech a institucích),
- c) příjem za práci člena družstva, společníka společnosti s ručením omezeným a komanditisty komanditní společnosti,
- d) odměna člena orgánu právnické osoby (např. člena představenstva a.s.),
- e) odměna orgánu právnické osoby (např. jednatele s. r. o.),
- f) odměna likvidátora,

g) příjem plynoucí v souvislosti se současným, budoucím nebo dřívějším výkonem činnosti, z níž plynou příjmy uvedené v předchozím, a to bez ohledu na to, zda plynou od plátce, u kterého poplatník závislou činnost vykonává, nebo od plátce, u kterého poplatník závislou činnost nevykonává [4, str. 71 a 6, § 6].

Dále se dle ZDP za příjem nepovažují náhrady cestovních výdajů, hodnota osobních ochranných pracovních prostředků, oděvů, obuvi, částky přijaté jako záloha, které využije jako výdaje za svého zaměstnavatele, náhrady za opotřebení vlastního náradí ani plnění, která obdrží v rámci dodržování pracovních podmínek [6, § 6 odst. 7].

**Princip zdanění** – základem daně je obvykle tzv. superhrubá mzda, která je počítána měsíčně. Zdanitelné příjmy jsou zvýšeny o povinné pojistné (zdravotní pojištění, sociální pojištění), které platí zaměstnavatel za zaměstnance. V tabulce č. 2 je uveden základní přehled sazeb zdravotního a sociálního pojištění. Ze základu daně se počítá záloha na daň z příjmů, která je zaměstnanci měsíčně sražena ze mzdy. Zálohy na daň se zúčtují buď podáním daňového přiznání k dani z příjmů FO nebo v rámci ročního zúčtování zaměstnavatele po skončení zdaňovacího období. Zaměstnanec je v tomto případě povinen doložit zaměstnavateli podklady pro případný nárok na odečet nezdanitelné části základu daně, slevy na dani a daňového zvýhodnění (viz kapitola 3.4) [4, s. 74].

Zaměstnanec si od svého základu daně nemůže odečíst jakékoliv výdaje, které mu vznikly v souvislosti se závislou činností, ani uplatnit ztrátu z jiných dílčích základů daně [4, s. 77].

**Tab. č. 2 Základní přehled sazeb pojistného**

Druh	Popis	Sazba
Sociální pojištění	zaměstnanec je účasten na důchodovém spoření	3,5 %
	zaměstnanec není účasten na důchodovém spoření	6,5 %
	zaměstnavatel (2,3 % na nemocenské pojištění, 21,5 % na důchodové pojištění, 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti)	25,0 %
	zaměstnavatel (3,3 % na nemocenské pojištění, 21,5 % na důchodové pojištění, 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti)	26,0 %
Zdravotní pojištění	zaměstnavatel	9,0 %
	zaměstnanec	4,5 %

Zdroj: [vlastní zpracování]

### 3.2.2 Příjmy ze samostatné činnosti - § 7 ZDP

Dělí se na příjmy z podnikání a příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti (pokud nepatří do § 6 příjmů ze závislé činnosti).

Příjmy z podnikání dle ZDP jsou:

- a) příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- b) příjem ze živnostenského podnikání,
- c) příjem z jiného podnikání neuvedeného v písmenech a) a b) - např. činnost lékařů, auditorů, daňových poradců, znalců, tlumočnicků, advokátů, notářů apod.,
- d) podíl na zisku společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti [6, § 7 odst. 1].

Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti dle ZDP jsou:

- a) příjem z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,
- b) příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku,
- c) příjem z výkonu nezávislého povolání – např. sportovec, herec, spisovatel, insolvenční správce apod. [11 a 6, § 7 odst. 2].

U příjmů z podnikání a ze samostatné výdělečné činnosti má poplatník dvě možnosti, jak stanovit dílčí základ daně a využít výdaje:

- a) výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů – tzn. poplatník povede daňovou evidenci nebo účetnictví a z nich spočítá dílčí základ daně. Daňová evidence se vede pro účely stanovení základu daně. Tato evidence obsahuje údaje o příjmech a výdajích a o majetku a dlužích.

Povinnost vést účetnictví se týká:

- osob, které jsou zapsány v obchodním rejstříku,
  - zahraniční FO, pokud podnikají v ČR,
  - vedou účetnictví dobrovolně,
  - podnikatelů, kteří přesáhli obrat stanovený ZDPH v částce 25 mil. Kč,
  - osob, kterým to určuje zvláštní zákon,
  - ostatních FO, které jsou podnikateli, a jsou společníky sdruženými ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků vede účetnictví [4, s. 46].
- b) uplatní si paušální výdaje, jejichž výše je stanovena ZDP – viz v tabulce č. 3. Výjimku tvoří poplatník, jehož účetní období je hospodářský rok a jehož základ daně je tvořen

jako rozdíl mezi příjmy a výdaji za ukončený hospodářský rok [6, § 7 odst. 12]. Osoba, která vede účetnictví, si může uplatňovat výdaje paušálem z příjmů (nikoliv výnosů).

**Tab. č. 3 Paušální výdaje**

Druh příjmu	Paušální výdaje	Maximální limit r. 2015
ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a řemeslné živnosti	80 %	1 600 000 Kč
z ostatních živností	60 %	1 200 000 Kč
z jiného podnikání podle zvláštních zákonů	40 %	800 000 Kč
z užití nebo poskytnutí práv autorských a jim příbuzných a práv průmyslového vlastnictví	40 %	800 000 Kč
z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku	30 %	600 000 Kč

Zdroj: [6 + vlastní zpracování]

Existují způsoby, které umožňují změnit způsob výpočtu základu daně. Tuto změnu není možno provést v průběhu zdaňovacího období, ale až po jeho skončení, kdy je nutné základ daně upravit.

Může to být např. přechod z uplatňování paušálních výdajů na vedení daňové evidence a naopak, dále přechod z daňové evidence na vedení účetnictví a také naopak. V praxi to pak znamená předepsaným způsobem upravit základ daně stanoveného zdaňovacího období.

Při vedení daňové evidence nebo účetnictví musí poplatník spravovat obchodní majetek.

### 3.2.3 Příjmy z kapitálového majetku - § 8 ZDP

Příjmy z kapitálového majetku dle ZDP jsou rozděleny na:

- příjmy, které vstupují do dílčího základu daně z kapitálového majetku (uvádí se v daňovém přiznání): úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a zápůjček, úroky z prodlení, poplatky z prodlení, úroky z práva na dorovnání, úroky z vkladů na podnikatelských účtech, úrokové a jiné výnosy z držby směnek,
- příjmy, které jsou zdaněny zvláštní sazbou daně (neuvádí se v daňovém přiznání): podíly na zisku z majetkového podílu na akciové společnosti, na společnosti s ručením omezeným, podíly na zisku tichého společníka, úroky a jiné výnosy z držby cenných papírů, příjmy z vyrovnání společníkovi, úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, úroky z peněžních prostředků na účtu, který není určen

k podnikání, dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem, plnění ze soukromého životního pojištění, plnění ze zisku svěrenského fondu, rozdíl mezi jmenovitou hodnotou a emisním kurzem dluhopisu při jeho vydání. Pokud by plynuly ze zdrojů v zahraničí, zahrnovaly by se tyto příjmy do dílčího základu daně z kapitálového majetku [9, s. 44 a 4, s. 115-116, 6, § 8].

„Do dílčího základu daně v daňovém přiznání se dále uvádějí:

- úrokové příjmy z dluhopisů,
- příjmy z úroků z hodnoty splaceného vkladu ve smluvené výši členů obchodních korporací“ [4, s. 118].

Takto zdaňované příjmy nelze snížit o žádné výdaje [9, s. 44].

Dále se do daňového přiznání uvádějí příjmy z kapitálového majetku plynoucí ze zahraničí, které nejsou sniženy o výdaje. O související zaplacené pojistné lze snížit příjem v případě plnění z pojištění [4, s. 118].

#### **3.2.4 Příjmy z nájmu - § 9 ZDP**

Pokud nejde o příjmy zahrnované a zdaňované v dílčím základu daně dle § 7, tak příjmy jsou dle ZDP:

- příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo bytů,
- příjmy z nájmu movitých věcí, v případě je-li příjem soustavný [6, § 9 odst. 1].

V případě příjmů plynoucí manželům ze společného jmění manželů, zdaňují se příjmy jen u jednoho z nich [3, s. 212 § 9 odst. 2].

Příjmy lze snížit o výdaje skutečně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení nebo může poplatník uplatnit výdaje ve výši 30 % z příjmů, nejvýše však do částky 600 000 Kč. Pokud si uplatní 30% výdaje, tento způsob nelze zpětně měnit [3, s. 212 § 9 odst. 4].

Poplatník zvolí způsob vykazování příjmů a výdajů. Může vést daňovou evidenci, účetnictví nebo vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek a k tomu uplatnit paušální výdaje ve výši 30 % [4, s. 127].

#### **3.2.5 Ostatní příjmy - § 10 ZDP**

Příjmy, které se nezahrnují do § 6 až § 9, ale dochází ke zvýšení majetku, se zahrnují do dílčího základu daně z ostatních příjmů. Dle ZDP se jedná zejména o:

- příležitostné příjmy; výdaje lze uplatnit jen do výše těchto příjmů, u příjmů ze zemědělské výroby lze uplatnit paušální výdaje ve výši 80 %,
- převod věcí; výdajem je cena, za kterou poplatník věc pořídil, a jde-li o nabytou věc

bezúplatně, cena určená Zákonem o oceňování majetku,

- převod účasti na obchodní korporaci; výdajem je nabývací cena podílu,
- příjmy ze zděděných práv,
- přijaté výživné, důchody a obdobné opakující se požitky,
- podíly na likvidačním zůstatku člena obchodní korporace a podíly majitele podílového listu; výdajem je nabývací cena podílu,
- výhry v loteriích, sázkách a jiných podobných hrách, ze slosování, reklamních soutěží,
- příjmy z převodu jmění na společníka a příjmy z vypořádání podle zvláštního právního předpisu; za výdaj se považuje nabývací cena podílu nebo pořizovací cena cenných papírů, převzaté dluhy, které byly následně uhrazeny,
- příjem z jednorázové náhrady práv s povahou opakovaného plnění,
- ostatní příjmy – příjem z výměnky, příjem obmyšleného ze svěrenského fondu, bezúplatný příjem [4, s. 131-140 a 3, s. 219-222 § 10].

Ve Slovenské republice mají dle Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov ve znění pozdějších předpisů stejné dílčí základy daně, jen mají spojený dílčí základ daně z podnikání, z jiné samostatné výdělečné činnosti a k tomu mají příjem z pronájmu. Jedná se o dílčí základy daně ze závislé činnosti (§ 5), příjmy z podnikání, z jiné samostatné výdělečné činnosti z pronájmu (§ 6), příjmy z kapitálového majetku (§ 7) a ostatní příjmy (§ 8) [20, § 3 odst. 1 písm. a-d].

Osvobozené příjmy:

- a) příležitostné příjmy do částky 30 000 Kč ve zdaňovacím období (u příjmu z chovu včel je částka 500 Kč na jedno včelstvo max. do 60 včelstev),
- b) výhry z loterií, sázek a podobných her provozovaných na základě povolení,
- c) příjmy z prodeje cenných papírů a příjmy z podílů připadajících na podílový list maximálně do částky 100 000 Kč,
- d) ostatní osvobozené bezúplatné příjmy (většinou získané darováním) [4, s. 143-144].

Dílčím základem daně je součet těchto příjmů, následně snížený o výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení. Nezahrnují se příjmy osvobozené a pokud je jednotlivý příjem nižší než výdaj, k rozdílu se nepřihlíží [9, s. 54].

### **3.3 Co není předmětem daně z příjmů fyzických osob**

Příjmy, které nejsou předmětem daně, se neuvádějí v daňovém přiznání.

Jak je uvedeno v ZDP předmětem daně nejsou mj. tyto příjmy:

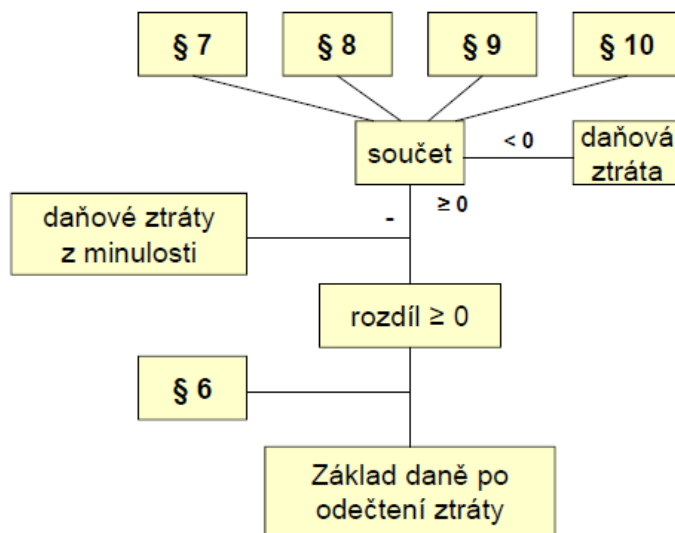
- získané nabytím akcií nebo podílových fondů,

- získané vydáním podle právních předpisů upravující restituci majetku,
- úvěry nebo zápůjčky s určitými podmínkami stanovenými zákonem,
- z rozšíření nebo vypořádání společného jmění manželů,
- plynoucí poplatníkovi, který pomáhá s domácími pracemi v ČR nebo v zahraničí,
- z vypořádání spoluvlastnictví rozdělením věci,
- z výměny pozemků při pozemkových úpravách,
- částka uhrazená zdravotní pojišťovnou v případě, kdy je překročen limit regulačních poplatků a doplatků na léčiva nebo potraviny,
- z majetkového prospěchu – vydržitela při bezúročné zápůjčce, vypůjčitele při výpůjčce, výprosníka při výprose, od r. 2015 se stanovenými limity [6, § 3 odst. 4].

### 3.4 Stanovení základu daně a postup výpočtu daně

Postup při stanovení základu daně viz Obr. č. 1. Sečtou se jednotlivé dílčí základy daně § 7, § 8, § 9 a § 10, kde se zjistí, zda je kladný nebo záporný výsledek. V případě záporného výsledku vzniká daňová ztráta. V případě kladného výsledku se odečte případná daňová ztráta z minulých období. Teprve poté se k výsledku přičte případný dílčí základ daně podle § 6.

Obr. č. 1 Postup výpočtu základu daně



Zdroj: [10, s. 25]

#### 3.4.1 Položky odčitatelné od základu daně a položky snižující základ daně

FO (rezident) může snížit základ daně, tzv. nezdanitelnou část základu daně, dle ZDP se jedná o:

- Bezúplatná plnění (dary dle darovací smlouvy na přesně stanovený účel dle ZDP).

Minimální hodnota všech poskytnutých darů je 1 000 Kč nebo více než 2 % základu daně. Maximální hodnota je 15 % ze základu daně. Pro zdravotní účely se odběr krve oceňuje částkou 2 000 Kč za jeden odběr a hodnota odběru orgánu od žijícího dárce se oceňuje částkou 20 000 Kč.

- Úroky z úvěru za předpokladu, že jej poplatník použil na bytové potřeby (ze stavebního spoření, z hypotečního úvěru poskytnutého bankou a jiné související úvěry). V případě, kdy je ve smlouvě více zletilých osob, může si uplatnit úroky jen jedna z nich nebo všechny rovným dílem. Úroky mají stanovený limit v částce 300 000 Kč, který platí v úhrnné částce pro společně hospodařící domácnost.
- Spoření na penzi – maximální částka, o kterou si může poplatník snížit základ daně je 12 000 Kč:
- Příspěvek na penzijní připojištění poplatníka se státním příspěvkem podle smlouvy o penzijním připojištění. Částku lze uplatnit po odečtení 12 000 Kč.
- Příspěvek na penzijní pojištění podle smlouvy o penzijním pojištění, kde jsou stanoveny podmínky pro nárok na snížení, a to výplata musí být nejdříve v 60 let věku a nejdříve po 60 kalendářních měsících.
- Příspěvek na doplňkové penzijní spoření.
- Zaplacené pojistné na soukromé životní pojištění poplatníka podle pojistné smlouvy. Pro snížení od základu daně je nutné splnit tyto podmínky: výplata pojistného plnění bude nejdříve až po 60 měsících od uzavření smlouvy a současně nejdříve v kalendářním roce, v jehož průběhu dosáhne poplatník věku 60 let.
- Příspěvek odborovému svazu, kde je možné odečíst 1,5 % ze zdanitelných příjmů poplatníka ze závislé činnosti, maximálně do částky 3 000 Kč.
- Úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání, pokud nebyly hrazeny zaměstnavatelem nebo podnikatelem (u poplatníků do výše 10 000 Kč, u osob se zdravotním postižením do výše 13 000 Kč, u osob s těžším zdravotním postižením do výše 15 000 Kč) [4, s. 300-305 a 6, § 15 a 10, s. 27-30].

Pro uplatnění nezdanitelných částí je nutné prokázat jejich vynaložení, aby byla možnost snížení základu daně, konkrétně: u bezúplatného plnění musí být potvrzení o poskytnutí a přijetí daru (např. smlouva), u úroků z úvěru potvrzení o zaplacených úrocích, o vlastnictví bytové potřeby, případně další. U příspěvku na penzijní pojištění, připojištění se státním příspěvkem, doplňkového penzijního spoření, u pojistného na soukromé životní pojištění musí být potvrzení o zaplacení, u odborových příspěvků potvrzení o jeho výši.



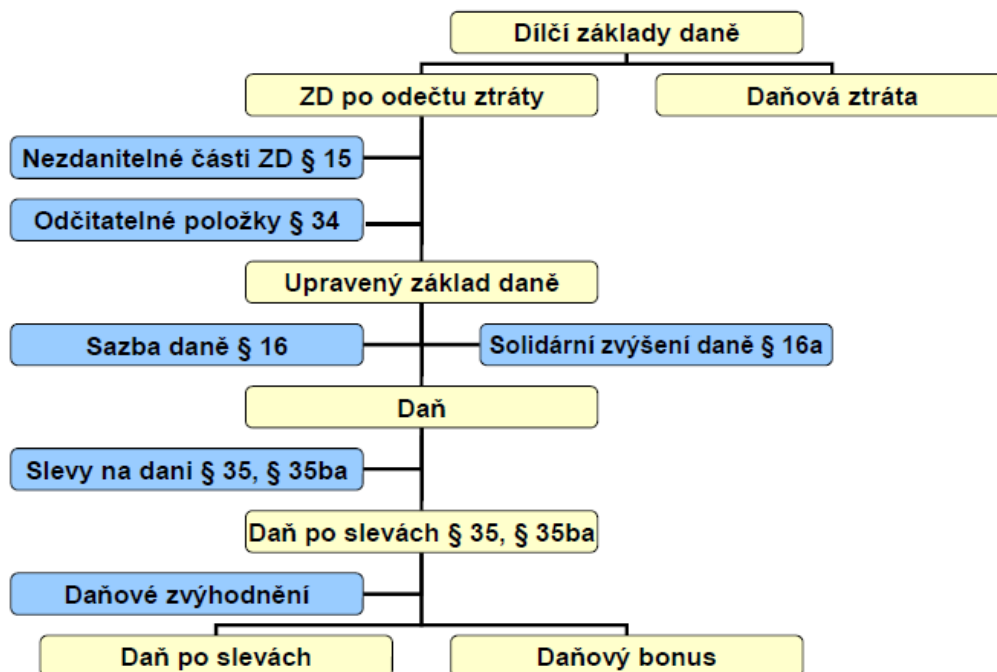
Poplatník (nerezident), který je rezidentem v jiném členském státě Evropské unie, Norska nebo Islandu, může snížit základ daně v případě, že jeho příjmy činí nejméně 90 % ze zdrojů na území České republiky [6, § 15 odst. 9 a 10, s. 31].

Při splnění zákonných podmínek má FO ještě možnost snížit základ daně pomocí odčitatelných položek o: daňovou ztrátu z předchozího zdaňovacího období, maximálně 5 následujících zdaňovacích období bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje a odpočet na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočet na podporu odborného vzdělávání [10, s. 32].

### 3.4.2 Daň, solidární zvýšení daně

Při výpočtu daně viz Obr. č. 2, se vychází ze základu daně po odečtení ztráty z minulých období viz Obr. č. 1. Pokud bude kladný výsledek, odečtou se nezdanitelné části základu daně a odčitatelné položky od základu daně, čímž se dostane upravený základ daně, ze kterého je počítána daň ve výši 15 %.

Obr. č. 2 Postup výpočtu daně



Zdroj: [10, s. 25]

Dle ZDP je vypočítaná daň ještě upravena o solidární zvýšení daně ve výši 7 % z kladného rozdílu mezi: a) součtem příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně podle § 6 a dílčího základu daně podle § 7 v příslušném zdaňovacím období a b) 48násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení [6, § 16a].

Solidární zvýšení daně platí pro roky 2013 - 2015.

### 3.4.3 Slevy na dani a daňové zvýhodnění

Slevy na dani se odečítají od daně spočítané podle § 16 ZDP:

- při zaměstnávání zaměstnanců se zdravotním postižením se snižuje daň za každého zaměstnance o 18 000 Kč a u zaměstnanců s těžším zdravotním postižením se snižuje daň o 60 000 Kč,
- při příslibu investiční pobídky podle zvláštního právního předpisu ve výši daně [6, § 35 - § 35b].

FO mají další možnosti slev na dani dle ZDP, a to:

- základní slevu na poplatníka ve výši 24 840 Kč,
- slevu na manžela (manželku) ve výši 24 840 Kč žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti v domácnosti, pokud nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 68 000 Kč,
- základní slevu na invaliditu ve výši 2 520 Kč, pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně,
- rozšířenou slevu na invaliditu ve výši 5 040 Kč, pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně,
- slevu na držitele průkazu ZTP/P ve výši 16 140 Kč, je-li poplatník držitelem průkazu,
- slevu na studenta ve výši 4 020 Kč u poplatníka po dobu, po kterou se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem, a to až do dovršení věku 26 let [9, s. 58-59].

#### Daňové zvýhodnění

Poplatník (FO) má nárok na daňové zvýhodnění ve výši 13 404 Kč (resp. 1 117 Kč za každý měsíc, ve kterém byly splněny podmínky) na vyživované dítě žijící s ním ve společně hospodařící domácnosti. Daňové zvýhodnění může být ve formě slevy na dani, daňového bonusu nebo slevy na dani + daňového bonusu. Do výše daňové povinnosti se jedná o slevu na dani. V případě, kdy je daňové zvýhodnění vyšší než daňová povinnost jedná se o daňový bonus, který může uplatnit, pokud jeho výše činí alespoň 100 Kč, maximálně však do výše 60 300 Kč ročně [9, s. 60].

„Daňový bonus může uplatnit poplatník, který ve zdaňovacím období měl příjem podle § 6 - § 9 alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy stanovené pro zaměstnance odměňovaného měsíční mzdou.“ [9, s. 60]. Od 1. 8. 2013 je výše minimální mzdy 8 500 Kč)

Uplatní-li poplatník paušální výdaje u příjmů z § 7 a § 9 a součet základů daně je vyšší než

50 % z celkového základu daně, nelze uplatnit slevu na manželku/manžela a daňové zvýhodnění na děti.

### **3.5 Problematika švarcsystému**

Za švarcsystém je považována situace, kdy se jedná o obchodní vztah, který má prvky závislé činnosti.

Závislá činnost je dle Zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce ve znění pozdějších předpisů definována takto: „Závislou prací je práce, která je vykonávána ve vztahu nadřízenosti zaměstnavatele a podřízenosti zaměstnance, jménem zaměstnavatele, podle pokynů zaměstnavatele a zaměstnanec ji pro zaměstnavatele vykonává osobně. Závislá práce musí být vykonávána za mzdu, plat nebo odměnu za práci, na náklady a odpovědnost zaměstnavatele, v pracovní době na pracovišti zaměstnavatele, popřípadě na jiném dohodnutém místě“ [5, § 2]. Jedná se o vztah „zaměstnanec x zaměstnavatel“. Tato práce je vykonávána na základě pracovní smlouvy nebo dohod konaných mimo pracovní poměr a příjem se zdaňuje dle § 6 ZDP. Obchodní vztah je vztah smluvní např. smlouvy o dílo nebo příkazní smlouvy. Tento vztah je definován jako vztah dodavatele a odběratele a příjem zdaňuje OSVČ dle § 7 ZDP.

#### **3.5.1 Znaky švarcsystému**

- Pokud existuje vztah nadřízenosti a podřízenosti, zaměstnavatel dává úkoly, kontroluje a řídí. Jedná se o znak švarcsystému, dodavatel by měl splnit dílo dle objednávky nebo smlouvy, ale nepodřizuje se příkazům bez výhrady. Vztah OSVČ a firmou by měl být v rovnocenném postavení.
- V případě, kdy zaměstnavatel poskytuje pracovní pomůcky pro výkon práce – např. výpočetní techniku, stroje, zařízení aj. Dodavatel by měl používat své vlastní nářadí a pracovní pomůcky, kancelář apod.
- Pracovní doba je v rámci pracovního poměru určena dle Zákoníku práce, ale OSVČ nemá žádnou přesně stanovenou pracovní dobu – je tzv. svým vlastním pánem.
- Pokud má OSVČ jen jediného odběratele, pro kterého vykonává činnost dlouhodobě a soustavně. Proto by OSVČ měla mít více dodavatelů, popřípadě i více činností, které vykonává.
- Odměna za práci je pro zaměstnance mzda nebo plat, což je stanoveno v pracovní smlouvě, dostává ji pravidelně a ve stejné výši. OSVČ odpracuje dílo a za každou práci mu je vyplacena odměna po skončení díla. Nejedná se tedy o pravidelné výplaty.
- OSVČ nesmí jednat jménem firmy, pro kterou práci vykonává, musí jednat pouze

svým jménem, tzn. nemůže mít vizitky firmy se svým jménem, neměla by být v interním organigramu firmy.

- OSVČ nese odpovědnost za způsobené škody celým svým majetkem, ale kdyby ručil zaměstnavatel, je to další znak švarcsystému.
- Ve smlouvě nesmí být sjednány podmínky, které by měly znaky závislé práce – př. dovolená, nárok na placené volno apod. [14, s. 3-4, 16].

Prokáže-li se, že činnost, která je poskytována dodavatelem, má prvky závislé práce, může se jednat o švarcsystém a může následovat pokuta či jiné postihy. Každá situace se prověřuje samostatně.

Švarcsystém je považován za nelegální a je brán jako přešůpek. V případě kontroly od Oblastního inspektorátu práce, resp. Státního úřadu inspekce práce může být udělena pokuta, jak zaměstnavateli, tak i OSVČ, která vykonávala závislou činnost. OSVČ (FO) může dostat pokutu až do výše 100 000 Kč. Zaměstnavatel (právnícká osoba nebo FO) může dostat pokutu v rozmezí 250 000 Kč až 10 000 000 Kč, nejméně však 250 000 Kč [14, s. 2]. Pokuty mohou být udělovány opakovaně.

Z pohledu ZDP má být příjem ze švarcsystému zdaňován v rámci dílčího základu daně ze závislé činnosti. Dodatečné posouzení smluvního vztahu jako závislé činnosti s velkou pravděpodobností znamená, že budou doměřeny doplatky na daních vč. penalizace a odvody na sociálním a zdravotním pojištění.

### **3.5.2 Outsourcing**

Dále je nutné zmínit tzv. outsourcing. Je tím míněno provádění vybraných činností jinými subjekty (firmami). To znamená, že objednatel určí své vedlejší činnosti a svěří je na základě smlouvy jiné firmě, která se jimi profesně zabývá. Tyto činnosti nesouvisují přímo s činností objednatele, ale jsou pro něj potřebné, např. vedení účetnictví, daňové poradenství, úklid, apod. [16]. Tento druh činnosti nelze definovat jako švarcsystém, je to jen delegování určitých činností na jiný subjekt.

### **3.5.3 Příklady rozlišení švarcsystému**

Příklad 1 - Paní Fialová si založila živnostenský list za účelem podnikání v oblasti vedení a zpracování účetnictví. Bude pracovat v jedné firmě, kam bude pravidelně docházet do kanceláře od 8:00 do 16:30, za práci dostane každý měsíc 20 000 Kč.

Jedná se o typický příklad švarcsystému, kde je jeho několik znaků – určená pracovní doba, stejný plat, jedna firma.

Příklad 2 - Pan Čarda má živnostenský list od roku 2010 na vedení a zpracování účetnictví. Má několik klientů, ke kterým dochází 1x za týden pro předání dokladů, má svou vlastní zavedenou kancelář a jeho odměna je počítána dle velikosti účetnictví (dle počtu dokladů). Nejedná se o švarcsystém, i když je zde pravidelné docházení ke klientům.

Příklad 3 - Firma Borovička s.r.o. - účetní firma zaměstnává v pracovním poměru 10 účetních, které dojíždí do firem a zpracovávají doklady, aby se předešlo případným ztrátám dokladů. Pracují od 7:00 do 15:30, mají své kanceláře v sídle firmy Borovička s.r.o.

Není to švarcsystém, ale outsourcing. Firmy si objednávají účetní firmu, aby delegovaly vedlejší činnosti a mohly se zabývat svou hlavní činností.

### **Judikatura vymezující švarcsystém**

V rámci dlouholeté kontroly závislé práce mimo pracovní poměr, existuje řada judikátů.

V rozhodnutí Nejvyššího správního soudu [17 a 18 ] potvrzují uvedený postup.

## **3.6 Shrnutí teoretické části**

V teoretické části jsou definovány základní informace o dani z příjmů FO: kdo je poplatníkem a kdo je plátcem daně, jaké jsou jejich povinnosti, jaké platí zdaňovací období, druhy daňových přiznání a další podrobnější informace.

Práce je zaměřena na jednotlivé druhy příjmů FO a jejich rozbor, možnosti uplatnění výdajů k jednotlivým druhům příjmů pro stanovení základu daně. Dále se zde uvádí možnosti snížení základu daně o nezdanitelné části (např. o poskytnuté dary, uplatnění úroků z úvěrů atd.) a odčitatelné položky (daňovou ztrátu nebo odpočet na výzkum a vývoj). Při výpočtu daně ze základu daně má poplatník další možnosti, které tuto daň snižují ve formě slev na dani (na poplatníka, na manželku aj.) a daňového zvýhodnění na děti.

Jsou uvedeny informace k výpočtu daně z příjmů FO a postup pro výpočet daně z příjmů FO. V práci je dále rozvedena problematika švarcsystému jako upozornění, v čem může být problém v pracovně-právních vztazích. Za tímto účelem se provádějí daňové kontroly, při kterých může být daňový subjekt sankcionován.

Při koncipování práce bylo třeba prostudovat velké množství dostupné odborné literatury, především zákonů a jiných právních předpisů upravujících tuto problematiku.

## 4 PRAKTICKÁ ČÁST

### 4.1 Zahrnování příjmů do dílčích základů daně

V této části je cílem ukázat na příkladech, jaké mohou být výpočty příjmů, které se zahrnují do jednotlivých dílčích základů daně. Příklady popisují konkrétní klienty, jejichž daňové přiznání autorka práce zpracovávala za zdaňovací období roku 2014. Pouze jména klientů jsou upravena.

#### Souhrnný příklad pro výpočet celkového základu daně

Paní Denisa Květová je velice aktivní žena a má souběh několika příjmů najednou. Její hlavní příjem jí plyne ze zaměstnání, má hlavní pracovní poměr ve společnosti Podnik a.s. ve funkci manažerka prodeje. Její měsíční hrubá mzda činí 25 000 Kč a podepsala „Prohlášení k dani“, na základě kterého uplatňuje slevy na dani – na poplatníka a na 2 nezletilé děti (obě děti jsou na základní škole). Manžel Petr Květ je dlouhodobě nemocný a nemá jiný příjem než dávky nemocenského pojištění.

Paní Květová má k dispozici služební automobil Škoda Fabia, který využívá i pro soukromé účely. Vstupní cena vozu je včetně DPH 234 900 Kč. Zaměstnavatel jí hradí náhrady za pracovní cesty.

Dále má uzavřenou dohodu o provedení práce v oblasti poradenství se společností Obchod s.r.o. s měsíčním příjmem 8 000 Kč.

Paní Květová dne 1. 6. 2014 začala podnikat na základě živnostenského oprávnění (jako vedlejší činnost - Realitní činnost, správa a údržba nemovitostí). Její příjmy činily: za červen 5 000 Kč, za červenec 8 000 Kč, za srpen 3 000 Kč, za září 18 000 Kč, za říjen 10 000 Kč, za listopad 15 000 Kč. Za prosinec má obdržet, ale do konce roku neobdržela, 6 000 Kč. Prokázané režijní výdaje činí 27 200 Kč.

Kvůli podnikání si založila podnikatelský účet, na kterém dostala úroky z vkladů v celkové výši 138,35 Kč.

Vlastní několik nemovitostí, které pronajímá a plynou jí z nich příjmy z nájmu. Byt 3+kk pronajímá za 10 000 Kč měsíčně, byt 1+1 za 6 000 Kč měsíčně. V rámci obou bytů zaplatila 21 000 Kč za opravu kuchyně.

V roce 2014 pronajala v červenci a v srpnu automobil v celkové částce 15 000 Kč, za úklid auta vydala 500 Kč.

V prosinci 2014 prodala svůj byt v osobním vlastnictví za Kč 2 650 000 Kč, který byl ve společném jmění manželů od května 2005 a kde měla trvalé bydliště od září 2013. Jeho pořizovací cena byla 2 340 000 Kč. Zároveň koupila nový byt za 2 200 000 Kč.

Měsíčně si platí životní pojištění v částce 1 000 Kč a penzijní připojištění se státním příspěvkem v částce 1 500 Kč. V roce 2014 věnovala dar škole na vybavení kabinetu fyziky v částce 23 000 Kč. V roce 2014 zaplatila 52 435,75 Kč na úrocích z hypotečního úvěru.

Úkolem je

- vyřešit, které příjmy se uvádějí v daňovém přiznání a které ne,
- zda některé její příjmy splňují podmínky pro osvobození,
- zařadit příjmy do dílčích základů daně,
- zvolit vhodný způsob uplatňování daňových výdajů (v prokázané výši, procentem z příjmů) v dílčím základu daně podle § 7 a § 9,
- uplatnit odpočty od základu daně a slevy na dani v maximální možné výši.

Řešení:

Výpočet dílčího základu daně ze závislé činnosti – dle § 6

V tabulce č. 4 je znázorněn výpočet základu daně, daně a čisté mzdy, jestliže má paní Květová vyplněno „Prohlášení k dani“. Jedná se o vzorový výpočet měsíčního zdanění.

Do daňového přiznání se uvádí celkový úhrn příjmů ze závislé činnosti za kalendářní rok 2014 dle „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění podle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů“ (dále jen „Potvrzení o zdanitelných příjmech“).

**Tab. č. 4 Výpočet měsíčního zdanění z hlavního pracovního poměru**

Druh	Částka	Výpočet
Měsíční odměna	25 000 Kč	
1 % z VC automobilu	2 349 Kč	234 900 x 0,01
Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem (9 %)	2 462 Kč	(25 000 + 2 349) x 0,09
Zdravotní pojištění sražené zaměstnanci (4,5 %)	1 231 Kč	(25 000 + 2 349) x 0,045
Sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem (25 %)	6 838 Kč	(25 000 + 2 349) x 0,25
Sociální pojištění sražené zaměstnanci (6,5 %)	1 778 Kč	(25 000 + 2 349) x 0,065
Základ daně – „Superhrubá mzda“	36 649 Kč	25 000 + 2 349 + 2 462 + +6 838
Základ daně - zaokrouhlený	36 700 Kč	
Záloha na daň před slevami (15 %)	5 505 Kč	36 700 x 0,15
Sleva na dani na poplatníka	2 070 Kč	
Sleva na dítě	2 234 Kč	2 x 1 117
Záloha na daň po slevách	1 201 Kč	5 505 – 2 070 – 2 234
Částka k výplatě	20 790 Kč	25 000 – 1 231 – 1 778 - - 1 201

Zdroj: vlastní zpracování

Cestovní náhrady za pracovní cesty nejsou předmětem daně z příjmů FO a do daňového přiznání se neuvádějí.

V tabulce č. 5 je znázorněn výpočet zdanění odměny zvláštní sazbou daně, kterou paní Květová dostává v rámci dohody o provedení práce. Dle § 36 odst. 7 zákona o daních z příjmů může paní Květová zahrnout příjem do daňového přiznání a sraženou daň započítat do celkové daně.

Zaměstnavatel vystavil paní Květové „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti plynoucích na základě dohod o provedení práce podle § 6 odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) a o sražené dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně“ za kalendářní rok 2014.



**Tab. č. 5 Výpočet měsíčního zdanění z dohody o provedení práce**

Měsíční odměna	8 000 Kč	
Základ daně – „superhrubá mzda“	0 Kč	do částky 10 000 Kč zaměstnavatel ani zaměstnanec nehradí sociální ani zdravotní pojištění
Základ daně - zaokrouhlený	8 000 Kč	
Srážková daň (15 %)	1 200 Kč	8 000 x 0,15
Sleva na dani na poplatníka	0 Kč	již je uplatněno u hlavního pracovního poměru
Sleva na dítě	0 Kč	již je uplatněno u hlavního pracovního poměru
Srážková daň	1 200 Kč	
Částka k výplatě	6 800 Kč	

Zdroj: vlastní zpracování

Pro účely zpracování daňového přiznání je nutné posoudit, zda odměny z dohody o provedení práce zahrnout do dílčího základu daně ze závislé činnosti nebo ne.

Důvodem pro zahrnutí do daňového přiznání by mohlo být:

- uplatnění odpočtů od základu daně,
- uplatnění slev na dani,
- vliv na výši případných záloh na daň v následujícím zálohovém období.

Zahrnutí odměn z dohody o provedení práce neovlivní negativně celkovou daňovou pozici poplatníce. Na konci kalendářního roku budou příjmy z obou pracovněprávních vztahů zahrnuty do dílčího základu daně z příjmů ze závislé činnosti, kde bude mít možnost dále si snížit tento základ daně o další odčitatelné položky (př. úroky z úvěru, životní pojištění, aj.).

Dle „Potvrzení o zdanitelných příjmech“ má za období 01-12/2014 paní Květová z hlavního pracovního poměru tyto informace:

**Tab. č. 6 Potvrzení o zdanitelných příjmech - viz příloha č. IX**

Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti*	294 000 Kč
Úhrn povinného pojistného z příjmů	99 960 Kč
Základ daně	393 960 Kč
Skutečně sražená záloha na daň z příjmů	7 446 Kč
Záloha na daň z příjmů celkem	7 446 Kč

\*veškeré příjmy byly vyplaceny nebo obdrženy do 31. ledna 2015

Zdroj: vlastní zpracování

Dle „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti plynoucích na základě dohod o provedení práce podle § 6 odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) a o sražené dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně“ za období 01-12/2014 má paní Květová:

**Tab. č. 7 Potvrzení o zdanitelných příjmech - viz příloha č. X**

Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti*	96 000 Kč
Úhrn skutečně sražené daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů	14 400 Kč

\*veškeré příjmy byly vyplaceny nebo obdrženy do 31. ledna 2015

Zdroj: vlastní zpracování

**Dílčí daňový základ dle § 6 na základě potvrzení o zdanitelných příjmech je 489 960 Kč.**

Výpočet dílčího základu daně z podnikání – dle § 7

Celkový příjem z podnikání = 5 000 Kč + 8 000 Kč + 3 000 Kč + 18 000 Kč + 10 000 Kč + 15 000 Kč = 59 000 Kč.

Příjem v částce 6 000 Kč nebude součástí dílčího základu daně z podnikání za rok 2014, jelikož ho obdržela v lednu 2015. Bude součástí dílčího základu daně ze samostatné činnosti pro kalendářní rok 2015.

Podnikání má paní Květová jako samostatnou vedlejší činnost, nemusí v prvním roce platit zálohy na sociální a zdravotní pojištění z příjmů, protože je pojištění odváděno z hlavního pracovního poměru alespoň z částky odpovídající výši minimální mzdy.

ZDP umožňuje, aby se paní Květová rozhodla, zda bude výdaje spojené s podnikáním uplatňovat dle skutečně prokázaných výdajů nebo procentem z příjmů ve výši stanovené v zákoně o daních z příjmů dle § 7 odst. 7 (tzv. paušální výdaje). V následujících tabulkách č. 8 a č. 9 je znázorněno porovnání uplatnění skutečně prokázaných výdajů a paušálních výdajů.

**Tab. č. 8 Výpočet dílčího základu daně s použitím skutečně prokázaných výdajů**

Příjem z podnikání	59 000 Kč
Skutečně prokázané výdaje	27 200 Kč
Základ daně	31 800 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

**Tab. č. 9 Výpočet dílčího základu daně s využitím paušálních výdajů**

Příjem z podnikání	59 000 Kč
Paušální výdaje ve výši 60 %	35 400 Kč
Základ daně	23 600 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Na základě srovnání prokázaných výdajů v částce 27 200 Kč a procentních výdajů (60 % z příjmů) v částce 35 400 Kč lze doporučit uplatnění procentních výdajů z důvodu menšího základu daně. Paní Květová proto nemusí vést daňovou evidenci, pro účely zjištění základu daně bude paní Květová vést pouze evidenci příjmů a pohledávek.

**Dílčí základ daně z podnikání dle § 7 je 23 600 Kč.**

Paní Květová bude platit pojistné na veřejné zdravotní pojištění ve výši 13,5 % z dílčího základu daně z podnikání dle § 7, jejím vyměřovacím základem je částka 11 800 Kč (tj. 50 % ze základu daně z podnikání).

Povinnost účasti na důchodovém pojištění OSVČ paní Květové nevznikla, protože její daňový základ je 23 600 Kč (měsíční průměrný daňový základ z podnikání dosáhl částky cca 3 371 Kč; tj. 23 600/7). Rozhodná částka pro povinnost účasti na důchodovém pojištění OSVČ je pro rok 2014 stanovena na částku 62 261 Kč (měsíční rozhodná částka je cca 5 188 Kč). Může se tedy rozhodnout, zda bude nebo nebude platit pojistné na důchodové pojištění. Jelikož je dostatečně „zajištěna“ účastí na důchodovém pojištění jako zaměstnanec, lze tedy paní Květové doporučit, aby se dobrovolně nepřihlašovala jako OSVČ k účasti na důchodovém pojištění za rok 2014.

#### Výpočet dílčího základu daně z kapitálového majetku – dle § 8

Paní Květová obdržela úroky z vkladů v celkové výši 138,35 Kč. Tyto příjmy nelze snížit o žádné výdaje.

**Dílčí základ daně z kapitálového majetku činí po zaokrouhlení 138 Kč.**

#### **Výpočet dílčího základu daně z nájmu – dle § 9**

Příjem z pronájmu bytu 3+kk = 12 x 10 000 Kč = 120 000 Kč.

Požizovací cena bytu je 2 200 000 Kč.

Daňový odpis dle Zákona o daních z příjmů § 32 odst. 1 pro 5. odpisovou skupinu a pro první rok odepisování je výpočet  $2\,200\,000 / 30 = 73\,334$  Kč.

Příjem z pronájmu bytu 1+1 = 12 x 6 000 Kč = 72 000 Kč

Požizovací cena bytu je 1 300 000 Kč, daňový odpis je  $1\,300\,000 / 30 = 43\,334$  Kč.

Celkový příjem z nájmu bytů = 120 000 Kč + 72 000 Kč = 192 000 Kč

Celkové skutečné výdaje byly 21 000 Kč.

Pro uplatnění výdajů je možné použít daňové odpisy v celkové výši 116 668 Kč (73 334 + 43 334).

Pronájem automobilu v částce 15 000 Kč byl pouze jednorázový příjem, který nebude patřit do dílčího základu daně z nájmu, ale do dílčího základu daně z ostatních příjmů.

ZDP umožňuje paní Květové uplatnit paušální výdaje ve výši 30 %.

V následujících tabulkách č. 10 a č. 11 jsou znázorněny způsoby výpočtu základu daně z nájmu.

**Tab. č. 10 Dílčí základ daně z nájmu při použití skutečných výdajů a daň. odpisů**

Celkový příjem z nájmu	192 000 Kč
Skutečné výdaje na rekonstrukci	21 000 Kč
Daňové odpisy	116 668 Kč
Základ daně	54 332 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

**Tab. č. 11 Dílčí základ daně z nájmu při použití paušálních výdajů**

Celkový příjem z nájmu	192 000 Kč
Paušální výdaje ve výši 30 %	57 600 Kč
Základ daně	134 400 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Na základě výše uvedeného porovnání základů daně je doporučeno paní Květové použít daňové odpisy a skutečné výdaje, které jsou vyšší než výdaje paušální.

Do daňového priznání bude tedy zahrnut dílčí základ daně po snížení skutečných výdajů a odpisů v částce **54 332 Kč**.

**Dílčí základ daně z nájmu je 54 332 Kč.**

Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů – dle § 10

Příjem za pronájem automobilu = 15 000 Kč

Výdaj za pronájem automobilu = 500 Kč

Základ daně = 15 000 Kč - 500 Kč = 14 500 Kč.

Příjem z pronájmu automobilu je od daně osvobozen, jelikož úhrn příjmů nepřesahuje částku 30 000 Kč za zdaňovací období dle zákona o daních z příjmů dle § 10 odst. 3 písm. a).

Příjem z prodeje bytu v částce 2 650 000 Kč v osobním vlastnictví je v případě manželů Květových od daně z příjmů FO osvobozen. Podmínky pro osvobození jsou stanoveny zákonem o daních z příjmů dle § 4 odst. 1 písm. a) a písm. b).

Není zde splněna podmínka dle § 4 odst. 1 písm. a), která stanovuje povinnost prodávajícího mít bydliště v nemovitosti minimálně 2 roky bezprostředně před prodejem. Avšak je splněn časový test dle § 4 odst. 1 písm. b), kdy manželé Květovi byt vlastnili od roku 2005, tj. doba vlastnictví přesáhla dobu mezi nabytím a prodejem nemovitosti 5 let.

Pokud by manželé Květovi nesplnili alespoň jednu z podmínek pro osvobození, po vzájemné dohodě by příjem z prodeje bytu byl zahrnut do daňového přiznání paní Květové.

**Dílčí základ daně z ostatních příjmů je 0 Kč.**

#### Nezdanitelné části základu daně

Paní Květová zaplatila v kalendářním roce 2014 níže uvedené částky (Tab. č. 12).

**Tab. č. 12 Nezdanitelné části základu daně pí. Květové**

a) Životní pojištění	12 x 1 000 = 12 000 Kč
b) Penzijní připojištění	12 x 1 500 = 18 000 Kč
c) Dar	23 000 Kč
d) Úroky z hypotečního úvěru	52 435,75 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

ad a) životní pojištění – zákon o daních z příjmů dle § 15 odst. 6 umožňuje poplatníkovi odečíst poplatníkem zaplacené pojistné na jeho soukromé životní pojištění podle pojistné smlouvy, po splnění zákonných podmínek částku v úhrnné výši 12 000 Kč. Paní Květová tyto podmínky splňuje, částku zaplaceného pojistného nepřekročila, může si uplatnit částku v plné výši.

ad b) penzijní připojištění - zákon o daních z příjmů dle § 15 odst. 5 umožňuje poplatníkovi odečíst příspěvek na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem dle smlouvy o penzijním připojištění. Výše těchto příspěvků se poníží o 12 000 Kč.

Maximální výše příspěvku je v celkovém úhrnu nejvýše 12 000 Kč. Paní Květová zaplatila na toto připojištění částku 18 000 Kč, může si tedy uplatnit pouze částku 6 000 Kč.

ad c) dar - zákon o daních z příjmů dle § 15 odst. 1 umožňuje poplatníkovi odečíst poplatníkem poskytnutou hodnotu bezúplatných plnění. Uplatnění této hodnoty je podmíněno splněním podmínek stanovených zákonem, a to: úhrnná hodnota bezúplatných plnění přesáhne 2 % ze základu daně nebo činí minimálně 1 000 Kč a maximálně může být odečteno 15 % ze základu daně. Paní Květová poskytla dar ve výši 23 000 Kč a splnila tímto minimální limit a zároveň nepřekročila maximální limit, může si tedy uplatnit dar v plné výši. Zároveň jsou splněny podmínky z hlediska příjemce daru (právnícká osoba se sídlem v České republice) a účelu daru (na školství).

ad d) úroky z hypotečního úvěru - zákon o daních z příjmů dle § 15 odst. 3 umožňuje poplatníkovi odečíst hodnotu zaplacených úroků, po splnění zákonných podmínek stanovených tímto odstavcem částku v maximální výši 300 000 Kč. Paní Květová splňuje veškeré zákonné podmínky a může si odečíst plnou částku zaplacených úroků ve výši 52 435,75 Kč. Pro účely daňového přiznání se tato částka zaokrouhlí matematicky, tzn. na částku 52 436 Kč.

Níže v tabulce č. 13 je vypočten celkový základ daně z jednotlivých dílčích základů daně pro daňové přiznání paní Květové.

**Tab. č. 13 Výpočet celkového základu daně**

Dílčí základ daně ze závislé činnosti - § 6	+ 489 960 Kč
Dílčí základ daně ze samostatné činnosti - § 7	+ 23 600 Kč
Dílčí základ daně z kapitálového majetku - § 8	+ 138 Kč
Dílčí základ daně z nájmu - § 9	+ 54 332 Kč
Dílčí základ daně z ostatních příjmů - § 10	+ 0 Kč
= Základ daně	+ 568 030 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

V následující tabulce č. 14 je uveden postup výpočtu daně.

**Tab. č. 14 Postup výpočtu daně**

Celkový základ daně	+ 568 030 Kč
Nezdanitelné části základu daně:	
- životní pojištění	- 12 000 Kč
- penzijní připojištění	- 6 000 Kč
- úroky z hypotečního úvěru	- 52 436 Kč
- dar	- 23 000 Kč
Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně	474 594 Kč
Základ daně zaokrouhlený na 100 Kč dolů	474 500 Kč
Daň 15 % (474 500 x 0,15)	71 175 Kč
Sleva na dani (na poplatníka)	- 24 840 Kč
Sleva na manžela	- 24 840 Kč
Daň po uplatnění slev na dani	21 495 Kč
Sleva na dani na dítě	- 21 495 Kč
Daň po slevách	0 Kč
Daňový bonus	5 313 Kč
Na zálohách zapláceno	21 846 Kč
Konečná daň – přeplatek (5 313 + 21 846)	27 159 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

### **Vyhodnocení daňové situace paní Květové**

Po důkladném prozkoumání příjmů paní Květové byly veškeré její příjmy pečlivě vyhodnoceny a zaříděny do správných dílčích základů daně.

V každém typu příjmu bylo provedeno vyhodnocení o způsobu uplatnění výdajů, zda využít možnost uplatnění paušálních výdajů nebo výdajů v prokazatelné výši.



U příjmů, které jsou osvobozeny od daně z příjmů, byl proveden test o správnosti osvobození, tyto příjmy se v daňovém přiznání k dani z příjmů FO neuvádějí.

Bylo jí tedy navrženo optimální daňové řešení. V souladu s § 15 byly upraveny nezdanitelné části základu daně na maximální možnou výši.

Jelikož pan Petr Květ je dlouhodobě nemocný, v roce 2014 neměl vlastní příjmy, které přesahují částku 68 000 Kč, paní Květová si ve svém daňovém přiznání za rok 2014 může uplatnit slevu na manžela ve výši 24 840 Kč.

Po zahrnutí všech příjmů, nezdanitelných částí základu daně, slev na dani a daňového zvýhodnění bylo zjištěno, že vzniká paní Květové nárok na daňový bonus. Při zohlednění sražených záloh na daň jí vznikl poměrně vysoký přeplatek na dani.

Přeplatek jí bude vrácen do 30 dnů od podání žádosti o vrácení přeplatku na dani z příjmů, která je součástí daňového přiznání. Jelikož paní Květové nezpracovává daňové přiznání daňový poradce, má povinnost odevzdat přiznání do 3 měsíců od skončení zdaňovacího období tj. do 1. 4. 2015.

Veškeré údaje uváděné v této kapitole jsou zpracovány do daňového přiznání v příloze č. III a do přehledů pro zdravotní a pro sociální pojištění v příloze č. IV a příloze č. V.

## **4.2 Srovnání zahrnutí vybraných příjmů do dílčích základů daně a vliv na celkový základ daně a další povinné odvody - (§ 7 x § 9 x § 10 )**

Existují příjmy, u kterých lze polemizovat o zařazení do vhodného dílčího základu daně. Mezi tyto „problematické“ příjmy řadíme např. příjmy z nájmu či prodej věci z obchodního majetku. Zda věc z obchodního majetku nejprve vyřadit a následně prodat nebo prodat věc rovnou z obchodního majetku, jako podnikatel. Ukážeme si to na příkladu pana Petra Jedličky, který má příjmy z podnikání, z různých nájmu a z prodeje automobilu.

U příjmů z nájmu je nutno rozlišovat, zda se jedná o nájem movité věci nebo věci nemovité.

Pokud se jedná o nájmy, je potřeba mít pro tuto činnost živnostenské oprávnění pouze v případě, že se jedná o soustavou činnost a o pronájem a půjčování movitých věcí.

V ostatních případech oprávnění není potřeba. Příjmy z nájmu třídíme na:

Příjem z nájmu nemovitých věcí nebo bytů.

- a) Jedná-li se o příjmy z nájmu nemovitých věcí zařazených v obchodním majetku poplatníka, patří příjmy z nájmu do dílčího základu daně ze samostatné činnosti dle § 7 zákona. K příjmům lze uplatnit výdaje v prokázané výši nebo využít paušál ve výši 30 % z příjmů, nejvýše však do částky 600 000 Kč. Využití paušálu je ale použitelné pouze u poplatníků, kteří vedou účetnictví, protože pouze ti mají obchodní majetek.
- b) V ostatních případech příjem musí být zahrnut do dílčího základu daně z nájmu dle § 9 zákona o daních z příjmů. Základem daně jsou příjmy snížené o výdaje. Lze použít skutečně vynaložené výdaje nebo využít paušál ve výši 30 % z příjmů, nejvýše však do částky 600 000 Kč.

Příjem z nájmu movitých věcí. U tohoto typu příjmu jsou nutné informace o četnosti poskytování této činnosti.

- a) V případě, že poplatník má živnostenské oprávnění dle živnostenského zákona na pronájem a půjčování věcí movitých, budou tyto příjmy zahrnuty do § 7. K příjmům může poplatník uplatnit výdaje buď v prokázané výši nebo paušálem ve výši 60 %, od roku 2015 nejvýše do částky 1 200 000 Kč.

- b) V případě příležitostného nájmu se příjmy z této činnosti zahrnují do dílčího základu daně z ostatních příjmů dle § 10. Zde není možnost uplatnit paušální výdaje, ale pouze skutečně vynaložené výdaje.
- c) Pokud je nájem soustavný, pravidelný, opakující se, pak jsou příjmy uvedeny v § 9 a je možné uplatnit také paušální výdaje ve výši 30 %, nejvýše však do částky 600 000 Kč.

V případě, že poplatník má živnostenské oprávnění dle živnostenského zákona na pronájem a půjčování věcí movitých, budou tyto příjmy zahrnuty do § 7. Zároveň bude poplatník povinen hradit z těchto příjmů sociální a zdravotní pojištění.

Když je příjem z nájmu zahrnut do § 9 a do § 10, poplatník není povinen z něj platit pojistné na zdravotní a sociální pojištění.

U příjmů z prodeje majetku (např. nejčastěji prodej osobního automobilu) je nutné rozlišit, zda se jedná o obchodní majetek či nikoliv.

### **Prodej obchodního majetku**

V případě prodeje osobního automobilu, který je zahrnut v obchodním majetku podnikatele a byl plně využíván k podnikání, je příjem z prodeje zahrnut do § 7. Pokud je tento majetek plně daňově odepsán, nelze proti příjmu z prodeje uplatnit žádné výdaje. Z tohoto příjmu je zároveň nutné odvést sociální a zdravotní pojištění.

### **Prodej majetku po vyřazení z obchodního majetku**

Automobil je již plně odepsán a poplatník tento automobil již ze svého majetku vyřadil. Případný prodej tohoto majetku stále podléhá dani z příjmů FO a bude zařazen do dílčího základu daně dle § 10. Proti tomuto příjmu nelze uplatnit žádné výdaje vzhledem k nulové zůstatkové ceně. Tento příjem z prodeje bude osvobozen v případě splnění časového testu dle § 4 odst.1 písm. c), který stanovuje, že prodej musí být uskutečněn nejdříve po uplynutí pěti let od vyřazení z obchodního majetku.

Jelikož je automobil vyřazen z obchodního majetku a případný příjem z prodeje bude zařazen do § 10, nevzniká poplatníkovi povinnost platit pojistné na sociální a zdravotní pojištění.

## **Darování majetku**

Pro poplatníka je další možností majetek darovat. Kdyby chtěl poplatník prodat auto v rodině za nízkou cenu, měl by problém s cenou obvyklou. Jako řešení se nabízí auto darovat příbuznému nebo osobě blízké. Nevznikl by žádný zdanitelný příjem pro účely daně z příjmů FO u obdarovaného. Nemohl by uplatnit žádné daňové výdaje, což u odepsaného auta nevádí.

## **Prodej automobilu nezařazeného v obchodním majetku**

Měl by se provést časový test pro osvobození příjmu z prodeje automobilu. Po uplynutí roční lhůty je příjem z prodeje osvobozen. Při nesplnění této podmínky bude příjem zahrnut do dílčího základu daně z ostatních příjmů dle § 10. Poplatník si bude moci uplatnit prokazatelně vynaložené výdaje související s pořízením. Zdaní se rozdíl mezi příjmy a výdaji.

## **Ukážeme si to na příkladu pana Petra Jedličky, který má příjmy z podnikání, z různých pronájmů a z prodeje automobilu.**

Pan Jedlička poskytuje služby na základě živnostenského oprávnění, jehož předmětem je poskytování technických služeb. Jedná se o služby v oblasti čištění koberec, čalounění, matrací a interiérů aut pomocí vysokotlakých čistících přístrojů nebo ručně pro firmy a domácnosti.

V oblasti poskytování těchto služeb se již pohybuje 7 let. Při výkonu obchodní činnosti mu vypomáhá jeho bratr Roman Jedlička, se kterým žije ve společně hospodařící domácnosti. Za rok 2014 byl celkový příjem z poskytování služeb 576 000 Kč.

V září 2009 si pořídil do obchodního majetku osobní automobil v pořizovací ceně 240 000 Kč. Automobil byl po pěti letech již opotřeben, proto jej vyřadil z obchodního majetku a prodal za tržní cenu 80 000 Kč v dubnu 2014, zároveň si pořídil nový automobil typu Combi za 310 000 Kč. Z důvodu dalšího rozvoje podnikání si pořídil v roce 2013 užitkový automobil typu Pick-up v částce 420 000 Kč.

V průběhu podnikání si do obchodního majetku postupně zakoupil 5 specializovaných přístrojů pro čištění, poslední byl zakoupen v roce 2014 v pořizovací ceně 70 000 Kč. Jelikož je pořízení čistícího přístroje velice nákladné, zvýšila se poptávka po možnosti

tento stroj pronajmout, proto se pan Jedlička rozhodl svoje přístroje poskytovat k pronájmu. Za jednodenní půjčení přístroje si účtuje 700 Kč. V průběhu roku 2014 svoje přístroje zapůjčil 250 x a jeho příjem je celkem 175 000 Kč.

Jako FO navíc vlastní bytovou jednotku o velikosti 2+kk, kterou trvale neobývá, ale pronajímal ji po část roku 2014. Jednotku nabyl koupí v roce 2009, pořizovací cena je 1 950 000 Kč. Nájemné je ve výši 8 500 Kč měsíčně bez služeb spojených s užíváním bytové jednotky, tyto služby si platí nájemce sám, resp. jsou mu panem Jedličkou vyúčtovány. Pan Jedlička v průběhu roku 2014 nevynaložil žádné skutečně prokazatelné výdaje spojené s touto bytovou jednotkou.

Úkolem je

- zařadit příjmy z nájmu do správných dílčích základů daně,
- uplatnit skutečně vynaložené výdaje související s ekonomickou činností nebo využít výdaje paušálem v dílčím základu daně podle § 7 a § 9, § 10.

Řešení:

#### Zatřídění příjmů z podnikání do § 7

Pan Petr Jedlička v souvislosti se svojí podnikatelskou činností poskytuje služby a zároveň pronajímá svůj obchodní majetek.

Jeho příjmy z poskytování služeb činily 576 000 Kč za rok 2014. Při výkonu této činnosti spolupracuje se svým bratrem Romanem Jedličkou, jehož podíl na těchto příjmech činí maximálně 30 % dle § 13, odst. 2 zákona o daních z příjmů. Tento podíl je ve výši 172 800 Kč, který si bratr zdaní sám ve svém daňovém přiznání za rok 2014.

Příjem pana Petra Jedličky je po odpočtu podílu 403 200 Kč za zdaňovací období 2014.

Součástí příjmů z podnikatelské činnosti je také příjem z pronájmů čistících strojů zařazených v obchodním majetku. V této situaci se nejedná o na první pohled patrný příjem z nájmu dle § 9. Jelikož jsou veškeré přístroje používané k podnikatelské činnosti zařazené v obchodním majetku, příjmy z jejich pronájmu se zahrnují do dílčího základu daně z podnikání dle § 7, odst. 2, písm. b) zákona o daních z příjmů. Pro tento typ pronájmu není nutné vlastnit živnostenské oprávnění na pronájem a půjčování věcí movitých.

Protože je to příjem z podnikání, musí být odvedeno z tohoto příjmu také sociální a zdravotní pojištění.

Příjem za zdaňovací období z titulu pronájmu čistících přístrojů je 175 000 Kč.

Obchodní majetek je pouze pana Petra Jedličky, a proto jeho bratr na příjmech z pronájmů nemá žádný podíl dle § 13.

**Celkový příjem z podnikání pana Petra Jedličky je 578 200 Kč.**

#### Zatřídění příjmů z nájmu dle § 9

Příjmy z nájmu bytové jednotky budou zatříděny do § 9. Jelikož tento příjem byl pravidelný a jedná se o nájem nemovité věci, nemůže se v tomto případě jednat o příležitostnou činnost, která nemůže být zařazena dle zákona o daních z příjmů do § 10. Nájem trval 7 měsíců, tj. od června do prosince 2014.

**Celkový příjem z nájmu je 59 500 Kč.**

#### Zatřídění příjmů do ostatních příjmů dle § 10

U ostatních příjmů dle § 10 je nutné velice pečlivě posoudit, o jaký typ příjmu se jedná. Pan Jedlička prodal osobní automobil plně odepsaný a vyřazený z obchodního majetku. Jakmile podnikatel vyřadí movitou věc z obchodního majetku, začíná plynout pětiletá lhůta, po které může být majetek osvobozen od daně z příjmů FO v souladu s § 4 odst. 1 písm. c).

Pokud by osobní automobil po plném odepsání nevyřadil z obchodního majetku a jako takový ho prodal, nelze proti tomuto příjmu uplatnit žádné daňové výdaje. Zároveň by tento příjem byl zahrnut do příjmů z podnikání dle § 7. Z tohoto důvodu by došlo ke zvýšení vyměřovacích základů pro stanovení zdravotního a sociálního pojištění.

V tomto případě nevážil pan Jedlička důsledně dopady prodeje automobilu, který je z obchodního majetku již vyřazen. V jeho případě byly tři možnosti.

- a) Prodat automobil za tržní cenu 80 000 Kč, příjem z prodeje bude zahrnut do dílčího základu daně z ostatních příjmů dle § 10 a nebude si moci uplatnit proti tomu žádné výdaje. Příjem z prodeje dle § 10 nemá vliv na zvýšení vyměřovacích základů pro stanovení povinného pojistného.

- b) Darovat automobil bratrovi nebo jiné osobě blízké. V tomto případě by neměl pan Petr Jedlička žádný příjem z prodeje, který by musel zdaňovat. Pro příjemce daru začíná běžet roční lhůta pro osvobození od daně z příjmů FO při případném následném prodeji. Od roku 2014 je zdanění darování zakotveno v zákoně o daních z příjmů dle § 10 odst. 3, písm. d). Jelikož se jedná o bratra, bude tento bezúplatný příjem pro něj také osvobozen.
  
- c) Zákon o daních z příjmů stanovuje pětiletou lhůtu, která musí uplynout od vyřazení movité věci z obchodního majetku, aby příjem z prodeje byl od daně z příjmů osvobozen. Pan Jedlička mohl automobil prodat bez dopadu na výši základu daně nejdříve v květnu 2019.

Pan Jedlička se ukvapil, automobil prodal a tím pádem tento příjem musí zahrnout do dílčího základu daně z ostatních příjmu dle § 10.

**Celkový příjem z ostatních příjmů je 80 000 Kč.**

Uplatnění výdajů v rámci § 7

V rámci ekonomické činnosti poskytování služeb měl výdaje viz tabulka č. 15.

**Tab. č. 15 Skutečně vynaložené výdaje**

<b>Druh</b>	<b>Částka</b>	<b>Poznámky</b>
Osobní vůz - odpisy	34 100 Kč	vůz je zařazen do 2. odpisové skupiny, je využito rovnoměrné odpisování a jedná se o první rok odepisování = (310 000/100) x 11
Pick up - odpisy	93 450 Kč	vůz je zařazen do 2. odpisové skupiny, je využito rovnoměrné odpisování a jedná se o druhý rok odepisování = (420 000/100) x 22,25
Stroje – odpisy	0 Kč	2 stroje jsou odepsané
	56 000 Kč	2 stroje jsou 2 roky používané = (70 000/100) x 40
	14 000 Kč	1 stroj nakoupen v roce 2014 = (70 000/100) x 20
PHM – celkem	118 100 Kč	
Pojistné	24 000 Kč	povinné a havarijní pojištění pro oba vozy
Opravy a údržba vozů	20 400 Kč	
Opravy a údržba strojů	36 000 Kč	filtry, plasty, hadice, aj.
Čisticí prostředky	12 330 Kč	prostředky spotřebované při poskytování služeb
	15 000 Kč	prostředky poskytnuté klientům k nájmu stroje
Kancelářské stroje a přístroje	40 000 Kč	Notebook, 2x telefon
Ostatní provozní výdaje související s podnikáním	39 700 Kč	kancelářské potřeby, vizitky, reklama, telefonní poplatky, aj.
Celkové výdaje	503 080 Kč	budou rozděleny na výdaje pana Petra Jedličky a Romana Jedličky

Zdroj: vlastní zpracování



Vzhledem ke skutečnosti, že pan Petr Jedlička při své podnikatelské činnosti spolupracuje s bratrem, 30 % výdajů spojených s poskytováním služeb připadá na pana Romana Jedličku. Částka výdajů připadající na pana Romana Jedličku je 30 % z 503 080 Kč, což je 150 924 Kč.

**Celkové skutečně vynaložené výdaje pana Petra Jedličky jsou 352 156 Kč.**

#### Uplatnění výdajů v rámci § 9

Byt vlastněný panem Jedličkou byl již v minulých letech plně zrekonstruovaný, z tohoto důvodu v tomto roce neměl žádné skutečně prokazatelné výdaje vynaložené s nájmem. Může však využít daňový odpis bytu. Z částky 1 950 000 Kč je roční daňový odpis 65 000 Kč. Celkové výdaje uplatněné paušálem jsou  $(7 \times 8\,500) \times 30\% = 17\,850$  Kč.

Celkové výdaje s použitím daňového odpisu je 65 000 Kč. Lze mu doporučit využití daňových odpisů, které mu umožňuje zákon o daních z příjmů.

#### Uplatnění výdajů v rámci § 10

Pan Jedlička se rozhodl prodat automobil v roce 2014. Musí tento příjem zahrnout do dílčího základu z ostatních příjmů a nelze proti němu uplatnit žádné výdaje.

Celkové výdaje jsou 0 Kč.

Níže v tabulce č. 16 bude vypočten celkový základ daně pro výpočet daně z příjmů FO pana Petra Jedličky.

**Tab. č. 16 Výpočet celkového základu daně**

Dílčí základ daně	Příjmy	Výdaje	Základ daně
§ 7	578 200 Kč	352 156 Kč	226 044 Kč
§ 9	59 500 Kč	65 000 Kč	- 5 500 Kč
§ 10	80 000 Kč	0 Kč	80 000 Kč
Celkem	717 700 Kč	417 156 Kč	300 544 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 17 bude vypočtena celková výše daňové povinnosti.

**Tab. č. 17 Výpočet celkové výše daňové povinnosti**

Základ daně	300 544 Kč
Zaokrouhlený základ daně	300 500 Kč
Daň z příjmů FO (15%)	45 075 Kč
Sleva na dani na poplatníka	24 840 Kč
Daň po uplatnění slevy na dani	20 235 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Z dílčího základu daně z podnikání dle § 7 musí pan Petr Jedlička odvádět sociální a zdravotní pojištění. V tabulce č. 18 bude zjištěna výše povinných odvodů.

**Tab. č. 18 Výpočet povinných odvodů**

Popis	Částka	Poznámka
Vyměřovací základ (platí pro výpočet zdravotního a sociálního pojištění)	113 022 Kč	vyměřovací základ = dílčí základ daně dle § 7 x 0,5 = = 226 044 x 0,5
Zdravotní pojištění - zálohy	21 024 Kč	pan Jedlička platil minimální zálohy v průběhu roku 2014 = 12 x 1 752
Zdravotní pojištění – výše pojistného	15 258 Kč	0,135 x 113 022
Zdravotní pojištění – doplatek/přeplatek	0 Kč	
Sociální pojištění – zálohy	25 260 Kč	pan Jedlička měl stanovené zálohy z roku 2013 ve výši 2 105 Kč = 12 x 2 105
Sociální pojištění – výše pojistného	33 003 Kč	0,292 x 113 022
Sociální pojištění – doplatek/přeplatek	7 743 Kč	doplatek

Zdroj: vlastní zpracování

Výše zdravotního pojištění vypočteného z vyměřovacího základu v částce 113 022 Kč činí 15 258 Kč. Vzhledem ke skutečnosti, že výše povinného pojištění je stanovena minimálním vyměřovacím základem ve výši 155 652 Kč a pan Jedlička nepřekročil tento

vyměřovací základ, musí tedy zaplatit minimální pojistné ve výši 21 024 Kč. Pojistné platil zálohově ve výši minimálního odvodu, tudíž nyní nebude nic doplácet.

Výše sociálního pojištění vypočteného z vyměřovacího základu v částce 113 022 Kč činí 33 003 Kč. Pro toto pojistné je stanoven minimální vyměřovací základ pro hlavní činnost na částku 77 832 Kč. Pan Jedlička zaplatil zálohy dle stanoveného posledního přehledu o příjmech a výdajích v částce 25 260 Kč. Musí doplatit 7 743 Kč.

### **Vyhodnocení srovnání zahrnutí vybraných příjmů (§ 7, § 9, § 10)**

Porovnání bylo provedeno na příkladu podnikatele pana Petra Jedličky. Jeho různorodé příjmy bylo potřeba posoudit z pohledu, jakým způsobem budou zaříděny do jednotlivých dílčích základů daně. U nájmu je potřeba mít na paměti, že příjem z nájmu musí být zařazen dle jeho povahy.

V případě obchodního majetku musí být nájem zařazen do příjmů ze samostatné činnosti, i když nebude mít podnikatel pro nájem živnost. V situaci, kdy se nejedná o obchodní majetek ale o opakovaný příjem z nájmu, budou příjmy zařazeny do příjmu z nájmu a může si uplatnit paušální nebo skutečně vynaložené výdaje.

Jelikož pan Jedlička má živnostenské oprávnění a vlastní obchodní majetek, příjmy z nájmu strojů budou zařazeny v příjmech z podnikání dle § 7. Příjem z nájmu bytu nebude zařazen v příjmech z podnikání dle § 7. Pan Jedlička vlastní byt v osobním vlastnictví, jedná se o opakující se příjmy, příjmy z nájmu bytu budou zahrnuty do dílčího základu daně z nájmu dle § 9.

U prodeje majetku je nutné rozlišovat majetek vedený v obchodním majetku či nikoliv. Pokud podnikatel prodá majetek z obchodního majetku, bude příjem z prodeje tohoto majetku zahrnut do příjmu z podnikání. Za podmínky, že majetek nebude v obchodním majetku nebo bude z něj vyřazen, takovýto příjem se zdaňuje v ostatních příjmech dle § 10.

Pan Jedlička neuvážil správně všechny dostupné možnosti, které by optimalizovaly výši základu daně. Prodejem majetku ihned po vyřazení si zvýšil základ daně o 80 000 Kč. Příjmy mohly být osvobozeny v případě dodržení pětileté lhůty nebo darováním bratrovi. Jeho výsledná daň se tímto krokem zvýšila o 12 000 Kč.

### **4.3 Porovnání zdanění příjmů OSVČ a zdanění příjmů zaměstnanců**

Z praxe je i následující situace. Odborník v IT oblasti dostal nabídku na zajímavou práci s tím, že se má rozhodnout, jestli zvolí zaměstnání nebo práci jako OSVČ.

V této kapitole bude znázorněno porovnání výpočtů čistého příjmu dle § 7 (OSVČ) a dle § 6, a to v měřítku jak v měsíčním tak i při ročním zdanění.

Klient Daniel Bílek (věk 43 let) dostal pracovní nabídku na pozici IT technika, kde je mu nabídnuta možnost pracovat buď na základě živnostenského oprávnění nebo na pracovní smlouvu na hlavní pracovní poměr. Je mu nabízen měsíční výdělek v částce 37 000 Kč, jak pro zaměstnanecký poměr tak pro poskytování služeb na základě živnostenského oprávnění.

Pan Bílek si před rokem koupil byt do osobního vlastnictví, ve kterém má trvalý pobyt, a na financování koupě využil hypoteční úvěr. Ve společné domácnosti vychovává jedno nezletilé dítě, které občas navštěvuje mateřskou školu. Manželka paní Eva Bílková je v současné době na rodičovské dovolené.

Pan Bílek se ptá, která možnost je pro něj výhodnější, zda přistoupit na pracovní smlouvu nebo si zřídit živnostenské oprávnění.

Na základě údajů poskytnutých panem Bílkem je uveden vzorový výpočet měsíčního čistého příjmu z podnikání v tabulce č. 19 a vzorový výpočet měsíčního čistého příjmu ze zaměstnání je uveden v tabulce č. 20 pro porovnání obou možností.

**Tab. č. 19 Ukázka výpočtu měsíčního čistého příjmu OSVČ**

<b>Položka</b>	<b>Sazba</b>	<b>Částka</b>	<b>Výpočet</b>
Měsíční fakturace		37 000 Kč	
Výdaje paušálem	60 %	- 22 200 Kč	37 000 x 0,6
Základ daně		14 800 Kč	37 000 – 22 200
Základ daně (zaokr. na 100 dolů)		14 800 Kč	
Daň před snížením	15 %	2 220 Kč	14 800 x 0,15
Sleva na dani (na poplatníka)		2 070 Kč	
Daň po slevě		150 Kč	2 220 – 2 070
Vyměřovací základ pro výpočet pojistného	50%	7 400 Kč	vyměřovací základ je počítán jako 50 % ze základu daně
Sociální pojištění	29,2 %	2 161 Kč	7 400 x 0,292 – zaokrouhлено na Kč
Zdravotní pojištění	13,5 %	1 752 Kč	7 400 x 0,135 = 999 Kč, ale pro OSVČ platí minimální částka ZP
Měsíční čistý příjem		32 937 Kč	37 000 – 150 – 2 161 – 1 752

Zdroj: vlastní zpracování

**Tab. č. 20 Ukázka výpočtu měsíčního čistého příjmu ze zaměstnání**

Položka	Sazba	Částka	Výpočet
Měsíční odměna		37 000 Kč	
Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem	9 %	3 330 Kč	37 000 x 0,09
Zdravotní pojištění sražené zaměstnanci	4,5 %	1 665 Kč	37 000 x 0,045
Sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem	25 %	9 250 Kč	37 000 x 0,25
Sociální pojištění sražené zaměstnanci	6,5 %	2 405 Kč	37 000 x 0,065
Základ daně – „Superhrubá mzda“		49 580 Kč	37 000 + 3 330 + + 9 250
Základ daně - zaokrouhlený		49 600 Kč	
Záloha na daň před slevami	15 %	7 440 Kč	49 600 x 0,15
Sleva na dani na poplatníka		2 070 Kč	
Sleva na dani na dítě		1 117 Kč	
Záloha na daň po slevách		4 253 Kč	7 440 – 2 070 – 1 117
Měsíční čistý příjem		28 677 Kč	37 000 – 1 665 – 2 405 – 4 253

Zdroj: vlastní zpracování

**Tab. č. 21 Vyhodnocení porovnání měsíčního příjmu z podnikání a ze zaměstnání**

Druh řádku	OSVČ	Zaměstnanec
Zdravotní pojištění	1 752 Kč	1 665 Kč
Sociální pojištění	2 161 Kč	2 405 Kč
Záloha na daň	150 Kč	4 253 Kč
Čistý příjem	32 937 Kč	28 677 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky č. 21 je patrné, že pro tuto chvíli je pro pana Bílka výhodnější přijmout nabídku pracovat na základě živnostenského oprávnění, jelikož čistý příjem je o 4 260 Kč vyšší. Pro OSVČ a zaměstnance platí jiný vyměřovací základ, z kterého se následně daň počítá. Největší rozdíl je ve výši odváděné zálohy na daň.

Zdravotní a sociální pojištění musí platit jak zaměstnanec tak i OSVČ. Za zaměstnance je pro účely sociálního a zdravotního pojištění odvedena větší částka, jelikož toto pojistné odvádí jak zaměstnanec tak zaměstnavatel.

Aby pan Bílek měl úplný přehled o dopadu své volby, byl mu proveden předběžný výpočet ročního zúčtování pro příjmy z podnikání (tabulka č. 22). Pro účely tohoto výpočtu budeme předpokládat, že tato činnost bude trvat nepřetržitě 12 měsíců.

**Tab. č. 22 Výpočet ročního čistého příjmu OSVČ**

Položka	Sazba	Částka	Výpočet
Celkový roční příjem		444 000 Kč	
Výdaje paušálem	60 %	266 400 Kč	444 000 x 0,6
Základ daně		177 600 Kč	444 000 – 266 400
Základ daně (zaokr. na 100 dolů)		177 600 Kč	
Daň před snížením	15 %	26 640 Kč	177 600 x 0,15
Sleva na dani (na poplatníka)		24 840 Kč	
Sleva za umístění dítěte		8 500 Kč	
Daň po slevě		0 Kč	26 640 – 24 840 – 8 500
Vyměřovací základ pro výpočet pojistného	50%	88 800 Kč	vyměřovací základ je počítán jako 50 % ze základu daně
Sociální pojištění	29,2 %	25 930 Kč	88 800 x 0,292 – zaokrouhлено na Kč.
Zdravotní pojištění	13,5 %	21 024 Kč	88 800 x 0,135 = 11 988 Kč, ale pro OSVČ platí minimální částka ZP (12 x 1 752)
Roční čistý příjem		397 046 Kč	444 000 – 25 930 – 21 024

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce č. 23 je proveden vzorový výpočet, ve kterém je pro příjmy ze zaměstnání předpokládáno, že pracovní poměr bude trvat 12 měsíců bez jakýchkoliv náhrad.

**Tab. č. 23 Výpočet ročního čistého příjmu ze zaměstnání**

<b>Položka</b>	<b>Sazba</b>	<b>Částka</b>	<b>Výpočet</b>
Roční odměna		444 000 Kč	
Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem	9 %	39 960 Kč	444 000 x 0,09
Zdravotní pojištění sražené zaměstnanci	4,5 %	19 980 Kč	444 000 x 0,045
Sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem	25 %	111 000 Kč	444 000 x 0,25
Sociální pojištění sražené zaměstnanci	6,5 %	28 860 Kč	444 000 x 0,065
Základ daně – „superhrubá mzda“		594 960 Kč	444 000 + 39 960 + + 111 000
Základ daně - zaokrouhlený		594 900 Kč	
Daň před slevami	15 %	89 235 Kč	594 900 x 0,15
Sleva na dani na poplatníka		24 840 Kč	
Sleva na manželku		24 840 Kč	
Sleva za umístění dítěte		8 500 Kč	
Sleva na dani na dítě		13 404 Kč	
Daň po slevách		17 651 Kč	89 235 – 24 840 – 24 840 – 13 404 – 8 500
Roční čistý příjem		377 509 Kč	444 000 – 19 980 – 28 860 – 17 651

Zdroj: vlastní zpracování



**Tab. č. 24 Vyhodnocení porovnání zdanění konečného ročního příjmu**

<b>Položka</b>	<b>OSVČ</b>	<b>Zaměstnanec</b>
Roční příjem	444 000 Kč	444 000 Kč
Základ daně	177 600 Kč	594 900 Kč
Daň před slevami	26 640 Kč	89 235 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč	24 840 Kč
Sleva na manželku	0 Kč	24 840 Kč
Sleva za umístění dítěte	8 500 Kč	8 500 Kč
Sleva na dítě	0 Kč	13 404 Kč
Daň po slevách	0 Kč	17 651 Kč
Roční čistý příjem	397 046Kč	377 509 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Porovnáním vzorových výpočtů (tabulka č. 24) v ročním měřítku je pro pana Bílka stále výhodnější využít živnostenské oprávnění.

U příjmů z podnikání dle § 7 zákona o daních z příjmů v § 35ca umožňuje využít slevu na manželku bez vlastních zdanitelných příjmů a slevu na dítě jen v případech, kdy součet dílčích základů, u kterých jsou využity paušální výdaje, je vyšší než 50 % celkového základu daně. Pan Bílek by měl příjmy z podnikání pouze podle § 7 a pokud by uplatnil paušální výdaje, nemohl by si uplatnit slevu na manželku ani slevu na dítě. Příjmů ze zaměstnání se toto ustanovení netýká, proto si může u příjmů ze zaměstnání obě tyto slevy uplatnit.

Zaplacené úroky z hypotečního úvěru si bude moci uplatnit u obou těchto možností. U příjmů z podnikání neovlivní výše úroků jeho výslednou daň, jelikož již v tuto chvíli je nulová, zatímco u příjmů ze zaměstnání by uplatnění těchto úroků mohlo ještě snížit daňovou povinnost, event. by panu Bílkovi mohl vzniknout přeplatek. V tuto chvíli je již na uvážení, zda by zaplacené úroky mohly ovlivnit daňovou povinnost a tím i výhodnost možnosti pracovat na hlavní pracovní poměr.

I v případě, že není uplatněna sleva na dítě, zákon o daních z příjmů od roku 2014 umožňuje snížit daň o slevu za umístění dítěte v mateřské škole v maximální částce 8 500 Kč v roce 2014 (ve výši minimální mzdy). Pro rok 2015 již bude sleva ve výši 9 200 Kč.

Aby porovnání rozdílů příjmů bylo komplexní, je třeba vzít v úvahu i výši hrazeného důchodového pojištění (sociální pojištění), která má vliv na výši důchodu. Jelikož v případě zaměstnaneckého poměru je odváděno pojištění jak ze strany zaměstnance tak ze strany zaměstnavatele, tak je odvod vyšší. Za pana Bílka by bylo odvedeno ze zaměstnaneckého poměru 138 860 Kč za rok a z příjmů z podnikání by bylo odvedeno pouze 25 930 Kč, což ve velké míře ovlivní výši případného důchodu.

Dále je třeba vzít v úvahu, že pokud bude mít příjem ze živnostenského podnikání pouze od tohoto potencionálního odběratele, je nutné dodržet určité zásady, aby nevzniklo podezření na švarcsystém. Znaky švarcsystému jsou uvedeny v kapitole 3.5.1. - např. rozlišovat, zda bude existovat vztah nadřízenosti a podřízenosti, zda bude pan Bílek používat své pomůcky apod.

Při nedodržení těchto pravidel existují postihy ve formě pokut pro obě smluvní strany. Tyto postihy se řídí zákonem o zaměstnanosti č. 435/2004 Sb., který stanovuje pro živnostníka pokutu až do výše 100 000 Kč a právnické osobě, která švarcsystém umožní, hrozí pokuta až do výše 10 000 000 Kč, nejméně však 250 000 Kč.

### **Doporučení nejvhodnější volby pro pana Bílka**

Vzhledem k podrobné analýze těchto dvou možností je panu Bílkovi doporučeno pracovat na hlavní pracovní poměr na základě pracovní smlouvy.

Důvodem pro toto doporučení je skutečnost, že ačkoliv v měsíčním výsledku čistého příjmu vychází výhodněji práce na živnostenské oprávnění, v ročním zúčtování mu výši daně a také výši čistého příjmu ovlivní zákonná možnost využít nezdanitelné části základu daně a slev na dani.

Jedním z dalších důvodů je fakt, že ho neohrožují případné postihy, které by plynuly z porušení zákona o zaměstnanosti.

Také není povinen vést jakoukoliv evidenci a vzhledem k věku pana Bílka se jeho příjem počítá do vyměřovacího základu pro důchod. V případě práce na hlavní pracovní poměr bude tento vyměřovací základ vyšší z důvodu vyššího odvodu pojistného. Současně při delší pracovní neschopnosti by dostal vyšší částky dávek při pracovní neschopnosti.

Určitým řešením pro pana Bílka by byl režim spolupráce s manželkou podle § 13 zákona o daních z příjmů. Pokud by část příjmů a výdajů „převzala“ manželka (max. 50 %), mohla by uplatnit slevu na dani ve výši 24 840 Kč a současně by mohla uplatnit daňové zvýhodnění na dítě. V konkrétním případě pana Bílka se však jedná pouze o teoretickou možnost, protože jeho základ daně je tak nízký, že se tato výhoda v podstatě neprojeví.

#### **4.4 Doporučení pro praxi**

Doporučení pro poplatníky daně z příjmů FO jak postupovat, aby daňové přiznání bylo vyplněno správně a daň vypočtena ve správné výši, vychází z posouzení vzájemně propojených okruhů a podmínek. Tato oblast je velice složitá a obsáhlá. Proto je třeba věnovat velkou pozornost přípravě a zpracování daňového přiznání.

Nejprve je třeba pečlivě vyhodnotit příjmy poplatníka a zatřídit je do správných dílčích základů daně.

Poplatník by měl poskytnout veškeré informace, kterými disponuje a jsou potřeba pro správné stanovení daně. Je třeba poplatníka upozornit na netypické situace, kterými jsou především nepeněžní příjmy, které nejsou obvyklé a často se na ně zapomíná, postup při porušení podmínek pro uplatňování životního či penzijního připojištění, kdy je třeba u každého případu posoudit případné dodanění již uplatněných odčitatelných položek.

Každá daňová situace má svoje řešení v souladu se zákonem. Přitom je zapotřebí mj. přihlížet k tomu, o jakou činnost se jedná a jak ji zákon o daních z příjmů hodnotí, a také k tomu, zda je u samostatné činnosti vyžadováno oprávnění podle zvláštních zákonů, resp. zda tuto oblast soukromé právo vydáváním oprávnění neřeší. Je nutno posoudit jak peněžní tak nepeněžní příjmy. V dílčích základech daně dle § 7, § 9 a § 10 je třeba se zejména na nepeněžní příjmy poplatníka ptát. Je třeba posoudit i vztah k obchodnímu majetku – zda je prodávaná nebo pronajímaná věc v obchodním majetku či nikoli.

V rámci jednotlivých dílčích základů daně, u zařazených příjmů, je nutné posoudit podmínky pro osvobození příjmu od daně. Osvobozené příjmy se nezahrnou do daňového přiznání, ale od roku 2015 mohou podléhat povinnosti oznámit je správci daně.

V dílčích základech daně dle § 7, § 9 a § 10 je potřeba provést vyhodnocení způsobu uplatnění výdajů, zda využít možnost uplatnění paušálních výdajů nebo výdajů v prokazatelné výši. U příjmů dle § 7 a § 9 je potřeba věnovat pozornost skutečnosti, zda je možnost, resp. nemožnost, uplatnit některé slevy na dani, a to slevu na manželku a slevu na vyživované dítě, případně na daňový bonus. V některých případech tuto slevu uplatnit lze a v jiných nelze.

Při výpočtech základu daně u příjmů ze závislé činnosti a u příjmů ze samostatné činnosti je nutné vzít v úvahu i povinné odvody na zdravotní pojištění a na sociální pojištění. V případě závislé činnosti se částka povinných odvodů poplatníkovi strhává ze mzdy a nemá již žádné další povinnosti. Zatímco u příjmů ze samostatné činnosti se tyto odvody platí zálohově a OSVČ musí po podání daňového přiznání ještě zpracovat přehledy o příjmech a výdajích pro zdravotní pojišťovnu a správu sociálního zabezpečení a vyrovnat případné nedoplatky. Pokud má poplatník vedlejší samostatnou činnost, musí vzít v potaz i případnou účast na důchodovém pojištění.

U odpočtů od základů daně (daňové ztráty a nezdánitelné části) je třeba posoudit, jestli lze uplatnit všechny odpočty v maximální míře. Je třeba navrhnout, zda některé odpočty může uplatnit také například druhý z manželů – dary ze společného jmění manželů, úroky z úvěrů na bytové potřeby tak, aby to bylo pro poplatníka výhodné.

Zákon o daních z příjmů umožňuje poplatníkovi využít širokou škálu slev na dani, avšak je zapotřebí přihlídnout k rodinné – osobní i finanční – situaci. Je třeba poplatníkovi navrhnout, kdo z rodičů může uplatnit daňové zvýhodnění na děti, slevu za umístění dítěte do předškolního zařízení aj.

U příjmů ze samostatné činnosti je třeba posoudit, zda je či není činnost vykonávána za spolupráce dalších osob ze samostatně hospodařící domácnosti, jelikož lze doporučit poplatníkovi rozdělit příjmy ze samostatné činnosti v souladu se zákonem až do výše 50 % z příjmů na spolupracující osoby a tím rozložit daňovou povinnost.

Když má poplatník příjmy z nájmu, je nutné zvolit správný způsob zdaňování příjmů spoluvlastníků nemovité nebo movité věci.

Pro poplatníky, kteří mají příjmy z podnikání, je nutné také doporučit, aby jejich podnikatelská činnost nenesla známky závislé činnosti. V případě zjištění znaků závislé činnosti může být zjištěn švarcsystém a ten české zákony těžce postihují.

Zákon o daních z příjmů a veškeré související zákony jsou komplexní a v mnoha případech spolu úzce souvisejí. Většina daňových poplatníků nedisponuje dostatečnými znalostmi daňových zákonů tak, aby daňové přiznání bylo zpracováno v souladu s těmito zákony.

Pokud poplatník zatají jakékoli podstatné informace, je nutné poukázat na skutečnost, že za přiznání k dani z příjmů FO je zodpovědný sám. Proto pokud není obeznámen aktuální legislativou, je doporučeno také vyhledat odborníka.

Každý člověk je specialistou na určitý obor, proto při zpracování daňového přiznání je potřeba se obrátit na kvalifikovanou osobu v oboru účetnictví a daní. Tímto krokem se daňový plátce i poplatník vyvaruje možných chyb a problémů se státními institucemi a veškerých dalších následků ve formě pokuty, penále či jiných postihů.

Zaměstnanci pracující v pracovněprávním vztahu se mohou obrátit na odborné pracovníky mzdového účetního oddělení, kde mají přehled o jejich příjmech a můžou jim poskytnout adekvátní informace. V případě osoby podnikající na základě živnostenského oprávnění tato možnost není a musí tedy vyhledat daňového poradce. Tato služba je poskytována již za úplatu. Tyto výdaje lze také zahrnout do výdajů na dosažení a udržení příjmů.

Kvalifikovaná osoba v tomto oboru pomůže poplatníkovi nejlépe vyhodnotit jeho aktuální finanční situaci a přihlédnout ke všem možnostem, které zákony České republiky umožňují.

Veškeré tyto kroky vedou k optimalizaci daňové povinnosti ve prospěch daňového poplatníka.

Nejlepším doporučením pro stanovení základu daně a výše daňové povinnosti jsou zkušenosti získané rozlišnými situacemi poplatníků a zpracováním jejich daňových přiznání. Proto lze doporučit obracet se na někoho, kdo již tyto zkušenosti má a může poskytnout cenné rady.

## 5 ZÁVĚR

Bakalářská práce byla zaměřena na přiblížení náročnosti zahrnutí jednotlivých druhů příjmů a výdajů do dílčích základů daně z příjmů FO.

Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část.

V teoretické části jsou popsány základní informace, které se týkají každého z poplatníků, jako např. kdo je poplatník a plátce, kdo má povinnost odevzdat daňové přiznání a při jaké situaci, kdo je povinen se registrovat samostatně, aj. Dále se teoretická část zabývá přímým rozdělením příjmů - co je předmětem daně z příjmů a co není. V rámci předmětu daně jsou rozděleny příjmy dle zákona o dani z příjmů, který je základním zdrojem informací pro veškeré činnosti spojené s výpočtem daní z příjmů. Každý z těchto příjmů má svá specifika, proto jsou rozděleny do samostatných kapitol, jelikož se jedná o samostatné dílčí základy daně.

Důležitou součástí teoretické části je uvedení postupu stanovení základu daně a postupu výpočtu daně. Stanovení základu daně obsahuje stanovení nejprve samostatných základů daně, poté stanovení celkového základu daně, ze kterého je následně vypočtena samotná daňová povinnost. V rámci postupů jsou vysvětleny jednotlivé kroky, jak správně stanovit daňovou povinnost se zahrnutím položek odčitatelných od základu daně a položek snižujících základ daně. Poslední fází bylo uplatnění slev na dani, na které má každý poplatník nárok.

Na konci teoretické části je samostatná kapitola věnována velice diskutovanému tématu švarcsystému. Jsou ukázány znaky švarcsystému, na základě kterých se dá rozpoznat, zda se jedná o podnikání či zda se jedná o závislou činnost. V rámci této problematiky byl zmíněn outsourcing, který se zdá být podobným švarcsystému, ale v praxi se jedná pouze o delegování činnosti.

V praktické části jsou využity znalosti z praxe a ze studia literatury, která byla použita při zpracování teoretické části. Praktické poznatky z praxe byly použity ve všech příkladech. Příklady jsou uvedeny pro snazší pochopení fungování zdanění příjmů FO.

Prvním příkladem je příklad paní Květové, která ve své daňové situaci musela řešit všechny dílčí základy daně. Byly analyzovány jednotlivé druhy příjmů a výdaje s nimi spojené. Řešení tohoto příkladu je zpracováno do daňového přiznání, které je součástí bakalářské práce jako příloha č. III. Dalším příkladem z praxe je případ pana Jedličky, kde bylo nutné se zabývat komparací, která zahrnuje porovnání příjmů ze živnosti, z nájmu a z ostatních příjmů. U posledního příkladu byla řešena situace, kdy se pan Bílek rozhodoval mezi pracovním poměrem a podnikatelskou činností. Překvapivým závěrem bylo zjištění, že právě v této situaci bylo panu Bílkovi doporučeno zvolit pracovní poměr, ačkoliv v měsíčním teoretickém výpočtu vycházel lépe čistý příjem z podnikání.

U každého příkladu bylo provedeno celkové zhodnocení dané situace a každému z poplatníků bylo doporučeno optimální řešení.

Bakalářská práce byla sepsána pro čtenáře pro lepší zpřehlednění procesu zdaňování příjmů FO a může být použita i pro praktické využití.



## 6 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

1. HNÁTEK, Miloslav a ZÁMEK, David, 2014. Daňové a nedaňové náklady 2014. 1. vyd. Praha: GRADA Publishing. 232 s. ISBN 978-80-260-4890-9.
2. KOUT, Petr a LÍBAL, Tomáš, 2013. Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady. 1. vyd. Praha: 1.VOX. 288 s. ISBN 978-80-87480-13-7.
3. PELC, Vladimír a PELECH, Petr, 2014. Daně z příjmů s komentářem 2014. 14. vyd. Praha: ANAG. 1120 s. ISBN 978-80-7263-867-3.
4. BRYCHTA, Ivan, MACHÁČEK Ivan, PILAŘOVÁ Ivana a STROUHAL Jiří, 2014. Meritum Daň z příjmů 2014. 11.vyd. Praha: Wolters Kluwer. 616 s. ISBN 978-80-7478-462-0.
5. Česko. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce ve znění pozdějších předpisů.
6. Česko. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů.
7. Česko. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád ve znění pozdějších předpisů.
8. Česko. Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání ve znění pozdějších předpisů.
9. ŠTOHL, Pavel, 2014. Daně 2014: výklad a praktické příklady. 3. vyd. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo. 184 s., ISBN 978-80-87314-62-3.
10. KOUT, Petr, 2013. Daň z příjmů fyzických osob. Distanční studijní opora. [elektronická skripta]. 1. vyd. Praha: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo – Studijní středisko PRAHA, 93 s. Dostupné z: <http://www.svse-praha.cz/ucetnictvi/studijni-materialy.cz>
11. KONEČNÁ, Jana, Podnikání bez živnosti. In: Jak podnikat [online]. 6. 2. 2014 [cit. 2014-12-01]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/osvc-bez-zivnosti.php>
12. Česká správa sociálního zabezpečení, Sazba pojistného In: CSSZ [online]. 2014, [cit. 2014-12-14]. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/pojistne-na-socialni-zabezpeceni/vyse-a-platba-pojistneho/sazba-pojistneho.htm>
13. Pokyn GFŘ č. D-6 – k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

14. VODNÁ Lenka, HK ČR: Jak na švarcsystem? In: Komora [online]. 4. 6. 2012, [cit. 2014-12-10]. Dostupné z: <http://www.komora.cz/hk-cr-jak-na-svarcssystem.aspx>
15. Personal fabric – agentura práce, Švarcsystem [online]. 15. 6. 2014 [cit. 2014-12-15] Dostupné z: <http://www.personalfabric.cz/svarcssystem-v-cr/>
16. KANDLEROVÁ Kateřina, Co je a není švarcsystem [online]. © 2012 STORMWARE 11. 12. 2013 [cit. 2014-12-01]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/mzdy-a-prace/co-je-a-neni-svarcssystem/>
17. Rozsudek Nejvyššího správního soudu, sp. zn: 1 Afs 124/2009 ze dne 13. 4. 2010. Dostupné z: <http://www.nssoud.cz/main0Col.aspx?cls=JudikaturaBasicSearch&pageSource=0>
18. Rozsudek Nejvyššího správního soudu, sp. zn: 2 Afs 62/2004 - 70 ze dne 24. 2. 2005. Dostupné z: <http://www.nssoud.cz/main0Col.aspx?cls=JudikaturaBasicSearch&pageSource=0>
19. Finanční správa, Údaje z daňových přiznání – Počet daňových přiznání (DAP) k 16. 9. 2014 [online]. © 2013 – 2014 [cit. 2014-12-17]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/analyzy-a-statistiky/udaje-z-danovych-priznani>
20. Slovensko. Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov. Dostupný z: [http://www.szk.sk/files/legislativa/595\\_2003\\_Zz\\_v20150101.pdf](http://www.szk.sk/files/legislativa/595_2003_Zz_v20150101.pdf)

## 7 SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ

Tab. č. 1 Počet daň. přiznání k DPFO v ČR za zdaňovací období let 1993 až 2013.....	15
Tab. č. 2 Základní přehled sazeb pojistného.....	18
Tab. č. 3 Paušální výdaje .....	20
Tab. č. 4 Výpočet měsíčního zdanění z hlavního pracovního poměru .....	32
Tab. č. 5 Výpočet měsíčního zdanění z dohody o provedení práce.....	33
Tab. č. 6 Potvrzení o zdanitelných příjmech - viz příloha č. IX.....	34
Tab. č. 7 Potvrzení o zdanitelných příjmech - viz příloha č. X .....	34
Tab. č. 8 Výpočet dílčího základu daně s použitím skutečně prokázaných výdajů.....	35
Tab. č. 9 Výpočet dílčího základu daně s využitím paušálních výdajů .....	35
Tab. č. 10 Dílčí základ daně z nájmu při použití skutečných výdajů a daň. odpisů.....	37
Tab. č. 11 Dílčí základ daně z nájmu při použití paušálních výdajů .....	37
Tab. č. 12 Nezdánitelné části základu daně pí. Květové .....	38
Tab. č. 13 Výpočet celkového základu daně .....	39
Tab. č. 14 Postup výpočtu daně .....	40
Tab. č. 15 Skutečně vynaložené výdaje.....	48
Tab. č. 16 Výpočet celkového základu daně .....	49
Tab. č. 17 Výpočet celkové výše daňové povinnosti.....	50
Tab. č. 18 Výpočet povinných odvodů .....	50
Tab. č. 19 Ukázka výpočtu měsíčního čistého příjmu OSVČ .....	53
Tab. č. 20 Ukázka výpočtu měsíčního čistého příjmu ze zaměstnání .....	54
Tab. č. 21 Vyhodnocení porovnání měsíčního příjmu z podnikání a ze zaměstnání .....	54
Tab. č. 22 Výpočet ročního čistého příjmu OSVČ .....	55
Tab. č. 23 Výpočet ročního čistého příjmu ze zaměstnání .....	56
Tab. č. 24 Vyhodnocení porovnání zdanění konečného ročního příjmu .....	57
Obr. č. 1 Postup výpočtu základu daně.....	23
Obr. č. 2 Postup výpočtu daně .....	25
Graf č. 1 .....	15

## **8 SEZNAM PŘÍLOH**

- I** Přihláška k registraci pro fyzické osoby
- II** Jednotný registrační formulář
- III** Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob pro rok 2014
- IV** Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2014
- V** Přehled o příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné za rok 2014
- VI** Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
- VII** Pracovní smlouva
- VIII** Dohoda o provedení práce
- IX** Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti
- X** Potvrzení o zdanitelných příjmech z dohod o provedení práce

## **9 SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK**

OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
FO	fyzická osoba
ČR	Česká republika
Příl.	příloha
Tab.	tabulka
Obr.	obrázek
FÚ	finanční úřad
Např.	například
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů.
ZDPH	Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů

Příloha I Přihláška k registraci pro fyzické osoby – str. 1

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

Ne

b) k dani silniční

Ne

ode dne

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

Ne

ode dne

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

Ne

ode dne

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

Ne

ode dne

3. zajišťující daň z příjmů

Ne

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

Ano

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

Příloha I Přihláška k registraci pro fyzické osoby – str. 2

13 Sídlo shodné s adresou místa pobytu ano/ne  Ano

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

(samostatná přihláška k registraci pro plátcovy pokladny)

c) počet plátcových pokladen

15 Čísla účtů u poskytovatelů platebních služeb

a) účty v ČR vedené v CZK:

číslo účtu / směrový (identifikační) kód

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

vlastníkem účtu je daňový subjekt ano/ne

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

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 RC přiděleno)

 / 

Adresa místa pobytu:

ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

obec

PSČ

telefon

e-mail

Příloha I Přihláška k registraci pro fyzické osoby – str. 3

17 Adresa pro doručování

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

b) obec

c) PSČ

17 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.**

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

Otisk  
razítka

Vlastnoruční podpis  
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu



## JEDNOTNÝ REGISTRAČNÍ FORMULÁŘ

FYZICKÁ OSOBA

podací razítko

### ČÁST A - PODNIKATEL

#### 01 Podnikatel

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

#### 02 Bydliště

a) název ulice	b) číslo popisné	c) číslo orientační	d) PSČ
e) název obce	f) část obce		
g) okres	h) stát		

#### 03 Místo podnikání

a) místo podnikání trvale shodné s bydlištěm <sup>2)</sup>	ANO / NE		
b) název ulice	c) číslo popisné	d) číslo orientační	e) PSČ
f) název obce	g) část obce		
h) okres	i) stát		

#### 04 Pobyt na území ČR (pro zahraniční osoby) <sup>3)</sup>

a) název ulice	b) číslo popisné	c) číslo orientační	d) PSČ
e) název obce	f) část obce		
g) okres	h) povolený pobyt do		

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

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

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

#### 06 Provozovna

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

#### 07 Odpovědný zástupce

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

#### 08 Bydliště odpovědného zástupce

a) název ulice	b) číslo popisné	c) číslo orientační	d) PSČ
e) název obce	f) část obce		
g) okres	h) stát		

<sup>1)</sup> vyplní pouze fyzická osoba, která nemá přiděleno rodné číslo

<sup>2)</sup> vyplní pouze osoba, která má adresu místa podnikání shodnou s adresou bydliště

<sup>3)</sup> vyplní pouze osoba, která má povolený pobyt



## Příloha II Jednotný registrační formulář – str. 2

### 09 Pobyt odpovědného zástupce na území ČR (pro zahraniční osoby)

a) název ulice	b) číslo popisné	c) číslo orientační	d) PSČ
e) název obce	f) část obce	g) okres	

### 10 Datum ustanovení do funkce odpovědného zástupce

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

### 11 Ustanovení odpovědného zástupce pro předměty podnikání (pořadové číslo předmětu podnikání)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

### ČÁST B - DAŇOVÁ REGISTRACE

- přihlašuji se ve smyslu § 33 zákona o správě daní a poplatků k registraci u FÚ v	
a) k dani z příjmů fyzických osob	b) k dani z přidané hodnoty (přílohou je přihláška k DPH)
c) k dani z nemovitosti	d) k dani silniční
e) k dani z příjmů jako plátcí:	
1) daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků	
2) daně z příjmů vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	
3) zajišťující daň z příjmů	
f) zastupování v daňových záležitostech: smluvní zástupce <input type="checkbox"/> ANO / <input type="checkbox"/> NE (v případě „ANO“ přílohou je plná moc)	
g) čísla účtů u bank, spořitelních a úvěrních družstev, na nichž mám soustředěny prostředky z podnikatelské činnosti	
účet v ČR - číslo účtu / směrový (identifikační) kód	měna, ve které je účet veden
vlastníkem účtu je daňový subjekt <input type="checkbox"/> ANO / <input type="checkbox"/> NE	
účet vedený v zahraničí - IBAN	
h) zahraniční daňové identifikační číslo, stát	i) právní předchůdce - daňové identifikační číslo CZ

### ČÁST C - OZNÁMENÍ SPRÁVĚ SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ

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

### ČÁST D - OZNÁMENÍ ZDRAVOTNÍ POJIŠTOVNĚ

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

### ČÁST E - OZNÁMENÍ PRACOVNÍHO MÍSTA

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

### ČÁST F - VYBERTE PROVÁDĚNÉ ÚKONY V JEDNOTLIVÝCH ČÁSTECH

a) pro živnostenský úřad	počet příloh	b) pro OSSZ / PSSZ	počet příloh	c) pro zdravotní pojišťovnu	počet příloh
d) pro finanční úřad	počet příloh	e) pro Úřad práce	počet příloh		

### ČÁST G - ADRESA PRO DORUČOVÁNÍ

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

### ČÁST H - DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

a) telefon	b) datová schránka	c) e-mail
jméno podatele	příjmení podatele	
V	dne	vlastnoručný podpis

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

Finančnímu úřadu pro/Specializovanému finančnímu úřadu

**hlavní město Prahu**

Územnímu pracovišti v, ve, pro

**Prahu 4**

01 Daňové identifikační číslo

**C Z 7 8 5 1 1 3 0 7 5 3**

02 Rodné číslo

**7 8 5 1 1 3 / 0 7 5 3**

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP<sup>1)</sup>

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

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

Datum

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

ano  ne

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

ano  ne

## PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) **2014** nebo jeho část<sup>2)</sup> od  do   
dále jen „DAP“

### 1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení <b>Květová</b>	07 Rodné příjmení <b>Mačalíková</b>	08 Jméno(-a) <b>Denisa</b>
09 Titul	10 Státní příslušnost <b>Česká republika</b>	11 Číslo pasu

### Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec <b>Praha 4</b>	13 Ulice / část obce <b>Petýrkova</b>	14 Číslo popisné / orientační <b>1948/14</b>
15 PSČ <b>140 00</b>	16 Telefon / mobilní telefon <b>737 606 452</b>	17 Fax / e-mail
		18 Stát <b>Česká republika</b>

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

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

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

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

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

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

29 Kód státu - vyplni jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojeními 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	<b>390 000</b>	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona	<b>99 960</b>	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona	<b>0</b>	
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)	<b>489 960</b>	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona	<b>0</b>	

**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)	<b>489 960</b>	
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)	<b>489 960</b>	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	<b>23 600</b>	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	<b>138</b>	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	<b>54 332</b>	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	<b>0</b>	
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	<b>78 070</b>	
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)	<b>78 070</b>	
42 Základ daně (ř. 36a + kladná hodnota z ř. 41a)	<b>568 030</b>	
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	<b>0</b>	
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44)	<b>568 030</b>	

**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)		<b>23 000</b>	
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	<b>12</b>	<b>52 436</b>	
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		<b>6 000</b>	
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		<b>12 000</b>	
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		<b>0</b>	
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		<b>0</b>	
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		<b>0</b>	
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		<b>0</b>	
53 Další částky	<b>0</b>	<b>0</b>	

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)	<b>93 436</b>	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 - ř. 54)	<b>474 594</b>	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	<b>474 500</b>	
57 Daň podle § 16 zákona	<b>71 175</b>	

**4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta**

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	<b>71 175</b>	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	<b>0</b>	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	<b>71 175</b>	
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	<b>0</b>	

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

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	<b>Květ Petr</b>	Rodné číslo	<b>7 7 0 5 1 3 / 0 2 8 4</b>
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		<b>24 840</b>	
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)	<b>12</b>	<b>24 840</b>	
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	<b>0</b>	<b>0</b>	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	<b>0</b>	<b>0</b>	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	<b>0</b>	<b>0</b>	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	<b>0</b>	<b>0</b>	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	<b>0</b>	<b>0</b>	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)		<b>0</b>	
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a)		<b>49 680</b>	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)		<b>21 495</b>	

**Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI**

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1	<b>Květová Daniela</b>	<b>0 4 5 7 2 6 / 3 2 4 8</b>	<b>12</b>	<b>0</b>
2	<b>Květ Pavel</b>	<b>9 9 5 1 1 8 / 8 5 9 6</b>	<b>12</b>	<b>0</b>
3		/		
4		/		
	Celkem		<b>24</b>	<b>0</b>
72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě		<b>26 808</b>		
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)		<b>21 495</b>		
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)		<b>0</b>		
75 Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)		<b>5 313</b>		
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		<b>0</b>		
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)		<b>5 313</b>		

**6. ODDÍL - Dodatečné DAP**

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

**7. ODDÍL - Placení daně**

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	<b>7 446</b>
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	<b>0</b>
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	<b>0</b>
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	<b>0</b>
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	<b>14 400</b>
87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	<b>0</b>
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	<b>0</b>
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona	<b>0</b>
91 Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 87a - ř. 87l - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	<b>-27 159</b>

**PŘÍLOHY DAP:**

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	<b>1</b>
Příloha č. 2 - „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	<b>1</b>
Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Pojistné priznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvyhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38i odst. 3 zákona)	<b>1</b>
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	<b>1</b>
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	<b>1</b>
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění nebo doplňkové penzijní spoření	<b>1</b>
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	<b>1</b>
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Potvrzení zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školky podle školského zákona	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm p) nebo t) zákona	<b>1</b>
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	<b>8</b>

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

Údaje o podepisující osobě<sup>1)</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

**3 1 0 3 2 0 1 5**

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

<sup>1)</sup> Označte křížkem odpovídající variantu

<sup>2)</sup> 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

<sup>3)</sup> 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 ..... **27 159** Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: ..... **Československá obchodní banka, a.s.** ..... č. .... **1852177580**

nebo vraťte na účet vedený u ..... **0300** ..... specifický symbol .....

Vlastník účtu **Květová Denisa** ..... měna, ve které je účet veden ..... **CZK**

V **Praha 4** ..... dne **31.03.2015** Podpis daňového subjektu (podepisující osoby<sup>3)</sup>) .....

**PŘÍLOHA č. 1**

Rodné číslo: **7 8 5 1 1 3 / 0 7 5 3**

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

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

**Výpočet 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>	<input type="checkbox"/>	Vedu účetnictví <sup>1)</sup>	<input type="checkbox"/>	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů <sup>1)</sup>	<input checked="" type="checkbox"/>
-------------------------------------	--------------------------	-------------------------------	--------------------------	---	-------------------------------------

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	<b>59 000</b>	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	<b>35 400</b>	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 - ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	<b>23 600</b>	
105 Úhrn částek podle §5, §23 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)	<b>0</b>	
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)	<b>0</b>	
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu	<b>0</b>	
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu	<b>0</b>	
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu	<b>0</b>	
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu	<b>0</b>	
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)	<b>0</b>	
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)	<b>23 600</b>	
114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vynětí (ř. 113 – úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)		

**2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)**

**A. Údaje o obratu a odpisech**

Roční úhrn čistého obratu	Uplatněné odpisy celkem	Z toho odpisy nemovitostí
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**B. Druh činnosti<sup>2)</sup>**

Název hlavní (převažující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
<b>Reální činnost, správa a údržba nemovitostí</b>	<b>60</b>	<b>59 000</b>	<b>35 400</b>	
Název dalších činností				
<input type="text"/>				
<input type="text"/>				
<input type="text"/>				
Celkem		<b>59 000</b>	<b>35 400</b>	

**C. Údaje o samostatné činnosti**

Datum zahájení činnosti	Datum přerušení činnosti	Datum ukončení činnosti	Datum obnovy činnosti	Počet měsíců činnosti
01.06.2014	.	.	.	7

**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 zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

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

**F. Údaje o společnicích společnosti <sup>2)</sup>**

Jste-li společníkem společnosti, která není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních společnicích společnosti

	Jméno	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

	Jméno	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

	Jméno	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 předložených 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

Rodné číslo: **7 8 5 1 1 3 / 0 7 5 3****PŘÍLOHA č. 2**je součástí tiskopisu **PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2014 - 25 5405 MFin 5405 vzor č. 21 (dále jen „DAP“)**

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

**Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)****1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona)**

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

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) <sup>1)</sup>	<input type="checkbox"/>	Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů <sup>1)</sup>	<input type="checkbox"/>
--	--------------------------	--	--------------------------

	poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona	<b>192 000</b>	
201a Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí	<b>192 000</b>	
202 Výdaje podle § 9 zákona	<b>137 668</b>	
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 - ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)	<b>54 332</b>	
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)	<b>0</b>	
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)	<b>0</b>	
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 - ř. 205)	<b>54 332</b>	

Rezervy na začátku zdaňovacího období	<b>0</b>	Rezervy na konci zdaňovacího období	<b>0</b>
---------------------------------------	----------	-------------------------------------	----------

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

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

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona	Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 - sloupec 3)	Kód <sup>2)</sup>
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů			<b>0</b>	

Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu	<input type="text"/>
--------------------------------------	----------------------

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

<sup>1)</sup> Označte křížkem odpovídající variantu.<sup>2)</sup> Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „p“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“. Pokud je v tabulce uveden bezúplatný příjem a jedná se o nemovitou věc, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „n“.



Rodné číslo:

**7 8 5 1 1 3 / 0 7 5 3**

Otisk podacího razítka finančního úřadu

**Potvrzení o podání daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob  
Daňové přiznání za rok 2014**

Údaje o poplatníkovi

Příjmení

**Květová**

Jméno

**Denisa**

Titul

Adresa bydliště

Ulice / část obce

**Petýrkova**

Číslo popisné / orientační

**1948/14**

Obec

**Praha 4**

PSČ

**140 00**

Stát

**Česká republika**

Údaje o daňovém přiznání

Daňové přiznání za zdaňovací období	<b>rok 2014</b>
Základ daně (ř. 45 formuláře DPFO)	<b>568 030</b>
Daňová povinnost / ztráta (ř. 61 nebo ř. 74 formuláře DPFO)	<b>0</b>
Nedoplatek(+)/ Přeplatek(-) (ř. 91 nebo ř. 80 formuláře DPFO)	<b>-27 159</b>

.....  
Podpis oprávněné osoby

Příloha IV Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2014 – str.1

**Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2014**

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



řádný  opravný

ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ

A. Základní identifikace													
1. Příjmení	2. Jméno	3. Titul	4. Datum narození	Rodné číslo									
Květová	Denisa		13.1.1978	785 113 0753									
5. Ulice	6. Číslo domu	7. Obec	Variabilní symbol										
Petýrkova	1948/14	Praha 4	10672087										
8. PSČ	9. Stát	10. Telefon	11. ID datové schránky										
14000	Česká republika	737 606 452											
B. Údaje o daňovém přiznání													
12. Daňové přiznání zpracovává a předává daňový poradce	ano <input type="checkbox"/>	ne <input checked="" type="checkbox"/>	15. Protokol o platbě daně z příjmů paušální částkou předložen dne										
13. Jsem povinen/povinna podávat daňové přiznání	ano <input checked="" type="checkbox"/>	ne <input type="checkbox"/>	16. Rozhodnutí finančního úřadu o prodloužení lhůty pro předložení daňového přiznání	Ze dne	Prodlouženo do dne								
14. Jsem poplatníkem daně z příjmů stanovené paušální částkou	ano <input type="checkbox"/>	ne <input checked="" type="checkbox"/>	17. Účtování v hospodářském roce	ano <input type="checkbox"/>	ne <input checked="" type="checkbox"/>								
C. Údaje o výkonu samostatné výdělečné činnosti (SVČ)													
18. V roce 2014 jsem vykonával/a samostatnou výdělečnou činnost	<input type="checkbox"/> jen hlavní		<input checked="" type="checkbox"/> jen vedlejší		<input type="checkbox"/> hlavní i vedlejší								
Hlavní SVČ jsem vykonával/a v měsících	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1-12
Vedlejší SVČ jsem vykonával/a v měsících	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
D. Vedlejší samostatná výdělečná činnost - podle ustanovení § 9 odst. 6 písm. a) až e) zákona č. 155/1995 Sb.													
Důvod výkonu vedlejší SVČ													
19. Zaměstnání	<input checked="" type="checkbox"/>	20. Nárok na výplatu invalidního důchodu nebo přiznání starobního důchodu	<input type="checkbox"/>										
21.1. Nárok na rodičovský příspěvek	<input type="checkbox"/>	21.2. Nárok na PPM nebo nemocenské z důvodu těhotenství a porodu z nemocenského pojištění zaměstnanců, není-li nárok na PPM	<input type="checkbox"/>										
21.3. Osobní péče o osobu mladší 10 let, která je závislá na pomoci jiné osoby ve st. I, nebo o osobu, která je závislá na pomoci jiné osoby ve st. II - I	<input type="checkbox"/>												
22. Výkon vojenské služby v ozbrojených silách ČR	<input type="checkbox"/>	23. Nezaopatřenost dítěte podle § 20 odst. 4 písm. a) zákona č. 155/1995 Sb.	<input type="checkbox"/>										
E. Údaje o účasti na nemocenském pojištění (NP) a o účasti na důchodovém spoření (DS)													
24. Dobrovolná účast na nemocenském pojištění	ano <input type="checkbox"/>	ne <input checked="" type="checkbox"/>	Od			Do							
25. Účast na důchodovém spoření (II. pilíř)	ano <input type="checkbox"/>	ne <input checked="" type="checkbox"/>	Od			Do							
F. Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2014 a další údaje podle § 15 zákona č. 589/1992 Sb.													
26. Daňový základ	23 600 Kč												
27. Počet měsíců, v nichž jsem považován/a za OSVČ	hlavní <input type="checkbox"/>		vedlejší <input checked="" type="checkbox"/>										
28. Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ aspoň po část měsíce	hlavní <input type="checkbox"/>		vedlejší <input checked="" type="checkbox"/>										
29. Průměrný měsíční daňový základ	3 371,43 Kč												
30. Rozdělení daňového základu	Hlavní činnost				Vedlejší činnost								
31. Vypočtený vyměřovací základ	Hlavní činnost				Vedlejší činnost								
32. Dílčí vyměřovací základ	Hlavní činnost				Vedlejší činnost								
33. Minimální vyměřovací základ	0,00 Kč				37. Vyměřovací základ ze SVČ		0,00 Kč						
34. Určený vyměřovací základ	0,00 Kč				38. Pojistné na DP		0,00 Kč						
35. Vyměřovací základ ze zaměstnání	294 000,00 Kč				39. Úhrn zaplacených záloh na DP		0 Kč						
36. Součet řádku 34 a 35	294 000,00 Kč				40. Rozdíl mezi Pojistným a Úhrnem záloh (38 - 39)		0 Kč						



2 4 8 9 4 3 7 5 7 9

zpracováno pomocí TaxEdit 3.8.0

strana 1

ČSSZ 89 324 14  
I/2015

## Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2014 - 2. strana

Rodné číslo OSVČ

785 113 0753



ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ

## G. Způsob použití přeplatku

Přeplatek (část přeplatku) ve výši  Kč

použijte (pokud nemám vůči OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno nebo ČSSZ splatný závazek) na úhradu záloh na pojistné

na měsíce:

<input type="checkbox"/> 1/15	<input type="checkbox"/> 2/15	<input type="checkbox"/> 3/15	<input type="checkbox"/> 4/15	<input type="checkbox"/> 5/15	<input type="checkbox"/> 6/15	<input type="checkbox"/> 7/15	<input type="checkbox"/> 8/15	<input type="checkbox"/> 9/15	<input type="checkbox"/> 10/15	<input type="checkbox"/> 11/15	<input type="checkbox"/> 12/15	<input type="checkbox"/> 1/15-12/15
-------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	--------------------------------	--------------------------------	-------------------------------------

Přeplatek (zbývající část přeplatku):

a)  Vraťte na účet

IBAN (mezinárodní číslo účtu použijte při platbě do ciziny)

Předčíslí účtu	-	Číslo účtu	/	Kód banky	Variabilní symbol	Specifický symbol
<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

b)  Pošlete poštovní poukázkou na adresu

Příjmení	Jméno	Titul
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Ulice	Číslo domu
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Obec	PSČ
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Stát
<input type="text"/>

## H. Výše zálohy na důchodové pojištění (DP) a pojistného na nemocenské pojištění (NP) na rok 2015

Pro účely placení záloh na pojistné budu v roce 2015 považován/a za OSVČ vykonávající  Hlavní činnost  Vedlejší činnost41. Měsíční vyměřovací základ  0,00 Kč 43. Měsíční pojistné na NP  ,00 Kč42. Měsíční záloha na DP  0,00 Kč

## I. Základní identifikace OSVČ, se kterou je vykonávána spolupráce

Příjmení	Jméno	Titul	Datum narození	Rodné číslo
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Ulice	Číslo domu
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Obec	PSČ	Stát
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

## J. Přihláška k účasti na důchodovém pojištění OSVČ v roce 2014

Vzhledem k tomu, že jsem v roce 2014 nedosáhl/a z výkonu vedlejší SVČ zákonem stanoveného příjmu pro povinnou účast na důchodovém pojištění OSVČ, přihlašuji se k této účasti dnem podání tohoto přehledu  ano  ne

## K. Údaje o opravném přehledu

Datum zjištění nové výše vyměřovacího základu ze SVČ

Důvod předložení opravného přehledu

## L. Podpisy a razítka

Název příslušné OSSZ / PSSZ / MSSZ Brno

Praha 4 – ÚP I, Olšanská 3, Praha 3

Prohlašuji, že všechny údaje uvedené v tomto přehledu jsou pravdivé a že příslušné okresní správě sociálního zabezpečení ohlásím změny údajů, které by vedly ke zvýšení vyměřovacího základu za rok 2014, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o těchto změnách dozvěděl/a.

Datum vyplnění

31.3.2015

Počet příloh

1

Datum přijetí

Podpis (a razítko) OSVČ

Podpis a razítko OSSZ



6 1 7 0 0 8 7 2 6 7

zpracováno pomocí TaxEdit 3.8.0

strana 2

ČSSZ 89 324 14

I/2015

## P O T V R Z E N Í

za rok 2014 o době trvání zaměstnání, které zakládá účast na nemocenském pojištění zaměstnanců pro účely posouzení výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti.

Potvrzení nutno doložit u povinně dokládanych údajů nejpozději do konce kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl podán přehled.

Jméno a příjmení: <b>Denisa Květová</b>	Rodné číslo: <b>7 8 5 1 1 3 0 7 5 3</b>
Účast na nemocenském pojištění zaměstnanců v roce 2014 trvala:	

.....  
Datum

.....  
Podpis a razítko zaměstnavatele

## P O U Č E N Í

Potvrzení slouží pro posouzení výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti ve smyslu ust. § 9 odst. 6 písm. a) zák. č. 155/1995 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a § 13a odst. 8 zák. č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Účasti na nemocenském pojištění v kalendářním měsíci roku 2014 se u zaměstnanců vykonávajících zaměstnání malého rozsahu rozumí dosažení rozhodného příjmu dle § 6 odst. 2 zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, v platném znění, tj. ve výši 2 500 Kč. Účasti na nemocenském pojištění v kalendářním měsíci roku 2014 se u zaměstnanců činných na základě dohody o provedení práce rozumí zaúčtování příjmu alespoň ve výši 10 001 Kč.

Potvrzení obsahující výše uvedené údaje je zaměstnavatel povinen vydat podle ust. § 42 zák. č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení v platném znění: zaměstnanci, popřípadě zaměstnanci, jehož zaměstnání skončilo na jeho žádost; okresní/Pražské/v Brně Městské správě sociálního zabezpečení na její žádost.

Potvrzení je zaměstnavatel povinen vydat do 8 dnů od obdržení žádosti.

Příloha V Přehled o příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné za rok 2014



**Přehled OSVČ**  
za rok  
**2014**

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

Typ přehledu  
řádný  opravný

Datum převzetí, razítka a podpis pracovníka ZP MV ČR

Formulář bude zpracován elektronicky. Vypíšte jej, prosím, čitelně hůlkovým písmem podle předepsaného vzoru písma, nejlépe černou propisovací tužkou. Zaškrtnutí pole označte křížkem.

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 A B C Č Ď Ě F G H I Í J K L M Ň O Ó P Q R Š S Ť Ú Ů V W X Y Ž

<b>1. Identifikace pojistěnce</b> Příjmení: K v ě t o v á      Jméno: D e n i s a      Titul: Ulice: P e t ý r k o v a      Číslo popisné: 1 9 4 8 /      Číslo orientační: 1 4      Číslo pojistěnce (rodné číslo): 7 8 5 1 1 3 / 0 7 5 3 PSČ: 1 4 0 0 0      Obec: P r a h a 4      Identifikační číslo osoby (IČ): 7 5 5 1 3 5 4 1 Pojistné (zálohy) platím: <input type="checkbox"/> poukázkou <input checked="" type="checkbox"/> převodem z účtu      Bankovní spojení: (předčíslí účtu - číslo účtu / kód banky) - 1 8 5 2 1 7 7 5 8 0 / 0 3 0 0      Telefon: 7 3 7 6 0 6 4 5 2 E-mail:	
<b>2. Prohlášení pojistěnce</b> <input checked="" type="checkbox"/> V roce 2014 pro mne neplatila povinnost hradit zálohy na pojistné v měsících: a) zaměstnání b) nemoc OSVČ <input checked="" type="checkbox"/> V roce 2014 pro mne nebyl stanoven minimální vyměřovací základ v měsících: Pro Důvod podle písmena f) uveďte:      Rodné číslo 1. dítěte:      Rodné číslo 2. dítěte:	<b>3. Priznání k dani z příjmů</b> Podávám daňové priznání: <input checked="" type="checkbox"/> ano <input type="checkbox"/> ne Mám daňového poradce: <input type="checkbox"/> ano <input checked="" type="checkbox"/> ne
<b>4. Pojistné OSVČ</b> Řádek 1: Příjmy za rok 2014: 5 9 0 0 0 , 0 0 Kč Řádek 2: Výdaje za rok 2014: 3 5 4 0 0 , 0 0 Kč Řádek 4: Počet měsíců trvání samostatné výdělečné činnosti v roce 2014: 7 Řádek 5: Z řádku 4 počet měsíců, kdy byla OSVČ pojistěna u ZP MV ČR: 7 Řádek 6: Počet měsíců, ve kterých pro OSVČ platil minimální vyměřovací základ: 0 Řádek 9: 12971 x Řádek 6: 0 , 0 0 Kč Řádek 12: Řádek 1 - Řádek 2: 2 3 6 0 0 , 0 0 Kč Řádek 14: Vyměřovací základ OSVČ za rok 2014: 0,50 x Řádek 12 (pro < Řádek 9, zapíše se Řádek 9): 1 1 8 0 0 , 0 0 Kč Řádek 16: Pojistné za rok 2014: 0,135 x (Řádek 14 x Řádek 5) / Řádek 4 (zaokr. na Kč nahoru): 1 5 9 3 Kč	<b>5. Přeplatek (Doplatek)</b> Řádek 41: Úhrn zaplacených záloh na pojistné v roce 2014 na účet ZP MV ČR: 0 Kč Řádek 43: Přeplatek (Doplatek): Řádek 41 - Řádek 16: ± 1 5 9 3 Kč Přeplatek: <input checked="" type="checkbox"/> NEMAM přeplatek pojistného <input type="checkbox"/> NEŽÁDAM o vrácení přelátku (přeplatek bude použit na úhrady záloh v dalším období) <input type="checkbox"/> ŽÁDAM o vrácení přel. ve výši:      Kč
<b>6. Nová výše zálohy (viz. Poučení)</b> Řádek 51: 0,135 x 0,5 x Řádek 12 / Řádek 4 (zaokr. na Kč nahoru): 2 2 8 Kč Typ zálohy: <input type="checkbox"/> a) 1797 Kč <input type="checkbox"/> b) výpočet <input checked="" type="checkbox"/> c) 0 Kč      Nová výše zálohy:      0 Kč	
<b>7. Datum vyplnění a podpis pojistěnce</b> Prohlašuji, že všechny údaje v tomto PŘEHLEDU jsou pravdivé a že ohlásím ZP MV ČR všechny změny údajů, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o změněné skutečnosti dozvěděl. ZPMVČR 87.01/2014 Vyplněno dne: 3 1 . 0 3 . 2 0 1 5 Podpis pojistěnce	

## PROHLÁŠENÍ poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

Příjmení _____	Jméno(-a) _____
Titul _____	Rodné číslo <sup>1)</sup> _____ Číslo pasu <sup>1)</sup> _____
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) _____ PSČ _____	
Prohlášení podepisuji pro plátce (název a adresa) _____	

### I.

1. Podle § 35ba odst. 1 písm. a) a § 35d odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), základní slevu na dani na poplatníka na zdaňovací období nebo uvedenou část zdaňovacího období:

<input type="checkbox"/> uplatňuji <sup>2)</sup> <input type="checkbox"/> neuplatňuji <sup>2)</sup>
--

<input type="checkbox"/> uplatňuji <sup>2)</sup> <input type="checkbox"/> neuplatňuji <sup>2)</sup>
--

<input type="checkbox"/> uplatňuji <sup>2)</sup> <input type="checkbox"/> neuplatňuji <sup>2)</sup>
--

2. Podle § 35ba odst. 1 písm. c) až f) a § 35d odst. 2 zákona uplatňuji slevu na dani z důvodu, že<sup>2)</sup>

- a) **pobírám invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně** z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo u mne zanikl nárok na invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu tohoto invalidního důchodu a starobního důchodu,
- b) **pobírám invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně nebo jiný důchod** z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, u něhož jednou z podmínek přiznání je, že jsem invalidní ve třetím stupni, zanikl mi nárok na invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně a starobního důchodu nebo jsem podle zvláštních předpisů invalidní ve třetím stupni, avšak žádost o invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně mi byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že nejsem invalidní ve třetím stupni,
- c) **jsem držitelem průkazu ZTP/P**

Druh přiznaného důchodu z důvodu invalidity	Číslo a datum rozhodnutí o přiznání důchodu, popř. potvrzení FÚ č. j., ze dne	Důchod přiznán od	Datum vystavení průkazu ZTP/P

d) **se soustavně připravuji na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem**, ve zdaňovacím období

od - do <sup>2)</sup>
-----------------------

od - do <sup>2)</sup>
-----------------------

od - do <sup>2)</sup>
-----------------------

a) až do dovršení věku 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání až do dovršení věku 28 let.

3. Podle § 35c a § 35d zákona uplatňuji daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící se mnou ve společně hospodařící domácnosti na území členského státu Evropské unie, Norska nebo Islandu (vlastní, osvojenec, dítě v péči, která nahrazuje péči rodičů, vnuk a dítě nebo vnuk druhého z manželů, pokud jeho rodiče nemají příjmy, z nichž by mohli daňové zvýhodnění uplatnit):<sup>3)</sup>

a) **Nezletilé dítě**

Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo

b) **Zletilé dítě až do dovršení 26 let, jestliže nepobírá invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně** a – soustavně se připravuje na budoucí povolání:

Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo

## Příloha VI Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti – str. 2

- nemůže se soustavně připravovat na budoucí povolání nebo vykonávat výdělečnou činnost pro nemoc nebo úraz, anebo
- z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu je neschopno vykonávat soustavnou výdělečnou činnost.

Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Stav	Potvrzení FÚ č. j. ze dne

c) Z dětí uvedených pod písmeny a) a b) jsou držitelé průkazu ZTP/P:

Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo

Uplatňujete-li daňové zvýhodnění a Váš(e) manžel(ka) je zaměstnán(a), vyplňte:

**Údaje o manželce (manželovi) žijící (žijícím) se mnou ve společné hospodářské domácnosti:<sup>6)</sup>**

Příjmení a jméno(-a)	
Název a adresa zaměstnavatele	

### II.

Prohlašuji, že

- současné **neuplatňuji** za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období
  - nárok na slevy na dani podle § 35ba zákona** u jiného plátce daně a že současně na stejné období kalendářního roku jsem nepodepsal(-a) u jiného plátce prohlášení k dani<sup>2)</sup>;
  - daňové zvýhodnění<sup>4)</sup>** na vyživované dítě u jiného plátce daně a že daňové zvýhodnění na to samé vyživované dítě za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období neuplatňuje jiná osoba;
- k **1. lednu uvedeného zdaňovacího období starobní důchod** z důchodového pojištění nebo ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu

..... pobírám <sup>2)</sup>	..... pobírám <sup>2)</sup>	..... pobírám <sup>2)</sup>
..... nepobírám <sup>2)</sup>	..... nepobírám <sup>2)</sup>	..... nepobírám <sup>2)</sup>

**Dojde-li během zdaňovacího období ke změně skutečností** rozhodných pro výpočet záloh na daň a daně nebo ke změně podmínek pro poskytnutí slev na dani podle § 35ba zákona, nebo daňového zvýhodnění, písemně je oznámím plátcovi daně (např. změnou v prohlášení) nejpozději poslední den kalendářního měsíce, v němž změna nastala.

**Jsem si vědom(-a)** následků, kdyby toto prohlášení neodpovídalo pravdě a jsem si vědom(-a) toho, že rozdíl z nesprávně sražené zálohy na daň nebo daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daňového zvýhodnění z mé viny bude v plné výši včetně příslušenství sražen z mé mzdy.

Změny, k nimž během zdaňovacího období došlo, níže uvádím:

Druh změny	Změna nastala	Datum podpisu	Podpis poplatníka

Potvrzují pravdivost a úplnost údajů uvedených v tomto prohlášení

Na zdaňovací období	Datum	Podpis
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)	Datum	Podpis
Na zdaňovací období	Datum	Podpis
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)	Datum	Podpis
Na zdaňovací období	Datum	Podpis
Dodatečně za zdaňovací období (za kalendářní měsíce)	Datum	Podpis

**Nárok na uznání slev na dani podle § 35ba zákona a nárok na daňové zvýhodnění prokázal poplatník<sup>5)</sup>**

Na zdaňovací období	Za plátce ověřil	Na zdaňovací období	Za plátce ověřil	Na zdaňovací období	Za plátce ověřil

**III.**

**Žádám o provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění<sup>2)</sup> a o provedení výpočtu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti**

za zdaňovací období

**a současně prohlašuji, že za uvedené zdaňovací období**

- nejsem povinen(-na) podat ze svých příjmů přiznání k dani z příjmů fyzických osob
- jsem nepobíral(-a) v uplynulém zdaňovacím období kromě mzdy od jednoho plátce nebo postupně od více plátců včetně mezd dodatečně vyplacených nebo zúčtovaných těmito plátcí v době, kdy jsem pro ně již nevykonával(-a) činnost, ze které plyne příjem ze závislé činnosti, příjmů zdanitelných srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, jiné příjmy podle § 7 až 10 zákona podléhající dani z příjmů fyzických osob vyšší než 6 000 Kč
- jsem pobíral(-a) v uplynulém zdaňovacím období kromě příjmů zdanitelných srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, příjmy podléhající dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
  - pouze od jednoho plátce ve zdaňovacím období<sup>2)</sup>
  - postupně od dalších plátců daně včetně mezd dodatečně vyplacených nebo zúčtovaných těmito plátcí v době, kdy jsem pro ně již nevykonával(-a) činnost, ze které plyne příjem ze závislé činnosti, které níže uvádím a potvrzení o vyplacených příjmech a sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění od těchto plátců současně předkládám<sup>2)</sup>.

Ve zdaňovacím období	V kalendářních měsících	Jména plátců

**Prohlašuji, že:**

**(vyplní pouze poplatník uplatňující nezdanitelnou část základu daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona)**

- odpočet úroků ze základu daně, na které uplatňuji nárok z důvodu zaplacených úroků z úvěru použitého na financování bytových potřeb ze stavebního spoření<sup>2)</sup>, úroků z hypotečního úvěru<sup>2)</sup> anebo z jiného úvěru poskytnutého v souvislosti s těmito úvěry<sup>2)</sup>, poskytovatelem stavebního spoření, bankou<sup>2)</sup>, za zdaňovací období

neuplatňuje jiná osoba<sup>2)</sup>,  
uplatňují tyto osoby:<sup>2)</sup> /uvedte v tabulce/

Zdaňovací období	Jméno(-a) a příjmení	Rodné číslo	Adresa trvalého pobytu

- předmět bytové potřeby pod písmeny a)<sup>2)</sup> b)<sup>2)</sup> c)<sup>2)</sup> d)<sup>2)</sup> e)<sup>2)</sup> f)<sup>2)</sup> g)<sup>2)</sup> h)<sup>2)</sup> § 15 odst. 3 zákona, na který uplatňuji odpočet úroků z poskytnutého úvěru, byl užíván v souladu s § 15 odst. 4 zákona, a že částka úroků, o kterou se snižuje základ daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona v úhmu u všech účastníků smluv o úvěrech žijících se mnou ve společné hospodářské domácnosti<sup>2)</sup> nepřekročila v uplynulém zdaňovacím období 300 000 Kč. Při placení úroků jen po část roku uplatňovaná částka nepřekročila jednu dvanáctinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků.



## Příloha VI Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti – str. 4

Kromě nároku na slevy na dani a nároku na daňové zvýhodnění podle údajů uvedených již v prohlášení uplatňuji nárok na:

### 1. Slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona na manželku (manžela)<sup>6)</sup>

Jméno(-a) \_\_\_\_\_ Příjmení \_\_\_\_\_ RČ \_\_\_\_\_

kteřá (který) v uplynulém zdaňovacím období

od - do<sup>2)</sup>

od - do<sup>2)</sup>

od - do<sup>2)</sup>

se mnou žila (žil) ve společně hospodařící domácnosti a neměla (neměl) v tomto zdaňovacím období vlastní příjem přesahující 68 000 Kč a v uplynulém zdaňovacím období

byla (byl)<sup>3)</sup>

byla (byl)<sup>3)</sup>

byla (byl)<sup>3)</sup>

nebyla (byl)<sup>3)</sup>

nebyla (byl)<sup>3)</sup>

nebyla (byl)<sup>3)</sup>

držitelkou (-lem) průkazu ZTP/P.

### 2. Nezdánitelné části základu daně:

a) Podle § 15 odst. 1 zákona z důvodu **bezúplatného plnění**

Zdaňovací období	Hodnota bezúplatného plnění (Kč)	Zdaňovací období	Hodnota bezúplatného plnění (Kč)	Zdaňovací období	Hodnota bezúplatného plnění (Kč)

b) Podle § 15 odst. 3 a 4 zákona z důvodu **zaplacených úroků z úvěru**

Zdaňovací období	Výše úroků (Kč)	Zdaňovací období	Výše úroků (Kč)	Zdaňovací období	Výše úroků (Kč)

c) Podle § 15 odst. 5 zákona z důvodu **platby příspěvků na své penzijní připojištění nebo penzijní pojištění nebo doplňkové penzijní spoření**

Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)

d) Podle § 15 odst. 6 zákona z důvodu **zaplaceného pojistného na své soukromé životní pojištění**

Zdaňovací období	Výše pojistného (Kč)	Zdaňovací období	Výše pojistného (Kč)	Zdaňovací období	Výše pojistného (Kč)

e) Podle § 15 odst. 7 zákona z důvodu **zaplacených členských příspěvků člena odborové organizace**

Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)	Zdaňovací období	Výše příspěvků (Kč)

f) Podle § 15 odst. 8 zákona z důvodu **úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání**

Zdaňovací období	Výše úhrady (Kč)	Zdaňovací období	Výše úhrady (Kč)	Zdaňovací období	Výše úhrady (Kč)

Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů uvedených v oddíle III.

Za zdaňovací období	Datum podpisu	Podpis poplatníka

<sup>1)</sup> U daňových nerezidentů ČR uveďte datum narození a číslo pasu nebo jiného dokladu, prokazující totožnost poplatníka

<sup>2)</sup> Nehodící se škrtně, popř. podle jednotlivých zdaňovacích období

<sup>3)</sup> § 38k odst. 4 zákona

<sup>4)</sup> § 35c a § 35d zákona

<sup>5)</sup> § 38l zákona

<sup>6)</sup> § 21e zákona

## **PRACOVNÍ SMLOUVA**

uzavřena níže uvedeného dne, měsíce a roku podle § 33 a násl. zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce  
(dále jen „*smlouva*“ nebo „*tato smlouva*“)

### **Čl. 1**

#### **Smluvní strany**

1.1 *Zaměstnavatel:*

1.2 *Zaměstnanec:*

### **Čl. 2**

#### **Druh práce, místo výkonu práce**

- 2.1 Na základě této pracovní smlouvy bude zaměstnanec pracovat u zaměstnavatele v pracovním poměru jako .....
- 2.2 Pracovní náplň zaměstnance bude zahrnovat zejména .....
- 2.3 Místem výkonu práce je .....

### **Čl. 3**

#### **Den nástupu do práce, doba trvání pracovního poměru, zkušební doba**

- 3.1 Zaměstnanec nastoupí do práce dne ..... Tímto dnem vzniká pracovní poměr.
- 3.2 Tento pracovní poměr se sjednává na dobu neurčitou.
- 3.3 Smluvní strany si sjednávají zkušební dobu v délce 3 měsíců.

### **Čl. 4**

#### **Mzda**

- 4.1 Mzda zaměstnance je stanovena mzdovým výměrem. Zaměstnavatel seznámil zaměstnance s tímto dokumentem přede dnem uzavření této pracovní smlouvy.
- 4.2 Zaměstnanec žádá, aby mu zaměstnavatel na svůj náklad a nebezpečí poukazoval mzdu na bankovní účet č. .... vedený u ....., a.s., a to vždy nejpozději do 10. dne kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém vzniklo zaměstnanci právo na mzdu.
- 4.3 Zaměstnavatel může zaměstnanci na základě svého uvážení přiznat mimořádnou odměnu.

### **Čl. 5**

#### **Pracovní doba, dovolená, práce přes čas**

- 5.1 Pracovní poměr založený touto smlouvou je hlavní pracovní poměr. Týdenní pracovní doba je 40 hodin, a to 8 hodin každý pracovní den, tj. od pondělí do pátku.
- 5.2 Zaměstnanec má právo na přestávky na jídlo a oddech a další přestávky v souladu s právními předpisy; poskytnuté přestávky se nezapočítávají do pracovní doby.
- 5.3 Zaměstnanec má za podmínek stanovených zákoníkem práce nárok na dovolenou. Výměra dovolené činí 4 týdny v kalendářním roce.
- 5.4 Zaměstnanec je povinen v případě vážných provozních důvodů zaměstnavatele konat práci přesčas. Smluvní strany se dohodly, že zaměstnavatel může požadovat po zaměstnanci práci přesčas nad 8 hodin týdně a 150 hodin v kalendářním roce s tím, že práce přesčas nesmí v průměru

za období 26 týdnů přesáhnout 8 hodin týdně a celkově v kalendářním roce nesmí přesáhnout 200 hodin.

5.5 Za práci přesčas je zaměstnavatel povinen poskytnout zaměstnanci vedle dosažené mzdy příplatek ve výši 25 % průměrného výdělku stanoveného podle pracovněprávních předpisů nebo náhradní volno.

## Čl. 6

### Práva a povinnosti zaměstnance

6.1 Zaměstnanec má zejména právo:

- 6.1.1 na zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví při práci, na informace o rizicích jeho práce a na informace o opatřeních na ochranu před jejich působením;
- 6.1.2 odmítnout výkon práce, o níž má důvodně za to, že bezprostředně a závažným způsobem ohrožuje jeho život nebo zdraví, popřípadě život nebo zdraví jiných fyzických osob;
- 6.1.3 a povinnost podílet se na vytváření zdravého a bezpečného pracovního prostředí. Zaměstnanec je dále povinen dbát podle svých možností o svou vlastní bezpečnost, o své zdraví a o bezpečnost a zdraví osob, kterých se bezprostředně dotýká jeho jednání, případně opomenutí, při práci.

6.2 Zaměstnanec se zavazuje:

- 6.2.1 pracovat svědomitě, pilně, řádně, podle svých sil a znalostí, plnit příkazy zaměstnavatele a jím pověřených osob;
- 6.2.2 postupovat v souladu se zájmy zaměstnavatele a dbát o jeho dobrou pověst;
- 6.2.3 prohlubovat si potřebnou kvalifikaci pro výkon sjednané práce a na pokyn zaměstnavatele se účastnit školení a podrobit se ověření svých znalostí;
- 6.2.4 plně využívat stanovenou pracovní dobu;
- 6.2.5 nevyužívat výrobní a pracovní prostředky zaměstnavatele včetně výpočetní techniky a telekomunikačních zařízení bez souhlasu zaměstnavatele pro svou osobní potřebu; zaměstnavatel je oprávněn dodržování této povinnosti přiměřeným způsobem kontrolovat;
- 6.2.6 dodržovat termíny a úkoly stanovené zaměstnavatelem pro vykonávané práce, upozorňovat na závady, jejichž odstranění není v silách zaměstnance;
- 6.2.7 v případě potřeby vykonávat nařízené přesčasové práce;
- 6.2.8 zachovávat mlčenlivost o všech významných skutečnostech, týkajících se činnosti zaměstnavatele nebo jeho obchodních partnerů, o nichž se dozví za trvání svého pracovního poměru nebo v souvislosti s ním.

6.3 Zaměstnanec se dále zavazuje:

- 6.3.1 dodržovat právní a ostatní předpisy a pokyny zaměstnavatele k zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví při práci a řídit se zásadami bezpečného chování na pracovišti a informacemi zaměstnavatele;
- 6.3.2 dodržovat při práci stanovené pracovní postupy, používat stanovené pracovní prostředky, dopravní prostředky, osobní ochranné prostředky a ochranná zařízení a svévolně je neměnit a nevyřazovat z provozu;
- 6.3.3 nepožívat alkoholické nápoje a nezneužívat jiné návykové látky na pracovištích zaměstnavatele a v pracovní době i mimo tato pracoviště, nevstupovat pod jejich vlivem na pracoviště zaměstnavatele a nekouřit na pracovištích i na jiných místech, kde jsou účinkům kouření vystaveni i nekuřáci;

- 6.3.4 udržovat v čistotě a pořádku svoje pracovní místo, zajišťovat jeho údržbu a po skončení výkonu práce je vždy řádně uklídit dle pokynů zaměstnavatele nebo pravidel obsažených v pracovním řádu;
  - 6.3.5 chránit majetek zaměstnavatele proti odcizení, zneužití nebo proti jiným škodám, zacházet pečlivě s pracovními nástroji, ochrannými pracovními prostředky a jinými podobnými prostředky.
- 6.4 Zaměstnanec bere na vědomí, že porušení kterékoli z povinností uvedených výše v tomto článku může být pokládáno za zvlášť hrubé porušení povinností vyplývající z právních předpisů vztahujících se k zaměstnancem vykonávané práci s následkem možnosti ukončení pracovního poměru dle § 55 ZPr, případně dle § 52 písm. g) ZPr.

#### **Čl. 7**

##### **Povinnosti zaměstnavatele**

- 7.1 Zaměstnavatel je povinen přidělovat zaměstnanci práci podle pracovní smlouvy, platit mu za vykonanou práci mzdu, vytvářet podmínky pro úspěšné plnění pracovních úkolů a dodržovat ostatní podmínky stanovené právními předpisy.

#### **Čl. 8**

##### **Skončení pracovního poměru**

- 8.1 Pracovní poměr zaměstnance může být rozvázán jen způsoby a uvedenými v zákoníku práce a z důvodů tam stanovených.
- 8.2 Při ukončení pracovního poměru je zaměstnanec povinen vrátit zaměstnavateli veškeré svěřené obchodní dokumenty, jakož i další věci a hodnoty, které mu byly zaměstnavatelem pro výkon jeho činnosti v rámci pracovněprávního vztahu k zaměstnavateli svěřeny.

#### **Čl. 9**

##### **Závěrečná ustanovení**

- 9.1 Tato smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.
- 9.2 Tato smlouva je vyhotovena ve dvou (2) stejnopisech s platností originálu, z nichž každý z účastníků obdrží po jednom (1) vyhotovení.
- 9.3 Sjednaný obsah této smlouvy lze změnit písemnou dohodou mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem. Ostatní práva a povinnosti smluvních stran se řídí ustanoveními zákoníku práce a dalšími předpisy upravujícími pracovní vztahy.
- 9.4 Bude-li kterékoli ustanovení této smlouvy neplatné nebo nevymahatelné, nezpůsobuje to neplatnost ani nevymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy, pokud je takové ustanovení oddělitelné od této smlouvy jako celku. Smluvní strany se zavazují vyvinout maximální úsilí k nahrazení takového ustanovení této smlouvy, které bude svým obsahem a účelem co možná nejbližší obsahu a účelu ustanovení neplatného nebo nevymahatelného.
- 9.5 Smluvní strany souhlasně prohlašují, že si tuto dohodu řádně přečetly, jejímu obsahu porozuměly, její obsah je srozumitelný a určitý, že jim nejsou známy žádné důvody, pro které by tato smlouva nemohla být řádně plněna nebo které by způsobovaly neplatnost této dohody a že je projevem jejich pravé, svobodné a vážné vůle prosté omylu, projevené při plné způsobilosti k právním úkonům, a dále že tato smlouva nebyla ujednána v tísní za nápadně nevýhodných podmínek a veškerá prohlášení v této smlouvě odpovídají skutečnosti, což vše níže stvrzují svými podpisy.

V Praze 2.1.2014

\_\_\_\_\_

zaměstnavatel

\_\_\_\_\_

zaměstnanec

\_\_\_\_\_

*Pracovní smlouva musí obsahovat druh práce, místo výkonu práce (stačí označení obce), den nástupu do práce, jinak je neplatná. Druh práce musí být vymezen dostatečně určitě, proto je vhodné ve smlouvě uvést pracovní náplň. Další ujednání jsou ponechána na vůli účastníků.*

*Ujednání o době trvání pracovního poměru není podstatnou náležitostí pracovní smlouvy. Pokud není výslovně stanoveno, na jakou dobu se pracovní poměr sjednává, je sjednán na dobu neurčitou.*

*Pracovní smlouvu je možno doplnit o konkurenční doložku (avšak pouze za předpokladu, že ve smlouvě není sjednána zkušební doba, jinak je možné sjednat konkurenční doložku až po uplynutí zkušební doby - § 310 odst. 2, věta druhá ZPr), případně i o dohodu o odpovědnosti za svěřené hodnoty nebo za ztrátu svěřených předmětů.*

*Mzda nesmí být nižší než minimální mzda stanovená pracovněprávními předpisy. Mzda se vyplácí v pracovní době a na pracovišti, nebyla-li dohodnuta jiná doba a místo výplaty. Na žádost zaměstnance je zaměstnavatel povinen poukázat částku určenou zaměstnancem na svůj náklad a nebezpečí na jeden účet zaměstnance u banky nebo spořitelního či úvěrního družstva, a to nejpozději v den pravidelného termínu výplaty mzdy.*

## Dohoda o provedení práce

název a sídlo zaměstnavatele:

IČ:

dále jen zaměstnavatel

a

paní  
rodné číslo  
adresa

dále jen zaměstnanec

uzavírají tuto

### DOHODU O PROVEDENÍ PRÁCE

Termín: 9.1.2014 – 31.12.2014

Rozsah dohody: cca 300 hodin

Práce se bude vykonávat podle potřeb zaměstnavatele. Jedná se o překlady z angličtiny do češtiny a naopak, poradenství v oblasti vedení účetnictví, vedení evidence zakázek, ev další práce administrativního charakteru podle zadání zaměstnavatele.

- 1) Zaměstnanec vykoná práci osobně, svědomitě, řádně a včas při dodržení všech platných předpisů a přejímá záruku, že se během 2 měsíců od převzetí neobjeví na provedené práci takové závady, které mají původ v jejím nesprávném nebo neodborném provedení. Takové závady je zaměstnanec povinen svým nákladem neprodleně odstranit. Kromě toho odpovídá podle platných předpisů za zaviněnou škodu.
- 2) Zaměstnavatel se zavazuje vytvořit zaměstnanci přiměřené pracovní podmínky a seznámit ho s předpisy vztahujícími se k výkonu práce, zejména s předpisy o bezpečnosti a ochraně zdraví při práci.
- 3) Ostatní práva a povinnosti zaměstnance a zaměstnavatele vyplývající z této dohody jsou upravena zákoníkem práce.

Tato dohoda byla sepsána ve 2 vyhotoveních, po jednom pro každou stranu.

V Praze dne 9. ledna 2014

Zaměstnanec:

Zaměstnavatel:

Příloha IX Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti

# P O T V R Z E N Í

## o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění<sup>1)</sup>

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)  
za zdaňovací období .....2014

Jméno a příjmení poplatníka	<b>Denisa Květová</b>	Rodné číslo <sup>2)</sup>	<b>785113/0753</b>
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu)	<b>Petýrkova 1948/14</b>	PSČ	<b>148 00</b>
Poplatník podepsal - nepodepsal <sup>3)</sup> - prohlášení <sup>4)</sup> - na zdaňovací období <sup>3)</sup> <b>2014</b>			
- na tyto měsíce zdaňovacího období (číselné označení) <sup>3)</sup> _____			

1.	Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti	<b>294 000</b>	
2.	Z ř. 1 příjmy vyplacené nebo obdržené do 31. ledna 2015 (§ 5 odst. 4 zákona)	<b>294 000</b>	
3.	Zúčtováno v měsících (číselné označení)	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
4.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných ve zdaňovacích obdobích 2005–2007	<b>0</b>	
5.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných ve zdaňovacím období 2008–2013	<b>0</b>	
6.	Úhrn povinného pojistného z příjmů uvedených na ř. 2 (§ 6 odst. 12 zákona) <sup>5)</sup>	<b>99 960</b>	
7.	Úhrn pojistného, které byl povinen platit zaměstnavatel z příjmů uvedených na ř. 5 <sup>6)</sup>	<b>0</b>	
8.	Základ daně (ř. 2 + ř. 4 + ř. 5 + ř. 6 + ř. 7)	<b>393 960</b>	
9.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 2	<b>7 446</b>	
10.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 4 <sup>7)</sup>	<b>0</b>	
11.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 5 <sup>8)</sup>	<b>0</b>	
12.	Záloha na daň z příjmů celkem (ř. 9 + ř. 10 + ř. 11)	<b>7 446</b>	
13.	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů	<b>21 495</b>	
14.	Solidární zvýšení daně u záloh (§ 38ha zákona) v měsících <sup>13)</sup>	_____	
15.	Základní sleva na poplatníka podle § 35ba odst. 1 písm. a) zákona byla poskytnuta v měsících <sup>13)</sup>	<b>1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12</b>	
16.	Děti uplatněné jako vyživované pro účely daňového zvýhodnění podle § 35c a § 35d zákona	Od - do	Jméno - rodné číslo
		<b>1.1.-31.12.2014</b>	<b>Daniela Květová - 045726/3248</b>
		<b>1.1.-31.12.2014</b>	<b>Pavel Květ - 995118/8596</b>
17.	Invalidita (ZTP/P) poplatníka uplatněná jako sleva na daň podle § 35ba odst. 1 písm. c) až e) zákona pro snížení záloh na daň	Od - do	Stupeň invalidity (ZTP/P)
18.	Soustavná příprava na budoucí povolání poplatníka uplatněná jako sleva na daň podle § 35ba odst. 1 písm. f) zákona pro snížení záloh na daň	Od - do	Škola
19.	Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění nebylo --bylo-- <sup>3)</sup> provedeno s tímto výsledkem <sup>10)</sup> :		
	Přeplatek na daň z ročního zúčtování záloh (§ 38ch odst. 5 zákona) ve výši ..... Kč byl vrácen poplatníkovi dne .....		
	Doplatek ze zúčtování (§ 35d odst. 8 zákona) ve výši ..... Kč byl vrácen poplatníkovi dne .....		
	z toho činí přeplatek na daň po slevě ..... Kč		
	z toho činí doplatek na daňovém bonusu <sup>9)</sup> / přeplacená částka na daňovém bonusu <sup>9)</sup> ..... Kč		
20.	Úhrn pojistného podle § 38j odst. 10 zákona, které je povinen platit daňový nerezident ČR <sup>11)</sup>		

Toto potvrzení nahrazuje potvrzení vydané dne .....<sup>12)</sup>

Jméno a adresa plátce:

**Podnik a.s.**  
**Nad Královskou oborou 232/31**  
**170 00 Praha 7**

Daňové identifikační číslo plátce:

**C Z 6 1 5 6 3 3 0 1**

Vyhotovil: **Jana Procházková**

Číslo telefonu: \_\_\_\_\_

Dne: **31.01.2015**

Podpis a otisk razítka plátce

# P O T V R Z E N Í

o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti  
plynoucích na základě dohod o provedení práce podle § 6 odst. 4  
zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů  
(dále jen "zákon") a o sražené dani vybírané srážkou podle zvláštní  
sazby daně

za období ..... 2014

## Identifikace poplatníka

Příjmení: **Květová** Jméno: **Denisa**  
Rodné číslo (nebo datum narození): **785113/0753**  
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) **Petýrkova 1948/14, Praha 4, 148 00**

Řádek	Název položky	
1.	Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti (§ 6 odst. 4 zákona)	96 000 v Kč
2.	Z ř. 1 příjmy vyplacené nebo obdržené do 31. ledna 2015 (§ 5 odst. 4 zákona)	96 000 v Kč
3.	Úhrn skutečně sražené daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů uvedených na ř. 2 (§ 36 odst. 2. písm. p) zákona)	14 400 v Kč

**Potvrzení je vydáváno pro účely postupu podle § 38d odst. 4 písm. a) bod 2 zákona**

**Toto potvrzení nahrazuje potvrzení  
vydané dne .....**

Vyhotovil: **Jana Procházková**

Číslo telefonu: .....

Dne: **31.1.2015**

Jméno a adresa plátce:

**Obchod s.r.o.  
Brodského 5  
140 00, Praha 4**

Daňové identifikační číslo plátce:

**C Z 7 5 4 3 4 2 8 8**

Podpis a otisk razítka plátce