



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

DAŇOVÁ OPTIMALIZACE U PODNIKAJÍCÍ FYZICKÉ OSOBY SE ZAMĚŘENÍM NA ZPŮSOB UPLATŇOVÁNÍ VÝDAJŮ

TAX OPTIMISATION FOR AN ENTREPRENEUR WHILE FOCUSING ON THE METHOD APPLIED FOR
DEDUCTIBLE EXPENSES

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Nikola Kohoutová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.

BRNO 2023

Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	Nikola Kohoutová
Vedoucí práce:	doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.
Akademický rok:	2022/23
Studijní program:	Účetnictví a daně

Garant studijního programu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Daňová optimalizace u podnikající fyzické osoby se zaměřením na způsob uplatňování výdajů

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod

Cíle práce, metody zpracování

Teoretická východiska práce

Analýza problému a současné situace

– analýza související právní úpravy

– syntéza získaných poznatků

Vlastní návrhy řešení

– návrh metodického rámce pro daňovou optimalizaci v kontextu zaměření práce

– komplexní modelový příklad

Závěr

Seznam použitých zdrojů

Seznam grafů a tabulek

Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem bakalářské práce je zhodnotit způsoby uplatňování výdajů u fyzické osoby dosahující příjmy z podnikání a systematizovat pravidla váznoucí ke změnám způsobu v jejich uplatňování se záměrem poskytnout prakticky využitelný metodický návod.

Základní literární prameny:

BERÁNEK, Petr. Průvodce zákonem o daních z příjmů pro OSVČ: a další poplatníky s dílčím základem v § 7. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2021. ISBN 978-80-7554-318-9.

DRÁB, Ondřej a kol. Zákon o daních z příjmů: komentář. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021. ISBN 978-80-7676-054-7.

HAKALOVÁ, Jana, PŠENKOVÁ, Yveta a KRYŠKOVÁ, Šárka. Daňová evidence podnikatelů a jednoduché účetnictví neziskových subjektů. 3., rozšíření vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021. ISBN 978-80-7676-024-0.

MACHÁČEK, Ivan. Optimalizace daně z příjmů fyzických osob: postupy, jak platit co nejnižší daň. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2019. ISBN 978-80-7554-195-6.

ROZEHNAL, Tomáš. Daňový řád: praktický komentář. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2021. ISBN 978-80-7598-963-5.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2022/23

V Brně dne 5.2.2023

L. S.

doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.
garant

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce je zaměřena na způsob uplatňování výdajů u podnikající fyzické osoby. Specifikuje základní pojmy, způsoby vedení skutečných i paušálních výdajů a změny ve způsobu uplatnění výdajů. Bakalářská práce taktéž obsahuje komplexní modelový příklad, na kterém je změna v uplatňování výdajů provedena.

Klíčová slova

daň z příjmů fyzických osob, daňová optimalizace, paušální výdaje, skutečné výdaje

Abstract

The bachelor thesis focuses on the method of applying expenses for an entrepreneurial natural person. It specifies the basic concepts, the methods of keeping actual and flat-rate expenses and the changes in the method of applying expenses. The bachelor thesis also contains a complex model example on which the change in the application of expenses is made.

Key words

personal income taxation, tax optimization, flat-rate expenses, actual expenses

Bibliografická citace

KOHOUTOVÁ, Nikola. *Daňová optimalizace u podnikající fyzické osoby se zaměřením na způsob uplatňování výdajů* [online]. Brno, 2023 [cit. 2023-03-31]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/152347>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Karel Brychta.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně.
Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 12.5.2023

.....

Podpis studenta

Poděkování

Ráda bych chtěla poděkovat vedoucímu mé bakalářské práce panu doc. Ing. Mgr. Karlu Brychtovi, Ph.D. za jeho snahu, cenné rady a odborné vedení při zpracování práce. Dále bych chtěla poděkovat své rodině, která byla moji velkou oporou po celou dobu studia.

OBSAH

ÚVOD	11
CÍLE PRÁCE, METODIKA ZPRACOVÁNÍ.....	13
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA.....	15
1.1 Daň z příjmů fyzických osob	15
1.1.1 Zákon o dani z příjmů	16
1.2 Konstrukční prvky daně z příjmů fyzických osob	16
1.2.1 Daňový subjekt	17
1.2.2 Předmět daně.....	18
1.2.3 Osvobození od daně.....	19
1.2.4 Základ daně.....	20
1.2.5 Zdaňovací období	21
1.2.6 Odpočty od základu daně.....	22
1.2.7 Sazba daně	23
1.2.8 Slevy na dani.....	23
1.3 Výdaje	25
1.3.1 Skutečné výdaje	26
1.3.2 Paušální výdaje	28
1.3.3 Přejít ze skutečných výdajů na paušální výdaje	30
1.3.4 Přejít z paušálních výdajů na skutečné výdaje	31
1.4 Paušální daň	31
1.5 Zdravotní a sociální pojištění fyzických osob.....	32
1.5.1 Sociální pojištění.....	32
1.5.2 Zdravotní pojištění	33
2 ANALYTICKÁ ČÁST.....	36

2.1	Schéma změn uplatňování výdajů.....	37
2.2	Výhody a nevýhody	38
2.3	Přechod ze skutečných výdajů na paušální výdaje	38
2.3.1	Změna způsobu uplatnění výdajů pomocí řádného daňového přiznání....	42
2.3.2	Změna způsobu uplatnění výdajů pomocí dodatečného daňového přiznání	42
2.4	Přechod z paušálních výdajů na skutečné výdaje	43
2.4.1	Změna způsobu uplatnění výdajů pomocí řádného daňového přiznání....	45
2.4.2	Změna způsobu uplatnění výdajů pomocí dodatečného daňového přiznání	46
2.5	Změna uplatnění výdajů zpětně za uplynulý rok	46
3	NÁVRHOVÁ ČÁST	47
3.1	Identifikace podnikatele	47
3.2	Rok 2019	49
3.2.1	Skutečné výdaje	50
3.2.2	Paušální výdaje	53
3.2.3	Přechod ze skutečných výdajů na paušální výdaje	56
3.2.4	Komparace zjištěných výsledků	58
3.3	Rok 2021	60
3.3.1	Paušální výdaje	61
3.3.2	Skutečné výdaje	64
3.3.3	Přechod z paušálních výdajů na skutečné výdaje	66
3.3.4	Komparace zjištěných výsledků	70
3.4	Komparace veškerých variant uvedených v bakalářské práci.....	71
	ZÁVĚR.....	75
	SEZNAM ZDROJŮ.....	76

SEZNAM OBRÁZKŮ.....	78
SEZNAM TABULEK	79
SEZNAM GRAFŮ	81
SEZNAM PŘÍLOH.....	82
PŘÍLOHY	83

ÚVOD

V České republice k 31.12.2021 bylo dle Českého statistického úřadu celkem 2 996 841 zapsaných ekonomických subjektů. Z nichž jsou necelé dvě třetiny tedy 2 040 751 soukromí podnikatelé podnikající dle živnostenského zákona.¹ Z dat Českého statistického úřadu vyplývá, že registrované subjekty každoročně přibývají.

Dle údajů z vyměřených daňových přiznání z databázi finančních úřadů bylo v roce 2021 podáno 2 176 916 daňových přiznání k dani z příjmů fyzických osob.² Celkový základ daně z podaných daňových přiznání byl 957 075 mil. Kč. Největší část tvořil základ daně ze závislé činnosti a druhou největší částí byl základ daně ze samostatné činnosti, který byl 172 710 mil. Kč.³

Každoročně přibývá čím dál více fyzických osob, které kromě povinností souvisejících s podnikáním mají i povinnosti daňové, a bývá pro ně mnohdy složité stanovit co nejideálnější výši daně na základě zákona daně z příjmů. Máme však několik variant, jak své daně snížit, optimálně zdanit. První z těchto variant je uplatnění výdajů procentem z příjmů, které známe spíše pod pojmem „paušální výdaje“. Další variantou je uplatnění výdajů ve skutečné výši, která je odvozována od údajů v účetnictví či daňové evidenci. Tato bakalářská práce je proto zaměřena na charakteristiku způsobů uplatňování výdajů u fyzické osoby.

Práce bude rozdělena na tři kapitoly. První kapitolu budou tvořit teoretická východiska, druhá kapitola bude zahrnovat analytickou část a poslední kapitola se zaměří na část návrhovou.

Začátek teoretické části bude věnován vymezení pojmu daň z příjmů fyzických osob a její konstrukční prvky. V druhé části teorie budou objasněny výdaje, jejich výhody a nevýhody, způsoby uplatnění a aspekty související s přechodem z paušálních výdajů na skutečné a naopak.

¹ Organizační statistika. ČSÚ [Český statistický úřad] [online]. ©2021 [cit. 2022-11-28]. Dostupné z: <https://vdb.czso.cz/vdbvo2/faces/index.jsf?page=statistiky#katalog=30831>

² Počet daňových přiznání. Finanční správa [online]. ©2022 [cit. 2022-11-10]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-danovych-priznani>

³ Vybrané údaje z daňových přiznání DPFO. Finanční správa [online]. ©2022 [cit. 2022-11-10]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-danovych-priznani>

Druhá analytická část bude obsahovat obecné návrhy při změně uplatňování výdajů a třetí návrhová část naváže na předcházející kapitolu ve které bude sestaven modelový příklad zabývající se touto problematikou.

CÍLE PRÁCE, METODIKA ZPRACOVÁNÍ

Cílem bakalářské práce je navrhnout postup při změně uplatňování výdajů v základu daně z příjmů osob samostatně výdělečně činných, charakterizovat přechody mezi nimi a následně je ověřit při užití komplexního modelového příkladu.

Dílčími cíli bakalářské práce jsou:

- vymezení relevantních pojmů a příslušných východisek,
- analýza právních předpisů,
- syntéza získaných poznatků,
- sestavení postupu pro změnu uplatňování výdajů.

Pro zpracování práce jsou použity metody abstrakce, analýzy, syntézy, modelování a komparace.

Abstrakce je metoda, která je vhodná pro utváření vědeckých pojmů nebo zákonů. Tato metoda odděluje důležité prvky jevů od těch nedůležitých.⁴ Abstrakce je použita při vymezování základních pojmů a východisek.

Následující metodou je analýza. Jedná se o proces, při kterém je objekt studia rozložen na dílčí části, které se pak stávají předmětem dalšího zkoumání.⁴ Metoda je v práci využita v analytické části pro analýzu výdajů, úpravu základu daně a proces sestavení dodatečného daňového přiznání.

Metodou syntézy lze spojit získaná data analytických metod. Syntéza je základ pro pochopení vzájemné spojitosti jevů.⁴ Tato metoda je použita pro sestavení postupu při přechodu za užití dodatečného daňového přiznání.

Další metodou je modelování. Modelováním a implementací konkrétního typu modelu je možné simulovat reálnou situaci a testovat zjištěné poznatky.⁴ Modelování je použito pro vytvoření komplexního modelového příkladu.

Poslední metodou je komparace. Komparace je základní metodou pro vyhodnocení výsledků. Na základě této metody je možné porovnávat a vyvozovat závěry

⁴ SYNEK, Miloslav, Pavel MIKAN a Hana VÁVROVÁ. *Jak psát bakalářské, diplomové, doktorské a jiné písemné práce*. 3. přeprac. vyd. Praha: Oeconomica, 2011. ISBN 978-80-245-1819-0.

o vlastnostech objektů nebo procesů.⁵ V práci je metoda komparace použita při vyhodnocení přechodů mezi skutečnými a paušálními výdaji.

Tato bakalářská práce byla zpracována podle právního stavu platného k 30.4.2023.

⁵ SYNEK, Miloslav, Pavel MIKAN a Hana VÁVROVÁ. *Jak psát bakalářské, diplomové, doktorské a jiné písemné práce*. 3. přeprac. vyd. Praha: Oeconomica, 2011. ISBN 978-80-245-1819-0.

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA

1.1 Daň z příjmů fyzických osob

V České republice daně rozdělujeme do dvou základních kategorií, a to přímé a nepřímé. Daň z příjmů fyzických osob (dále jen „DPFO“) řadíme mezi daně přímé (viz Příloha 1). Jedná se o velmi komplikovaně sestavenou důchodovou daň, která je nepostradatelnou součástí každého moderního daňového systému. Pravděpodobně jde také o nejsložitější daň v celém daňovém systému, protože jsou na ni kladeny nejvyšší nároky. Jelikož se jedná o daň přímou, tak daň taková není ukryta v ceně za spotřebu, ale je přímo vyčíslena v daňovém přiznání či na výplatním lístku. Poplatník ji buď platí jednou ročně, nebo pravidelně formou záloh, v závislosti na tom, zda se jedná o zaměstnance nebo OSVČ, jejíž daňová povinnost nepřesahuje zákonem stanovenou hranici. Od DPFO se očekává, že zohlední sociální postavení daňových poplatníků a zajistí tak přerozdělení důchodu vytvořených od osob s vyššími příjmy k osobám s nižšími příjmy.⁶

DPFO patří mezi daňové položky státního rozpočtu a zahrnuje v sobě daň placenou plátcí, poplatníky a daň vybíranou srážkou. V roce 2021 se na dani z příjmů fyzických osob vybralo 109,1 mld. Kč, což je o 29,2 % méně než v předešlém roce. Z tabulky č. 1 je patrné, že nejvíce do státního rozpočtu přispěli plátcí daně.⁷

Tabulka 1: Příjmy státního rozpočtu z daně z příjmů fyzických osob (mld. Kč)⁸

Ukazatel	Skutečnost 2020	Rozpočet 2021		Skutečnost 2021	% plnění rozpočtu	Rozdíl 2021-2020	Index 2021/2020
		schválený	po změnách				
DPFO v tom:	154,1	87,8	87,8	109,1	124,2	-45	70,8
placená plátcí	135,3	72,2	72,2	87,1	120,6	-48,2	64,4
placená poplatníky	4,6	2,6	2,6	6,2	238,4	1,6	134,3
vybíraná srážkou	14,2	13	13	15,8	121,4	1,6	111,1

⁶ VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2022*. Praha: Wolters Kluwer, 2022, str. 156. ISBN 978-80-7676-362-3.

⁷ PAVLÍČEK, Jan. *Zpráva o výsledcích hospodaření státního rozpočtu PDF* [online]. Praha: Ministerstvo financí České republiky, ©2022 [cit. 2022-05-05]. Dostupné z: https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Statni-zaverecny-ucet_2021_Priloha-C.pdf

⁸ PAVLÍČEK, Jan. *Zpráva o výsledcích hospodaření státního rozpočtu PDF* [online]. Praha: Ministerstvo financí České republiky, ©2022 [cit. 2022-05-05]. Dostupné z: https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Statni-zaverecny-ucet_2021_Priloha-C.pdf

1.1.1 Zákon o dani z příjmů

Daně z příjmů se v daňové soustavě vyskytují od roku 1993, kdy vstoupil v platnost zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „ZDP“), a který základní oblasti daně z příjmů upravuje.

Tento zákon patří mezi nejčastěji novelizované zákony, neboť důvodem častých úprav je povinnost vlády reagovat na současnou ekonomickou situaci, aby utlumila dopady zvýšení daňového zatížení.

K ZDP se neodmyslitelně váže Pokyn Generálního finančního ředitelství (dále jen „GFŘ“) D-22, který slouží k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení ZDP.⁹

Tabulka č. 2 uvádí rozdělení zákona do sedmi částí.

Tabulka 2: Rozdělení ZDP¹⁰

Část	Ustanovení
1. Daň z příjmů fyzických osob	§2 - §16b
2. Daň z příjmů právnických osob	§17 - §21a
3. Společná ustanovení	§21b - §38fa
4. Zvláštní ustanovení pro vybírání daně z příjmů	§38g - 38zh
5. Registrace	§39 - §39b
6. Pravomoci vlády a ministerstva financí	§39p - §39q
7. Přechodná a závěrečná ustanovení	§40 - §42

1.2 Konstrukční prvky daně z příjmů fyzických osob

Daň lze považovat za určitý druh právního vztahu, v případě DPFO se jedná o daňově právní vztah. Jako všechny právní vztahy se i daňový právní vztah uvedený výše vyznačuje základními konstrukčními prvky, kterými jsou:

- daňový subjekt,

⁹ Článek I. Pokynu GFŘ D-22 čj. 5606/15/71//_10110_011620

¹⁰ Vlastní zpracování podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

- předmět daně,
- osvobození od daně,
- základ daně,
- zdaňovací období,
- odpočty od základu daně,
- sazba daně,
- slevy na dani.

1.2.1 Daňový subjekt

Poplatníky DPFO jsou fyzické osoby. Tito poplatníci mohou být buď daňovými rezidenty nebo nerezidenty. **Daňovými rezidenty** ČR se rozumí ti poplatníci, kteří mají na území ČR trvalé bydliště¹¹ nebo se zde obvykle zdržují. Tito poplatníci mají daňovou povinnost v ČR neomezenou, tzn. vztahuje se

- na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR,
- tak i na příjmy plynoucí ze zahraničí.¹²

Daňovými nerezidenty jsou poplatníci, kteří nespĺňují podmínky daňových rezidentů nebo jim to nestanoví mezinárodní smlouvy. Nerezidenti mají povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů ČR (§ 22 ZDP). Poplatníky obvykle se zdržujícími a území ČR, jsou ti, kteří zde pobývají alespoň 183 dní v příslušném kalendářním roce. Daňovými nerezidenty jsou také osoby, které se na území ČR zdržují pouze za účelem studia či léčení, tyto osoby mají daňovou povinnost pouze na příjmy vztahující se na území ČR.¹³

„Zatímco poplatník je osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony jsou přímo podrobeny dani, plátcem daně z příjmů je fyzických osob se rozumí osoba, která je v návaznosti na

¹¹ Bydlištěm na území ČR se rozumí místo, kde má poplatník trvalé místo pobytu, s úmyslem se v tomto místě trvale zdržovat.

¹² VYCHOPEN, Jiří. *Daň z příjmů 2022*. Praha: Wolters Kluwer, 2020, str. 5. ISBN 978-80-7676-356-2.

¹³ § 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

příslušná ustanovení ZDP povinná odvést správci daně daň nebo zálohu daně, které jsou vybrány od poplatníků nebo poplatníkům sražený.“¹⁴

1.2.2 Předmět daně

Předmět daně z příjmů FO je definován v § 3 ZDP, ale každý příjem nemusí být nutně předmětem daně, tyto příjmy stanovuje také § 3 a § 6 odst.7 ZDP. Fakt, že příjem je předmětem daně, ale nemusí znamenat, že se z něj odvede daň, tzn. příjem může být od daně osvobozen, nebo v případě že nebyl dosažen ze zdrojů v ČR, může být vyloučen ze zdanění v ČR na základě Smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Příjem, který nespadá do dvou předchozích možností, může být zdaněn při výplatě či zdaněn poplatníkem v rámci daňového přiznání. Ve výjimečných případech se může stát, že tento příjem nemusí zdanit vyplácející ani přijímající (např. celkové příjmy poplatníka nepřesahující 15 000 Kč za rok, nebo příjmy, jemuž zpracovává roční zúčtování zaměstnavatel, nepřesáhnou celkově 6 000 Kč za rok).¹⁵

Dle ZDP předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou:

- a) příjmy ze závislé činnosti (§ 6),
- b) příjmy ze samostatné činnosti (§ 7),
- c) příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
- d) příjmy z nájmu (§ 9),
- e) ostatní příjmy (§ 10).¹⁶

Pro účely zdanění se těchto 5 druhů příjmů nejprve posuzuje samostatně a vytvářejí tzv. dílčí základy daně, z nichž je poté stanoven celkový základ daně. Správné zařazení příjmů do příslušné skupiny je zásadní s ohledem na správné vyčíslení základu daně z příjmů FO. Příjem může být peněžní, nepeněžní a dosažený směnou.¹⁷

¹⁴ VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2022*. Praha: Wolters Kluwer, 2022, str. 6. ISBN 978-80-7676-356-2.

¹⁵ BERÁNEK, Petr. *Průvodce zákonem o daních z příjmů pro OSVČ: a další poplatníky s dílčím základem* v § 7. Olomouc: ANAG, 2021, str. 150. ISBN 978-80-7554-318-9.

¹⁶ § 3 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

¹⁷ PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*. 2. aktualizované vydání. Ostrava: Key Publishing, 2018, str. 33. ISBN 978-80-7418-295-2.

1.2.3 Osvobození od daně

Příjmy osvobozené od DPFO se v ZDP nacházejí na několika místech. Pokud se jedná o **úplatné příjmy**¹⁸, pak jsou shromážděny v:

- § 4 ZDP – osvobození obecné,
- § 6 odst. 9 ZDP – osvobození příjmů ze závislé činnosti,
- § 10 odst. 3 ZDP – osvobození ostatních příjmů.

V rámci osvobozených úplatných příjmů se může jednat například o osvobození při prodeji nemovitých věcí, příjmy z prodeje movitých věcí, příjmy sociálního charakteru nebo příjmy v podobě cen z veřejných, reklamních soutěží, ocenění v oblasti kultury apod.¹⁹

Od roku 2014 jsou předmětem daně také **bezúplatné příjmy** z dědění a darování, tyto příjmy jsou upraveny podle § 4a ZDP, v § 10 odst. 3 písm. c) ZDP a v § 6 odst. 9 ZDP.²⁰

Osvobozené příjmy se do daňového přiznání neuvádí a z toho titulu se daňové přiznání nepodává. Ovšem pokud poplatník obdrží příjem, který je osvobozen, ale je vyšší než 5 000 000 Kč, je povinen správci daně oznámit skutečnost do konce lhůty pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém příjem obdržel. Toto oznámení se nevztahuje na příjem, o němž si může správce daně zjistit údaje z rejstříků či evidencí.

V oznámení musí poplatník uvést:

- výši příjmu,
- popis okolností nabytí příjmu,
- datum, kdy příjem vznikl.²¹

¹⁸ Jedná se o příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného nájmu.

¹⁹ PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*. 2. aktualizované vydání. Ostrava: Key Publishing, 2018, str. 34–35. ISBN 978-80-7418-295-2, Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

²⁰ PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*. 2. aktualizované vydání. Ostrava: Key Publishing, 2018, str. 34–36. ISBN 978-80-7418-295-2.

²¹ Osvobození od daně. *Finanční správa* [online]. Praha: Finanční správa, ©2021, [cit. 2021-12-23]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/fyzicke-osoby/ostatni>

1.2.4 Základ daně

„Základem daně (dále jen „ZD“) je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období, přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich **dosažení, zajištění a udržení**, pokud dále u jednotlivých příjmů podle § 6 - § 10 není stanoveno jinak.“²²

Pokud má poplatník více druhů příjmů, může se základ daně skládat až z pěti dílčích základů daně, přičemž každý dílčí základ má stanovená svá pravidla pro uplatnění výdajů.²³

V tabulce č. 3 jsou uvedeny dílčí základy daně:

Tabulka 3: Přehled dílčích základů daně²⁴

Dílčí základ daně	ZDP	Suma
Příjmy ze závislé činnosti	§ 6	0/+
Příjmy ze samostatné činnosti	§ 7	-/0/+
Příjmy z kapitálového majetku	§ 8	0/+
Příjmy z nájmu	§ 9	-/0/+
Ostatní příjmy	§ 10	0/+

Do základu daně se nezahrnují příjmy osvobozené od daně a příjmy vybírané zvláštní sazbou daně definované v § 36 ZDP.²⁵

Samostatný základ daně zahrnuje veškeré příjmy z podílů na zisku, vypořádacích podílů, podílu likvidačního zůstatku nebo jim obdobná plnění, a to včetně daně sražené v zahraničí. Do samostatného základu se nezahrnují osvobozené příjmy.²⁶

Roční výpočet základu daně se zaokrouhluje dle § 16 na stovky dolů, měsíční výpočet (§ 38h ZDP) do 100 Kč se zaokrouhluje na celé koruny nahoru a měsíční výpočet nad 100 Kč na celé stokoruny nahoru.²⁷

²² § 5 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

²³ VANČUROVÁ, Alena a HANA ZÍDKOVÁ. *Daně v podnikání*. Praha: Wolters Kluwer, 2022, str. 7. ISBN 978-80-7676-359-3.

²⁴ Vlastní zpracování podle VANČUROVÁ, Alena a HANA ZÍDKOVÁ. *Daně v podnikání*. Praha: Wolters Kluwer, 2022, str. 7. ISBN 978-80-7676-359-3.

²⁵ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

²⁶ § 20b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

²⁷ § 16 a § 38h zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

1.2.5 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím (dále jen „ZO“) DPFO se rozumí kalendářní rok.²⁸

Tabulka č. 4 znázorňuje přehled povinností poplatníka s lhůtami vůči správci daně.

Tabulka 4: Přehled povinností poplatníka vůči správci daně²⁹

Povinnosti poplatníka	Lhůta	Poznámka
Registrace k DPFO	Do 15 dnů	Ode dne ve kterém: a) započal vykonávat činnost, která je zdrojem příjmů ze samostatné činnosti, b) přijal příjem ze samostatné činnosti.
Daňové přiznání k DPFO	- do 3 měs. po uplynutí ZO, - do 4 měs. – elektronicky, - do 6 měs. - podání poradcem či advokátem.	Tuto povinnost má každá osoba, která: a) příjmy > 15 000 Kč, b) daňová ztráta.
Dodatečné daňové přiznání	Do konce měsíce následujícího po zjištění	Pokud daňový subjekt zjistí, že jeho daň má být vyšší než poslední známá daň.
Pololetní zálohy	Do 15.6. a 15.12.	Poslední známá daňová povinnost >30 000 Kč a <150 000 Kč
Čtvrtletní zálohy	Do 15.3., 15.6., 15.9. a 15.12.	Poslední známá daňová povinnost >150 000 Kč

²⁸ § 16b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

²⁹ Vlastní zpracování podle VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2022*. Praha: Wolters Kluwer, 2022, str. 21–27. ISBN 978-80-7676-356-2.

1.2.6 Odpočty od základu daně

Odpočty se dají rozdělit na dvě části, první jsou nezdanitelné části ZD (§ 15 ZDP) a druhá část jsou odčitatelné položky (§ 34 ZDP), přičemž nezdanitelné části jsou určeny výhradně pro FO. Následující tabulka č. 5 popisuje § 15 ZDP:

Tabulka 5: Odčitatelné položky dle §15 ZDP³⁰

ZDP	Položka	Poznámka
§ 15 odst. 1	Bezúplatná plnění	Dary vymezené zákonem: - min. 2 % ZD nebo 1 000 Kč, - max. 15 % ZD.
§ 15 odst. 3	Odpočet úroků	Hodnota zaplacených úroků hypotečního úvěru nebo stavebního spoření: - max. 300 000 Kč.
§ 15 odst. 5	Penzijní pojištění, připojištění, spoření	Podmínkou je uplatnění po 60 kalendářní měs. a současně nejdříve ve věku 60 let - max. 24 000 Kč za ZD.
§ 15 odst. 6	Soukromé životní pojištění	Podmínkou je uplatnění po 60 kalendářní měs. a současně nejdříve ve věku 60 let: - Smlouvy na 5-15 let – min. 40 000 Kč, - Smlouvy nad 15 let – min. 70 000 Kč, - Max. 24 000 Kč.
§ 15 odst. 7	Členské příspěvky odborové org.	Lze uplatnit max. 1,5 % zdanitelných příjmů dle § 6 ZDP: - max. 3 000 Kč za ZD.
§ 15 odst. 8	Úhrada za zkoušky ověřující další vzdělání	Zkoušky podle zák. č. 179/2006 Sb. - max. 10 000 Kč, - max. 13 000 Kč se zdravotním postižením, - max. 15 000 Kč s těžším zdravotním postižením.

³⁰ Vlastní zpracování podle PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*. 2. aktualizované vydání. Ostrava: Key Publishing, 2018, str. 34–36. ISBN 978-80-7418-295-2, §15 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

1.2.7 Sazba daně

ZDP definuje sazbu daně v § 16, konkrétně se zabývá sazbou a výpočtem daně u fyzických osob a stanovuje, že sazba daně činí 15 % v případě že, je ZD nižší než 48násobek průměrné mzdy. Pokud je ZD vyšší, než 48násobek průměrné mzdy využívá se sazba 23 %. V roce 2022 je průměrná mzda 38 911 Kč, tzn. 48násobek se rovná 1 867 728 Kč.³¹

ZDP také definuje zvláštní sazbu daně, která je vybírána srážkou (§ 36 odst. 2 ZDP), může se jednat např. o:

- § 36 odst. 2 (i) – výhry v reklamních soutěžích a slosováních nad 10 000 Kč,
- § 36 odst. 2 (j) – příjmy plynoucí z úroků,
- § 36 odst. 2 (m) – odměny z dohody o provedení práce do 10 000 Kč,
- § 36 odst. 2 (p) – příspěvky autorů do novin a časopisů do 10 000 Kč.³²

1.2.8 Slevy na dani

ZDP umožňuje poplatníkovi daně z příjmů fyzických i právnických osob uplatnit mnoho **slev na dani** z příjmů. Zvláště u poplatníka daně z příjmů jich je řada, tyto slevy jsou upřesněny v § 35ba ZDP, přičemž tou stěžejní je základní sleva na poplatníka. Všechny tyto slevy může poplatník DPFO uplatnit pouze tehdy, pokud výše jeho daně umožňuje uplatnění příslušných slev na dani. Slevy je totiž možné uplatnit pouze v příslušném zdaňovacím období a nelze je převést do dalšího zdaňovacího období.³³ Tabulka č. 6 specifikuje jednotlivé slevy na dani.

³¹ § 16 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

³² § 36 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

³³ MACHÁČEK, Ivan. *Optimalizace daně z příjmů fyzických osob: postupy, jak platit co nejnížší daň*. Olomouc: ANAG, [2019], str. 64. ISBN 978-80-7554-195-6.

Tabulka 6: Slevy na dani³⁴

Druh slevy	Částka	ZDP	Podmínky
Základní	30 840 Kč	§ 35ba odst. 1 a)	V případě, že podepsal prohlášení poplatníka DPFO
Na invaliditu poplatníka:			
na invaliditu 1. a 2. stupně	2 520 Kč	§ 35ba odst. 1 c)	Je-li poplatníkovi přiznán invalidní důchod podle zákona o důchodovém pojištění
na invaliditu 3. stupně	5 040 Kč	§ 35ba odst. 1 d)	
držitel průkazky ZTP/P	16 140 Kč	§ 35ba odst. 1 e)	Je-li poplatníkovi přiznán nárok na průkaz ZTP/P
Pro studenta	4 020 Kč	§ 35ba odst. 1 f)	Soustavné studium do 26 let, nebo doktorské studium do 28 let.
Slevy na vyživovanou osobu:			
na druhého z manželů	24 840 Kč	§ 35ba odst. 1 b)	Žijící ve společné domácnosti, nemá vlastní příjem vyšší než 68 000 Kč za rok.
na nezaopatřené dítě			
první dítě	15 204 Kč	§ 35ba odst. 1 a)	Vyživované dítě žijící s ním ve společné domácnosti
druhé dítě	22 320 Kč	§ 35ba odst. 1 a)	
třetí a další dítě	27 840 Kč	§ 35ba odst. 1 a)	
Sleva za umístění dítěte	Výše prokazatelně vynaložených výdajů	§ 35bb	Za každé dítě lze uplatnit částku max. do výše minimální mzdy.

³⁴ § 35 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Druh slevy	Částka	ZDP	Podmínky
Zaměstnanec se zdravotním postižením (i daň z příjmů právnických osob)			
zdravotní postižení	18 000 Kč	§ 35 odst. 1 a)	
těžší zdravotní postižení	60 000 Kč	§ 35 odst. 1 b)	

1.3 Výdaje

Výdaje se podle § 24 ZDP definují jako výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, které se pro zjištění základu daně odečtou od příjmů.³⁵

Fyzické osoby mají u příjmů ze samostatné činnosti podle ZDP obecně tři možnosti uplatnění daňových výdajů:

- paušální výdaje – fyzické osoby si podle druhu příjmů vyčíslují výdaje podle procentních sazeb stanovených legislativou,
- vedení účetnictví – nejsložitější způsob, který je u FO převážně dobrovolný, přičemž je nutno své výdaje prokázat, a pro stanovení základu daně jsou stanovena určitá pravidla,
- daňová evidence – obdobně jako při účetnictví je nutno prokázat výdaje, ale administrativně je to jednodušší, protože základem daně je rozdíl mezi příjmy a výdaji.³⁶

Fyzické osoby, které nevyužívají ani jeden z výše uvedených možností, mohou využít zjednodušený režim zdanění paušální daní. Jedná se o nejméně administrativně náročný způsob, který je ale omezen řadou podmínek.

³⁵ § 24 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

³⁶ DĚRGEL, Martin, Eva SEDLÁKOVÁ, Dalimila MIRČEVSKÁ a Zdenka CARDOVÁ. *Daňové a nedaňové výdaje: A-Z ...* Český Těšín: Poradce, 2022, str. 302. ISBN 978-80-7365-470-2.

1.3.1 Skutečné výdaje

Fyzické osoby, které mají příjmy dle § 7 ZDP a uplatňují výdaje ve skutečné výši, mohou vést buď daňovou evidenci nebo účetnictví. Povinnost vést účetnictví mají osoby:

- podnikatelé zapsaní v obchodním rejstříku,
- FO, jejichž obrat za bezprostředně předcházející zdaňovací období byl 25 mil. Kč,
- ostatní FO, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,
- FO, které jsou podnikateli a jsou společníky sdruženými ve společnosti,
- ostatní FO, kterým vést účetnictví předkládá zvláštní právní předpis.

Osoby, které nespádají do předchozího výčtu, a tudíž nevedou účetnictví, nebo neuplatňují výdaje paušálem, mají za povinnost vést daňovou evidenci.³⁷

Skutečné výdaje se rozlišují na daňově uznatelné a daňově neuznatelné výdaje.

Daňově uznatelné výdaje

Daňově uznatelné výdaje jsou dle § 24 výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, které se pro zjištění ZD odečtou ve výši prokázané poplatníkem a ve výši stanovené tímto zákonem a zvláštními předpisy.³⁸

Daňově uznatelný výdaj je v případě, že přímo či nepřímo napomáhá ke generování příjmů. Z tohoto základního pravidla existují 2 výjimky:

- výdaje, které nejsou daňově uznatelné, i přes fakt, že souvisejí se zdaňovanými příjmy (§ 25 odst. 1 ZDP), jedná se např. o:
 - výdaje (náklady na pořízení hmotného majetku a nehmotného majetku, včetně splátek a úroků z úvěrů a zápůjček spojených s jejich pořízením,
 - penále, úroky z prodlení a pokuty
 - pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti,

³⁷ VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2022*. Praha: Wolters Kluwer, 2022, str. 45. ISBN 978-80-7676-356-2., Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

³⁸ § 24 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

- výdaje vynaložené na příjmy, které nejsou předmětem daně, na příjmy osvobozené od daně nebo nezahrnované do základu daně,
- daň z příjmů fyzických i právnických osob a obdobné daně zaplacené v zahraničí apod.
- výdaje, které jsou daňově uznatelné, i když nesouvisejí se zdaňovanými příjmy (§ 24 odst. 2 ZDP), jedná se např. o:
 - odpisy hmotného majetku,
 - pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti,
 - zůstatková cena hmotného majetku apod.³⁹

Mezi daňově uznatelné výdaje řadíme např. pojistné, odvody, daně, poplatky, odpisy hmotného majetku, finanční leasing, rezervy a opravné položky apod.⁴⁰

Daňově neuznatelné výdaje

Za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely nelze uznat zejména výdaje vynaložené:

- na příjmy, které nejsou předmětem daně,
- na příjmy osvobozené od daně,
- příjmy nezahrnované do ZD,
- příjmy FO, která je daňový rezident, ale její příjmy jsou vyňaté dle mezinárodní smlouvy, pokud výdaje převyšují příjmy.⁴¹

Dle § 25 odst.1 ZDP se může stát, že některý nedaňový výdaj je možno uplatnit jako výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů v návaznosti na související příjmy nebo způsobí, že související příjmy nebudou podléhat zdanění.⁴²

³⁹ BERÁNEK, Petr. *Průvodce zákonem o daních z příjmů pro OSVČ: a další poplatníky s dílčím základem* v § 7. Olomouc: ANAG, 2021, str. 207. ISBN 978-80-7554-318-9, Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

⁴⁰ § 24 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

⁴¹ VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2022*. Praha: Wolters Kluwer, 2022, str. 245.

ISBN 978-80-7676-356-2

⁴² § 25 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Výhody a nevýhody skutečných výdajů

Výhody skutečných výdajů:

- průběžný přehled o výdajích,
- žádné omezení z pohledu uplatnění daňových úlev (např. sleva na dítě či manželku).

Nevýhody skutečných výdajů:

- administrativní a časová náročnost,
- nutnost dobré a průběžné orientace v legislativě
- povinnost uchovávat daňové doklady a vést evidenci výdajů,
- nedostatek výdajů spojených s provozováním činnosti.

1.3.2 Paušální výdaje

Neuplatní-li FO výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, může si je uplatnit procentem z příjmu (viz tabulka č. 7).

Tabulka 7: Přehled sazeb paušálních výdajů⁴³

Název	ZDP	Sazba	Max. hodnota
Příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, řemeslného podnikání	§ 7 odst. 7 a)	80 %	1 600 000,-
Příjmy ze živnostenského podnikání	§ 7 odst. 7 b)	60 %	1 200 000,-
Příjmy z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku	§ 7 odst. 7 c)	30 %	600 000,-

⁴³ § 7 a § 9 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Název	ZDP	Sazba	Max. hodnota
Jiné příjmy ze samostatné činnosti	§ 7 odst. 7 d)	40 %	800 000,-
Příjmy z nájmu	§ 9 odst. 4	30 %	600 000,-

Do paušálních výdajů jsou zahrnuty veškeré výdaje související s podnikáním a tím pádem podnikatel nemusí evidovat jednotlivé výdaje. Tudíž FO v daném zdaňovacím období nemá obchodní majetek. V souvislosti s majetkem nemůže poplatník v daném ZO, ve kterém uplatňuje výdaje paušálem, uplatnit odpisy v prokazatelné výši ani o tuto dobu prodloužit odpisování pro daňové účely. Po dobu uplatňování výdajů paušální částkou ve FO existují odpisy pouze evidenčně.⁴⁴

„poplatník, který uplatňuje paušální výdaje, je povinen, vždy vést:

- *záznamy o příjmech,*
- *evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s podnikatelskou nebo jinou samostatnou výdělečnou činností.“*⁴⁵

Výhody a nevýhody paušálních výdajů

Výhody paušálních výdajů:

- jednoduchost evidence,
- možnost rozhodnout se až v průběhu zdaňovacího období, podle výše očekávaných a dosažených příjmů a výdajů, jestli uplatní výdaje prokazatelným způsobem nebo výdaje procentem z příjmů.⁴⁶

Nevýhody paušálních výdajů:

- nemožnost uplatnění daňových odpisů,

⁴⁴ PILÁTOVÁ, Jana. *Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ: daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitých věcí, sociální pojištění, zdravotní pojištění*. Olomouc: ANAG, 2019, str. 30. ISBN 978-80-7554-222-9.

⁴⁵ § 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

⁴⁶ MACHÁČEK, Ivan. *Optimalizace daně z příjmů fyzických osob: postupy, jak platit co nejnižší daň*. Olomouc: ANAG, 2019, str. 177. ISBN 978-80-7554-195-6.

- nemožnost přerušení daňových odpisů,
- výše paušálu je pevně stanovena dle druhu živnosti.⁴⁶

1.3.3 Přechod ze skutečných výdajů na paušální výdaje

„Poplatník, který není účetní jednotkou, má možnost přecházet mezi vykazováním skutečných výdajů a uplatňováním paušálních nákladů čistě podle svého uvážení, podle toho, co je pro něj, v kterém roce výhodnější. Přitom při rozhodování nemusí brát v úvahu pouze výši zaplacené daně, ale i riziko z nesprávného uplatňování výdajů, náklady na evidenci, sestavení priznání, popř. i uchování dokladů a obhajování postupu při případné kontrole. Z uvedených hledisek může být uplatnění paušálních výdajů ekonomičtější než vykazování skutečných výdajů, a to i v případě, kdy výsledná daň bude mírně vyšší. V neposlední řadě je třeba rovněž zvážit důsledky přechodu mezi oběma způsoby, který může ovlivnit výši daně, a to hlavně zdaněním pohledávek a zásob.“⁴⁷

Pokud se poplatník v následujícím ZO rozhodne změnit uplatňování výdajů ze skutečných na paušální, musí se řídit následujícími pravidly, která se odvíjí od toho, zda vedl daňovou evidenci nebo účetnictví.⁴⁸

Při přechodu z daňové evidence musí ZD upravit o:

- pohledávky,
- hodnotu dluhů, který byly daňově uznatelným výdajem,
- zůstatky vytvořených rezerv,
- cenu nespotřebovaných zásob,
- úhrady finančního leasingu, pouze ve výši připadající na toto ZO.⁴⁹

Při přechodu z vedení účetnictví se ZD neupravuje o pohledávky a dluhy, ale musí se upravit o:

- výnosy, příjmy a výdaje příštích období,

⁴⁷ BERÁNEK, Petr. *Průvodce zákonem o daních z příjmů pro OSVČ: a další poplatníky s dílčím základem v § 7*. Olomouc: ANAG, 2021, str. 301. ISBN 978-80-7554-318-9.

⁴⁸ VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů*. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2021, str. 185. ISBN 978-80-7676-236-7.

⁴⁹ MACHÁČEK, Ivan. *Optimalizace daně z příjmů fyzických osob: postupy, jak platit co nejnížší daň*. Olomouc: ANAG, 2019, str. 177. ISBN 978-80-7554-195-6.

- úhrady finančního leasingu, pouze v poměrné výši připadající na období do ukončení leasingu.⁵⁰

1.3.4 Přejít z paušálních výdajů na skutečné výdaje

Poplatník, který uplatňuje paušální výdaje a v následujícím ZO se rozhodne přejít na výdaje skutečné, musí do ZD zahrnout pouze výši pohledávek, s výjimkou těch, které uplatnil v daňových nákladech. Z toho je zřejmé, že se musí rozhodnout pro způsob uplatnění výdajů ještě před tím, než podá daňové přiznání za předešlé ZO, protože změny by se týkaly právě předešlého ZO.⁵¹

Pokud se poplatník rozhodne pro změnu, až když připravuje daňové přiznání za ZO, základ daně upraví za předcházející ZO, ve kterém ke změně způsobu uplatňování výdajů došlo, tj. podá dodatečné daňové přiznání. Pokud podá dodatečné daňové přiznání nejpozději do termínu pro podání daňového přiznání za rok, kdy bylo zahájeno uplatňování výdajů paušálních, a zároveň v tomto termínu doplatí případnou daň, není toho dodatečné daňové přiznání podrobena sankcím.⁵²

1.4 Paušální daň

Poplatník, který dosahuje opakovaně podobného ZD ve zdaňovacích obdobích, si může své podnikání z hlediska administrativy poměrně zjednodušit. Pokud by nechtěl vést administrativně náročnější účetnictví nebo daňovou evidenci, může svého správce daně požádat o daň stanovenou paušální částkou.⁵³

Paušální daň slouží jako alternativa ke skutečným a paušálním výdajům a podrobněji je tato problematika rozepsána v § 7a ZDP.

⁵⁰ MACHÁČEK, Ivan. *Optimalizace daně z příjmů fyzických osob: postupy, jak platit co nejnížší daň*. Olomouc: ANAG, 2019, str. 177. ISBN 978-80-7554-195-6.

⁵¹ VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů*. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2021, str. 187. ISBN 978-80-7676-236-7.

⁵² PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*. 2. aktualizované vydání. Ostrava: Key Publishing, 2018, str. 56. ISBN 978-80-7418-295-2.

⁵³ DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2018*. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, str. 70, ISBN 978-80-7552-125-5.

1.5 Zdravotní a sociální pojištění fyzických osob

1.5.1 Sociální pojištění

Sociální pojištění (dále jen „SP“) se řídí zákonem č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, v platném znění.

Pojistné na SP zahrnuje pojistné na důchodové pojištění, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na nemocenské pojištění. Podmínkou pro účast v systému SP je zdanitelný příjem, proto se SP týká:

- zaměstnanců,
- OSVČ,
- dobrovolných účastníků pojištění.⁵⁴

Povinnosti OSVČ

Všechny OSVČ jsou povinny oznámit zahájení vykonávání samostatně výdělečné činnosti nebo spolupráci na předepsaném formuláři vydaném Českou správou sociálního zabezpečení (dále jen „ČSSZ“). Tuto povinnost musí OSVČ splnit nejpozději do 8. dne měsíce následujícího po měsíci zahájení samostatně výdělečné činnosti nebo spolupráce.⁵⁵

Další povinností OSVČ je předkládat přehled o příjmech a výdajích pro příslušný kalendářní rok, který je také předepsán ČSSZ. Na základě údajů v přehledu se stanoví výše pojistného na důchodové pojištění a minimální výše záloh. Přehled je třeba podat do 1 měsíce ode dne, v němž mělo být nejpozději podáno daňové přiznání.⁵⁶

⁵⁴ PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*. 2. aktualizované vydání. Ostrava: Key Publishing, 2018, str. 21. ISBN 978-80-7418-295-2.

⁵⁵ PILÁTOVÁ, Jana. *Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ: daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitých věcí, sociální pojištění, zdravotní pojištění*. Olomouc: ANAG, 2019, str. 247. ISBN 978-80-7554-222-9.

⁵⁶ PILÁTOVÁ, Jana. *Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ: daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitých věcí, sociální pojištění, zdravotní pojištění*. Olomouc: ANAG, 2019, str. 247. ISBN 978-80-7554-222-9.

Poslední povinností OSVČ je oznámit ukončení činnosti, a to nejpozději do 8. dne kalendářního měsíce následujícího po měsíci, v němž k ukončení činnosti došlo.

Výpočet sociálního pojištění u OSVČ

Výše pojistného se počítá jako procentní sazba z vyměřovacího základu zjištěného za rozhodné období.⁵⁷

„Vyměřovacím základem OSVČ pro pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti je částka určena touto osobou, která činí nejméně 50 % daňového základu; daňovým zákonem se pro účely tohoto zákona rozumí dílčí základ daně z příjmů ze samostatné činnosti podle zákona o daních z příjmů, které jsou nebo by byly, pokud by podléhaly zdanění v České republice, předmětem daně z příjmů fyzických osob.“⁵⁸

Vyměřovací základ se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

Sazby pojistného u OSVČ činí:

- 29,2 % z vyměřovacího základu, z toho je 28 % na důchodové pojištění a 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti, pokud se jedná o OSVČ, která se účastní důchodového pojištění,
- 2,1 % z vyměřovacího základu, jedná-li se o OSVČ účastnou nemocenského pojištění.⁵⁹

1.5.2 Zdravotní pojištění

- Zdravotní pojištění (dále jen „ZP“) je upravováno dvěma právními předpisy, a to zákonem č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů a zákonem č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění, v platném znění.

⁵⁷ § 4 zákona č. 589/1992 Sb. O pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

⁵⁸ § 5b odst. 1 zákona č. 589/1992 Sb. O pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

⁵⁹ § 7 odst. 1 písm. d) zákona č. 589/1992 Sb. O pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

„Veřejné ZP je druh zákonného pojištění, na jehož základě je plně nebo částečně hrazena zdravotní péče poskytnuta pojištěnci tak, aby byl zachován nebo zlepšen jeho současný zdravotní stav.“⁶⁰

Podmínkou pro účast v systému ZP je trvalý pobyt na území ČR. Účastníci ZP jsou:

- zaměstnanci,
- OSVČ,
- osoby bez zdanitelných příjmů,
- stát (za osoby bez zdanitelných příjmů – studenti, důchodci, děti).

OSVČ má vůči zdravotní pojišťovně také několik povinností. Mezi hlavní dvě povinnosti patří oznámení o zahájení nebo ukončení samostatně výdělečné činnosti, a to nejpozději do 8 dnů, kdy tuto činnost zahájila nebo ukončila. K dalším povinnostem patří pravidelné placení záloh a pojistného a podávání přehledu o platbě pojistného.⁶¹

V České republice působí v současné době 7 zdravotních pojišťoven. U všech pojišťoven jsou shodné podmínky pro odvod pojistného. Pojišťovny se liší pouze jinými tiskopisy pro plnění povinností OSVČ, rozdílnými účty pro platbu a mohou nabízet různé služby.

Výpočet zdravotního pojištění u OSVČ

Výše pojistného se počítá jako procentní sazba z vyměřovacího základu zjištěného za rozhodné období.

„Vyměřovacím základem osoby samostatně výdělečně činné je 50 % daňového základu; daňovým základem se pro účely tohoto zákona rozumí dílčí základ daně z příjmů ze samostatné činnosti podle zákona o daních z příjmů, které jsou nebo by byly, pokud by podléhaly zdanění v České republice, předmětem daně z příjmů fyzických osob.“⁶²

⁶⁰ PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*. 2. aktualizované vydání. Ostrava: Key Publishing, 2018, str. 21. ISBN 978-80-7418-295-2.

⁶¹ PILÁTOVÁ, Jana. *Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ: daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitých věcí, sociální pojištění, zdravotní pojištění*. Olomouc: ANAG, 2019, str. 275. ISBN 978-80-7554-222-9.

⁶² § 3a odst. 1 zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění, v platném znění

Pokud je vyměřovací základ nižší, než je minimální vyměřovací základ, je OSVČ povinna odvést pojistné z minimálního vyměřovacího základu. Minimální vyměřovací základ je dvanáctinásobek 50 % průměrné mzdy.⁶³

Výše pojistného je 13,5 % z vyměřovacího základu za rozhodné období. Výši pojistného si je plátce povinen vypočítat sám. Pojistné se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.⁶⁴

⁶³ § 3a odst. 2 zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění, v platném znění.

⁶⁴ § 2 zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění, v platném znění.

2 ANALYTICKÁ ČÁST

Podnikatelé mají možnost vybrat si způsob uplatnění výdajů. Určitá pravidla pro změnu v uplatňování výdajů jsou vymezena v § 23 ZDP. Z tohoto ustanovení vyplývá, že pokud poplatník uplatňující skutečné výdaje chce uplatňovat paušální výdaje, musí provést tzv. úpravu základu daně.⁶⁵

„Neuplatní-li poplatník výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu, může uplatnit výdaje, s výjimkou uvedenou v § 12, ve výši

- *80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1600000 Kč,*
- *60 % z příjmů ze živnostenského podnikání; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 1200000 Kč,*
- *30 % z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 600000 Kč,*
- *40 % z jiných příjmů ze samostatné činnosti, s výjimkou příjmů podle odstavce 1 písm. a odstavce 6; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 800000 Kč.“⁶⁶*

Pokud se OSVČ rozhodne pro změnu uplatnění výdajů, existuje několik variant přechodu.

Při přechodu ze skutečných výdajů na paušální může změnit uplatnění pomocí:

- řádného daňového přiznání,
- opravného daňového přiznání,

Při opačném přechodu se může změna uskutečnit podle:

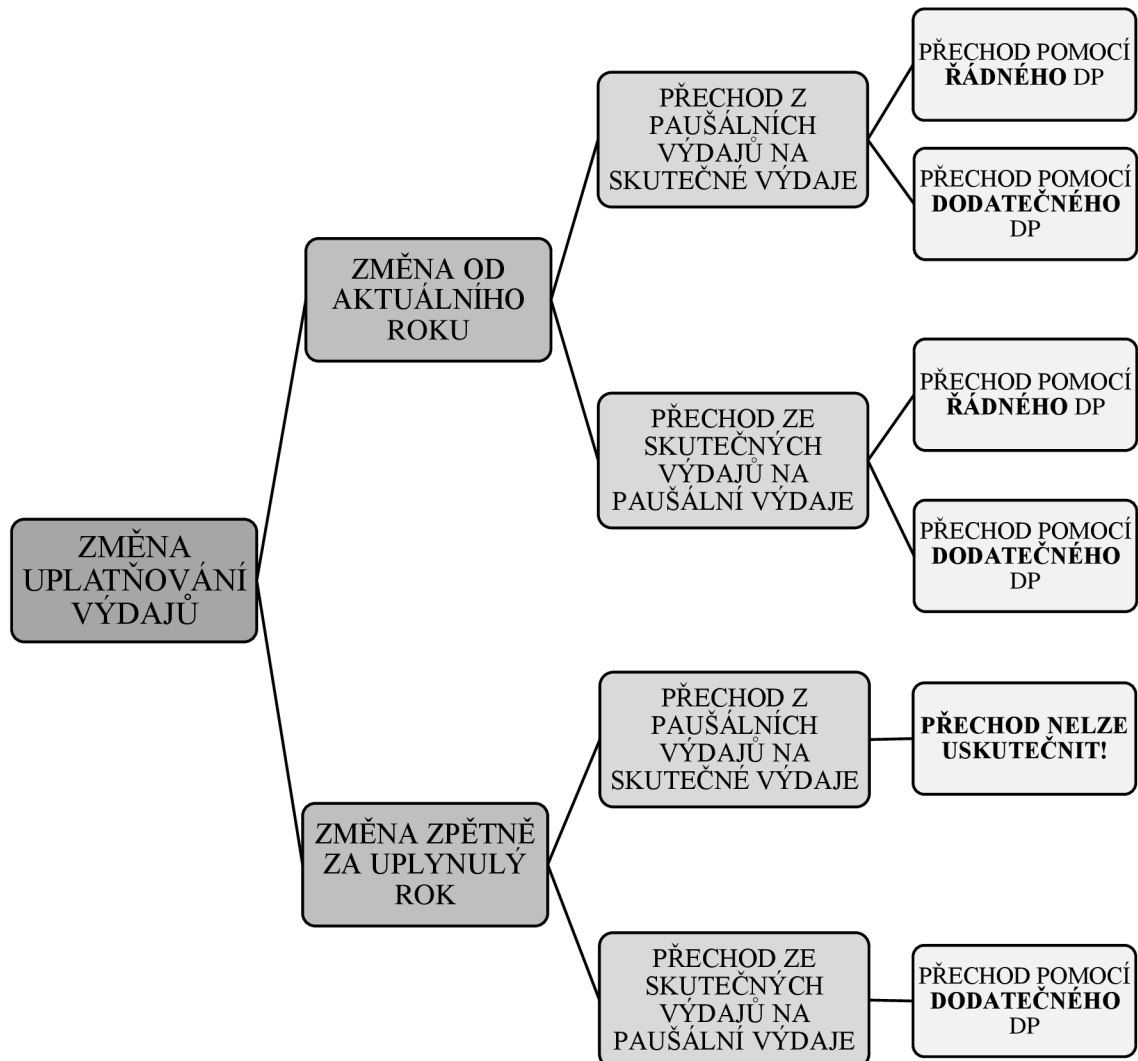
- řádného daňového přiznání
- dodatečného daňového přiznání

⁶⁵ § 23 odst. 8 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

⁶⁶ § 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

2.1 Schéma změn uplatňování výdajů

Pro větší přehlednost mezi jednotlivými přechody slouží následující obrázek č. 1.



Obrázek 1: Schéma změn uplatňování výdajů

2.2 Výhody a nevýhody

Tabulka č. 8 znázorňuje výhody a nevýhody paušálních výdajů.

Tabulka 8: Výhody a nevýhody paušálních výdajů⁶⁷

Výhody	Nevýhody
Jednodušší evidence	Nelze uplatnit a přerušit daňové odpisy
Povinnost vést záznamy pouze o příjmech a pohledávkách	Nelze kombinovat způsob uplatnění výdajů
Lze se v průběhu ZO rozhodnout, zdali jsou paušální výdaje výhodnější či nikoli	Je nastaven maximální limit pro uplatnění výdajů

Tabulka č. 9 uvádí výhody a nevýhody skutečných výdajů.

Tabulka 9: Výhody a nevýhody skutečných výdajů⁶⁸

Výhody	Nevýhody
Lepší přehlednost o výdajích	Povinnost vést evidenci a uschovávat veškeré daňové doklady
Možnost uplatnit slevy dle § 35 ZDP	Časově a administrativně náročnější
Lze uplatnit daňové odpisy a rovněž jej lze přerušit	Nutnost dobré znalosti legislativy

2.3 Přejít ze skutečných výdajů na paušální výdaje

Podnikatelé, kteří chtějí přejít z paušálních výdajů na skutečné, musí dle § 23 odst. 8 ZDP, provést úpravu základu daně. Základ daně se upravuje za zdaňovací období, které bezprostředně předcházelo zdaňovacímu období, ve kterém došlo ke změně uplatňování.

V případě, že poplatník vedl daňovou evidenci a rozhodne se pro změnu v následujícím ZO, musí provést několik úprav ZD. Následující úpravy ZD by se provedly také

⁶⁷ MACHÁČEK, Ivan. *Optimalizace daně z příjmů fyzických osob: postupy, jak platit co nejnížší daň*. Olomouc: ANAG, 2019, str. 177. ISBN 978-80-7554-195-6.

⁶⁸ MACHÁČEK, Ivan. *Optimalizace daně z příjmů fyzických osob: postupy, jak platit co nejnížší daň*. Olomouc: ANAG, 2019, str. 177. ISBN 978-80-7554-195-6.

v případě, že má poplatník příjmy dle § 9 a nevede účetnictví a rozhodne se změnit způsob uplatňování. Základ daně se upraví o:

- hodnotu pohledávek, které by byly při úhradě zdanitelným příjmem (kromě pohledávek v § 24 odst. 2 písm. y) ZDP,
- hodnotu dluhů, které by byly při úhradě výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů, s výjimkou přijatých a zaplacených záloh,
- cenu nespotřebovaných zásob,
- zůstatky vytvořených rezerv,
- úplatu finančního leasingu, ale pouze v poměrné výši připadající ze sjednané doby na příslušné ZO do ukončení činnosti, ze které plyne příjem nebo do ukončení nájmu,
- o rozdíl, v případě dalšího prodeje nespotřebovaných zásob, v prodeji mezi cenou nespotřebovaných zásob zahrnutou do ZD a cenou kterou byly prodány.⁶⁹

Poplatníci, kteří vedou účetnictví a rozhodnou se pro změnu uplatňování výdajů, musí ZD upravit o:

- zůstatky vytvořených rezerv a opravných položek,
- zálohy, které by byly zúčtovány pomocí účtů nákladů a výnosů, pokud nebyly účtovány pomocí dohadných účtů,
- úplatu finančního leasingu, ale pouze v poměrné výši připadající ze sjednané doby na příslušné ZO do ukončení činnosti, ze které plyne příjem nebo do ukončení nájmu.⁷⁰

Zdravotní a sociální pojištění

Pokud dojde ke změně základu daně a vyměřovací základ se navýší, musí OSVČ podat nejpozději do 8 dnů ode dne zjištění změny opravný přehled pro ČSSZ. Jestliže se

⁶⁹ § 24 odst. 8 písm. b) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

⁷⁰ § 24 odst. 8 písm. b) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

vyměřovací základ sníží, může OSVČ podat opravný přehled nejpozději do 3 kalendářních měsíců po měsíci, v němž se o změně dozvěděla.⁷¹

V případě, že OSVČ vede účetnictví, se úprava ZD podle § 23 odst. 8 ZDP promítne do výsledku hospodaření, proto je OSVČ povinna zohlednit tuto úpravu pro stanovení základu daně pro odvod zdravotního pojištění pomocí opravného přehledu podle § 24 odst. 3 zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění. Lhůta pro podání opravného přehledu je nejpozději do 8 dnů ode dne zjištění o změně vyměřovacího základu.⁷²

Pokud OSVČ vede daňovou evidenci, nelze úpravu ZD podle § 23 odst. 8 ZDP pokládat za daňovou úpravu. V momentě, kdy se úprava projeví pro účely stanovení ZD, nebude OSVČ promítat úpravy pro účely stanovení ZD pro odvod ZP. Úpravy se do základu promítají až v momentě, kdy dochází ke skutečnému plnění. Při podání dodatečného přiznání nemusí OSVČ své zdravotní pojišťovně podávat opravný přehled.⁷³

Termíny

Při přechodu je důležité uvažovat, kdy změnu provést, neboť jsou dle zákona stanovené dané termíny, kdy lze změnu uskutečnit.

Nejjednodušší možností přechodu je, pokud k 31.12. přechozího roku nemá OSVČ žádné závazky, pohledávky, zásoby apod., může od následujícího roku přejít na paušální výdaje bez potřeby dodanění a podání dodatečného přiznání.

Další možností je upravit základ daně při tvorbě řádného daňového přiznání podle § 23 odst. 8 písm. b) ZDP. Z toho vyplývá, že podnikatel už teď ví, že příští rok bude chtít vést výdaje paušálem.⁷⁴ Může si tedy upravit základ daně v řádném daňovém přiznání v 6. oddílu a vyhne se tvorbě dodatečného daňového přiznání.

⁷¹ § 15 zákona č. 589/1992 Sb. O pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

⁷² § 24 zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění, v platném znění.

⁷³ Přechod na paušál. *Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky* [online]. Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky, ©2023 [cit. 2023-01-02]. Dostupné z:

<https://www.vzp.cz/o-nas/tiskove-centrum/otazky-tydne/prechod-na-pausal>

⁷⁴ MACHÁČEK, Ivan. *Optimalizace daně z příjmů fyzických osob: postupy, jak platit co nejnižší daň*. Olomouc: ANAG, 2019, str. 191. ISBN 978-80-7554-195-6.

Pokud již podnikatel podal řádné daňové přiznání, ale ještě nevypršela lhůta pro podání daňového přiznání, může podat tzv. opravné daňové přiznání. V řízení se dále postupuje podle tohoto opravného daňového přiznání a k předchozímu daňovému přiznání se nepřihlíží.⁷⁵

Poslední možností je podat dodatečné daňové přiznání. Pokud se rozhodne až po uplynutí základní lhůty pro podání, termín pro podání dodatečného přiznání je následující měsíc po měsíci, ve kterém byla zjištěna chyba. Pokud není toto daňové přiznání podáno včas, může být poplatníkovi vyměřeno penále.⁷⁶

Pro větší přehlednost termínů slouží Tabulka č. 10.

Tabulka 10: Termíny pro podání daňového přiznání⁷⁷

Daňové přiznání	Lhůty pro podání DP	Termíny (2023)
Řádné daňové přiznání	Do 3 měsíců po uplynutí ZD	3.4.2023
Řádné daňové přiznání – elektronicky	Do 4 měsíců po uplynutí ZD	2.5.2023
Řádné daňové přiznání – auditor, poradce ⁷⁸	Do 6 měsíců po uplynutí ZD	3.7.2023
Dodatečné daňové přiznání 1) povinnost podat 2) oprávnění podat	1) měsíc následující po zjištění chyby 2) daň je splatná v náhradní lhůtě, která je shodná s lhůtou podle 1. odrážky	1) podává se v případě, že daň má být vyšší než poslední známá daň 2) lze podat v případě, že daň má být nižší než poslední známá daň

Opravné daňové přiznání se řídí stejnými termíny jako se podává řádné daňové přiznání.

⁷⁵ § 138 zákona č. 280/2009 Sb. Daňový řád

⁷⁶ MACHÁČEK, Ivan. *Optimalizace daně z příjmů fyzických osob: postupy, jak platit co nejnížší daň*. Olomouc: ANAG, 2019, str. 191. ISBN 978-80-7554-195-6

⁷⁷ vlastní zpracování podle: § 136 - § 138 zákona č. 280/2009 Sb. Daňový řád

⁷⁸ Platí pro daňový subjekt, který má zákonem danou povinnost nechat si ověřit účetní závěrku auditorem, nebo si subjekt nechal podat DP poradcem.

2.3.1 Změna způsobu uplatnění výdajů pomocí řádného daňového přiznání

Poplatník, který uplatňuje skutečné výdaje a rozhodne se, že v následujícím roce bude chtít změnit způsob uplatnění výdajů, může tuto změnu provést pomocí řádného daňového přiznání.

Pokud poplatník ještě nepodal daňové přiznání za předcházející rok, může při tvorbě tohoto přiznání upravit základ daně podle § 23 odst. odst. 8 ZDP. Základ daně se sníží o hodnotu pohledávek, hodnotu dluhů, cenu nespotřebovaných zásob, zůstatky vytvořených rezerv a úplatu finančního leasingu. Úprava ZD o tyto položky se promítá v oddílu

č. 6 daňového přiznání.⁷⁹

V případě, že poplatník podal daňové přiznání, ale v prvním čtvrtletí roku se rozhodne pro změnu uplatnění výdajů, může podat opravné daňové přiznání, pokud jej stihne podat do zákonné lhůty pro podání řádného přiznání. Upravený ZD se také promítá v oddílu č. 6 daňového přiznání. Správce daně bude přihlížet pouze k opravnému přiznání, nikoli k řádnému daňovému přiznání, jelikož daňové přiznání bylo podáno do zákonného limitu.⁸⁰

Poplatník při přechodu nesmí zapomenout na podání opravného přehledu ČSSZ a zdravotní pojišťovně.

2.3.2 Změna způsobu uplatnění výdajů pomocí dodatečného daňového přiznání

Pokud se podnikatel rozhodne pro změnu uplatňování výdajů až po zákonném termínu pro podání řádného daňového přiznání, musí podat dodatečné daňové přiznání.

⁷⁹ MACHÁČEK, Ivan. *Optimalizace daně z příjmů fyzických osob: postupy, jak platit co nejnížší daň*. Olomouc: ANAG, 2019, str. 191. ISBN 978-80-7554-195-6, § 23 odst. 8 zákona č. 586/1992 Sb. O daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

⁸⁰ § 138 zákona č. 280/2009 Sb. Daňový řád

Opět je potřeba upravit základ daně podle § 23 odst. 8 ZDP. Pokud poplatník podá dodatečné daňové přiznání a daňová povinnost vychází vyšší z důvodu změny uplatňování výdajů, musí tento rozdíl doplatit.

Termín pro podání dodatečného daňového přiznání je měsíc následující po měsíci, ve kterém se poplatník rozhodne pro změnu. Pokud poplatník nestihne rozdíl doplatit a toto zpoždění je delší než 5 pracovních dní, vzniká mu povinnost uhradit pokutu ve výši:

- 0,05 % stanovené daně za každý následující den prodlení, nejvýše však 5 % stanovené daně,
- 0,05 % stanoveného daňového odpočtu za každý následující den prodlení, nejvýše však 5 % stanoveného daňového odpočtu, nebo
- 0,01 % stanovené daňové ztráty za každý následující den prodlení, nejvýše však 5 % stanovené daňové ztráty.⁸¹

2.4 Přejed z paušálních výdajů na skutečné výdaje

Pokud podnikatel k 31. prosinci přechozího roku neeviduje žádné pohledávky, závazky, zásoby apod., může začít vést daňovou evidenci hned od následujícího roku a nemusí upravovat základ daně, tudíž ani podávat dodatečné daňové přiznání.

V případě, že pohledávky, zásoby, závazky apod. k 31. prosinci předešlého roku eviduje, musí upravit základ daně dle § 23 odst. 8 písm. b) ZDP. ZD je nutno navýšit o hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem (s výjimkou pohledávek uvedených v § 24 odst. 2 písm. y) ZDP.⁸²

V dodatečném přiznání za předcházející ZO, ve kterém došlo ke změně způsobu uplatnění výdajů, dochází k dodatečnému zdanění neuhrazených pohledávek podle § 23 odst. 4 písm. d) ZDP. Pokud se tyto pohledávky uhradí v ZO, ve kterém již OSVČ uplatňuje skutečné výdaje, bude příjem z těchto pohledávek nezdanitelným příjmem.⁸³

⁸¹ § 250 zákona č. 280/2009 Sb. Daňový řád

⁸² § 23 odst. 8 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, MACHÁČEK, Ivan. *Optimalizace daně z příjmů fyzických osob: postupy, jak platit co nejnižší daň*. Olomouc: ANAG, 2019, str. 195–196. ISBN 978-80-7554-195-6.

⁸³ § 23 odst. 8 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Při přechodu z paušálních výdajů na skutečné výdaje nelze snížit ZD o neuhrazené dluhy z předchozího ZO. Podle § 25 odst. 1 písm. zd) ZDP se za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely neuznávají výdaje spojené s úhradou dluhu, s výjimkou dluhu vzniklého z pořízení dlouhodobého hmotného majetku, vzniklého ve ZO, ve kterém poplatník uplatňoval paušální výdaje. Pokud závazek vzniklý ve ZO, kdy poplatník uplatňuje paušální výdaje, je uhrazen až ve ZO, kdy poplatník uplatňuje skutečné výdaje, je tento závazek považován za nedaňový výdaj.⁸⁴

Zdravotní a sociální pojištění

Při přechodu z paušálních výdajů na skutečné platí stejná pravidla jako v opačném případě. Podnikatel musí podat opravný přehled jak pro ČSSZ, tak i pro zdravotní pojišťovnu, protože se obě pojištění počítají z daňového základu. I v tomto případě je lhůta pro podání 8 dní ode dne zjištění změny.

Termíny

Při tomto přechodu jsou dle zákona stanovené důležité termíny, podle kterých je nutné se řídit.

V případě, že OSVČ nemá k 31.12. předešlého roku žádné pohledávky, závazky apod., může od začátku následujícího roku začít vést daňovou evidenci a nemusí podávat žádné dodatečné přiznání ani není nic potřeba dodanit.

Jestliže OSVČ má k 31.12. předešlého roku nějaké pohledávky, závazky apod., a stihne je upravit v termínu pro podání řádného přiznání, může upravit základ daně o tyto položky již v řádném daňovém přiznání.

Třetí variantou je, že se podnikatel rozhodne pro změnu až v průběhu roku a k 31.12. předešlého roku eviduje pohledávky, závazky apod. V tomto případě musí podat dodatečné daňové přiznání za rok předcházející roku, ve kterém došlo ke změně. Je také

⁸⁴ MACHÁČEK, Ivan. *Optimalizace daně z příjmů fyzických osob: postupy, jak platit co nejnižší daň*. Olomouc: ANAG, 2019, str. 195–196. ISBN 978-80-7554-195-6.

důležité pohlídat si termíny, aby nemusela být vyměřena pokuta za opožděné tvrzení daně.

Pro větší přehlednost termínů slouží Tabulka č. 11.

Tabulka 11: Termíny pro podání daňového přiznání⁸⁵

Daňové přiznání	Lhůty pro podání DP	Termíny (2023)
Řádné daňové přiznání	Do 3 měsíců po uplynutí ZD	3.4.2023
Řádné daňové přiznání – elektronicky	Do 4 měsíců po uplynutí ZD	2.5.2023
Řádné daňové přiznání – auditor, poradce ⁸⁶	Do 6 měsíců po uplynutí ZD	3.7.2023
Dodatečné daňové přiznání 3) povinnost podat oprávnění podat	3) měsíc následující po zjištění chyby daň je splatná v náhradní lhůtě, která je shodná s lhůtou podle 1. odrážky	3) podává se v případě, že daň má být vyšší než poslední známá daň lze podat v případě, že daň má být nižší než poslední známá daň

Opravné daňové přiznání se řídí stejnými termíny jako se podává řádné daňové přiznání.

2.4.1 Změna způsobu uplatnění výdajů pomocí řádného daňového přiznání

Jestliže se podnikatel, který uplatňuje paušální výdaje, rozhodne pro změnu v uplatnění na skutečné výdaje a rozhodne se ještě před podáním řádného daňového přiznání, může upravený základ daně evidovat do přílohy č. 1 daňového přiznání.

Základ daně musí být podle § 23 odst. 8 ZDP navýšen o pohledávky, závazky apod. Základ daně nesmí být snížen o neuhrazené dluhy z předchozího zdaňovacího období,

⁸⁵ vlastní zpracování podle: § 136 - § 138 zákona č. 280/2009 Sb. Daňový řád

⁸⁶ Platí pro daňový subjekt, který má zákonem danou povinnost nechat si ověřit účetní závěrku auditorem, nebo si subjekt nechal podat DP poradcem.

jelikož pokud dojde k úhradě při uplatňování skutečných výdajů, bude se jednat o výdaj nedaňový. V případě že dojde k úhradě pohledávek, bude se jednat o daňově neuznatelné výdaje.⁸⁷

Daňový subjekt nesmí zapomenout ohlásit tuto změnu ČSSZ a zdravotní pojišťovně. Ohlásí to pomocí opravného přehledu.

2.4.2 Změna způsobu uplatnění výdajů pomocí dodatečného daňového přiznání

Jestliže OSVČ, uplatňující paušální výdaje ve zdaňovacím období, přesáhne limitní částku, je pro něj výhodnější uplatnit skutečné výdaje. Tento přechod lze uskutečnit pomocí dodatečného daňového přiznání za předchozí rok.

Opět je potřeba upravit základ daně odvozený z uplatněných paušálních výdajů a doplatit rozdíl mezi vypočtenou daní a poslední známou daňovou povinností.⁸⁸

2.5 Změna uplatnění výdajů zpětně za uplynulý rok

Pokud podnikatel v rámci podaného řádného daňového přiznání za uplynulé období uplatňuje skutečné výdaje a chce provést změnu na paušální výdaje, lze tuto změnu provést pomocí dodatečného daňového přiznání.

V opačném případě, tj. z paušálních výdajů na skutečné výdaje, změnu nelze provést. Zákon o daních z příjmů stanovuje, že tento způsob výdajů nelze zpětně měnit.

⁸⁷ MACHÁČEK, Ivan. *Optimalizace daně z příjmů fyzických osob: postupy, jak platit co nejnížší daň*. Olomouc: ANAG, 2019, str. 195–196. ISBN 978-80-7554-195-6.

⁸⁸ MACHÁČEK, Ivan. *Optimalizace daně z příjmů fyzických osob: postupy, jak platit co nejnížší daň*. Olomouc: ANAG, 2019, str. 195–196. ISBN 978-80-7554-195-6.

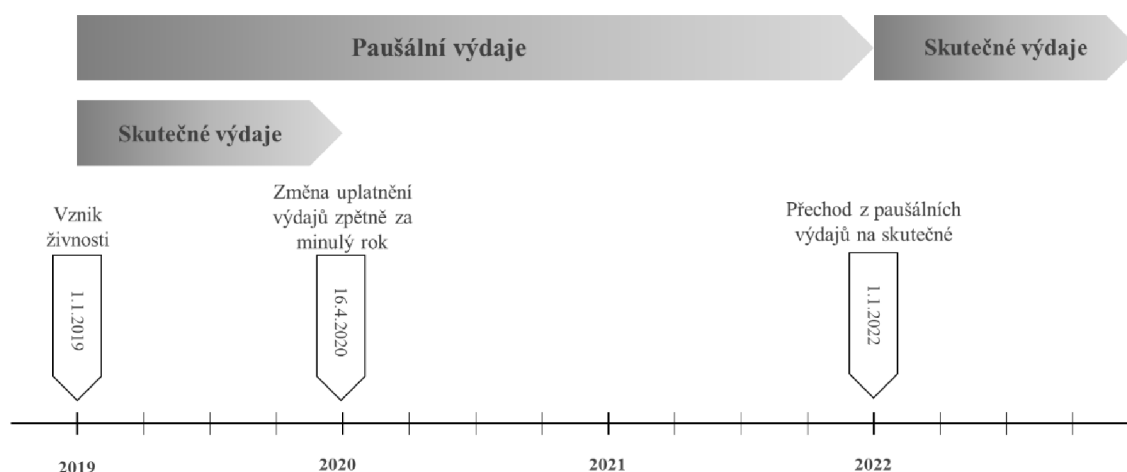
3 NÁVRHOVÁ ČÁST

V závěrečné části je představena situace zdaňování příjmů fyzických osob konkrétního poplatníka. Uvádí se zde komplexní modelový příklad s možnými variantami, které může poplatník využít k optimalizaci zatížení svých příjmů. V těchto příkladech budou zohledněny příjmy poplatníka dle § 7 ZDP a přechody mezi paušálními a skutečnými výdaji. Jednotlivé příklady budou zahrnovat dopady při odlišném uplatňování výdajů. Na závěr bude provedeno porovnání zjištěných výsledků a vybrána nejvhodnější varianta.

3.1 Identifikace podnikatele

Podnikatel Martin Široký podniká jako OSVČ od roku 1.1.2019 na hlavní činnost. Při začátku podnikání se rozhodl pro vedení daňové evidence, ale po podání daňového přiznání zjistil, že paušální výdaje jsou výhodnější. V roce 2020 tedy zpětně uplatnil paušální výdaje za rok 2019, které uplatňoval i v roce 2020. Od roku 2021 začal více vydělávat, a tak se rozhodl přejít na daňovou evidenci. Pro lepší přehlednost viz Obrázek 2.

Pan Široký podniká jako svářeč (volná živnost – výroba, obchod a služby neuvedené v příloze 1 až 3 živnostenského zákona).⁸⁹



Obrázek 2: Časová osa podnikání

⁸⁹ Příloha č. 4 k zákonu č. 455/1991 Sb. o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů

V tabulce č. 12 jsou zobrazeny základní údaje podnikatele.

Tabulka 12: Základní údaje

Základní údaje	
Datum narození	5.10.1994
Rodné číslo	941025/0949
IČ	49981200
Sídlo	Na Hrázi 3085, 580 01 Havlíčkův Brod

Pan Široký je ženatý a má jedno dítě. Manželka Aneta Široká (RČ 955817/4978) je zaměstnaná a její celková výše příjmů překročila hranici pro uplatnění slevy na manželku.

Pan Široký uplatňuje slevu na své dítě. Syn Tadeáš Široký (RČ 190422/4437) navštěvoval během roku předškolní zařízení. Roční školné činí 5 000 Kč.

V roce 2020 se rozhodl vystavět rodinný dům a pro tento účel si u banky vzal hypoteční úvěr v hodnotě 3 500 000 Kč. Doba splatnosti je 30 let a úrok v době sjednání činil 2,85 % p. a. Zaplacený úrok za rok 2020 byl 98 776 Kč, 2021 činil 96 614 Kč a v roce 2022 byl úrok 94 387 Kč.

Pan Široký pravidelně dvakrát ročně daruje bezúplatně krev. V roce 2021 poskytl dar školce v hodnotě 25 000 Kč. Pan Široký si měsíčně platí soukromé životní pojištění v hodnotě 1 200 Kč, tedy 14 400 Kč ročně.

Pan Široký v roce 2018 požádal na živnostenském úřadě o živnostenské oprávnění, kde vyplnil jednotný registrační formulář (viz Příloha č. 2). Ve formuláři stanovil jako zaměření svého podnikání „Povrchové úpravy a svařování kovů a dalšího materiálu“, což je živnost ohlašovací volná.⁹⁰

Vyplněním JRF se kromě žádosti o oprávnění zároveň přihlásil k:

- dani z příjmů,
- platbě důchodového pojištění,
- platbě zdravotního pojištění.

⁹⁰ Příloha č. 4 k zákonu č. 455/1991 Sb. o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů

3.2 Rok 2019

V této kapitole bude vyčíslena daňová povinnost podnikatele při uplatňování paušálních i skutečných výdajů, zálohy na sociální a zdravotní pojištění.

Pan Široký se rozhodl pro vedení daňové evidence, proto si evidoval všechny výdaje, které nastaly v souvislosti s jeho podnikáním. Tabulka č. 13 zobrazuje veškeré potřebné informace, které je třeba znát před jednotlivými výpočty. Na konci kapitoly bude provedeno shrnutí současného stavu spolu s návrhy na optimalizaci.

Tabulka 13: Důležité informace za ZO 2019

Důležité informace za ZO 2019	
Příjmy	850 000 Kč
Výdaje:	400 000 Kč
• nákup náradí	40 000 Kč
• nákup materiálu	300 000 Kč
• nákup pracovního oblečení a ochranných pomůcek	15 000 Kč
• školení	10 000 Kč
• služby spojené s podnikáním	35 000 Kč
Paušální výdaje (60 %)	510 000 Kč
Neuhrazené pohledávky	8 800 Kč
Neuhrazené závazky	2 300 Kč
Zálohy na SP	2 388 Kč
Zálohy na ZP	2 208 Kč

Pan Široký uplatňuje slevu na dani podle § 35ba ZDP, ve výši 24 840 Kč ročně a daňové zvýhodnění na jedno vyživované dítě podle § 35c ZDP, ve výši 15 204 Kč ročně. Pan Široký ročně zaplatí 5 000 Kč za umístění dítěte v předškolním zařízení, podle § 35bb ZDP.

Pravidelně 2x ročně pan Široký bezplatně daruje krev a každý měsíc odvádí 1 200 Kč na soukromé životní pojištění. Darování krve se řadí do nezdanitelných částí ZD do

bezúplatných plnění pro zdravotnické účely podle § 15 ZDP. Za jedno potvrzené darování krve si může snížit základ daně o 3 000 Kč. Od ZD si tedy může odečíst 6 000 Kč. Do nezdanitelných částí podle § 15 ZDP řadíme také zaplacené soukromé životní pojištění v maximální částce 24 000 Kč za zdaňovací období, pan Široký si může odečíst celou částku 14 400 Kč.

Základ daně upravený o nezdanitelné částky se zaokrouhlí na celé 100 Kč dolů a ze zaokrouhleného ZD se vypočítá daň ve výši 15 %. Od vypočtené daně je odečtena základní sleva na poplatníka, podle § 35ba ZDP, ve výši 24 840 Kč. Daň po slevě si pan Široký může snížit ve formě daňového zvýhodnění na syna a zaplaceném školkovném. Daňově zvýhodnění bude součet částek 15 204 Kč (dle § 35c ZDP) a 5 000 Kč (dle § 35bb ZDP), celkem tedy 20 204 Kč.

3.2.1 Skutečné výdaje

Pan Široký dosahuje pouze příjmu podle § 7 ZDP, tudíž se bude základ daně rovnat dílčímu základu daně. Příjmy pana Širokého činily 850 000 Kč a výdaje byly 400 000 Kč.

V následující tabulce (viz Tabulka č. 14) je uveden postup výpočtu daňové povinnosti pana Širokého.

Tabulka 14: Výpočet daňové povinnosti za ZO 2019

Výpočet roční daňové povinnosti za 2019		
Příjmy	850 000	
Výdaje	400 000	
DZD § 7 ZDP	450 000	850 000 – 400 000
Nezdanitelné části ZD	20 400	2*3 000 (dar krve) + 14 400 (živ. poj.)
Základ daně snížený	429 600	
Základ daně zaokrouhlený	429 600	Zaokrouhleno na 100 Kč dolů
Sazba daně	15 %	
Daň z příjmů před slevami	64 440	ZD zaokrouhlený * sazba daně
Sleva na poplatníka	24 840	

Výpočet roční daňové povinnosti za 2019		
Daň po uplatnění slev	39 600	Daň před slevami – sleva na poplatníka
Daňové zvýhodnění	20 204	15 204 (dítě) + 5 000 (školkovné)
Daňová povinnost	19 396	Daň po slevách – daňové zvýhodnění
Zaplacené zálohy	0	
Nedoplatek/Přeplatek	19 396	Nedoplatek

Po odečtení daňového zvýhodnění vznikl panu Širokému nedoplatek ve výši 19 396 Kč.

Výpočet záloh sociálního pojištění

Poplatník, jenž provozuje samostatně výdělečnou činnost jako hlavní, je povinen hradit zálohy na sociální pojištění. Pro hlavní činnost je minimální výše pojistného 2 388 Kč měsíčně.

Jelikož pan Široký v roce 2019 začal podnikat, tak během tohoto zdaňovacího období platil minimální zálohy ve výši 2 388 Kč.

Tabulka 15: Výpočet měsíční zálohy na sociální pojištění za ZO 2019

Výpočet měsíční zálohy na sociální pojištění v Kč		
Daňový základ	450 000	
Vyměřovací základ	225 000	450 000 * 0,5
Minimální vyměřovací základ	98 100	8 175 * 12
Sazba pojistného	29,2 %	
Roční výše pojistného	65 700	225 000 * 0,292
Měsíční výše pojistného	5 475	65 700/12

V předchozí tabulce (viz Tabulka č. 15) je uveden výpočet výše sociálního pojištění za činnost, která je předmětem daně podle § 7 ZDP za zdaňovací období 2019.

Tabulka 16: Výpočet přeplatku/nedoplatku na sociálním pojištění

Výpočet přeplatku/nedoplatku na sociálním pojištění v Kč	
Roční výše pojistného	65 700
Zaplacené pojistné	28 656
Přeplatek	X
Nedoplatek	37 044

Jelikož pan Široký platil minimální částku sociálního pojištění, vznikl mu nedoplatek (viz Tabulka č. 16). Zjištěny nedoplatek je pan Široký povinen uhradit do 8 dnů od podání přehledu příslušné okresní správě sociálního zabezpečení, tedy na OSSZ v Havlíčkově Brodě (viz Příloha č. 4).

Výpočet záloh na zdravotní pojištění

Pan Široký je povinen platit zálohy také na zdravotní pojištění, jelikož provozuje samostatně výdělečnou činnost jako hlavní. Má registraci u Všeobecné zdravotní pojišťovny s pobočkou v Havlíčkově Brodě. Opět vzhledem k tomu, že v roce 2019 začal podnikat, i v tomto případě platil minimální měsíční zálohy ve výši 2 208 Kč.

Tabulka 17: Výpočet měsíční zálohy na zdravotní pojištění za ZO 2019

Výpočet měsíční zálohy na zdravotní pojištění v Kč		
Daňový základ	450 000	
Vyměřovací základ	225 000	450 000 * 0,5
Minimální vyměřovací základ	196 194	32 699 * 0,5 * 12
Sazba pojistného	13,5 %	
Roční výše pojistného	30 375	225 000 * 0,135
Měsíční výše pojistného	2 532	30 375/12

V předchozí tabulce (viz Tabulka č. 17) je vypočtena výše zdravotního pojištění za podnikatelskou činnost za ZO 2019. Pan Široký by musel měsíčně platit cca 2 600 Kč, aby mu vznikl přeplatek.

Tabulka 18: Výpočet přeplatku/nedoplatku na zdravotním pojištění

Výpočet přeplatku/nedoplatku na zdravotním pojištění v Kč	
Roční výše pojistného	30 375
Zaplacené pojistné	26 496
Přeplatek	X
Nedoplatek	3 879

Zjištěný nedoplatek je pan Široký povinen uhradit do 8 dnů od podání Přehledu o příjmech a výdajích VZP v Havlíčkově Brodě (viz Příloha č. 5).

3.2.2 Paušální výdaje

Pan Široký 10.2.2020 podal řádné daňové přiznání, ve kterém mu vznikla daňová povinnost ve výši 19 396 Kč. Po podání daňového přiznání ale zjistil, že by pro něj bylo výhodnější uplatnit paušální výdaje. Jelikož se pro tuto změnu rozhodl až 16. 4. 2020, tj. po zákonné lhůtě pro podání řádného přiznání, musel podat dodatečné daňové přiznání. Jelikož provozuje živnost volnou, může si podle § 7 ZDP uplatnit výdaje ve výši 60 % z příjmů.

Pan Široký má příjmy pouze podle § 7 ZDP ve výši 850 000 Kč a jelikož provozuje živnost volnou, může si podle § 7 ZDP uplatnit výdaje ve výši 60 % z příjmů.⁹¹ Výdaje procentem z příjmů se tedy budou rovnat 510 000 Kč.

Tabulka 19: Výpočet daňové povinnosti za ZO 2019

Výpočet roční daňové povinnosti za 2019		
Příjmy	850 000	
Výdaje	510 000	850 000 * 0,6
DZD § 7 ZDP	340 000	850 000 – 510 000
Nezdanitelné části ZD	20 400	2*3 000 (dar krve) + 14 400 (živ. poj.)

⁹¹ § 7 odst. 7 písm. b) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Výpočet roční daňové povinnosti za 2019		
Základ daně snížený	319 600	
Základ daně zaokrouhlený	319 600	Zaokrouhleno na 100 Kč dolů
Sazba daně	15 %	
Daň z příjmů před slevami	47 940	ZD zaokrouhlený * sazba daně
Sleva na poplatníka	24 840	
Daň po uplatnění slev	23 100	Daň před slevami – sleva na poplatníka
Daňové zvýhodnění	20 204	15 204 (dítě) + 5 000 (školkovné)
Daňová povinnost	2 896	Daň po slevách – daňové zvýhodnění
Zaplacené zálohy	0	
Nedoplatek/Přeplatek	2 896	Nedoplatek

Po odečtení všech slev a zvýhodnění vznikl panu Širokému nedoplatek ve výši 2 896 Kč (viz Tabulka č. 19).

Výpočet záloh sociálního pojištění

V případě, že by pan Široký uplatňoval paušální výdaje během zdaňovacího období by platil také minimální zálohy ve výši 2 388 Kč.

Tabulka 20: Výpočet měsíční zálohy na sociální pojištění za ZO 2019

Výpočet měsíční zálohy na sociální pojištění v Kč		
Daňový základ	340 000	
Vyměřovací základ	170 000	340 000 * 0,5
Minimální vyměřovací základ	98 100	8 175 * 12
Sazba pojistného	29,2 %	
Roční výše pojistného	49 640	170 000 * 0,292
Měsíční výše pojistného	4 137	49 640/12

V předchozí tabulce (viz Tabulka č. 20) je uveden výpočet výše sociálního pojištění za činnost, která je předmětem daně podle § 7 ZDP za zdaňovací období 2019.

Tabulka 21: Výpočet přeplatku/nedoplatku na sociálním pojištění

Výpočet přeplatku/nedoplatku na sociálním pojištění v Kč	
Roční výše pojistného	49 640
Zaplacené pojistné	28 656
Přeplatek	X
Nedoplatek	20 984

Jelikož pan Široký platil minimální částku sociálního pojištění, vznikl mu nedoplatek (viz Tabulka č. 21). Zjištěný nedoplatek je pan Široký povinen uhradit do 8 dnů od podání Přehledu příslušné okresní správě sociálního zabezpečení, tedy na OSSZ v Havlíčkově Brodě.

Výpočet záloh zdravotního pojištění

Pan Široký je povinen platit zálohy také na zdravotní pojištění, jelikož provozuje samostatně výdělečnou činnost jako hlavní. I v případě uplatňování paušálních výdajů by pan Široký platil minimální měsíční zálohy ve výši 2 208 Kč.

Tabulka 22: Výpočet měsíční zálohy na zdravotní pojištění za ZO 2019

Výpočet měsíční zálohy na zdravotní pojištění v Kč		
Daňový základ	340 000	
Vyměřovací základ	170 000	340 000 * 0,5
Minimální vyměřovací základ	196 194	32 699 * 0,5 * 12
Sazba pojistného	13,5 %	
Roční výše pojistného	26 486	196 194 * 0,135
Měsíční výše pojistného	2 208	26 486/12

V předchozí tabulce (viz Tabulka č. 22) je vypočtena výše zdravotního pojištění za podnikatelskou činnost za ZO 2019. Jelikož je vyměřovací základ nižší než minimální vyměřovací základ. Bude se jeho roční výše pojistného rovnat minimální výši pojistného (viz Tabulka č. 23).

Tabulka 23: Výpočet přeplatku/nedoplatku na zdravotním pojištění

Výpočet přeplatku/nedoplatku na zdravotním pojištění v Kč	
Roční výše pojistného	26 486
Zaplacené pojistné	26 486
Přeplatek	X
Nedoplatek	0

3.2.3 Přechod ze skutečných výdajů na paušální výdaje

Pan Široký 10.2.2020 podal řádné daňové přiznání, ve kterém mu vznikla daňová povinnost ve výši 19 396 Kč. Po podání daňového přiznání, ale zjistil, že by pro něj bylo výhodnější uplatnit paušální výdaje. Jelikož provozuje živnost volnou, může si podle § 7 ZDP uplatnit výdaje ve výši 60 % z příjmů.

Pan Široký je povinen upravit základ daně, podle § 23 odst.8 ZDP za období předcházející daňovému období, ve kterém byl proveden přechod mezi režimy uplatňování výdajů. Jelikož se pan Široký pro tuto změnu rozhodl až po podání daňového přiznání za rok 2019, je povinen podat dodatečné daňové přiznání a opravný přehled, který podá na příslušnou správu sociálního zabezpečení, a případně doplatí nový rozdíl vzniklý po úpravě. Na rozdíl od správy sociálního zabezpečení není potřeba podávat opravný přehled na zdravotní pojišťovnu, tudíž vyměřovací ZD pro daň z příjmu a sociální pojištění bude odlišný od ZD pro zdravotní pojištění, což znamená, že základ daně bude odlišný i následující ZO při případné úhradě pohledávek.

Při přechodu je pan Široký povinen upravit základ daně za ZO 2019 o pohledávky, které by při úhradě byly daňově uznatelnými.

Pan Široký eviduje dvě pohledávky, o které je možné zvýšit ZD, celkem ve výši 8 800 Kč. Pohledávky jsou splatné vůči dvěma jeho odběratelům, kterým byla poskytnuta jednorázová služba. Pan Široký si také může snížit ZD o jeden neuhrazený závazek za ochranné a hygienické vybavení ve výši 2 300 Kč.

V následující tabulce (viz Tabulka č. 24) je uvedený upravený výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období 2019.

Předchozí daňová povinnost činila 19 396 Kč, nova daňová povinnost po úpravě ZD činí 3 871 Kč, tedy rozdíl mezi zaplacenou daní a tou, o kterou si může zažádat při podání dodatečného daňového přiznání, je 15 525 Kč.

Pan Široký musí podat dodatečné daňové přiznání a zažádat o vrácení přeplatku (viz Příloha č. 6)

Tabulka 24: Výpočet roční daňové povinnosti při úpravě ZD

Výpočet roční daňové povinnosti za 2019		
Příjmy	850 000	
Výdaje	510 000	850 000 * 0,6
DZD § 7 ZDP	346 500	850 000 – 510 000 + 8 800 – 2 300
Nezdanitelné části ZD	20 400	2*3 000 (dar krve) + 14 400 (živ. poj.)
Základ daně snížený	326 600	
Základ daně zaokrouhlený	326 600	Zaokrouhleno na 100 Kč dolů
Sazba daně	15 %	
Daň z příjmů před slevami	48 915	ZD zaokrouhlený * sazba daně
Sleva na poplatníka	24 840	
Daň po uplatnění slev	24 075	Daň před slevami – sleva na poplatníka
Daňové zvýhodnění	20 204	15 204 (dítě) + 5 000 (školovné)
Daňová povinnost	3 871	Daň po slevách – daňové zvýhodnění
Zaplacené zálohy	0	
Nedoplatek/Přeplatek	3 871	Nedoplatek

Výpočet záloh na sociální pojištění

Po úpravě základu daně je pan Široký povinen podat opravný přehled na OSSZ do 8 dnů ode dne zjištění, že vyměřovací základ se bude od původního lišit (viz Příloha č. 7). V následující tabulce (viz Tabulka č. 25) je uveden výpočet výše ročního pojistného na sociální pojištění po úpravě ZD.

Tabulka 25: Výpočet měsíční zálohy za ZD 2019 po úpravě ZD

Výpočet měsíční zálohy na sociální pojištění v Kč		
Daňový základ	346 500	
Vyměřovací základ	173 250	346 500 * 0,5
Sazba pojistného	29,2 %	
Roční výše pojistného	50 589	173 250 * 0,292
Měsíční výše pojistného	4 216	50 589/12

Pan Široký musí do 8 dnů podat a zažádat o vrácení přeplatku na sociální pojištění, který činí 15 081 Kč (viz Tabulka č. 26)

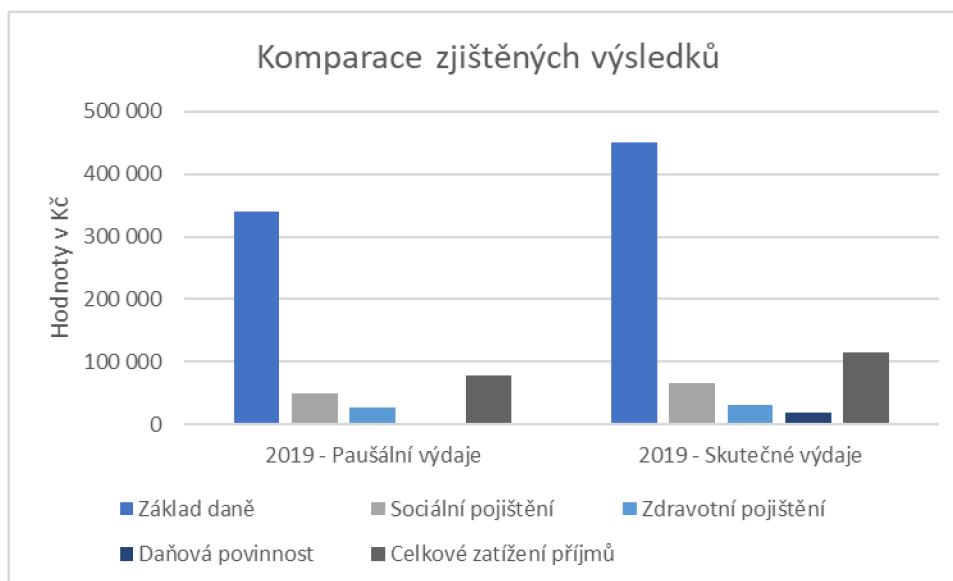
Tabulka 26: Výpočet přeplatku OSSZ po úpravě ZD

Výpočet přeplatku/nedoplatku na sociálním pojištění	
Roční výše pojistného po úpravě	50 589
Roční výše pojistného před úpravou	65 700
Zaplacené pojistné	28 626
Přeplatek	X
Nedoplatek před úpravou	37 044
Nedoplatek po úpravě	21 963
Přeplatek OSSZ	15 081

3.2.4 Komparace zjištěných výsledků

V předcházejících situacích autorka uvedla situaci, ve které by pan Široký přešel z režimu skutečných výdajů na režim paušálních výdajů. V následujícím grafu (viz Graf č. 1) jsou tyto dva režimy porovnány.

Pan Široký by v případě přechodu na paušální výdaje měl nižší zatížení příjmů, a to celkem o 36 449 Kč. Pro pana Širokého je výhodnější přejít na režim paušálních výdajů.



Graf 1: Komparace zjištěných výsledků

Pro stávající období je tato varianta výhodnější z důvodu, že je pan Široký na počátku podnikání a nemá dostatečně vysoké skutečně vynaložené výdaje, aby pro něj byla daňová evidence výhodnější.

Paušální výdaje budou pro pana Širokého na začátku podnikání výhodnější, z hlediska jednoduchosti, časové úspory, nižší administrativní zátěže a možnosti optimalizace daně z hlediska snížení daně.

Paušální výdaje mají nevýhodu v tom, kdyby si pan Široký chtěl v budoucnu pořídít například osobní automobil, nemohl by si do výdajů zahrnout odpisy anebo náklady na auto, protože tyto položky jsou zahrnuty v procentní sazbě.

Pro pana Širokého je důležité plánovat do budoucna, protože paušální výdaje jsou atraktivní volbou pro začínající podnikatele, ale s růstem podnikání již nemusí být nejvhodnější. Zároveň je ale potřeba hlídat veškeré limity, které jsou nastavené. Hlídat si úpravy v zákoně a udržovat si přehled o svých příjmech a výdajích, i když nepovede daňovou evidenci.

3.3 Rok 2021

V této kapitole je vyčíslena daňová povinnost podnikatele a zálohy na zdravotní a sociální pojištění za rok 2021.

Pan Široký uplatňuje paušální výdaje, ale rozhodl se evidovat i své výdaje, které nastaly v souvislosti s jeho podnikáním. Tabulka č. 27 zobrazuje veškeré příjmy, výdaje a neuhrazené pohledávky a závazky. Na konci kapitoly bude provedeno shrnutí současného stavu spolu s návrhy na optimalizaci.

Tabulka 27: Příjmy a výdaje za ZO 2021

Příjmy a výdaje za ZO 2021	
Příjmy	2 100 000 Kč
Výdaje:	1 400 000 Kč
• nákup materiálu	1 250 000 Kč
• nákup pracovního oblečení a ochranných pomůcek	37 000 Kč
• školení	15 000 Kč
• služby spojené s podnikáním	50 000 Kč
• vozidlo ⁹²	48 000 Kč
Paušální výdaje (60 %)	1 200 000 Kč
Neuhrazené pohledávky	5 000 Kč
Zálohy na SP	8 000 Kč
Zálohy na ZP	4 000 Kč

Pan Široký uplatňuje slevu na dani podle § 35ba ZDP, ve výši 27 840 Kč ročně a daňové zvýhodnění na jedno vyživované dítě podle § 35c ZDP, ve výši 15 204 Kč ročně. Pan Široký ročně zaplatí 5 000 Kč za umístění dítěte v předškolním zařízení, podle § 35bb ZDP.

Pravidelně 2x ročně pan Široký bezplatně daruje krev a každý měsíc odvádí 1 200 Kč na soukromé životní pojištění. Darování krve se řadí do nezdanitelných částí ZD do

⁹² Využívá vozidlo pro podnikání (nikoli výhradně) a uplatňuje krácený paušální výdaj.

bezúplatných plnění pro zdravotnické účely podle § 15 ZDP. Za jedno potvrzené darování krve si může snížit základ daně o 3 000 Kč. Od ZD si tedy může odečíst 6 000 Kč. Do nezdanitelných částí podle § 15 ZDP patří také zaplacené soukromé životní pojištění v maximální částce 24 000 Kč za zdaňovací období, pan Široký si může odečíst celou částku 14 400 Kč. Pan Široký má od roku 2020 hypotéku na rodinný dům, může si tedy ZD snížit o zaplacené úroky, které jsou 96 614 Kč. v roce 2021 také pan široký daroval 25 000 Kč školce.

Základ daně upravený o nezdanitelné částky se zaokrouhlí na celé 100 Kč dolů a ze zaokrouhleného ZD se vypočítá daň ve výši 15 %. Od vypočtené daně je odečtena základní sleva na poplatníka, podle § 35ba ZDP, ve výši 27 840 Kč. Daň po slevě si pan Široký může snížit ve formě daňového zvýhodnění na syna a zaplaceném školkovném. Daňově zvýhodnění bude součet částek 15 204 Kč (dle § 35c ZDP) a 5 000 Kč (dle § 35bb ZDP), celkem tedy 20 204 Kč.

3.3.1 Paušální výdaje

Pan Široký dosahuje pouze příjmu podle § 7 ZDP, tudíž se bude základ daně rovnat dílčímu základu daně. Příjmy pana Širokého činily 2 100 000 Kč. Paušální výdaje by se tedy rovnaly maximální částce, kterou lze uplatnit, 1 200 000 Kč a jelikož si evidoval výdaje, věděl, že se rovnají 1 400 000 Kč.

V následující tabulce (viz Tabulka č. 27) je uveden postup výpočtu daňové povinnosti pana Širokého. Daňová povinnost při uplatňování paušálních výdajů se bude rovnat 65 641 Kč.

Tabulka 28: Výpočet roční daňové povinnosti za ZO 2021

Výpočet roční daňové povinnosti za 2021		
Příjmy	2 100 000	
Výdaje	1 200 000	Maximální výše dle § 7 odst. (7) ZDP
DZD § 7 ZDP	900 000	2 100 000 – 1 200 000
Nezdanitelné části ZD	142 014	2*3 000 (dar krve) + 14 400 (živ. poj.) + 25 000 (dar školce) + 96 614 (úroky)
Základ daně snížený	757 986	
Základ daně zaokrouhlený	757 900	Zaokrouhleno na 100 Kč dolů

Výpočet roční daňové povinnosti za 2021		
Sazba daně	15 %	
Daň z příjmů před slevami	113 685	ZD zaokrouhlený * sazba daně
Sleva na poplatníka	27 840	
Daň po uplatnění slev	85 845	Daň před slevami – sleva na poplatníka
Daňové zvýhodnění	20 204	15 204 (dítě) + 5 000 (školovné)
Daňová povinnost	65 641	Daň po slevách – daňové zvýhodnění
Zaplacené zálohy	0	
Nedoplatek/Přeplatek	65 641	Nedoplatek

Výpočet záloh sociálního pojištění

Pro hlavní činnost je v roce 2021 minimální výše pojistného 2 588 Kč měsíčně. Pan Široký se rozhodl, že měsíčně bude platit zálohu ve výši 8 000 Kč.

Tabulka 29: Výpočet měsíční zálohy na sociální pojištění za ZO 2021

Výpočet měsíční zálohy na sociální pojištění v Kč		
Daňový základ	900 000	
Vyměřovací základ	450 000	900 000 * 0,5
Minimální vyměřovací základ	106 332	8 861 * 12
Sazba pojistného	29,2 %	
Roční výše pojistného	131 400	450 000 * 0,292
Měsíční výše pojistného	10 950	131 400/12

V předchozí tabulce (viz Tabulka č. 28) je uveden výpočet výše sociálního pojištění za činnost, která je předmětem daně podle § 7 ZDP za zdaňovací období 2021.

Tabulka 30: Výpočet přeplatku/nedoplatku na sociálním pojištění

Výpočet přeplatku/nedoplatku na sociálním pojištění v Kč	
Roční výše pojistného	131 400
Zaplacené pojistné	96 000
Přeplatek	X

Výpočet přeplatku/nedoplatku na sociálním pojištění v Kč	
Nedoplatek	35 400

V případě, že by pan Široký dále uplatňoval paušální výdaje a platil by měsíčně 8 000 Kč, přesto by mu vznikl nedoplatek ve výši 35 400 Kč (viz Tabulka č. 29).

Výpočet záloh zdravotního pojištění

V roce 2021 byla minimální záloha na zdravotní pojištění ve výši 2 393 Kč. Pan Široký se opět rozhodl platit vyšší částku, tedy 4 000 Kč.

Tabulka 31: Výpočet měsíční zálohy na zdravotní pojištění za ZO 2021

Výpočet měsíční zálohy na zdravotní pojištění v Kč		
Daňový základ	900 000	
Vyměřovací základ	450 000	900 000 * 0,5
Minimální vyměřovací základ	212 646	35 441 * 0,5 * 12
Sazba pojistného	13,5 %	
Roční výše pojistného	60 750	450 000 * 0,135
Měsíční výše pojistného	5 063	60 750/12

V předchozí tabulce (viz Tabulka č. 30) je vypočtena výše zdravotního pojištění za podnikatelskou činnost za ZO 2021.

Tabulka 32: Výpočet přeplatku/nedoplatku na zdravotním pojištění

Výpočet přeplatku/nedoplatku na zdravotním pojištění v Kč	
Roční výše pojistného	60 750
Zaplacené pojistné	48 000
Přeplatek	X
Nedoplatek	12 750

Pokud by pan Široký uplatňoval paušální výdaje, jeho měsíční záloha by byla přibližně o 1 000 Kč vyšší než částka, kterou by měsíčně platil.

3.3.2 Skutečné výdaje

Pan Široký dosahuje pouze příjmu podle § 7 ZDP, tudíž se bude základ daně rovnat dílčímu základu daně. Příjmy pana Širokého činily 2 100 000 Kč. Skutečné výdaje se rovnají částce 1 400 000 Kč.

V následující tabulce (viz Tabulka č. 32) je uveden postup výpočtu daňové povinnosti pana Širokého, v případě, že by vedl daňovou evidenci.

Tabulka 33: Výpočet daňové povinnosti za ZO 2021

Výpočet roční daňové povinnosti za 2021		
Příjmy	2 100 000	
Výdaje	1 400 000	
DZD § 7 ZDP	700 000	2 100 000 – 1 400 000
Nezdanitelné části ZD	142 014	2*3 000 (dar krve) + 14 400 (živ. poj.) + 25 000 (dar školce) + 96 614 (úroky)
Základ daně snížený	557 986	
Základ daně zaokrouhlený	557 900	Zaokrouhleno na 100 Kč dolů
Sazba daně	15 %	
Daň z příjmů před slevami	83 685	ZD zaokrouhlený * sazba daně
Sleva na poplatníka	27 840	
Daň po uplatnění slev	55 845	Daň před slevami – sleva na poplatníka
Daňové zvýhodnění	20 204	15 204 (dítě) + 5 000 (školkové)
Daňová povinnost	35 641	Daň po slevách – daňové zvýhodnění
Zaplacené zálohy	0	
Nedoplatek/Přeplatek	35 641	Nedoplatek

Výpočet záloh sociálního pojištění

Pro hlavní činnost je v roce 2021 minimální výše pojistného 2 588 Kč měsíčně. Pan Široký se rozhodl, že měsíčně bude platit zálohu ve výši 8 000 Kč.

Tabulka 34: Výpočet měsíční zálohy na sociální pojištění za ZO 2021

Výpočet měsíční zálohy na sociální pojištění v Kč		
Daňový základ	700 000	
Vyměřovací základ	350 000	700 000 * 0,5
Minimální vyměřovací základ	106 332	8 861 * 12
Sazba pojistného	29,2 %	
Roční výše pojistného	102 200	350 000 * 0,292
Měsíční výše pojistného	8 517	102 200/12

V předchozí tabulce (viz Tabulka č. 34) je uveden výpočet výše sociálního pojištění za činnost, která je předmětem daně podle § 7 ZDP za zdaňovací období 2021.

Tabulka 35: Výpočet přeplatku/nedoplatku na sociálním pojištění

Výpočet přeplatku/nedoplatku na sociálním pojištění v Kč	
Roční výše pojistného	102 200
Zaplacené pojistné	96 000
Přeplatek	X
Nedoplatek	6 200

Nedoplatek za sociální pojištění je 6 200. Kdyby pan Široký platil měsíčně cca o 500 Kč více, nevznikl by mu nedoplatek. (viz Tabulka č. 35).

Výpočet záloh zdravotního pojištění

V roce 2021 byla minimální záloha na zdravotní pojištění ve výši 2 393 Kč. Pan Široký se opět rozhodl platit vyšší částku, tedy 4 000 Kč.

Tabulka 36: Výpočet měsíční zálohy na zdravotní pojištění za ZO 2021

Výpočet měsíční zálohy na zdravotní pojištění v Kč		
Daňový základ	700 000	
Vyměřovací základ	350 000	700 000 * 0,5

Výpočet měsíční zálohy na zdravotní pojištění v Kč		
Minimální vyměřovací základ	212 646	35 441 * 0,5 * 12
Sazba pojistného	13,5 %	
Roční výše pojistného	47 250	350 000 * 0,135
Měsíční výše pojistného	3 938	47 250/12

V předchozí tabulce (viz Tabulka č. 36) je vypočtena výše zdravotního pojištění za podnikatelskou činnost za ZO 2021.

Tabulka 37: Výpočet přeplatku/nedoplatku na zdravotním pojištění

Výpočet přeplatku/nedoplatku na zdravotním pojištění v Kč	
Roční výše pojistného	47 250
Zaplacené pojistné	48 000
Přeplatek	750
Nedoplatek	X

V případě vedení daňové evidence by panu Širokému vznikl nepatrný přeplatek ve výši 750 Kč (viz Tabulka č. 37).

3.3.3 Přechod z paušálních výdajů na skutečné výdaje

Z obou výpočtů daňové povinnosti je patrné, že přechod na skutečné výdaje bude pro pana Širokého výhodnější. Daň z příjmů při uplatňování skutečných výdajů je v případě pana Širokého téměř o polovinu nižší než v případě paušálních výdajů.

Při přechodu z paušálních výdajů na skutečné výdaje se musí základ daně upravit o neuhrazené pohledávky. Základ daně musí pan Široký navýšit o pohledávky ve výši 5 000 Kč.

Jelikož pan Široký ještě nepodal daňové přiznání, může provést přechod v uplatnění výdajů již v řádném daňovém přiznání, kde základ daně navýší o neuhrazené pohledávky.

Tato změna se projeví v příloze č. 1 daňového přiznání v tabulce E (viz Příloha č. 8).

Poněvadž pan Široký provede úpravu ZD v řádném daňovém přiznání, nebude muset podávat opravný Přehled pro sociální pojišťovnu, ale navýšený základ daně zaznamená v řádném Přehledu.

Tabulka 38: Výpočet daňové povinnosti za rok 2021

Výpočet roční daňové povinnosti za 2021		
Příjmy	2 100 000	
Výdaje	1 400 000	
DZD § 7 ZDP	705 000	2 100 000 – 1 400 000 + 5 000
Nezdanitelné části ZD	142 014	2*3 000 (dar krve) + 14 400 (živ. poj.) + 25 000 (dar školce) + 96 614 (úroky)
Základ daně snížený	562 986	
Základ daně zaokrouhlený	562 900	Zaokrouhleno na 100 Kč dolů
Sazba daně	15 %	
Daň z příjmů před slevami	84 435	ZD zaokrouhlený * sazba daně
Sleva na poplatníka	27 840	
Daň po uplatnění slev	56 595	Daň před slevami – sleva na poplatníka
Daňové zvýhodnění	20 204	15 204 (dítě) + 5 000 (školkové)
Daňová povinnost	36 391	Daň po slevách – daňové zvýhodnění
Zaplacené zálohy	0	
Nedoplatek/Přeplatek	36 391	Nedoplatek

Výpočet záloh na daň z příjmů

S novou známou daňovou povinností souvisí platby záloh na další zdaňovací období. Daňová povinnost pana Širokého přesáhla 30 000 Kč, ale nepřesáhla 150 000 Kč, tudíž bude platit zálohy ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti. První zálohu bude platit do 15.6.2022 a druhá je splatná do 15.12.2022. Záloha bude tedy činit 14 560 Kč.

V níže uvedené tabulce (viz Tabulka č. 39) jsou uvedeny zálohy pana Širokého pro ZO 2021.

Tabulka 39: Výpočet záloh na ZO 2021

Výpočet záloh na daň z příjmů na zdaňovací období 2021			
Poslední známá daň. povinnost	36 391		
Zaokr. daňová povinnost	36 400	Na 100 Kč nahoru	§ 16 ZDP
Sazba	40 %	Od 30 001 do 150 000	§ 38a ZDP
Periodicita	2	15.6., 15.12.	§ 38a ZDP
Celková roční záloha	29 120	$36\,400 * 0,4 * 2$	

Výpočet záloh sociálního pojištění

Poplatník, jenž provozuje samostatně výdělečnou činnost jako hlavní, je povinen hradit zálohy na sociální pojištění. Pro hlavní činnost je v roce 2021 minimální výše pojistného 2 588 Kč měsíčně.

Pan Široký se rozhodl, že měsíčně bude platit zálohu ve výši 8 000 Kč.

Tabulka 40: Výpočet měsíční zálohy na sociální pojištění za ZO 2021

Výpočet měsíční zálohy na sociální pojištění v Kč		
Daňový základ	705 000	
Vyměřovací základ	352 500	$705\,000 * 0,5$
Minimální vyměřovací základ	106 332	$8\,861 * 12$
Sazba pojistného	29,2 %	
Roční výše pojistného	102 930	$352\,500 * 0,292$
Měsíční výše pojistného	8 578	$102\,930/12$

V předchozí tabulce (viz Tabulka č. 40) je uveden výpočet výše sociálního pojištění za činnost, která je předmětem daně podle § 7 ZDP za zdaňovací období 2021.

Tabulka 41: Výpočet přeplatku/nedoplatku na sociálním pojištění

Výpočet přeplatku/nedoplatku na sociálním pojištění v Kč	
Roční výše pojistného	102 930
Zaplacené pojistné	96 000

Výpočet přeplatku/nedoplatku na sociálním pojištění v Kč	
Přeplatek	X
Nedoplatek	6 930

Přestože pan Široký platil přibližně dvakrát vyšší částku, než je minimální částka zálohy, vznikl mu nedoplatek ve výši 6 930 Kč (viz Tabulka č. 41), tento nedoplatek je pan Široký povinen uhradit do 8 dnů od podání Přehledu příslušné OSSZ, tedy v Havlíčkově Brodě (viz Příloha č. 9).

Výpočet záloh zdravotního pojištění

Pan Široký je povinen platit zálohy také na zdravotní pojištění, jelikož provozuje samostatně výdělečnou činnost jako hlavní. Má registraci u Všeobecné zdravotní pojišťovny s pobočkou v Havlíčkově Brodě. V roce 2021 byla minimální záloha na zdravotní pojištění ve výši 2 393 Kč. Pan Široký se opět rozhodl platit vyšší částku, tedy 4 000 Kč.

Tabulka 42: Výpočet měsíční zálohy na zdravotní pojištění za ZO 2021

Výpočet měsíční zálohy na zdravotní pojištění v Kč		
Daňový základ	705 000	
Vyměřovací základ	352 500	705 000 * 0,5
Minimální vyměřovací základ	212 646	35 441 * 0,5 * 12
Sazba pojistného	13,5 %	
Roční výše pojistného	47 588	352 500 * 0,135
Měsíční výše pojistného	3 966	47 588/12

V předchozí tabulce (viz Tabulka č. 42) je vypočtena výše zdravotního pojištění za podnikatelskou činnost za ZO 2021.

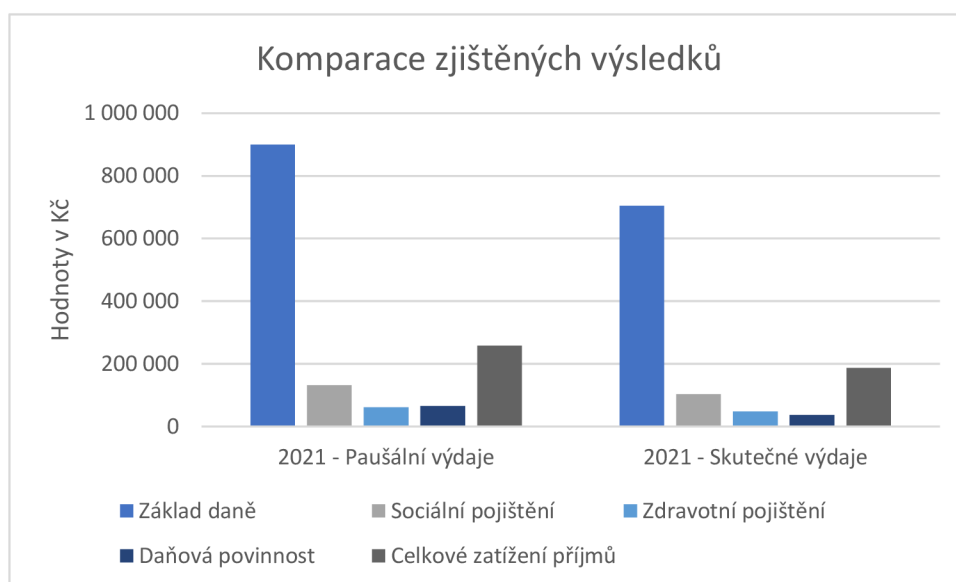
Tabulka 43: Výpočet přeplatku/nedoplatku na zdravotním pojištění

Výpočet přeplatku/nedoplatku na zdravotním pojištění v Kč	
Roční výše pojistného	47 588
Zaplacené pojistné	48 000
Přeplatek	412
Nedoplatek	X

Pan Široký platil zálohy ve výši 4 000 Kč, což je o 34 Kč měsíčně více, než bylo nezbytné, a vznikl mu přeplatek na zdravotním pojištění ve výši 412 Kč (viz Tabulka č. 43). Pan Široký si může podat žádost a nechat si přeplatek vyplatit (viz Příloha č. 10).

3.3.4 Komparace zjištěných výsledků

V předcházejících situacích autorka uvedla situaci, ve které by pan Široký přešel z režimu paušálních výdajů na režim skutečných výdajů. Následující graf (viz Graf č. 2) porovnává tyto dva režimy.



Graf 2: Komparace zjištěných výsledků

Pan Široký by v případě přechodu na skutečné výdaje měl nižší zatížení příjmů celkem o 70 882 Kč. Pro pana Širokého tedy bude tento přechod výhodnější.

Pro stávající období je tato varianta výhodnější, protože pan Široký má skutečně vynaložené výdaje vyšší než je maximální hranice u paušálních výdajů.

Výhodou skutečných výdajů je, že umožňují podnikateli uplatnit veškeré náklady spojené s podnikáním, což může vést k nižší daňové zátěži. Další výhodou je jejich flexibilita vůči individuálním potřebám podnikatele, větší možnost odpočtu a důkazní hodnotu, protože výdaje jsou podloženy konkrétními doklady.

Nevýhodami skutečných výdajů je administrativní náročnost a složitost, časová náročnost a potencionální problémy s kontrolami, pokud nejsou všechny náklady řádně zdokumentovány.

Pro pana Širokého je důležité sledovat aktuální legislativu, protože se může čas od času měnit. Musí věnovat dostatečnou pozornost svým nákladům a evidovat je všechny, aby bylo možné je správně uplatnit při daňovém přiznání, pravidelně si kontrolovat jejich přehled a snažit se najít způsob, jak je snížit.

3.4 Komparace veškerých variant uvedených v bakalářské práci

V předchozích kapitolách jsou uvedeny dvě varianty změny uplatňování výdajů. Následující graf (viz Graf č. 3) znázorňuje obě varianty uplatňování výdajů, aby bylo vidět, která varianta je pro pana Širokého výhodnější.

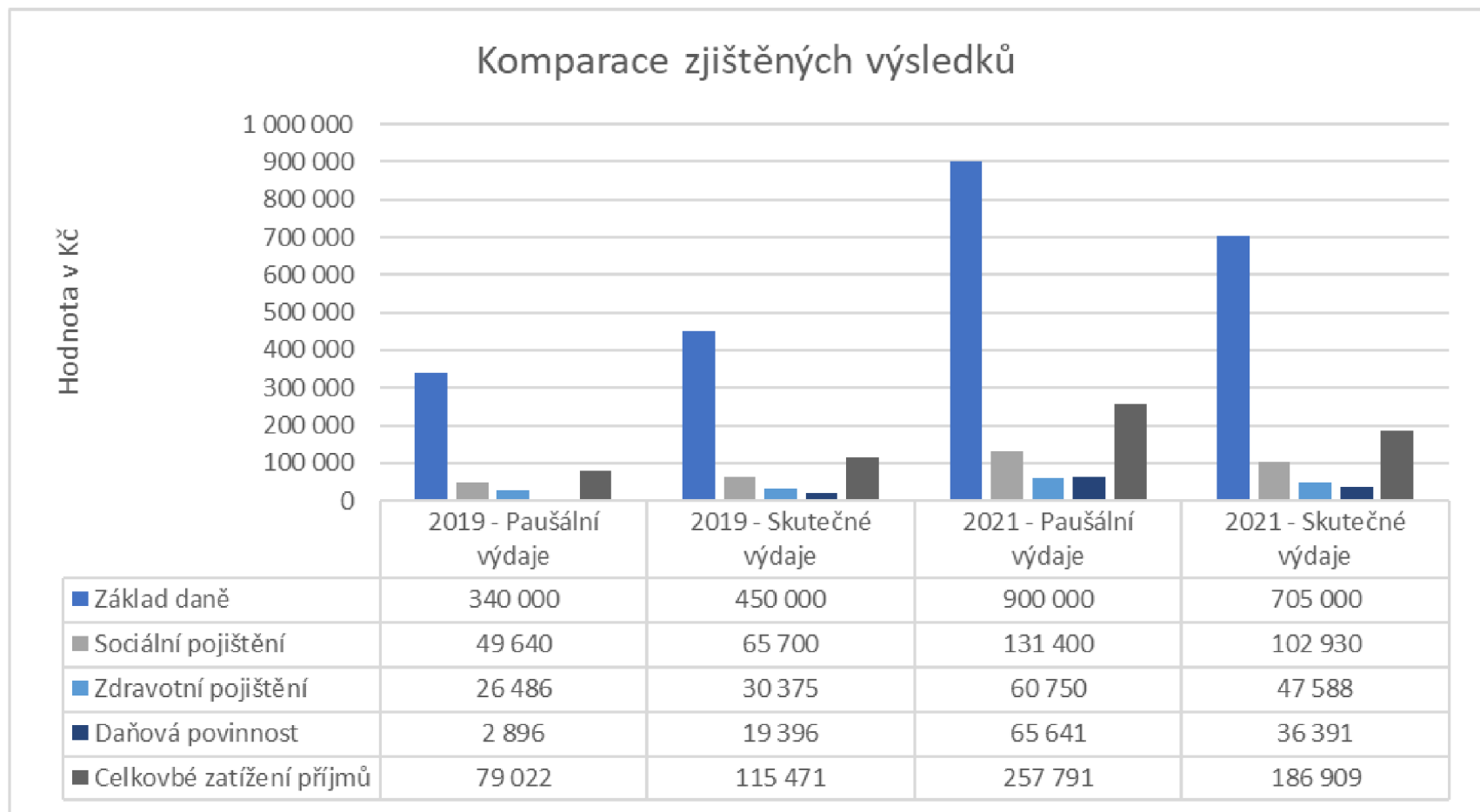
V roce 2019 začal pan Široký podnikat a vedl daňovou evidenci. Po podání daňového přiznání zjistil, že by pro něj bylo výhodnější uplatňovat paušální výdaje. Aby pan Široký mohl změnit způsob uplatňování výdajů, musel podat dodatečné daňové přiznání, a v něm si upravit základ daně podle § 23 odst. 8 ZDP. V případě pana Širokého se základ daně upravil o dvě pohledávky v celkové výši 8 800 Kč.

Celkem se tedy jeho daňová povinnost snížila z 19 396 Kč na 2 896 Kč. Sociální pojištění se snížilo přibližně o 16 000 Kč a zdravotní pojištění se snížilo cca o 4 000 Kč.

V opačném případě, pokud by pan Široký v roce 2019 uplatňoval paušální výdaje a po podání daňového přiznání by zjistil, že jsou pro něj skutečné výdaje výhodnější, tuto změnu by zpětně provést nemohl, protože to zákon o dani z příjmů zakazuje.

V roce 2021 začal pan Široký více vydělávat, a i jeho výdaje se zvyšovaly, proto si je dobrovolně evidoval a rozhodl se, že od roku 2022 přejde na daňovou evidenci. Jelikož se rozhodl ještě před podáním řádného daňového přiznání, mohl si základ daně upravit podle § 23 odst. 8 ZDP. Tuto změnu lze zaevidovat do Přílohy č. 1 tabulky E daňového přiznání. Pan Široký svůj základ daně navýšil o jednu pohledávku v částce 5 000 Kč.

Základ daně při uplatňování paušálních výdajů se rovnal 900 000 Kč a při uplatňování skutečných výdajů byl základ daně 705 000 Kč. Daňová povinnost při uplatňování skutečných výdajů je o 29 250 Kč nižší než daňová povinnost při uplatňování paušálních výdajů. Sociální pojištění je nižší o 28 740 Kč a zdravotní pojištění je nižší o 29 250 Kč.



Graf 3: Komparace zjištěných výsledků

Autorka práce navrhuje, aby si podnikatel na začátku podnikání vytvořil svůj podnikatelský plán, kterého se držel a pravidelně ho aktualizoval. Plán podnikateli pomůže lépe se orientovat v rozvoji podnikání a přizpůsobovat změnám na trhu. Měl by si budovat svoji zákaznickou základnu a sledovat konkurenci.

Pro začátek podnikání se více hodí paušální výdaje z hlediska menší administrativní náročnosti, časové úspory a jednoduchosti. I když podnikatel nepovedete daňovou evidenci, je důležité mít přehled o svých příjmech a výdajích. Je důležité si je pravidelně evidovat kvůli přehledu o podnikání. Paušální výdaje jsou omezeny určitými limity, proto je dobré si je také hlídat z hlediska legislativy.

Přechod z paušálních výdajů na skutečné výdaje může být vhodný pro podnikatele, kterému se jeho podnikání rozrostlo nebo se změnila struktura jeho nákladů. Tento krok se ale musí pečlivě zvážit a naplánovat. Je potřeba zanalyzovat svoji finanční situaci, porovnat aktuální náklady s paušálními sazbami a zohlednit tak budoucí plány a očekávané změny v podnikání.

V opačném případě při přechodu ze skutečných výdajů na paušální je potřeba také zanalyzovat finanční situaci. Důležité je porozumět pravidlům pro paušální výdaje a seznámit se s legislativou.

ZÁVĚR

Hlavním cílem této bakalářské práce bylo navrhnout metodiku přechodů ze skutečných výdajů na paušální a naopak a následně ji ověřit za užití komplexního modelového příkladu. Dílčími cíli, které napomáhají k naplnění hlavního cíle, jsou vymezení relevantních pojmů a východisek, analýza právních norem, syntéza získaných poznatků a sestavení plánu pro jednotlivé přechody.

V teoretické části jsou vymezeny základní pojmy a východiska obsažená v legislativě, týkající se daně z příjmů fyzické osoby, výdajů a přechodu mezi oběma režimy. Mezi hlavní právní prameny lze zařadit ZDP a DŘ.

Analytická část se zabývá analýzou možností daňové optimalizace, problematikou a povinnostmi při přechodu mezi režimy a jednotlivými výdaji, které jsou skutečně vynaloženy. Dále definuje vznikající povinnosti pojící se s přechody mezi režimy výdajů a záloh na zdravotní a sociální pojištění.

V návrhové části bakalářské práce je za užití komplexního modelového příkladu proveden přechod z paušálních výdajů na skutečné a naopak. Přechody jsou provedeny v souladu s vytvořeným plánem přechodu v analytické části. Tato část zároveň obsahuje výpočet daňové povinnosti za roky 2019 a 2021. Na základě informací z daňového přiznání jsou vyplněny přehledy pro správu sociálního zabezpečení a příslušnou zdravotní pojišťovnu. Z vyplněných přehledů jsou zároveň určeny nové zálohové povinnosti na sociální a zdravotní pojištění pro rok 2020 a 2022. Návrhová část je zakončena zhodnocením, které obsahuje doporučení, jež podnikatel může využít pro zjednodušení jednotlivých přechodů.

Z hlediska uplatňování výdajů bylo doporučeno pečlivě evidovat veškeré náklady spojené s podnikáním či nájemným a pravidelně je zahrnovat do daňového přiznání. Důležitým aspektem je také správné zařazení výdajů do jednotlivých kategorií, aby bylo možné uplatnit maximální možnou částku.

V závěru práce lze konstatovat, že daňová optimalizace fyzické osoby se zaměřením na způsob uplatňování výdajů je klíčovým faktorem pro úspěšné řízení osobních financí a snižování daňového zatížení. Bakalářská práce je využitelná, jelikož navrhuje plán, který lze metodicky použít při přechodu z paušálních výdajů na skutečné a naopak.

SEZNAM ZDROJŮ

1. BERÁNEK, Petr. *Průvodce zákonem o daních z příjmů pro OSVČ: a další poplatníky s dílčím základem v § 7*. Olomouc: ANAG, 2021. ISBN 978-80-7554-318-9
2. DĚRGEL, Martin, Eva SEDLÁKOVÁ, Dalimila MIRČEVSKÁ a Zdenka CARDOVÁ. *Daňové a nedaňové výdaje: A-Z ...* Český Těšín: Poradce, 2022. ISBN 978-80-7365-470-2.
3. DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2018*. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7552-125-5.
4. MACHÁČEK, Ivan. *Optimalizace daně z příjmů fyzických osob: postupy, jak platit co nejnižší daň*. Olomouc: ANAG, [2019]. ISBN 978-80-7554-195-6.
5. Organizační statistika. ČSÚ [Český statistický úřad] [online]. ©2021 [cit. 2022-11-28]. Dostupné z: <https://vdb.czso.cz/vdbvo2/faces/index.jsf?page=statistiky#katalog=30831>
6. Osvobození od daně. *Finanční správa* [online]. Praha: Finanční správa, ©2021, [cit. 2021-12-23]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/fyzicke-osoby/ostatni>
7. PAVLÍČEK, Jan. *Zpráva o výsledcích hospodaření státního rozpočtu PDF* [online]. Praha: Ministerstvo financí České republiky, ©2022 [cit. 2022-05-05]. Dostupné z: https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Statni-zaverecny-ucet_2021_Priloha-C.pdf
8. PILÁTOVÁ, Jana. *Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ: daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitých věcí, sociální pojištění, zdravotní pojištění*. Olomouc: ANAG, 2019. ISBN 978-80-7554-222-9.
9. Počet daňových přiznání. *Finanční správa* [online]. ©2022 [cit. 2022-11-10]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-danovych-priznani>
10. Pokyn GFŘ D-22 čj. 5606/15/71//_10110_011620.
11. Přechod na paušál. *Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky* [online]. Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky, ©2023 [cit. 2023-01-02]. Dostupné z: <https://www.vzp.cz/o-nas/tiskove-centrum/otazky-tydne/prechod-na-pausal>
12. SYNEK, Miloslav, Pavel MIKAN a Hana VÁVROVÁ. *Jak psát bakalářské, diplomové, doktorské a jiné písemné práce*. 3. přeprac. vyd. Praha: Oeconomica, 2011. ISBN 978-80-245-1819-0.
13. VANČUROVÁ, Alena a Hana ZÍDKOVÁ. *Daně v podnikání*. Praha: Wolters Kluwer, 2022, ISBN 978-80-7676-359-3.

14. VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ. *Daňový systém ČR 2022*. Praha: Wolters Kluwer, 2022. ISBN 978-80-7676-362-3.
15. VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů*. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2021. ISBN 978-80-7676-236-7.
16. Vybrané údaje z daňových přiznání DPFO. *Finanční správa* [online]. ©2022 [cit. 2122-11-10]. Dostupné z:
<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-danovych-priznani>
17. VYCHOPENĚ, Jiří. *Daň z příjmů 2022*. Praha: Wolters Kluwer, 2020. ISBN 978-80-7676-356-2.
18. ZÁKON č. 280/2009 Sb., *daňový řád*, ve znění pozdějších předpisů
19. ZÁKON č. 455/1991 Sb., *o živnostenském podnikání*, ve znění pozdějších předpisů
20. ZÁKON č. 586/1992 Sb., *o daních z příjmů*, ve znění pozdějších předpisů
21. ZÁKON č. 589/1992 Sb., *o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti*, ve znění pozdějších předpisů
22. ZÁKON č. 592/1992 Sb., *o pojistném na veřejné zdravotní pojištění*, ve znění pozdějších předpisů

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Schéma změn uplatňování výdajů.....	37
Obrázek 2: Časová osa podnikání.....	47

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Příjmy státního rozpočtu z daně z příjmů fyzických osob (mld. Kč)	15
Tabulka 2: Rozdělení ZDP	16
Tabulka 3: Přehled dílčích základů daně	20
Tabulka 4: Přehled povinností poplatníka vůči správci daně	21
Tabulka 5: Odčitatelné položky dle §15 ZDP	22
Tabulka 6: Slevy na dani	24
Tabulka 7: Přehled sazeb paušálních výdajů	28
Tabulka 8: Výhody a nevýhody paušálních výdajů	38
Tabulka 9: Výhody a nevýhody skutečných výdajů	38
Tabulka 10: Termíny pro podání daňového přiznání.....	41
Tabulka 11: Termíny pro podání daňového přiznání.....	45
Tabulka 12: Základní údaje	48
Tabulka 13: Důležité informace za ZO 2019.....	49
Tabulka 14: Výpočet daňové povinnosti za ZO 2019	50
Tabulka 15: Výpočet měsíční zálohy na sociální pojištění za ZO 2019.....	51
Tabulka 16: Výpočet přeplatku/nedoplatku na sociálním pojištění.....	52
Tabulka 17: Výpočet měsíční zálohy na zdravotní pojištění za ZO 2019	52
Tabulka 18: Výpočet přeplatku/nedoplatku na zdravotním pojištění	53
Tabulka 19: Výpočet daňové povinnosti za ZO 2019	53
Tabulka 20: Výpočet měsíční zálohy na sociální pojištění za ZO 2019.....	54
Tabulka 21: Výpočet přeplatku/nedoplatku na sociálním pojištění.....	55
Tabulka 22: Výpočet měsíční zálohy na zdravotní pojištění za ZO 2019	55
Tabulka 23: Výpočet přeplatku/nedoplatku na zdravotním pojištění	56
Tabulka 24: Výpočet roční daňové povinnosti při úpravě ZD	57

Tabulka 25: Výpočet měsíční zálohy za ZD 2019 po úpravě ZD	58
Tabulka 26: Výpočet přeplatku OSSZ po úpravě ZD.....	58
Tabulka 27: Příjmy a výdaje za ZO 2021	60
Tabulka 28: Výpočet roční daňové povinnosti za ZO 2021	61
Tabulka 29: Výpočet měsíční zálohy na sociální pojištění za ZO 2021	62
Tabulka 30: Výpočet přeplatku/nedoplatku na sociálním pojištění.....	62
Tabulka 31: Výpočet měsíční zálohy na zdravotní pojištění za ZO 2021	63
Tabulka 32: Výpočet přeplatku/nedoplatku na zdravotním pojištění	63
Tabulka 33: Výpočet daňové povinnosti za ZO 2021	64
Tabulka 34: Výpočet měsíční zálohy na sociální pojištění za ZO 2021	65
Tabulka 35: Výpočet přeplatku/nedoplatku na sociálním pojištění.....	65
Tabulka 36: Výpočet měsíční zálohy na zdravotní pojištění za ZO 2021	65
Tabulka 37: Výpočet přeplatku/nedoplatku na zdravotním pojištění	66
Tabulka 38: Výpočet daňové povinnosti za rok 2021	67
Tabulka 39: Výpočet záloh na ZO 2021	68
Tabulka 40: Výpočet měsíční zálohy na sociální pojištění za ZO 2021	68
Tabulka 41: Výpočet přeplatku/nedoplatku na sociálním pojištění.....	68
Tabulka 42: Výpočet měsíční zálohy na zdravotní pojištění za ZO 2021	69
Tabulka 43: Výpočet přeplatku/nedoplatku na zdravotním pojištění	70

SEZNAM GRAFŮ

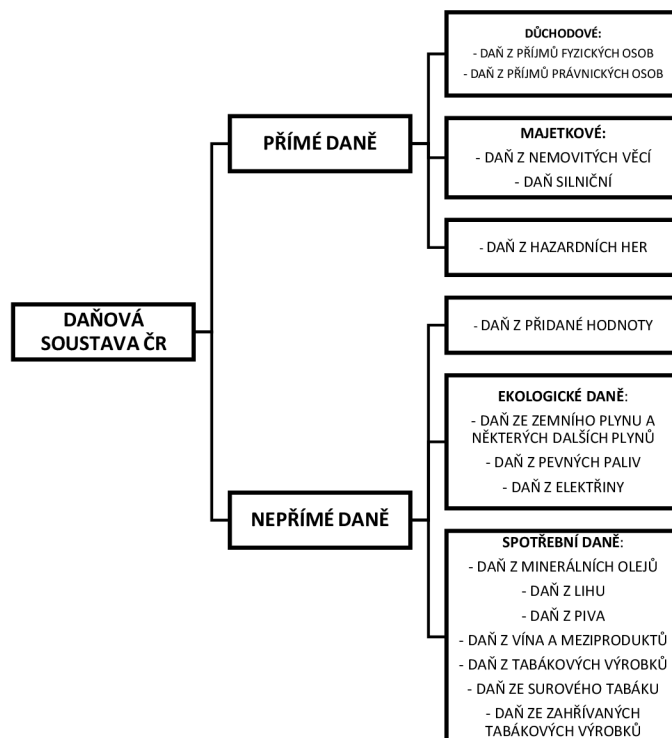
Graf 1: Komparace zjištěných výsledků	59
Graf 2: Komparace zjištěných výsledků	70
Graf 3: Komparace zjištěných výsledků	73

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Schéma daňové soustavy České republiky	83
Příloha 2: Jednotný registrační formulář	84
Příloha 3: Daňové přiznání za rok 2019	93
Příloha 4: Přehled o příjmech a výdajích pro ČSSZ za rok 2019	99
Příloha 5: Přehled o příjmech a výdajích pro VZP za rok 2019	101
Příloha 6: Dodatečné daňové přiznání za rok 2019	102
Příloha 7: Opravný Přehled příjmů a výdajů pro ČSSZ za rok 2019	108
Příloha 8: Daňové přiznání za rok 2021	110
Příloha 9: Přehled o příjmech a výdajích pro ČSSZ za rok 2021	116
Příloha 10: Přehled o příjmech a výdajích pro VZP za rok 2021	118

PŘÍLOHY

Příloha 1: Schéma daňové soustavy České republiky



Příloha 2: Jednotný registrační formulář



JEDNOTNÝ REGISTRÁČNÍ FORMULÁŘ

FYZICKÁ OSOBA

podací razítko

ČÁST A - PODNIKATEL

01 Podnikatel

a) titul	b) jméno Martin	c) příjmení Široký	d) titul
e) pohlaví ¹⁾ žena / muž ²⁾	f) rodné příjmení Široký	g) všechna dřívější příjmení	
h) rodinný stav ženatý	i) místo narození Havlíčkův Brod	j) okres Havlíčkův Brod	
k) stát Česká republika	l) státní občanství Česká republika	m) datum narození 2, 5 1, 0 1, 9, 9, 4	n) rodné číslo 9, 4, 1, 0, 2, 5 0, 9, 4, 9
o) identifikační číslo osoby		p) obchodní firma (jen u osob zapsaných do obchodního rejstříku)	

02 Adresa bydliště

a) název ulice Na Hrázi	b) č.p. / č.ev. 3085	c) číslo orientační	d) PSČ 5, 8, 0, 0, 1
e) název obce Havlíčkův Brod 1	f) část obce Havlíčkův Brod		
g) okres Havlíčkův Brod	h) stát ČESKÁ REPUBLIKA		

03 Adresa sídla

a) sídlo trvale shodné s bydlištěm ³⁾	ANO / NE ³⁾		
b) název ulice	c) č.p. / č.ev.	d) číslo orientační	e) PSČ
f) název obce	g) část obce		
h) okres	i) stát		

04 Adresa pobytu na území ČR (pro zahraniční osoby) ³⁾

a) název ulice	b) č.p. / č.ev.	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.	Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
-------------------	--

06 Provozovna

a) název ulice	b) č.p. / č.ev.	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) provozovna podléhající kolaudaci		ANO / NE ³⁾
l) 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 ¹⁾ žena / muž ²⁾

¹⁾ vyplní pouze fyzická osoba, která nemá přiděleno rodné číslo

²⁾ vyplní pouze osoba, která má adresu sídla shodnou s adresou bydliště

³⁾ vyplní pouze osoba, která má povolený pobyt

08 Adresa bydliště odpovědného zástupce

a) název ulice	b) č.p. / č.ev.	c) číslo orientační	d) PSČ
e) název obce	f) část obce		
g) okres	h) stát		

09 Adresa pobytu odpovědného zástupce na území ČR (pro zahraniční osoby)

a) název ulice	b) č.p. / č.ev.	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)

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

ČÁST B - OZNÁMENÍ SPRÁVĚ SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ

- oznamuji ve smyslu zákona č. 582/1991 Sb., následující skutečnosti SSZ v	Havlíčkův Brod
datum zahájení samostatné výdělečné činnosti	0 1 0 1 2 0 1 9

ČÁST C - OZNÁMENÍ ZDRAVOTNÍ POJIŠTOVNĚ

- oznamuji ve smyslu zákona o veřejném zdravotním pojištění zahájení výkonu samostatné výdělečné činnosti zdravotní pojišťovně v	Havlíčkův Brod
a) název zdravotní pojišťovny Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR	b) druh (kód) ZP 111
c) číslo bankovního účtu / směrový (identifikační) kód	d) výše zálohy 2 388
e) datum zahájení samostatné výdělečné činnosti	0 1 0 1 2 0 1 9

ČÁST D - OZNÁMENÍ PRACOVNÍHO MÍSTA

- oznamuji ve smyslu zákona o zaměstnanosti volné pracovní místo / obsazení volného pracovního místa ⁷⁾ ÚP v			
a) místo výkonu práce	b) název profese	c) dle KZAM	d) vznik / obsazenost ⁷⁾ ke dni
e) pracovní právní vztah na dobu určitou / neurčitou ⁷⁾	f) pracovní doba	g) počet míst	h) výše mzdy
i) požadované vzdělání, praxe	j) zveřejňovat <input type="checkbox"/> ANO / <input type="checkbox"/> NE ⁷⁾		
k) kontaktní osoba na pracovišti	l) poznámky: nabízené výhody, speciální požadavky apod.		

ČÁST E - VYBERTE ÚŘADY, VŮČI KTERÝM JE PODÁNÍ ČINĚNO

a) Živnostenský úřad <input checked="" type="checkbox"/> počet příloh 0 3	b) SSZ <input checked="" type="checkbox"/> počet příloh 0 1	c) Zdravotní pojišťovna <input checked="" type="checkbox"/> počet příloh 0 1
d) Finanční úřad <input checked="" type="checkbox"/> počet příloh 0 1	e) Úřad práce <input type="checkbox"/> počet příloh	

ČÁST F – ADRESA PRO DORUČOVÁNÍ

a) název ulice	b) č.p. / č.ev.	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 ⁷⁾			

ČÁST G – DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

a) telefon 725846865	b) datová schránka	c) e-mail sirkoy.m@seznam.cz
-------------------------	--------------------	---------------------------------

jméno podatele Martin	příjmení podatele Široký	vlastnoruční podpis
V Havlíčkově Brodě	dne 01.01.2019	

**SEZNAM OBORŮ ČINNOSTÍ
NÁLEŽÍCÍCH DO ŽIVNOSTI VOLNÉ
„VÝROBA, OBCHOD A SLUŽBY
NEUVEDENÉ V PŘÍLOHÁCH 1 AŽ 3
ŽIVNOSTENSKÉHO ZÁKONA“**

podací razítko

ČÍSLO OBORU - NÁZEV

<input type="checkbox"/>	1) Poskytování služeb pro zemědělství, zahradnictví, rybníkářství, lesnictví a myslivost
<input type="checkbox"/>	2) Činnost odborného lesního hospodáře a vyhotovování lesních hospodářských plánů a osnov
<input type="checkbox"/>	3) Diagnostická, zkušební a poradenská činnost v ochraně rostlin a ošetřování rostlin, rostlinných produktů, objektů a půdy proti škodlivým organismům přípravky na ochranu rostlin nebo biocidními přípravky
<input type="checkbox"/>	4) Nakládání s reprodukčním materiálem lesních dřevin
<input type="checkbox"/>	5) Chov zvířat a jejich výcvik (s výjimkou živočišné výroby)
<input type="checkbox"/>	6) Úprava nerostů, dobývání rašeliny a bahna
<input type="checkbox"/>	7) Výroba potravinářských a škrabárenských výrobků
<input type="checkbox"/>	8) Pěstitecké pálení
<input type="checkbox"/>	9) Výroba krmiv, krmných směsí, doplňkových látek a premixů
<input type="checkbox"/>	10) Výroba textilií, textilních výrobků, oděvů a oděvních doplňků
<input type="checkbox"/>	11) Výroba a opravy obuvi, brašnářského a sedlářského zboží
<input type="checkbox"/>	12) Zpracování dřeva, výroba dřevěných, korkových, proutěných a slaměných výrobků
<input type="checkbox"/>	13) Výroba vlákniny, papíru a lepenky a zboží z těchto materiálů
<input type="checkbox"/>	14) Vydavatelské činnosti, polygrafická výroba, knihařské a kopírovací práce
<input type="checkbox"/>	15) Výroba, rozmnožování, distribuce, prodej, pronájem zvukových a zvukově-obrazových záznamů a výroba nenahrávaných nosičů údajů a záznamů
<input type="checkbox"/>	16) Výroba koku, surového dehtu a jiných pevných paliv
<input type="checkbox"/>	17) Výroba chemických látek a chemických směsí nebo předmětů a kosmetických přípravků
<input type="checkbox"/>	18) Výroba hnojiv
<input type="checkbox"/>	19) Výroba plastových a pryžových výrobků
<input type="checkbox"/>	20) Výroba a zpracování skla
<input type="checkbox"/>	21) Výroba stavebních hmot, porcelánových, keramických a sádrových výrobků
<input type="checkbox"/>	22) Výroba brusiv a ostatních minerálních nekovových výrobků
<input type="checkbox"/>	23) Broušení technického a šperkového kamene
<input type="checkbox"/>	24) Výroba a hutní zpracování železa, drahých a neželezných kovů a jejich slitin
<input type="checkbox"/>	25) Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků
<input type="checkbox"/>	26) Umělecko-řemeslné zpracování kovů
<input checked="" type="checkbox"/>	27) Povrchové úpravy a svařování kovů a dalších materiálů
<input type="checkbox"/>	28) Výroba měřicích, zkušebních, navigačních, optických a fotografických přístrojů a zařízení
<input type="checkbox"/>	29) Výroba elektronických součástek, elektrických zařízení a výroba a opravy elektrických strojů, přístrojů a elektronických zařízení pracujících na malém napětí
<input type="checkbox"/>	30) Výroba neelektrických zařízení pro domácnost
<input type="checkbox"/>	31) Výroba strojů a zařízení
<input type="checkbox"/>	32) Výroba motorových a přípojných vozidel a karoserií
<input type="checkbox"/>	33) Stavba a výroba plavidel
<input type="checkbox"/>	34) Výroba, vývoj, projektování, zkoušky, instalace, údržba, opravy, modifikace a konstrukční změny letadel, motorů letadel, vrtulí, letadlových částí a zařízení a leteckých pozemních zařízení
<input type="checkbox"/>	35) Výroba drážních hnacích vozidel a drážních vozidel na dráze tramvajové, trolejbusové a lanové a železničního parku
<input type="checkbox"/>	36) Výroba jízdních kol, vozíků pro invalidy a jiných nemotorových dopravních prostředků
<input type="checkbox"/>	37) Výroba a opravy čalounických výrobků
<input type="checkbox"/>	38) Výroba, opravy a údržba sportovních potřeb, her, hraček a dětských kočárků
<input type="checkbox"/>	39) Výroba zdravotnických prostředků
<input type="checkbox"/>	40) Výroba a opravy zdrojů ionizujícího záření

41) Výroba školních a kancelářských potřeb, kromě výrobků z papíru, výroba bižuterie, kartáčekového a konfekčního zboží, deštníků, upomínkových předmětů
42) Výroba dalších výrobků zpracovatelského průmyslu
43) Provozování vodovodů a kanalizací a úprava a rozvod vody
44) Nakládání s odpady (vyjma nebezpečných)
45) Přípravné a dokončovací stavební práce, specializované stavební činnosti
46) Sklenářské práce, rámování a paspartování
47) Zprostředkování obchodu a služeb
48) Velkoobchod a maloobchod
49) Zastavárenská činnost a maloobchod s použitým zbožím
50) Údržba motorových vozidel a jejich příslušenství
51) Potrubní a pozemní doprava (vyjma železniční a silniční motorové dopravy)
52) Skladování, balení zboží, manipulace s nákladem a technické činnosti v dopravě
53) Zasilatelství a zastupování v celním řízení
55) Ubytovací služby
56) Poskytování software, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály
57) Činnost informačních a zpravodajských kanceláří
58) Nákup, prodej, správa a údržba nemovitostí
59) Pronájem a půjčování věcí movitých
60) Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků
61) Projektování pozemkových úprav
62) Příprava a vypracování technických návrhů, grafické a kresličské práce
63) Projektování elektrických zařízení
64) Výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických věd nebo společenských věd
65) Testování, měření, analýzy a kontroly
66) Reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení
67) Návrhářská, designářská, aranžérská činnost a modeling
68) Fotografické služby
69) Překladatelská a tlumočnická činnost
70) Služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy
71) Provozování cestovní agentury a průvodcovská činnost v oblasti cestovního ruchu
72) Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti
73) Provozování kulturních, kulturně - vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí
74) Provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti
75) Praní pro domácnost, žehnění, opravy a údržba oděvů, bytového textilu a osobního zboží
76) Poskytování technických služeb
77) Opravy a údržba potřeb pro domácnost, předmětů kulturní povahy, výrobků jemné mechaniky, optických přístrojů a měřidel
78) Poskytování služeb osobního charakteru a pro osobní hygienu
79) Poskytování služeb pro rodinu a domácnost
80) Výroba, obchod a služby jinde nezařazené

jméno podatele	příjmení podatele	vlastnoruční podpis
vztah k právnické osobě		
V	dne 31.3.2023	

**PŘÍLOHA PRO SPRÁVU
SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ**

podací razítko

Identifikační část podnikatele

a) jméno a příjmení / obchodní firma / název Martin Široký	b) identifikační číslo osoby
c) rodné číslo 9 4 1 0 2 5 0 9 4 9	d) datum narození ¹⁾

OZNÁMENÍ VŮČI PŘÍSLUŠNÉ SPRÁVĚ SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ - týká se pouze fyzických osob

01 Samostatnou výdělečnou činnost vykonávám jako

hlavní ~~vedlejší~~¹⁾

02 Vyplni ta OSVČ, která chce být považována za OSVČ vykonávající vedlejší samostatnou výdělečnou činnost z důvodu

a) zaměstnání od	
a1) název zaměstnavatele	
a2) název ulice	a3) č.p. / č.ev.
a6) název obce	a7) část obce
a8) okres	a9) stát
b) starobní důchod přiznán od	c) výplata invalidního důchodu od
d) měla nárok na rodičovský příspěvek nebo na peněžitou pomoc v mateřství nebo nemocenské z důvodu těhotenství a porodu, pokud tyto dávky náleží z nemocenského pojištění zaměstnanců, od	
e) osobně pečovala o osobu mladší 10 let, která je závislá na pomoci jiné osoby ve stupni I. (lehká závislost), nebo osobu, která je závislá na pomoci jiné osoby ve stupni II. (středně těžká závislost) nebo ve stupni III. (těžká závislost) anebo stupni IV. (úplná závislost), pokud osoba, která je závislá na pomoci jiné osoby, je osobou blízkou, nebo žije s osobou samostatně výdělečně činnou v domácnosti, není-li osobou blízkou, od	
f) nezaopatřené dítě ve smyslu ust. § 20 odst. 4 písm. a) zák. č. 155/1995 Sb., od	

03 Údaje o nemocenském pojištění

Přihlašuji se k dobrovolné účasti na nemocenském pojištění od	
a) název předchozího orgánu, který prováděl nemocenské pojištění, pokud jím není ČSSZ	
b) název orgánu, který v současnosti provádí nemocenské pojištění, pokud jím není ČSSZ	
c) předchozí doba účasti na nemocenském pojištění v cizině	od: <input style="width: 50px;" type="text"/> do: <input style="width: 50px;" type="text"/>
d) název a adresa cizozemského nositele nemocenského pojištění	
e) číslo cizozemského nemocenského pojištění	

04 Insolvenční řízení

Je/bylo ke dni zahájení výkonu samostatné výdělečné činnosti vedeno vůči Vám insolvenční řízení ANO NE¹⁾

05 Samostatnou výdělečnou činnost nebo zaměstnání vykonávám i na území jiného státu

ANO NE¹⁾

a) název státu
b) na území tohoto státu jsem účasten / účastna sociálního pojištění <input type="checkbox"/> ANO <input checked="" type="checkbox"/> NE ¹⁾

¹⁾ vyplní pouze fyzická osoba, která nemá přiděleno rodné číslo
MPO SSZ – vzor č. 11 (093019)

06 Jedná se o první výdělečnou činnost v ČR po skončení důchodového pojištění v cizině ANO NE⁷

a) číslo cizozemského pojištění
b) název a adresa cizozemského nositele pojištění

jméno podatele Martin	příjmení podatele Široký	vlastnoruční podpis
V Havlíčkově Brodě	dne 1.1.2019	

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Kraj Vysočina

Územní pracoviště v, ve, pro

Havlíčkově Brodě

01 Daňové identifikační číslo

C, Z

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI pro fyzické osoby

02

a) k dani z příjmů fyzických osob

ANO

b) k dani silniční

NE

ode dne

c) 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

Š i r o k ý

04 Rodné příjmení

Š i r o k ý

05 Jméno(-a)

M a r t i n

06 Titul

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

9 4 1 0 2 5 0 9 4 9

08 Adresa místa pobytu

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

N a H r á z í 3 0 8 5

b) obec

H A V L Í Č K Ů V B R O D

c) PSČ

5 8 0 0 1

d) stát

Č E S K Á R E P U B L I K A

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

7 2 5 8 4 6 8 6 5

telefon

telefon

b) e-mail

siroky.m@seznam.cz

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

0 1 0 1 2 0 1 9

12 Oprávnění k podnikání

identifikační číslo

vydáno v ČR ano/ne

NE

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

25 5101 MFin 5101 - vzor č. 21

1

Vytvářeno v programu FORMstudio - www.kazetex.cz

13 Sídlo shodné s adresou místa pobytu ano/ne

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

b) obec

c) PSČ

14 Organizační složky obchodního závodu: a) počet odštěpných závodů

(samostatná příloha)

b) počet provozoven

c) počet plátcových pokladen

(samostatná přihláška k registraci pro plátcovy pokladny)

15 Číslo účtů u poskytovatelů platebních služeb

a) účty v ČR vedené v CZK:

vlastníkem účtu je daňový subjekt ano/ne

číslo účtu/směrový (identifikační) kód

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

IBAN

typ ID banky

ID banky

měna, ve které je účet veden

vlastníkem účtu je daňový subjekt ano/ne

název účtu

název banky

ulice banky

město banky

PSČ (ZIP-code) banky

stát

16 Zákonný zástupce či opatrovník

Příjmení

Jméno(-a)

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

Adresa místa pobytu:

ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

obec

PSČ

telefon

e-mail

17 Adresa pro doručování

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

b) obec

c) PSČ

18 Právní předchůdce

a) Daňové identifikační číslo

b) Identifikace

19 Zahraniční DIČ

Stát

20 Očekávaná daňová povinnost

Daň z příjmů fyzických osob

 Kč

Daň silniční

 Kč

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

Příloha 3: Daňové přiznání za rok 2019

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Kraj Vysočina

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Havlíčkově Brodě

01 Daňové identifikační číslo

C, Z

02 Rodné číslo

9 4 1 0 2 5 / 0 9 4 9

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

XXX

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP podává poradce na základě plné moci k zastupování

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem³⁾



QR Platba

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano

ne

XXX

ano

ne

XXX

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) 2019 nebo jeho část⁴⁾ od 01.01.2019 do 31.12.2019

dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Široký	07 Rodné příjmení ⁵⁾	08 Jméno(-a) Martin
09 Titul ⁶⁾	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Havlíčkův Brod	13 Ulice / část obce Na Hrázi	14 Číslo popisné/orientační 3085
15 PSČ 58001	16 Telefon / mobilní telefon ⁷⁾	17 E-mail ⁸⁾
		18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA

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

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

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

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

Řádky 23 až 26 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 ⁷⁾	28 E-mail ⁸⁾

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami⁹⁾

ano

ne

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 (neobsazeno)		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 – ř. 33)		
35 Úhm příjmů plynoucí ze zahraničí podle § 6 zákona		

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	450 000	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 208 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhm řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	450 000	
42 Základ daně (36 + kladná hodnota z ř. 41)	450 000	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše pravomocně stanovené ztráty (maximálně do výše ř. 41)		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	450 000	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců		Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – daru/darů)			
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)			
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)			
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		14 400	
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)			
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)			
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		6 000	
53 § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)			
54 Úhm nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)		20 400	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		429 600	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů		429 600	
57 Daň podle § 16 zákona		64 440,00	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	64 440,00	
59 (neobsazeno)		
60 Daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru	64 440	
61 Danová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo

Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		27 840
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)		
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/kteřý je držitelem ZTP/P)		
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)		
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)		
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)		
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)		
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)		5 000
69b (neobsazeno)		
70 Úhm slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a)		32 840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 80 – ř. 70)		31 600

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE Společné hospodařící domácnosti

Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
		bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
1	2	3	4	5			
1 Široký Tadeáš	1804234437 / 18.04.2022	12					
2							
3							
4							
Celkem		12					

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	15 204
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	15 204
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	16 396
74a Daň ze samostatného základu daně podle § 16a zákona (částka z ř. 413 přílohy č. 4 DAP)	
75 Daň celkem (ř. 74 + ř. 74a)	16 396
76 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)	0
77 Daň celkem po úpravě o daňový bonus (ř. 75 – ř. 76), pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu	16 396
77a Daňový bonus po odpočtu daně (ř. 76 – ř. 75), pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu	0

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň	
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 77 nebo ř. 77a)	
80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78): zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (–) částka daně se snižuje	
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 6 zákona	
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 81)	
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) daňová ztráta se snižuje	

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	
86 Úhm záloh podle § 38Ik zaplacených poplatníkem v paušálním režimu	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	
91 Zbývá doplatit (ř. 77 – ř. 77a – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 88 + ř. 89 – ř. 90): (+) zbývá doplatit, (–) zapláceno více	16 396

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů	
Příloha č. 4 – „Výpočet daně ze samostatného základu daně podle § 16a zákona“	
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 § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Příloha pro poplatníky uplatňující odčitatelnou položku podle § 34 odst. 1 zákona	
Potvrzení o vyplacených příjmech podle § 10 odst. 1 písm. h) bod 1 zákona a o sražené dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z těchto příjmů	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

Údaje o podepisující osobě¹⁾:

Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk
razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.

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

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

⁴⁾ Označené údaje jsou nepovinné.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: **Martin Široký, Na Hrázi 3085, 58001 Havlíčkův Brod**

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby²⁾)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2021 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 27 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo: 9, 4, 1, 0, 2, 5, / 0, 9, 4, 9

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 ¹⁾	XXXX	Vedu účetnictví ¹⁾		Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	
-------------------------------------	------	-------------------------------	--	---	--

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	850 000	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	400 000	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	450 000	
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně díla rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně díla rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně díla rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně díla rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 + ř. 112)	450 000	

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhm čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

--	--	--

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů
% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

POVRCHOVÁ ÚPRAVA A ZOŠLECHTOVÁNÍ KOVŮ; OBRÁBĚNÍ		850 000		
---	--	---------	--	--

Název dalších činností

Celkem				

25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 17

(1)

C. Údaje o samostatné činnosti

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

--	--	--	--	--

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

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

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

9. Mzdy

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

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

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

F. Údaje o společnících společnosti ¹⁾

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

G. Údaje o spolupracující osobě ¹⁾

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

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

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

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti ¹⁾

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

¹⁾ Z předstížených možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem.²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k dokopisu.

(2)

Příloha 4: Přehled o příjmech a výdajích pro ČSSZ za rok 2019

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2019

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

řádný opravný



Místně příslušné OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno: OSSZ Havlíčkův Brod
 Variabilní symbol důchodového pojištění (DP): 77700011

A. Základní identifikace

1. Příjmení: Široký
 2. Jméno: Martin
 3. Titul:
 4. Rodné číslo: 9410250949
 5. Datum narození: 25.10.1994
 6. Ulice: Na Hrázi
 7. Číslo domu: 3085
 8. Obec: Havlíčkův Brod
 9. PSČ: 58001
 10. Stát: Česká republika
 11. ID datové schránky:

B. Údaje o daňovém přiznání

12. Povinnost podávat daňové přiznání: ano ne
 13. Daňové přiznání zpracovává a podává daňový poradce: ano ne
 14. Platba daně stanovená paušální částkou: ano ne
 15. Protokol o platbě daně paušální částkou převzat na FÚ dne:
 16. Úhřta pro předložení daňového přiznání byla rozhodnutím FÚ prodloužena do dne:
 17. Účtování v hospodářském roce: ano ne

C. Údaje o výkonu samostatné výdělečné činnosti (SVC)

18. V roce 2019 jsem vykonával/a SVC: jen hlavní jen vedlejší hlavní i vedlejší

Hlavní SVC jsem vykonával/a v měsících	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1-12
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Vedlejší SVC jsem vykonával/a v měsících	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

D. Vedlejší SVC - podle ustanovení § 9 odst. 6 písm. a) až d) zákona č. 155/1995 Sb.

19. Zaměstnání:
 20. Nárok na výplatu invalidního nebo přiznání starobního důchodu:
 21. Nárok na rodičovský příspěvek:
 22. Nárok na PPM nebo nemocenské z důvodu těhotenství a porodu z NP zaměstnanců:
 23. Osobní péče o osobu závislou na pomoci jiné osoby:
 24. Nezaopatřenost (studium):

E. Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2019 a další údaje podle ustanovení § 15 zákona č. 589/1992 Sb.

25. Daňový základ	450 000,00 Kč	Údaje OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno
26. Počet měsíců, v nichž je SVC považována za hlavní	12	hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>
27. Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVC aspoň po část měsíce	12	hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>
28. Průměrný měsíční daňový základ	37 500,00 Kč	hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>
29. Rozdělení daňového základu	Hlavní činnost: 0,00 Kč Vedlejší činnost: 0,00 Kč	hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>
30. Vypočtený vyměřovací základ	Hlavní činnost: 225 000,00 Kč Vedlejší činnost: 0,00 Kč	hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>
31. Dílčí vyměřovací základ	Hlavní činnost: 0,00 Kč Vedlejší činnost: 0,00 Kč	hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>
32. Minimální vyměřovací základ	225 000,00 Kč	hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>
33. Určený vyměřovací základ	225 000,00 Kč	hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>
34. Vyměřovací základ ze zaměstnání	<input type="text"/> Kč	hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>
35. Součet řádků 33 a 34	225 000,00 Kč	hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>
36. Vyměřovací základ ze SVC	225 000,00 Kč	hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>
37. Pojistné na DP	65 700,00 Kč	hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>
38. Úhm zaplacených záloh na DP	28 656,00 Kč	hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>
39. Rozdíl mezi Pojistným a Úhmem záloh (37 - 38)	37 044,00 Kč	hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší <input type="checkbox"/>

Poznámka: řádky 29 a 31 se vyplňují pouze v případě, byla-li vykonávána hlavní i vedlejší činnost (čtěte pokyny)



Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2019 - 2. strana


Rodné číslo OSVČ
9410250949



F. Vedlejší SVČ - přihláška k účasti na DP OSVČ v roce 2019				
Vzhledem k tomu, že jsem v roce 2019 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 <input type="checkbox"/> NE <input type="checkbox"/>				
G. Způsob použití přeplatku				
Přeplatek (část přeplatku) ve výši	0,00 Kč			
použijte (nemám-li vůči OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno nebo ČSSZ splatný závazek) na úhradu záloh na pojistné na měsíce roku 2020				
1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 5 <input type="checkbox"/> 6 <input type="checkbox"/> 7 <input type="checkbox"/> 8 <input type="checkbox"/> 9 <input type="checkbox"/> 10 <input type="checkbox"/> 11 <input type="checkbox"/> 12 <input type="checkbox"/> 1-12 <input type="checkbox"/>				
Přeplatek (zbývající část přeplatku) ve vyšší výši než 99 Kč				
a) <input type="checkbox"/> Vraťte na účet				
IBAN (mezinárodní číslo účtu použité při platbě do ciziny) Předčíslí účtu - Číslo účtu / Kód banky Variabilní symbol Specifický symbol				
b) <input type="checkbox"/> Pošlete poštovní poukázkou na adresu (zpoplatkováno)				
Příjmení	Jméno			
Titul	Číslo domu			
Ulice				
Obec	PSČ			
	Stát			
H. Výše zálohy na důchodové pojištění (DP) a pojistného na nemocenské pojištění (NP) na rok 2020				
V roce 2020 budu vykonávat SVČ	<input checked="" type="checkbox"/> hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší			
40. Měsíční vyměřovací základ	18 750,00 Kč			
41. Měsíční záloha na DP	5 475,00 Kč			
42. Měsíční pojistné na NP	394,00 Kč			
Údaje OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno				
<input type="checkbox"/> hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší				
I. Základní identifikace OSVČ, se kterou je vykonávána spolupráce				
Příjmení	Jméno	Titul	Rodné číslo	Datum narození
Ulice			Číslo domu	
Obec	PSČ		Stát	
J. Souhlas se zpracováním dalších osobních údajů				
Udělují souhlas ČSSZ a příslušné OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno se zpracováním mého telefonního čísla/e-mailové adresy pro zajištění efektivní vzájemné komunikace za účelem provádění sociálního zabezpečení OSVČ včetně výběru pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Prohlašuji, že jsem se seznámil/a s Poučením ČSSZ o svých právech v souvislosti se zpracováním osobních údajů. Tento souhlas je zcela svobodný a jsem si vědom/a, že jej mohu kdykoliv odvolat, případně žádat o výmaz údajů.				
Ano <input type="checkbox"/>	Telefon	E-mail		
K. Údaje o opravném přehledu				
Datum zjištění nové výše vyměřovacího základu ze SVČ		Důvod předložení opravného přehledu		
L. Podpisy a razítka				
Prohlašuji, že všechny údaje uvedené v tomto přehledu jsou pravdivé a že příslušné správě sociálního zabezpečení ohlásím změny údajů, které by vedly ke zvýšení vyměřovacího základu za rok 2019, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o těchto změnách dozvěděl/a.				
Datum vypsání			Datum přijetí	
2.3.2020				
Počet příloh			Za OSSZ zpracováno	
0				
Podpis (a razítko) OSVČ		Podpis a razítko OSSZ		



Příloha 5: Přehled o příjmech a výdajích pro VZP za rok 2019



**VŠEOBECNÁ
ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA
ČESKÉ REPUBLIKY**

VZP - kód 111

**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)**

Formulář bude zpracován elektronicky. Vypíšte jej prosím předepsaným typem písma Courier New Bold 11. Zaškrtnuté pole označte křížkem.

**Přehled
OSVČ
za rok
2019**

Typ přehledu
řádný opravavý

Datum převzetí, razítko a podpis pracovníka VZP ČR

1. Identifikace pojištěnce

Příjmení Široký	Jméno Martin	Titul
Ulice Na Hrází	Číslo sociální / číslo orientační 3085	Číslo pojištěnce (rodné číslo) 941025/0949
PSČ 580 01	Obec Havlíčkův Brod	Identifikační číslo osoby (IČO) 49981200

Pojistné (zálohy) platím
 poukázkou převodem z účtu

Bankovní spojení: (předčíslo účtu - číslo účtu / kód banky) _____
 Telefon _____

E-mail _____

2. Prohlášení pojištěnce

V roce 2019 pro mne neplatila povinnost hradit zálohy na pojistné v měsících:

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

Důvod: a) zaměstnání b) nemoc OSVČ

V roce 2019 pro mne nebyl stanoven minimální vyměřovací základ v měsících:

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

Důvod: a) b) c) d) e) f)

Pro Důvod podle písmena f) uveďte
 Rodné číslo 1. dítěte _____
 Rodné číslo 2. dítěte _____

3. Přiznání k dani z příjmů

Podávám daňové přiznání ano ne

Mám daňového poradce ano ne

4. Pojistné OSVČ

Řádek 1	Příjmy za rok 2019	850 000.00 Kč
Řádek 2	Výdaje za rok 2019	400 000.00 Kč
Řádek 4	Počet měsíců trvání samostatné výdělečné činnosti v roce 2019	12
Řádek 5	Z Řádku 4 počet měsíců, kdy byla OSVČ pojištěna u VZP ČR	12
Řádek 6	Počet měsíců, ve kterých pro OSVČ platí minimální vyměřovací základ	12
Řádek 9	$18\ 349,06\ Kč \times \text{Řádek 6}$	196 194.00 Kč
Řádek 12	Řádek 1 - Řádek 2	450 000.00 Kč
Řádek 14	Vyměřovací základ OSVČ za rok 2019: $0,66 \times \text{Řádek 12}$ (pro < Řádek 9, započte se Řádek 9)	225 000.00 Kč
Řádek 16	Pojistné za rok 2019: $0,135 \times (\text{Řádek 14} + \text{Řádek 6}) / \text{Řádek 4}$ (zaokr. na Kč nahoru)	30 375 Kč

5. Přeplatek (Doplatek)

Řádek 41	Úhrn zaplacených záloh na pojistné v roce 2019 na účet VZP ČR	26 496 Kč
Řádek 43	Přeplatek (Doplatek): Řádek 41 - Řádek 16	-3 879 Kč

Přeplatek
 NEMÁM přeplatek pojistného
 NEŽADÁM o vrácení přeplatku (přeplatek bude použit na úhradu záloh v dalším období)
 ŽADÁM o vrácení přepl. ve výši: **0** Kč

6. Nová výše zálohy (viz Poučení)

Řádek 51	$0,135 \times 0,5 \times \text{Řádek 12} / \text{Řádek 4}$ (zaokr. na Kč nahoru)	2 532 Kč
----------	--	-----------------

Typ zálohy
 a) 2 352 Kč b) výpočet c) 0 Kč

Nová výše zálohy
2 352 Kč

7. Datum vyplnění a podpis pojištěnce

Prohlašuji, že všechny údaje v tomto PŘEHLEDU jsou pravdivé a že ohlásím VZP ČR všechny změny údajů, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o změněné skutečnosti dozvěděl.

VZP 87.51/2019

Vyplněno dne **02.03.2020**

Vytisknout

Vymazat formulář

Podpis pojištěnce

Příloha 6: Dodatečné daňové priznání za rok 2019

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Kraj Vysočina

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Havlíčkově Brodě

01 Daňové identifikační číslo

C, Z

02 Rodné číslo

9 4 1 0 2 5 / 0 9 4 9

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP podává poradce na základě plné moci k zastupování

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem³⁾



QR Platba

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

1 6 0 3 2 0 2 0

Datum

ano

ne

ano

ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část⁴⁾ od do
dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Široký	07 Rodné příjmení ⁵⁾	08 Jméno(-a) Martin
09 Titul ⁶⁾	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Havlíčkův Brod	13 Ulice / část obce Na Hrázi	14 Číslo popisné/orientační 3085
15 PSČ 58001	16 Telefon / mobilní telefon ⁷⁾	17 E-mail ⁸⁾
		18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA

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

Rádky 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

Rádky 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 ⁷⁾	28 E-mail ⁸⁾

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami⁹⁾

ano

ne

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 (neobsazeno)		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 – ř. 33)		
35 Úhm příjmů plynoucí ze zahraničí podle § 6 zákona		

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	346 500	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 208 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhm řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	346 500	
42 Základ daně (38 + kladná hodnota z ř. 41)	346 500	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše pravomocně stanovené ztráty (maximálně do výše ř. 41)		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	346 500	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)	14 400	
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)	6 000	
53 § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		

54 Úhm nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)	20 400	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	326 100	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	326 100	
57 Daň podle § 16 zákona	48 915,00	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	48 915,00	
59 (neobsazeno)		
60 Daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru	48 915	
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo

Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		24 840	
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)			
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/kteřý je držitelem ZTP/P)			
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)			
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)			
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)			
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)			
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)		5 000	
69b (neobsazeno)			
70 Úhm slev na daní 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)		29 840	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)		19 075	

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

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
	1	2	3	4	5			
1	Široký Tadeáš	1804224437 / 18.04.2022	12					
2								
3								
4								
	Celkem		12					

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	15 204
73 Sleva na daní (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	15 204
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	3 871
74a Daň ze samostatného základu daně podle § 16a zákona (částka z ř. 413 přílohy č. 4 DAP)	
75 Daň celkem (ř. 74 + ř. 74a)	3 871
76 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)	0
77 Daň celkem po úpravě o daňový bonus (ř. 75 – ř. 76), pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu	3 871
77a Daňový bonus po odpočtu daně (ř. 76 – ř. 75), pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu	0

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň	
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 77 nebo ř. 77a)	3 871
80 Rozdíl řádku (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	3 871
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona	
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 81)	0
83 Rozdíl řádku (ř. 82 – ř. 81) : zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje	0

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na daní)	
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	
86 Úhm záloh podle § 38lk zaplacených poplatníkem v paušálním režimu	
87 Sražená daň podle § 38 odst. 6 zákona	
87a Sražená daň podle § 38 odst. 7 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	
91 Zbývá doplatit (ř. 77 – ř. 77a – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 88 + ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	3 871

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů	
Příloha č. 4 – „Výpočet daně ze samostatného základu daně podle § 18a zákona“	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Příloha pro poplatníky uplatňující odčitatelnou položku podle § 34 odst. 1 zákona	
Potvrzení o vyplacených příjmech podle § 10 odst. 1 písm. h) bod 1 zákona a o sražené dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z těchto příjmů	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

Údaje o podepisující osobě¹⁾: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

 Otisk razítka

- 1) Označte křížkem odpovídající variantu.
- 2) Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů.
- 3) Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.
- 4) Označené údaje jsou nepovinné.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155b zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:
přeplatku na daní z příjmů fyzických osob Kč.
Přeplatek zašlete na adresu: **Martin Široký, Na Hrázi 3085, 58001 Havlíčkův Brod**
nebo vraťte na účet vedený u č.
kód banky specifický symbol
Vlastník účtu měna, ve které je účet veden
V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby²⁾)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2021 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 27 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo: 9 4 1 0 2 5 / 0 9 4 9

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 ¹⁾	Vedu účetnictví ¹⁾	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	XXXX
-------------------------------------	-------------------------------	---	------

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	850 000	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	510 000	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	340 000	
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	8 800	
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	2 300	
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 + ř. 112)	346 500	

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhm čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

--	--	--

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů
% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

POVRCHOVÁ ÚPRAVA A ZUŠLECHŤOVÁNÍ KOVŮ; OBRÁBĚNÍ	60	850 000	510 000	
---	----	---------	---------	--

Název dalších činností

Celkem		850 000	510 000	

25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 17

(1)

C. Údaje o samostatné činnosti

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

--	--	--	--	--

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

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

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

9. Mzdy

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

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

F. Údaje o společnících společnosti ¹⁾

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

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

G. Údaje o spolupracující osobě ¹⁾

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

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

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

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

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

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti ¹⁾

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

¹⁾ Z předstížených možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem.²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu.

(2)

Příloha 7: Opravný Přehled příjmů a výdajů pro ČSSZ za rok 2019

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2019

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

řádný opravný



Místně příslušné OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno

OSSZ Havlíčkův Brod

Varševský symbol důchodového pojištění (DP)

77700011

A. Základní identifikace											
1. Příjmení			2. Jméno			3. Titul			4. Rodné číslo		
Široký			Martin						9410250949		
5. Datum narození		6. Ulice		7. Číslo domu		8. Obec					
25.10.1994		Na Hrázi		3085		Havlíčkův Brod					
9. PSČ		10. Stát		11. ID datové schránky							
58001		Česká republika									
B. Údaje o daňovém přiznání											
12. Povinnost podávat daňové přiznání						13. Daňové přiznání zpracovává a podává daňový poradce					
ano <input checked="" type="checkbox"/> ne <input type="checkbox"/>						ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/>					
14. Platba daně stanovená paušální částkou						15. Protokol o platbě daně paušální částkou převzat na FÚ dne					
ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/>											
16. Úhřta pro předložení daňového přiznání byla rozhodnutím FÚ prodloužena do dne						17. Účtování v hospodářském roce					
						ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/>					
C. Údaje o výkonu samostatné výdělečné činnosti (SVC)											
18. V roce 2019 jsem vykonával/a SVC <input checked="" type="checkbox"/> jen hlavní <input type="checkbox"/> jen vedlejší <input type="checkbox"/> hlavní i vedlejší <input type="checkbox"/>											
Hlavní SVC jsem vykonával/a v měsících											
1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12											
Vedlejší SVC jsem vykonával/a v měsících											
1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12											
D. Vedlejší SVC - podle ustanovení § 9 odst. 6 písm. a) až d) zákona č. 155/1995 Sb.											
19. Zaměstnání						20. Nárok na výplatu invalidního nebo přiznání starobního důchodu					
<input type="checkbox"/>						<input type="checkbox"/>					
21. Nárok na rodičovský příspěvek						22. Nárok na PPM nebo nemocenské z důvodu těhotenství a porodu z NP zaměstnanců					
<input type="checkbox"/>						<input type="checkbox"/>					
23. Osobní péče o osobu závislou na pomoci jiné osoby						24. Nezaopatřenost (studium)					
<input type="checkbox"/>						<input type="checkbox"/>					
E. Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2019 a další údaje podle ustanovení § 15 zákona č. 589/1992 Sb.											
25. Daňový základ		340 000,00 Kč		hlavní		vedlejší		Údaje OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno			
26. Počet měsíců, v nichž je SVC považována za		12		hlavní		vedlejší		hlavní vedlejší			
27. Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVC aspoň po část měsíce		12		hlavní		vedlejší		hlavní vedlejší			
28. Průměrný měsíční daňový základ		28 333,33 Kč		Hlavní činnost		Vedlejší činnost		Kč			
29. Rozdělení daňového základu		0,00 Kč		Hlavní činnost		Vedlejší činnost		Kč			
30. Vypočtený vyměřovací základ		170 000,00 Kč		Hlavní činnost		Vedlejší činnost		Kč			
31. Dílčí vyměřovací základ		0,00 Kč		Hlavní činnost		Vedlejší činnost		Kč			
32. Minimální vyměřovací základ		170 000,00 Kč		Poznámka: řádky 29 a 31 se vyplňují pouze v případě, byla-li vykonávána hlavní i vedlejší činnost (čtěte pokyny)							
33. Určený vyměřovací základ		170 000,00 Kč									
34. Vyměřovací základ ze zaměstnání				Kč							
35. Součet řádků 33 a 34		170 000,00 Kč		Kč							
36. Vyměřovací základ ze SVC		170 000,00 Kč		Kč							
37. Pojistné na DP		49 640,00 Kč		Kč							
38. Úhm zaplacených záloh na DP		28 656,00 Kč		Kč							
39. Rozdíl mezi Pojistným a Úhmem záloh (37 - 38)		20 984,00 Kč		Kč							



Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2019 - 2. strana

Rodné číslo OSVČ
9410250949



F. Vedlejší SVČ - přihláška k účasti na DP OSVČ v roce 2019	
Vzhledem k tomu, že jsem v roce 2019 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	
G. Způsob použití přeplatku	
Přeplatek (část přeplatku) ve výši	0,00 Kč
použijte (nemám-li vůči OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno nebo ČSSZ splatný závazek) na úhradu záloh na pojistné na měsíce roku 2020	
Přeplatek (zbývající část přeplatku) ve vyšší výši než 99 Kč	
a) <input type="checkbox"/> Vraťte na účet	
IBAN (mezinárodní číslo účtu použijte při platbě do ciziny) Předšláhlí účtu Číslo účtu Kód banky Variabilní symbol Specifický symbol	
b) <input type="checkbox"/> Pošlete poštovní poukázkou na adresu (zpoplatkováno)	
Příjmení Jméno Titul	
Ulice Číslo domu	
Obec PSČ Stát	
H. Výše záloh na důchodové pojištění (DP) a pojistného na nemocenské pojištění (NP) na rok 2020	
V roce 2020 budu vykonávat SVČ	<input checked="" type="checkbox"/> hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší
Údaje OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno	<input type="checkbox"/> hlavní <input type="checkbox"/> vedlejší
40. Měsíční vyměřovací základ	14 167,00 Kč
41. Měsíční záloha na DP	4 137,00 Kč
42. Měsíční pojistné na NP	298,00 Kč
I. Základní identifikace OSVČ, se kterou je vykonávána spolupráce	
Příjmení Jméno Titul Rodné číslo Datum narození	
Ulice Číslo domu	
Obec PSČ Stát	
J. Souhlas se zpracováním dalších osobních údajů	
Udělují souhlas ČSSZ a příslušné OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno se zpracováním mého telefonního čísla/e-mailové adresy pro zajištění efektivní vzájemné komunikace za účelem provádění sociálního zabezpečení OSVČ včetně výběru pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Prohlašuji, že jsem se seznámil/a s Poučením ČSSZ o svých právech v souvislosti se zpracováním osobních údajů. Tento souhlas je zcela svobodný a jsem si vědom/a, že jej mohu kdykoliv odvolat, případně žádat o výmaz údajů.	
Ano	Telefon E-mail
K. Údaje o opravném přehledu	
Datum zjištění nové výše vyměřovacího základu ze SVČ	Důvod předložení opravného přehledu
16.3.2020	Změna uplatňování výdajů
L. Podpisy a razítka	
Prohlašuji, že všechny údaje uvedené v tomto přehledu jsou pravdivé a že příslušné správě sociálního zabezpečení ohlásím změny údajů, které by vedly ke zvýšení vyměřovacího základu za rok 2019, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o těchto změnách dozvěděl/a.	
Datum vyplnění	Datum přijetí
16.3.2020	
Počet příloh	Za OSSZ zpracoval/a
0	
Podpis (a razítko) OSVČ	Podpis a razítko OSSZ
strana 2 ČSSZ 89 324 19 1/2020	

Příloha 8: Daňové přiznání za rok 2021

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Kraj Vysočina

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Havlíčkově Brodě

01 Daňové identifikační číslo

C, Z

02 Rodné číslo

9, 4 | 1, 0 | 2, 5 | / | 0, 9, 4, 9

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

XXX

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP podává poradce na základě plné moci k zastupování

06a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem³⁾



QR Platba

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano

ne

XXX

ano

ne

XXX

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část⁴⁾ od do

dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Široký	07 Rodné příjmení ⁵⁾	08 Jméno(-a) Martin
09 Titul ⁶⁾	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Havlíčkův Brod	13 Ulice / část obce Na Hrázi	14 Číslo popisné/orientační 3085
15 PSČ 58001	16 Telefon / mobilní telefon ⁷⁾	17 E-mail ⁸⁾
		18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA

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

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

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

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

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

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné/orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon ⁷⁾	28 E-mail ⁸⁾

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami⁹⁾

ano

ne

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 (neobsazeno)		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 – ř. 33)		
35 Úhm příjmů plynoucí ze zahraničí podle § 6 zákona		

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	705 000	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 208 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhm řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	705 000	
42 Základ daně (36 + kladná hodnota z ř. 41)	705 000	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše pravomocně stanovené ztráty (maximálně do výše ř. 41)		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	705 000	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců		Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – daru/darů)		25 000	
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		96 614	
48 Odst. 5 zákona (penzijní příspěvení, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)			
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		14 400	
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)			
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)			
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		6 000	
53 § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)			
54 Úhm nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)		142 014	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		562 986	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		562 900	
57 Daň podle § 16 zákona		84 435,00	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	84 435,00
59 (neobsazeno)	
60 Daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru	84 435
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVÍ)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo

Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		27 840
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)		
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/kteř je držitelem ZTP/P)		
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)		
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)		
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)		
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)		
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)		5 000
69b (neobsazeno)		
70 Úhm slev na daní 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)		32 840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 80 – ř. 70)		51 595

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

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
1	2	3	4	5				
1	Široký Tadeáš	1804224437 / 18.04.2022	12					
2								
3								
4								
	Celkem		12					

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	15 204
73 Sleva na daní (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	15 204
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	36 391
74a Daň ze samostatného základu daně podle § 16a zákona (částka z ř. 413 přílohy č. 4 DAP)	
75 Daň celkem (ř. 74 + ř. 74a)	36 391
76 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)	0
77 Daň celkem po úpravě o daňový bonus (ř. 75 – ř. 76), pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu	36 391
77a Daňový bonus po odpočtu daně (ř. 76 – ř. 75), pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu	0

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň	
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 77 nebo ř. 77a)	
80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona	
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 81)	
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81) : zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje	

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhm sražených záloh na daň z příjmu ze závislé činnosti (po slevách na daní)	
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	
86 Úhm záloh podle § 38lk zaplacených poplatníkem v paušálním režimu	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	
91 Zbývá doplatit (ř. 77 – ř. 77a – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 88 + ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	36 391

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů	
Příloha č. 4 – „Výpočet daně ze samostatného základu daně podle § 16a zákona“	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění ¹⁾ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojistění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Příloha pro poplatníky uplatňující odčitatelnou položku podle § 34 odst. 1 zákona	
Potvrzení o vyplacených příjmech podle § 10 odst. 1 písm. h) bod 1 zákona a o sražené dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z těchto příjmů	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

Údaje o podepisující osobě²⁾:

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 zastupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk
razítkaVlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.²⁾ Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů.³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.⁴⁾ Označené údaje jsou nepovinné.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: **Martin Široký, Na Hrázi 3085, 58001 Havlíčkův Brod**

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí fiskálního PRÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2021 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 27 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo: 9 4 1 0 2 5 / 0 9 4 9

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 ¹⁾	XXXX	Vedu účetnictví ¹⁾		Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	
-------------------------------------	------	-------------------------------	--	---	--

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	2 100 000	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	1 400 000	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	700 000	
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	5 000	
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 + ř. 112)	705 000	

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhm čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

--	--	--

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů

% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

POVRCHOVÁ ÚPRAVA A ZUSLECHTOVÁNÍ KOVŮ; OBRÁBĚNÍ		850 000		
---	--	---------	--	--

Název dalších činností

Celkem				

25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 17

(1)

C. Údaje o samostatné činnosti

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

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

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

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

9. Mzdy

^{*)} Označené údaje jsou nepovinné.

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona ^{*)}

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 společností ^{*)}

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

G. Údaje o spolupracující osobě ^{*)}

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

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

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

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti ^{*)}

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

^{*)} Z předstátných možností v rámciku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem.

^{*)} Údaje, pro které nedostatečně vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu.

Příloha 9: Přehled o příjmech a výdajích pro ČSSZ za rok 2021

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2021

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



řádný opravný

Místně příslušné OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno		Variabilní symbol důchodového pojištění (DP)										
OSSZ Havlíčkův Brod		77700011										
A. Základní identifikace												
1. Příjmení	2. Jméno	3. Titul	4. Rodné číslo									
Široký	Martin		9410250949									
5. Datum narození	6. Ulice	7. Číslo domu	8. Obec									
25.10.1994	Na Hrázi	3085	Havlíčkův Brod									
9. PSČ	10. Stát	11. ID datové schránky/E-mail	12. Telefon									
58001	Česká republika											
B. Údaje o výkonu samostatné výdělečné činnosti (SVC)												
13. V roce 2021 jsem vykonával/a SVC <input checked="" type="checkbox"/> jen hlavní <input type="checkbox"/> jen vedlejší <input type="checkbox"/> hlavní i vedlejší <input type="checkbox"/>												
Hlavní SVC jsem vykonával/a v měsících												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	I-12
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Vedlejší SVC jsem vykonával/a v měsících												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	I-12
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Měsíce, v nichž po celý měsíc trval nárok na výplatu nemocenského/PPM nebo dlouh. ošetřovného												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	I-12
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
C. Důvod výkonu vedlejší SVC podle ustanovení § 9 odst. 6 písm. a) – d) zákona č. 155/1995 Sb.												
14. Zaměstnání	<input type="checkbox"/>	15. Nárok na výplatu invalidního nebo přiznání starobního důchodu	<input type="checkbox"/>									
16. Nárok na rodičovský příspěvek	<input type="checkbox"/>	17. Nárok na PPM nebo nemocenské z důvodu těhotenství a porodu z NP zaměstnanců	<input type="checkbox"/>									
18. Osobní péče o osobu závislou na pomoci jiné osoby	<input type="checkbox"/>	19. Nezaopatřenost (studium)	<input type="checkbox"/>									
D. Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2021 a další údaje podle ustanovení § 15 zákona č. 589/1992 Sb.												
20. Daňový základ	705 000,00 Kč	Údaje OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno										
21. Počet měsíců, v nichž je SVC považována za	12 Hlavní <input type="checkbox"/> Vedlejší <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Hlavní <input type="checkbox"/> Vedlejší <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Hlavní <input type="checkbox"/> Vedlejší <input type="checkbox"/>									
22. Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVC aspoň po část měsíce	12 Hlavní <input type="checkbox"/> Vedlejší <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Hlavní <input type="checkbox"/> Vedlejší <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Hlavní <input type="checkbox"/> Vedlejší <input type="checkbox"/>									
23. Průměrný měsíční daňový základ	58 750,00 Kč											
24. Rozdělení daňového základu	Hlavní činnost 0,00 Kč	Vedlejší činnost 0,00 Kč	<input type="checkbox"/> Kč									
25. Vypočtený vyměřovací základ	Hlavní činnost 352 500 Kč	Vedlejší činnost 0 Kč	<input type="checkbox"/> Kč									
26. Dílčí vyměřovací základ	Hlavní činnost 0 Kč	Vedlejší činnost 0 Kč	<input type="checkbox"/> Kč									
27. Minimální vyměřovací základ	352 500 Kč	Poznámka: Řádky 24. a 26. se vyplňují pouze v případě, byla-li vykonávána hlavní i vedlejší činnost (čtěte pokyny).										
28. Určený vyměřovací základ	352 500,00 Kč	<input type="checkbox"/> Kč										
29. Vyměřovací základ ze zaměstnání	<input type="checkbox"/> Kč	<input type="checkbox"/> Kč										
30. Součet řádků 28 a 29	352 500 Kč	<input type="checkbox"/> Kč										
31. Vyměřovací základ ze SVC	352 500,00 Kč	<input type="checkbox"/> Kč										
32. Pojistné na DP	102 930,00 Kč	<input type="checkbox"/> Kč										
33. Úhrn zaplacených záloh na DP	96 000,00 Kč	<input type="checkbox"/> Kč										
34. Výsledný Doplatek/Přeplatek (rozdíl mezi řádky 32 a 33)	6 930,00 Kč	<input type="checkbox"/> Kč										
E. Vedlejší SVC – přihláška k účasti na DP OSVČ v roce 2021												
Vzhledem k tomu, že jsem v roce 2021 nedosáhl/a z výkonu vedlejší SVC zákonem stanoveného příjmu pro povinnou účast na důchodovém pojištění OSVČ, přihlašuji se k této účasti dnem podání tohoto přehledu			ano <input type="checkbox"/> ne <input type="checkbox"/>									
strana 1 ČSSZ - 89 324 21 1/2021												

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2021 - 2. strana



Rodné číslo OSVČ

9410250949



F. Výše záloh na důchodové pojištění (DP) a pojistného na nemocenské pojištění (NP) na rok 2022					
V roce 2022 budu vykonávat SVČ	<input type="checkbox"/> Hlavní	<input type="checkbox"/> Vedlejší	35. Měsíční vyměřovací základ	<input type="text" value="0,00"/>	Kč
36. Měsíční záloha na DP	<input type="text" value="0,00"/>	Kč	37. Měsíční pojistné na NP	<input type="text" value="0,00"/>	Kč
G. Způsob použití přeplatku					
Přeplatek (část přeplatku) ve výši	<input type="text" value="0,00"/>	Kč			
použijte (nemám-li vůči OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno nebo ČSSZ splatný závazek) na úhradu záloh na pojistné na měsíce roku 2022					
	1	2	3	4	5
	6	7	8	9	10
	11	12			
Přeplatek (zbývající část přeplatku) ve vyšší výši než 99 Kč					
a) <input type="checkbox"/> 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"/>					
b) <input type="checkbox"/> Pošlete poštovní poukázkou (zpoplatněno) na adresu trvalého pobytu nebo na uvedenou adresu:					
Ulice	Číslo domu	Obec	PSČ	Stát	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
H. Údaje o daňovém přiznání					
38. Povinnost podávat daňové přiznání	ano <input checked="" type="checkbox"/>	ne <input type="checkbox"/>	39. Daňové přiznání podáno po 1.4.2022 elektronicky	ano <input type="checkbox"/>	ne <input checked="" type="checkbox"/>
40. Daňové přiznání podává po 1.4.2022 daňový poradce	ano <input type="checkbox"/>	ne <input checked="" type="checkbox"/>	41. Lhůta pro předložení daňového přiznání byla rozhodnutím FÚ prodloužena do dne	<input type="text"/>	
42. Účtování v hospodářském roce	ano <input type="checkbox"/>	ne <input checked="" type="checkbox"/>			
I. Údaje o opravném přehledu					
Datum zjištění nové výše vyměřovacího základu ze SVČ	Důvod předložení opravného přehledu				
<input type="text"/>	<input type="text"/>				
J. Základní identifikace OSVČ, se kterou je vykonávána spolupráce					
Příjmení	Jméno	Titul	Rodné číslo	Datum narození	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Ulice	Číslo domu	Obec	PSČ	Stát	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
K. Prohlášení					
Prohlašuji, že všechny údaje uvedené v tomto přehledu jsou pravdivé a že příslušné správě sociálního zabezpečení ohlásím změny údajů, které by vedly ke zvýšení vyměřovacího základu za rok 2021, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o těchto změnách dozvěděl/a.					
<input type="checkbox"/> Za účelem zajištění plné a transparentní informovanosti a efektivnější vzájemné komunikace v agendě sociálního pojištění OSVČ udělují ČSSZ a OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno souhlas se zpracováním svého telefonního čísla a své e-mailové adresy uvedené výše. O svých právech v souvislosti se zpracováním osobních údajů jsem byl/a poučen/a. Více informací naleznete na https://www.cssz.cz/cz/gdpr.htm .					
L. Podpisy a přílohy					
Plná moc přílohou	ano <input type="checkbox"/>	ne <input type="checkbox"/>	Jiné přílohy	ano <input type="checkbox"/>	ne <input type="checkbox"/>
Datum vyplnění	<input type="text" value="7.3.2022"/>				Počet příloh
					<input type="text" value="0"/>
					Datum přijetí
					<input type="text"/>
					Za OSSZ zpracoval/a
					<input type="text"/>
	<input type="text"/>		<input type="text"/>		
	Podpis (a razítko) OSVČ		Podpis a razítko OSSZ		
					strana 2 ČSSZ - 89 324 21 1/2021

Příloha 10: Přehled o příjmech a výdajích pro VZP za rok 2021

 VŠEOBECNÁ ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA ČESKÉ REPUBLIKY VZP - kód 111		Přehled OSVČ za rok 2021			
Přehled o výši daňového základu ze samostatné výdělečné činnosti a zaplacených zálohách na pojistné (§ 24 odst. 2 a 3 zák. č. 592/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů) <small>Formulář bude zpracován elektronicky. Vypíše se jak prostým, předepsaným typem písmo Courier New Bold 11. Zakládá se pole označte křížkem</small>				Datum převzetí, razítko a podpis pracovníka VZP ČR	
1. Identifikace pojištěnce				Typ přehledu řádný <input type="checkbox"/> opravavý <input type="checkbox"/>	
Příjmení Široký		Jméno Martin		Titul	
Ulice Na Hrázi		Číslo popisné / číslo orientační 3085		Číslo pojištěnce (rodné číslo) 941025/0949	
PSČ 580 01		Obec Havlíčkův Brod		Identifikační číslo osoby (IČO) 49981200	
Bankovní spojení: (předčíslí účtu - číslo účtu / kód banky)				Telefon	
E-mail					
2. Prohlášení pojištěnce			3. Přiznání k dani z příjmů		
<input type="checkbox"/> V roce 2021 pro mne neplaťte povinnost hradit zálohy na pojistné v měsících: 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12 Důvod: a) zaměstnání b) nemoc OSVČ			<input checked="" type="checkbox"/> Mám povinnost podat daňové přiznání do 1.4. 2022		
<input type="checkbox"/> V roce 2021 pro mne nebyl stanoven minimální vyměřovací základ v měsících: 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12 Důvod: a) b) c) d) e) f)			<input type="checkbox"/> Daňové přiznání podávám po 1.4.2022 elektronicky		
Pro Důvod podle písmena f) uveďte			<input type="checkbox"/> Daňové přiznání za mne po 1.4. 2022 podává daňový poradce		
Rodné číslo 1. dítěte			<input type="checkbox"/> Nemám povinnost podávat daňové přiznání		
Rodné číslo 2. dítěte					
Počet měsíců trvání samostatné výdělečné činnosti v roce 2021			Přeplatek (Doplatek): Řádek 41 - Řádek 18		
Z Řádku 4 počet měsíců, kdy byla OSVČ pojištěna u VZP ČR			Přeplatek (Doplatek): <input checked="" type="checkbox"/> NEŽÁDÁM o vrácení přeplatku (přeplatek bude použit na úhrady záloh v dalším období)		
Počet měsíců, ve kterých pro OSVČ platí minimální vyměřovací základ			<input type="checkbox"/> ŽÁDÁM o vrácení přepl. ve výši:		
17 720,50 Kč x Řádek 8			KČ		
Vyměřovací základ OSVČ za rok 2021: 0,58 x Řádek 3 (pro < Řádek 5, zaplňte se Řádek 9)			Přeplatek zařete: <input type="checkbox"/> na bankovní účet <input type="checkbox"/> poštovní poukázkou		
352 500.00 KČ			6. Nová výše zálohy (viz Poučení)		
Pojistné za rok 2021: 0,135 x (Řádek 14 x Řádek 5) / Řádek 4 (zaokr. na Kč nahoru)			0,135 x 0,5 x Řádek 3 / Řádek 4 (zaokr. na Kč nahoru)		
47 588 KČ			Řádek 51		
Typ zálohy			Nová výše zálohy		
<input checked="" type="checkbox"/> a) 2 827 Kč <input type="checkbox"/> b) výpočet <input type="checkbox"/> c) 0 Kč			2 627 KČ		
7. Datum vyplnění a podpis pojištěnce					
Prohlašuji, že všechny údaje v tomto PŘEHLEDU jsou pravdivé a že ohlásím VZP ČR všechny změny údajů, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o změněné skutečnosti dozvěděl.					
VZP 87.51/2021		Vyplněno dne		Vytisknout	
		14.03.2022		Vymazat formulář	
Podpis pojištěnce					