



Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

Jihočeská univerzita
v Českých Budějovicích
University of South Bohemia
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Diplomová práce

**SAMOSTATNÁ VÝDĚLEČNÁ ČINNOST
Z POHLEDU DANĚ Z PŘÍJMŮ
FYZICKÝCH OSOB**

Vypracovala: Bc. Veronika Běčáková

Vedoucí práce: Ing. Jarmila Rybová, Ph.D.

České Budějovice 2022

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Akademický rok: 2020/2021

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Bc. Veronika BĚČÁKOVÁ
Osobní číslo: E20440
Studijní program: N0488A050006 Finance a účetnictví
Studijní obor:
Téma práce: Samostatná výdělečná činnost z pohledu daně z příjmů fyzických osob
Zadávající katedra: Katedra účetnictví a financí

Zásady pro vypracování

Cíl: Vyhodnotit vybrané aspekty daně z příjmů fyzických osob při výkonu samostatné výdělečné činnosti z pohledu administrativní náročnosti a výše daně.

Rámcová osnova:

Úvod.

1. Daň z příjmů fyzických osob.

2. Ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, vztahující se k samostatné výdělečné činnosti.

3. Metodika vyhodnocení vybraných aspektů zdanění u konkrétního subjektu.

4. Charakteristika vybraného subjektu.

5. Vyhodnocení vybraných aspektů při samostatné výdělečné činnosti daného subjektu.

Závěr.

Rozsah pracovní zprávy: 50 – 60 stran

Rozsah grafických prací:

Forma zpracování diplomové práce: tištěná

Seznam doporučené literatury:

European Commission: *Eurostat Database*. (on line) Dostupné: <https://ec.europa.eu/eurostat/data/database>

Marková, H. (2020). *Daňové zákony platné k 1. 1. 2020*. Praha: Grada.

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

Vedoucí diplomové práce: Ing. Jarmila Rybová, Ph.D.


Katedra účetnictví a financí

2/1

Datum zadání diplomové práce: 10. února 2021
Termín odevzdání diplomové práce: 15. dubna 2022


doc. Dr. Ing. Dagmar Škodová Parmová
děkanka

Jihočeská univerzita
v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


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

V Českých Budějovicích dne 10. února 2021

Prohlášení:

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

V Českých Budějovicích dne 10.4.2022

Veronika Běčáková

Poděkování

Ráda bych poděkovala vedoucí práce Ing. Jarmile Rybové, Ph.D. za připomínky a rady, které mi pomohly k vypracování této práce. Dále bych chtěla poděkovat všem osobám výdělečně činným a jejich účetním za konzultace k diplomové práci a poskytnutí potřebných informací a materiálů. V neposlední řadě chci poděkovat panu Bc. B. Hrnčířovi a sestře Gábině za zprostředkování kontaktů na osoby výdělečně činné.

Obsah

ÚVOD.....	12
1 SAMOSTATNÁ VÝDĚLEČNÁ ČINNOST	14
1.1 Osoba samostatně výdělečně činná	14
1.1.1 Živnost.....	14
1.2 Příjmy ze samostatné činnosti	15
1.3 Hlavní činnost a vedlejší činnost OSVČ	15
1.4 Osoba samostatně výdělečně činná mezinárodním pohledem	16
2 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	17
2.1 Předmět daně	17
2.2 Základ daně.....	18
2.2.1 Daňová evidence (rozdíl příjmů a výdajů)	20
2.2.2 Výsledek hospodaření	20
2.2.3 Paušální výdaje.....	21
2.2.4 Paušální daň.....	22
2.3 Úpravy základu daně	24
2.3.1 Nezdánitelné části daně	24
2.3.2 Daňová ztráta.....	25
2.3.3 Slevy	25
2.3.4 Daňová zvýhodnění	28
2.4 Paušální výdaj na dopravu	28
2.5 Spolupracující osoba.....	29
3 ZPŮSOB VEDENÍ EVIDENCE	31
3.1 Daňová evidence.....	31
3.2 Účetnictví.....	32
4 METODIKA	33

5	OSVČ A – SOUKROMÝ ZEMĚDĚLEC	35
5.1	Představení soukromého zemědělce	35
5.2	Daňová přiznání 2016-2020	35
5.2.1	Jiná varianta výpočtu daňové povinnosti	39
5.3	Daňové přiznání za rok 2021	40
5.3.1	Výpočet daně z příjmů OSVČ A za rok 2021	40
5.3.2	Vytvořené daňové přiznání OSVČ A	42
5.4	Administrativní zatížení OSVČ A	44
6	OSVČ B – SOUKROMÝ MLADÝ ZEMĚDĚLEC.....	45
6.1	Představení soukromého zemědělce	45
6.2	Daňová přiznání 2016-2020	45
6.2.1	Jiná varianta výpočtu daňové povinnosti	50
6.3	Daňové přiznání za rok 2021	52
6.3.1	Výpočet daně z příjmů OSVČ B za rok 2021	52
6.3.2	Vytvořené daňové přiznání OSVČ B	54
6.4	Administrativní zatížení OSVČ B	56
7	OSVČ C – KOSMETIČKA.....	57
7.1	Představení osoby samostatně výdělečně činné	57
7.2	Daňová přiznání 2016-2020	57
7.2.1	Jiná varianta výpočtu daňové povinnosti	60
7.3	Daňové přiznání za rok 2021	62
7.3.1	Výpočet daně z příjmů OSVČ C za rok 2021	62
7.3.2	Vytvořené daňové přiznání OSVČ C	64
7.4	Administrativní zatížení OSVČ C	67
8	VÝSLEDKY A DISKUZE.....	68
	ZÁVĚR	70
	Abstract.....	71

Zdroje.....	72
Seznam zkratk	74
Seznamy tabulek, obrázků a grafů.....	75
Seznam tabulek.....	75
Seznam obrázků.....	76
Seznam grafů	76
Přílohy.....	77

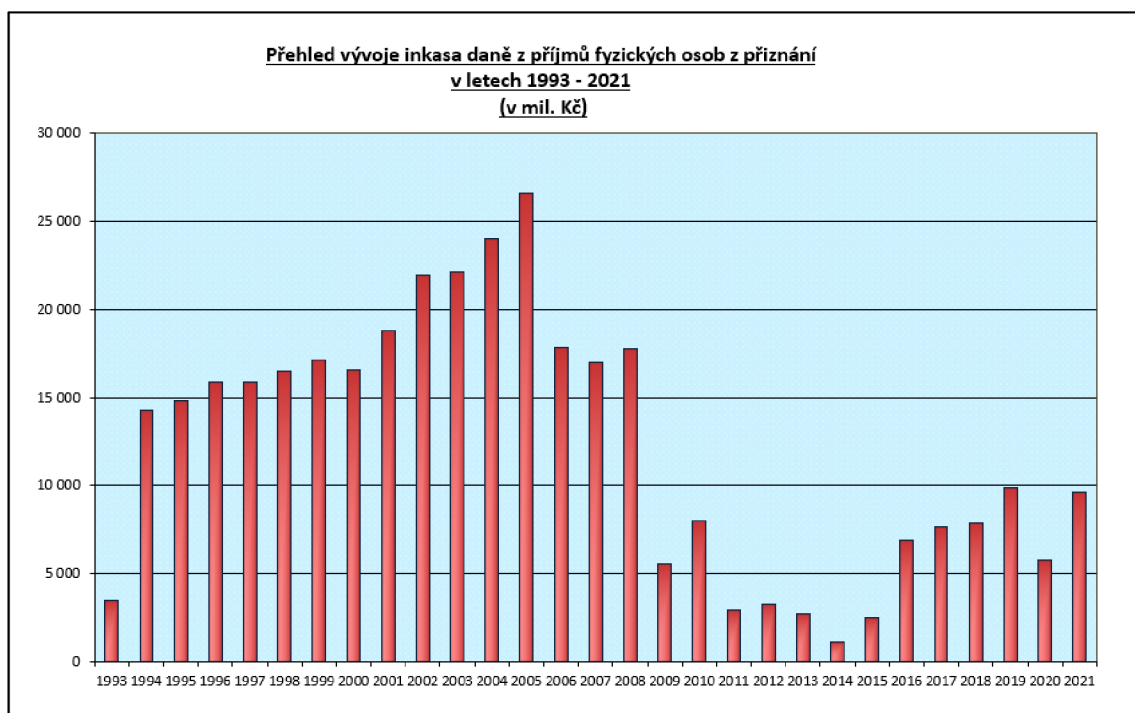
ÚVOD

Diplomová práce se věnuje samostatně výdělečné činnosti, jejímu daňovému a administrativnímu zatížení.

V České republice podniká s živnostenským oprávněním 3 091 488 osob. To je téměř 6x více než existujících obchodních korporací na území České republiky.¹

Daně jsou hlavním příjmem veřejných rozpočtů. Daň z příjmů fyzických osob, které mají povinnost sestavovat daňová přiznání, jelikož mají příjmy podle §7 - §10 zákona č.586/1992 Sb., o dani z příjmů, se na příjmové stránce rozpočtu podílí menší částí. V průměru za období 1993-2020 je to kolem 3 %, za období 2015-2020 je to necelé 1 % daňových příjmů. Vývoj těchto daňových příjmů pocházejících z daně z příjmů fyzických osob je vidět na obrázku č. 1.²

Obrázek 1 Vývoj inkasa daně z příjmů fyzických osob v letech 1993-2021



Zdroj: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani> dostupný dne 14. 3. 2022

¹ Zdroj: <https://www.mpo.cz/cz/podnikani/zivnostenske-podnikani/statisticke-udaje-o-podnikatelich/> dostupný 10. 2. 2022

² Zdroj: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/danova-statistika> dostupný 14. 3. 2022

Cílem této práce je vyhodnotit vybrané aspekty daně z příjmů fyzických osob při výkonu samostatné výdělečné činnosti z pohledu administrativní náročnosti a výše daně.

V první části práce jsou popsány základní pojmy a postupy. Je vycházeno zejména ze zákonů upravujících tyto skutečnosti. Ke správnému pochopení dané problematiky je třeba následujících právních předpisů:

- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 589/1992 Sb., zákon České národní rady o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanost, ve znění pozdějších předpisů.

Práce se zabývá zejména dílčím základem daně z příjmů ze samostatné činnosti.

Praktická část práce se dělí na 3 části, kdy se každá věnuje jiné osobě samostatně výdělečně činné. V každé dílčí části jsou tyto osoby představeny a krátce je popsána jejich činnost. Poté jsou uvedena daňová přiznání za posledních 5 let a následně stanoven základ daně a vypočtena částka daně za rok 2021.

1 SAMOSTATNÁ VÝDĚLEČNÁ ČINNOST

Samostatná výdělečná činnost je taková činnost, která se vykonává soustavně, na vlastní jméno a vlastní odpovědnost za účelem zisku. Tato činnost je vykonávána na základě živnostenského nebo jiného oprávnění. (Beránek, 2021)

1.1 Osoba samostatně výdělečně činná

Osoba samostatně výdělečně činná (dále i OSVČ) je taková osoba, která je fyzickou osobou, podnikající na vlastní jméno a vlastní odpovědnost a daní svůj příjem podle §7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále i jen ZDP). Tato osoba vykonává činnost na základě živnostenského oprávnění nebo na základě jiného oprávnění. (Ženíšková, 2020; Zákon č. 586/1992 Sb.)

Podnikatel je ten, kdo samostatně vykonává na vlastní účet a odpovědnost výdělečnou činnost živnostenským nebo obdobným způsobem se záměrem činit tak soustavně za účelem dosažení zisku (Zákon 89/2012 Sb.; Macháček, 2019)

Osoba samostatně výdělečně činná je specifikována také v zákoně č. 48/1997 Sb., o veřejném pojištění, dále v zákoně č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění. V zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů je definována samostatná výdělečná činnost nikoli osoba samostatně výdělečně činná. (Zákon č. 586/1992 Sb.; Zákon č. 155/1995 Sb.; Zákon č. 48/1997 Sb.)

1.1.1 Živnost

V §2 zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání se píše: „*Živnost je soustavná činnost provozována samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanových tímto zákonem.*“ V §3 zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání jsou vyjmenovány činnosti, které nejsou považovány za živnostenské podnikání, například činnost lékařů, advokátů, auditorů či restaurátérů.

Živnost provozuje fyzická nebo právnická osoba na základě živnostenského oprávnění. Toto oprávnění vzniká splněním stanovených podmínek nebo přidělením koncese. (Zákon č. 455/1991 Sb.)

1.2 Příjmy ze samostatné činnosti

Příjmem ze samostatné činnosti, pokud se nejedná o příjmy ze závislé činnosti (tj. zaměstnání) podle §7 Zákona o daních z příjmů (dále také ZDP) se rozumí:

- příjem ze zemědělské výroby (dosažený zemědělským podnikatelem podle §2e zákona č. 252/1997 Sb., o zemědělství), lesního a vodního hospodářství,
- příjem ze živnostenského podnikání,
- příjem z jiného podnikání, ke kterému je potřeba podnikatelské oprávnění (např. insolvenční správce, správce pozůstalosti, správce svěřeneckého fondu), ale také příjem poplatníka bez příslušného oprávnění (např. příjem auditorů, daňových poradců, advokátů, notářů, lékařů),
- podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku,
- příjem z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem (např. příjem herců, hudebníků, autorů),
- příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku,
- příjem z výkonu nezávislého povolání. (§7 zákona č. 586/1992 Sb.; Macháček, 2021a)

1.3 Hlavní činnost a vedlejší činnost OSVČ

Pro účast na důchodovém pojištění se rozlišuje, zda OSVČ vykonává svou samostatně výdělečnou činnost jako hlavní činnost nebo jako vedlejší samostatně výdělečnou činnost. Ženíšková (2020) uvádí, že tyto dvě skupiny mají rozdílné podmínky pro účast na důchodovém pojištění a mají rozdílnou minimální výši ročního i měsíčního vyměřovacího základu. (Ženíšková, 2020)

Samostatná výdělečná činnost je považována automaticky za hlavní činnost OSVČ, pokud sama neprojeví vůli být zařazena mezi OSVČ vykonávající vedlejší činnost. Osoba je OSVČ vykonávající vedlejší činnost, pokud alespoň část kalendářního měsíce splňovala podmínky pro zařazení do samostatně výdělečné činnosti vedlejší.

Aby se OSVČ mohla stát OSVČ vykonávající vedlejší činnost musí být jednou z následujících osob:

- zaměstnanec a z tohoto zaměstnání účastná nemocenského pojištění,
- osoba s přiznaným starobním nebo předčasným starobním důchodem, a OSVČ, která má nárok na výplatu invalidního důchodu,
- osoba mající nárok na rodičovský příspěvek nebo na peněžitou pomoc v mateřství nebo nemocenské z důvodu těhotenství a porodu,
- osoba, která je nezaopatřeným dítětem. (Ženíšková, 2020)

1.4 Osoba samostatně výdělečně činná mezinárodním pohledem

Anglicky se osoba samostatně výdělečně činná vyjádří jako „self-employed person“.

Dle Eurostatu je za osobu samostatně výdělečně činnou považována taková osoba, která je jedinou vlastnící nebo spolu vlastnící jednotkou nezapsanou v obchodním rejstříku, ve které pracuje a zároveň nevykonává placené zaměstnání jako hlavní činnost.³

Na stránkách Evropské nadace pro zlepšování životních a pracovních podmínek (European Foundation for the Improvement of Living and Working Conditions) je OSVČ definována jako osoba, která pracuje ve svém vlastním podniku, odborné praxi nebo farmě za účelem dosažení zisku a nezaměstnává žádné další osoby.⁴

Na stránkách Právnické fakulty Cornell (USA) definují OSVČ jako osobu vlastnící nebo provozující podnik samostatně nebo s partnerem, kdy získává příjem z operací tohoto podniku jako zisk ne jako mzdu. Kromě daní je OSVČ odpovědná za placení sociálního a zdravotního pojištění.⁵

³ <https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php?title=Glossary:Self-employed> dostupné 10. 3. 2022

⁴ <https://www.eurofound.europa.eu/observatories/eurwork/industrial-relations-dictionary/self-employed-person> dostupné 10. 3. 2022

⁵ <https://www.law.cornell.edu/wex/self-employed> dostupné 15. 3. 2022

2 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Daň z příjmů fyzických osob je jednou z přímých daní daňového systému České republiky, poplatníky této daně jsou všechny fyzické osoby (dále také FO) a zdaňovacím obdobím je vždy kalendářní rok. (Vančurová et al., 2020)

Sazba daně činí pro rok 2021 15 % pro část základu daně do 48násobku průměrné mzdy a 23 % pro část základu daně přesahující 48násobek průměrné mzdy. (Zákon 586/1992 Sb.)

Průměrná mzda je stanovena pro účely daní z příjmů jako průměrná mzda stanovená podle zákona upravující pojistné na sociální zabezpečení. Pro rok 2021 průměrná mzda činila 35 441 Kč, 48násobek této mzdy je tedy roven 1 701 168 Kč⁶. (Zákon č. 589/1992 Sb.)

Dále se práce věnuje osobě samostatně výdělečně činné v souvislosti s daňovými povinnostmi také jako o poplatníku daně z příjmů fyzických osob dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

2.1 Předmět daně

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou veškeré příjmy FO s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně. Jde jak o příjmy peněžní, tak o příjmy nepeněžní. Příjmem lze obecně nazvat vše, čím dochází ke zvýšení majetku fyzické osoby. (Vančurová et al., 2020)

Předmětem daně z příjmů FO jsou:

- příjmy ze závislé činnosti (§ 6),
- příjmy ze samostatné činnosti (§ 7),
- příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
- příjmy z nájmu (§ 9),
- ostatní příjmy (§ 10).

⁶Internetový zdroj výše průměrné mzdy: <https://www.vzp.cz/platci/informace/osvc/osvc-prumerna-mzda> dostupný 3.1.2022

Příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů FO jsou blíže specifikovány v §3 odst. 4 zákona č. 586/1992 sb., o daních z příjmů. (Zákon č. 586/1992 Sb.)

Nepeněžní příjmy se oceňují:

- podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku ve znění pozdějších předpisů
- jako pětinašobek hodnoty ročního plnění, pokud příjem spočívá v jiném majetkovém prospěchu, jehož obsahem je opakující se nebo trvajícím plnění na dobu
 - o neurčitou,
 - o života člověka,
 - o delší než 5 let. (Macháček, 2019)

Tabulka 1 Stanovení příjmů podléhajících dani z příjmů FO ⁽¹⁾

Veškeré příjmy poplatníka ⁽²⁾	
- příjmy vyňaté ze zdanění (tj. příjmy, které nejsou předmětem daně) ⁽³⁾	
= příjmy podléhající dani ⁽⁴⁾	
- osvobozené příjmy ⁽⁵⁾	
= příjmy zahrnované do základu daně ⁽⁶⁾	= příjmy tvořící samostatné základy daně ⁽⁷⁾

⁽¹⁾ Table 1 Determination of income subject to income tax FO, ⁽²⁾ all income of the taxpayer, ⁽³⁾ tax-exempt income (ie non-taxable income), ⁽⁴⁾ taxable income, ⁽⁵⁾ exempt income, ⁽⁶⁾ income included in the tax base, ⁽⁷⁾ income forming separate tax bases. Zdroj: Vančurová et al., 2020

2.2 Základ daně

Základem daně je podle §5 odst. 1 ZDP částka, o kterou příjmy za zdaňovací období (kalendářní rok) přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud není uvedeno v zákoně v dalších paragrafech jinak. (Macháček, 2021a)

Dále základ daně upravuje §23 ZDP: „*Základem daně je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období; rozdíl se upraví podle tohoto zákona.*“

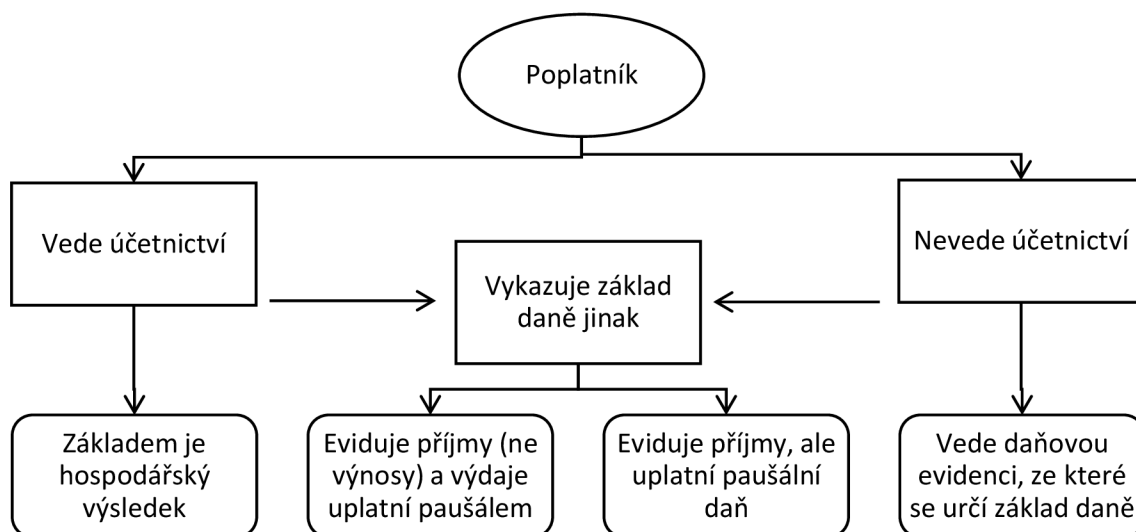
Tabulka 2 Výpočet daně z příjmů fyzických osob vycházející z daňové evidence či účetnictví ⁽¹⁾

Předmět daně = příjmy zahrnované do ZD, nebo příjmy tvořící samostatný ZD (viz tabulka č. 1) ⁽²⁾
- výdaje daňově uznatelné ⁽³⁾
- osvobození ⁽⁴⁾
= základ daně ⁽⁵⁾
- odpočty ⁽⁶⁾
= upravený základ daně ⁽⁷⁾
*sazba daně ⁽⁸⁾
= základní částka daně ⁽⁹⁾
- slevy na dani a zvýhodnění ⁽¹⁰⁾
= daň ⁽¹¹⁾

⁽¹⁾Table 2 Calculation of personal income tax based on tax records or accounting, ⁽²⁾subject of tax = income included in ZD, or income forming a separate ZD, ⁽³⁾tax deductible expenses, ⁽⁴⁾exemption, ⁽⁵⁾tax base, ⁽⁶⁾deductions, ⁽⁷⁾adjusted tax base, ⁽⁸⁾tax rate, ⁽⁹⁾basic amount of tax, ⁽¹⁰⁾tax rebates and benefits, ⁽¹¹⁾tax. Zdroj: Vančurová et al., 2020

Pro zjištění základu daně z příjmů fyzických osob se vychází z výsledku hospodaření nebo z rozdílu mezi příjmy a výdaji u poplatníků, kteří nevedou účetnictví, nebo vedou jednoduché účetnictví. (Zákon 586/1992 Sb.)

Graf 1 Druhy evidence a vliv na základ daně z příjmů FO



Zdroj: Beránek, 2021

2.2.1 Daňová evidence (rozdíl příjmů a výdajů)

Osoba samostatně výdělečně činná, která neuplatňuje výdaje paušálem, není účastna paušálního režimu a nevede účetnictví, vede daňovou evidenci (více v kapitole 3.1 této práce). Z daňové evidence jsou známy zdanitelné příjmy, které se sníží o skutečně vynaložené daňově uznatelné výdaje, a tím se zjistí základ daně. (Pilátová a kolektiv, 2016)

2.2.2 Výsledek hospodaření

OSVČ, která vede účetnictví dobrovolně nebo protože jí to zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví přikazuje, stanovuje svůj základ daně jako upravený výsledek hospodaření zjištěný v účetní závěrce. Výsledek hospodaření se na základ daně upraví o částky daňově neuznatelných výdajů, příjmů osvobozených od daně z příjmů a odčitatelných položek. (Zákon 563/1991 Sb.)

2.2.3 Paušální výdaje

Poplatník může výdaje uplatnit ve výši stanovené v §7, odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Poté neuplatňuje výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Maximální výše výdajů, které si může poplatník uplatnit, je závislá na druhu činnosti, jež vykonává. To je blíže specifikováno v tabulce č. 3.

Tabulka 3 Výše paušálních výdajů ⁽¹⁾

Příjmy z činnosti ⁽²⁾	Procento z příjmu ⁽³⁾	Nejvýše lze uplatnit částku ⁽⁴⁾
Příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství ⁽⁵⁾	80 %	1 600 000 Kč
Příjmy z řemeslného podnikání ⁽⁶⁾	80 %	1 600 000 Kč
Příjmy ze živnostenského podnikání ⁽⁷⁾	60 %	1 200 000 Kč
Příjmy z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku ⁽⁸⁾	30 %	600 000 Kč
Jiné příjmy ze samostatné činnosti ⁽⁹⁾	40 %	800 000 Kč

⁽¹⁾ Amount of flat - rate expenditure, ⁽²⁾ income from activity, ⁽³⁾ percentage of income, ⁽⁴⁾ the maximum amount that can be applied, ⁽⁵⁾ revenues from agricultural production, forestry and water management, ⁽⁶⁾ income from craft business, ⁽⁷⁾ income from trade business, ⁽⁸⁾ income from lease of property included in commercial property, ⁽⁹⁾ other income from independent activities. Zdroj: vlastní zpracování, Zákon č. 586/1992 Sb.

Pokud poplatník provozuje více činností, poté musí uplatnit odlišná procenta paušálních výdajů podle druhu vykonávané činnosti. (Macháček, 2021a)

Macháček (2019) uvádí výhody a nevýhody uplatnění výdajů paušálně. K výhodám řadí jednodušší evidenci, kdy je poplatník povinen vést pouze záznamy o příjmech podle §7 a §9 ZDP a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s činností, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti. Zda poplatník uplatní výdaje paušálně či nikoliv, záleží pouze na jeho rozhodnutí, kdy zváží, zda je pro něj toto uplatnění výhodnější než uplatnění skutečných výdajů. Uplatnění výdajů paušálně se neprojevuje pouze ve výši daňové povinnosti, ale taktéž ve výši vyměřovacího základu pro odvody pojistného na sociálním a zdravotním pojištění. (Macháček, 2019)

Nevýhody Macháček (2019) shledává v nemožnosti uplatnění paušálních výdajů na dopravu a nemožnosti uplatnění odpisů dlouhodobého majetku ke snížení základu daně. Dále je nutné si uvědomit, že pokud má poplatník více druhů příjmů podle §7 ZDP, nemůže u těchto druhů příjmů kombinovat použití paušálních a skutečných výdajů. (Macháček, 2019)

Pokud má však OSVČ různé dílčí základy daně, může způsoby uplatnění výdajů kombinovat, např. v dílčím základu daně podle §7 ZDP uplatnit paušální výdaje a v dílčím základu podle §9 ZDP uplatnit skutečně vynaložené výdaje. (Beránek, 2021)

2.2.4 Paušální daň

Tento způsob stanovení daňové povinnosti také není závislý na výši příjmů, resp. zisku ani na výši výdajů. Do roku 2021 byla tato varianta stanovení daně méně používaná než v současné době. Od 1. 1. 2021 byl zásadně změněn princip paušální daně. Pokud měl poplatník před účinností novely (před 1. 1. 2021) sjednáno u správce daně paušální režim daně i na zdaňovací období 2021 popř. 2022, bude toto sjednání platné ve znění k 31. 12. 2020 a poplatník nemůže přejít do současného paušálního režimu, i kdyby byl pro něj výhodnější. (Beránek, 2021)

Pro vstup do paušálního režimu je aktuálně nutné se přihlásit do 10. 1. daného roku a splnit zákonné podmínky. Poplatník pak platí jednu částku, která obsahuje daň a zároveň odvod na sociální a zdravotní pojištění.

Vstoupit do paušálního režimu může ta OSVČ, která od prvního dne rozhodného zdaňovacího období splňovala následující podmínky:

- jde o osobu samostatně výdělečně činnou podle zákona o důchodovém pojištění a podle zákona upravujícího veřejné zdravotní pojištění,
- její příjmy v uplynulém období nepřesáhly 1 000 000 Kč (mimo příjmy osvobozené, nepodléhající dani a příjmy, ze kterých je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně),
- není plátcem DPH ani nemá registrační povinnost do 15. 1. daného roku se registrovat, skutečnost, že byla plátcem DPH do 31. 12. kdy přestala být plátcem

a skutečnost, že je identifikovanou osobou, nejsou překážkami vstupu do paušálního režimu,

- není společníkem veřejné obchodní společnosti ani komplementářem komanditní společnosti,
- není dlužníkem, proti němuž bylo zahájeno insolvenční řízení, které dosud nebylo ukončeno,
- není v pracovně právním vztahu, tj. nemá příjmy ze závislé činnosti, s výjimkou příjmů, z kterých je vybírána daň z příjmů srážkovou daní,
- přihlásila se o vstup do režimu do 10. 1. daného roku. (Beránek, 2021)

Pokud se v průběhu kalendářního roku změní skutečnosti, kvůli kterým přestane poplatník odpovídat podmínkám paušální daně, setrvává v tomto režimu do 31. 12. daného roku a poté podá daňové přiznání a přehledy na sociální a zdravotní pojištění, tak jako by nevstoupil do režimu paušální daně. Zálohy zaplacené v průběhu daného roku budou započítány při sestavení daňového přiznání a přehledů na sociální a zdravotní pojištění. (Beránek, 2021)

V průběhu roku platí poplatník paušální zálohy, které zahrnují:

- zálohu na daň (částka 100 Kč),
- zálohu na pojistné na důchodové pojištění (v roce 2021 částka 2 976, pro rok 2022 částka 3 267 Kč),
- zálohu na pojistné na veřejné zdravotní pojištění (v roce 2021 částka 2 393, pro rok 2022 částka 2 627 Kč),

Celkem tedy záloha činila v roce 2021 5 469 Kč a pro rok 2022 činí 5 994 Kč.

Poplatník se v průběhu období nemůže rozhodnout o vystoupení z režimu paušální daně, pokud nepřerušil nebo neukončil činnost.

Poplatník v paušálním režimu musí vést evidenci:

- příjmů pro účely prokázání splnění podmínky o nepřekročení příjmů nad 1 mil. Kč,

- pohledávek, dluhů a zásob pro případ, že by v následujícím období nenaplnil podmínky paušálního režimu nebo se rozhodl z něj vystoupit (nutno zvýšit základ daně podle §23 odst. 8 ZDP),
- plateb v hotovosti podle § 97 odst. 1 Daňového řádu,
- plateb do zahraničí a sražené daně, včetně osvobozených plateb pro účely §38da ZDP,
- údajů o mzdách a sražené dani zaměstnanců (pokud zaměstnanec má),
- výdajů hrazených z dotací,
- a další evidence nutné ke splnění jiných zákonů, např. údaje potřebné pro daňové přiznání identifikované osoby.

Povinná evidence poplatníka v paušálním režimu je ve srovnání s určováním daňové povinnosti uplatněním paušálních výdajů vyšší a téměř se vyrovnává daňové evidenci, poplatník však nevede evidenci obchodního majetku (tj. nejedná se o daňovou evidenci). (Beránek, 2021)

2.3 Úpravy základu daně

V případě, že OSVČ považuje za svůj základ daně hospodářský výsledek z účetnictví nebo vede daňovou evidenci a z ní za základ daně přebírá rozdíl příjmů a výdajů, je třeba tento základ daně upravit o daňově neuznatelné položky (položky snižující a zvyšující základ daně) podle §5 a §23 ZDP a nezdanitelné části daně (položky snižující základ daně) dle §15 a §34 ZDP. (Beránek, 2021)

2.3.1 Nezdanitelné části daně

Poplatník má právo, nikoli povinnost, si snížit základ daně o následující položky:

- poskytnutý dar, který splňuje podmínky zákona o daních z příjmů,
- odpočet za darování krve v hodnotě 3 000 Kč a darování orgánu od žijícího dárce v hodnotě 20 000 Kč,
- úroky z hypotečního úvěru nebo jiného úvěru pro financování majetku potřebného pro podnikatelskou činnost,
- životní pojištění v maximální výši 24 000 Kč,

- penzijní připojištění, penzijní pojištění či doplňkové penzijní spoření v maximální výši 24 000 Kč,
- úhrady na zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělání,
- členské příspěvky zaplacené v daném období odborové organizaci,
- odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle §34a ZDP,
- odpočet na podporu odborného vzdělání podle §34f ZDP. (Beránek, 2021; Macháček, 2021a)

2.3.2 Daňová ztráta

Součástí odčitatelných položek snižujících základ daně je daňová ztráta, kterou upravuje §38n zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Daňová ztráta vzniká, když výdaje upravené podle §23 ZDP převyšují příjmy upravené podle §23 ZDP. Daňová ztráta může vzniknout pouze u dílčích základů daně podle §7 (samostatná činnost) a §9 (příjmy z nájmu) ZDP. Daňová ztráta nemůže vzniknout u dílčích základů daně dle §8 a §10 ZDP, lze však do výše základů daně dle těchto paragrafů uplatnit daňovou ztrátu vzniklou u dílčích základů daně dle §7 a §9 ZDP.

V pěti následujících období po období, ve kterém ztráta vznikla, si fyzická osoba může snížit základ daně jednorázově nebo v libovolných částkách, tak aby snížili dílčí základy daně dle §7 až §10. (Macháček, 2021a; Vančurová et al., 2020)

2.3.3 Slevy

Od vypočtené daně lze odečíst slevy na dani dle § 35 - §35bc ZDP. Těmito slevami jsou:

- sleva na zaměstnance se zdravotním postižením nebo s těžkým zdravotním postižením (pokud takové zaměstnance má) (§35),
- slevy poskytnuté osobám, jimž byly poskytnuty investiční pobídky (§35a, §35b),
- slevy na poplatníka (§35ba):
 - o základní sleva na poplatníka
 - o sleva na manžela žijícího s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti a nemajícího příjem přesahující za zdaňovací období 68 000 Kč,
 - o základní a rozšířená sleva na invaliditu,

- sleva na držitele průkazu ZTP/P,
- sleva na studenta,
- sleva za umístění dítěte,
- sleva na evidenci tržeb. (Marková, 2020; Běhounek, 2022)

Slevy si může poplatník odčíst od vypočtené daňové povinnosti maximálně do hodnoty této povinnosti, tj. vznikne nulová částka daně.

Slevy v roční i měsíční (pokud je možno uplatnit v průběhu roku) výši jsou uvedeny v následující tabulce č. 4.

Tabulka 4 Slevy na dani z příjmů FO 2021 a 2022 ⁽¹⁾

Typ slevy ⁽²⁾	2021		2022	
	Roční výše (Kč) ⁽³⁾	Měsíční výše (Kč) ⁽⁴⁾	Roční výše (Kč) ⁽⁵⁾	Měsíční výše (Kč) ⁽⁶⁾
Sleva na poplatníka ⁽⁷⁾	27 840	2 320	30 840	2 570
Invalidita 1., 2. stupeň ⁽⁸⁾	2 520	210	2 520	210
Invalidita 3. stupeň ⁽⁹⁾	5 040	420	5 040	420
ZTP/P ⁽¹⁰⁾	16 140	1 345	16 140	1 345
Sleva na manžela/manželku ⁽¹¹⁾	24 840	-	24 840	-
ZTP/P ⁽¹²⁾	49 680	-	49 680	-
Sleva na studenta ⁽¹³⁾	4 020	335	4 020	335
Sleva za umístění dítěte ⁽¹⁴⁾	max. 15 200	-	max. 16 200	-
Sleva na evidenci tržeb ⁽¹⁵⁾	max. 5 000	-	max. 5000	-

⁽¹⁾ Table 4 Income tax rebates of individual person in 2021 and 2022, ⁽²⁾ Discount type, ⁽³⁾ Annual amount (CZK), ⁽⁴⁾ Monthly amount (CZK), ⁽⁵⁾ Annual amount (CZK), ⁽⁶⁾ Monthly amount (CZK), ⁽⁷⁾ Taxpayer discount, ⁽⁸⁾ Disability 1st, 2nd degree, ⁽⁹⁾ Disability 3rd degree, ⁽¹⁰⁾ Severely handicapped with a guide, ⁽¹¹⁾ Discount for spouse, ⁽¹²⁾ Severely handicapped with a guide, ⁽¹³⁾ Student discount, ⁽¹⁴⁾ Discount for placing a child, ⁽¹⁵⁾ Discount on sales records. Zdroj: vlastní zpracování, Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Pokud je poplatník invalidní, pak má nárok navíc na 2 520 Kč ročně při invaliditě 1. a 2. stupně, v případě invalidity 3. stupně má nárok na slevu ve výši 5 040 Kč za rok. Pokud je poplatník držitelem průkazu ZTP/P může si vypočtenou daň snížit navíc o 16 140 Kč ročně. (Zákon č. 586/1992 Sb.)

Pokud manžel(ka) vlastní průkaz ZTP/P, má poplatník právo uplatnit slevu na manžela/manželku ve dvojnásobné výši, tedy 49 680 Kč ročně (= 2x 24 840 Kč). Manželem je pro účel daňové slevy považován také partner podle zákona č. 115/2006 Sb., o registrovaném partnerství.

Macháček (2021b) uvádí, že do vlastních příjmů manžela se nezahrnují:

- dávky státní sociální podpory podle zákona o státní sociální podpoře,
- dávky péstounské péče s výjimkou odměny péstouna,
- dávky osobám se zdravotním postižením,
- dávky pomoci v hmotné nouzi podle zákona o pomoci v hmotné nouzi,
- příspěvek na péči,
- sociální služby,
- státní příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem, státní příspěvky na doplňkové penzijní spoření,
- státní příspěvky podle zákona o stavebním spoření a o státní podpoře stavebního spoření,
- stipendium poskytované studujícím soustavně se připravujícím na budoucí povolání,
- příjem plynoucí z důvodu péče o blízkou nebo jinou osobu, která má nárok na příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách, který je osvobozen od daně podle § 4 ZDP. (Macháček, 2021b)

Slevu na umístění dítěte je nutné uplatnit ve výši prokazatelně vynaložených výdajů za umístění vyživovaného dítěte v předškolním zařízení v daném zdaňovací období, maximálně však do výše minimální mzdy za každé vyživované dítě. Za každé vyživované dítě lze slevu odečíst v jednom zdaňovacím období pouze jednou. (§ 35bb zákona č. 586/1992 Sb.)

Slevu na evidenci tržeb může poplatník uplatnit pouze ve zdaňovacím období, ve kterém poprvé zaevidoval tržbu, podle zákona o evidenci tržeb. (§35bc zákona č. 586/1992 Sb.)

2.3.4 Daňová zvýhodnění

Rozlišuje se, zda je dítě první, druhé nebo třetí a další, jak je uvedeno v tabulce č. 5 níže. Pokud je poplatník rodičem dítěte, které vlastní průkaz ZTP/P má poplatník právo na dvojnásobnou výši slevy.

Zvýhodnění lze na každé dítě uplatnit pouze jedenkrát, tj. jeden z rodičů.

Tabulka 5 Zvýhodnění na děti pro účely daně z příjmů FO pro rok 2021 a 2022 ⁽¹⁾

Kolikáté dítě ⁽²⁾	Roční výše (Kč) ⁽³⁾		Měsíční výše (Kč) ⁽⁴⁾	
	Základní ⁽⁵⁾	ZTP/P ⁽⁶⁾	Základní ⁽⁷⁾	ZTP/P ⁽⁸⁾
1. dítě ⁽⁹⁾	15 204	30 406	1 267	2 534
2. dítě ⁽¹⁰⁾	22 320	44 640	1 860	3 720
3. a další dítě ⁽¹¹⁾	27 840	55 680	2 320	4 640

⁽¹⁾ Table 5 Benefits for children for the purposes of income tax of individual person for the years 2021 and 2022, ⁽²⁾ How many children, ⁽³⁾ Annual amount (CZK), ⁽⁴⁾ Monthly amount (CZK), ⁽⁵⁾ Basic, ⁽⁶⁾ Severely handicapped with a guide, ⁽⁷⁾ Basic, ⁽⁸⁾ Severely handicapped with a guide, ⁽⁹⁾ 1st child, ⁽¹⁰⁾ 2nd child, ⁽¹¹⁾ 3rd and next child. Zdroj: vlastní zpracování, Zákon č. 586/1992 Sb.

Na rozdíl od slev na dani, které mohou snížit částku daně na nulu, daňové zvýhodnění může snížit daňovou povinnost do mínusu, respektive vzniká tzv. daňový bonus, který je vyplácen poplatníkovi.

Daňový bonus lze uplatnit, pokud je jeho výše alespoň 100 Kč, maximální výše daňového bonusu vzniklého zvýhodněním na děti činí 60 300 Kč. Od ledna roku 2021 je maximální hranice daňového bonusu zrušena. (Marková, 2020; Běhounek, 2022)

2.4 Paušální výdaj na dopravu

Při provozu silničního vozidla zahrnutého v obchodním majetku fyzické osoby nebo nezahrnutého v obchodním majetku ale využívaného k dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelného příjmu lze uplatit paušální výdaj na dopravu. Poplatník poté nemusí prokazovat skutečné náklady vynaložené na provoz vozidla.

Používá-li fyzická osoba vozidlo pouze zčásti k podnikatelské činnosti, je nucena uplatnit krácený paušální výdaj na dopravu.

Paušální výdaj na dopravu v plné výši je 5 000 Kč za každý kalendářní měsíc a krácený paušální výdaj na dopravu ve výši 4 000 Kč za každý kalendářní měsíc, ve kterém není vozidlo využíváno pouze k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pokud poplatník využívá více vozidel k podnikatelské činnosti a více vozidel je pouze z části využíváno k dosažení, zajištění a udržení zdanitelného příjmu, pak musí u jednoho vozidla uplatnit krácený paušální výdaj na dopravu a u zbývajících vozidel nekrácený paušální výdaj na dopravu.

V průběhu zdaňovacího období nelze měnit způsob uplatnění výdajů (skutečné prokazatelné výdaje nebo paušální výdaj). Paušální výdaj na dopravu lze použít nanejvýše u tří motorových vozidel zahrnutá v majetku nebo u vozidla v nájmu. Tento paušální výdaj nelze použít u vozidla v režimu finančního leasingu.

Tento paušální výdaj na dopravu je možné použít jak u osobního vozidla, autobusu, nákladního automobilu tak u motocyklu nebo čtyřkolky. Jde o vozidla spadající do kategorie L, M a N vymezené v příloze zákona č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích. (Macháček, 2021)

2.5 Spolupracující osoba

Osobám samostatně činným je v určitých případech umožněno část příjmů a výdajů přenést na spolupracující osobu, kterou je spolupracující manžel(ka), další osoba žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti nebo členové rodiny, kteří se účastní na provozu rodinného závodu.

Poměr rozdělení příjmů a výdajů na spolupracující osobu nemusí odpovídat poměru reálné spolupráce spolupracující osoby a OSVČ.

Pokud je spolupracující osobou manžel(ka), lze na tuto osobu přerozdělit až 50 % příjmů a výdajů, přičemž základ daně nesmí překročit 540 000 Kč za rok nebo 45 000 Kč za každý započatý měsíc. Pokud by se rozdělovala ztráta, její výše je neomezená. Při přerozdělení příjmů a výdajů na jiné osoby lze přerozdělit nejvýše 30 % základu daně, a to na všechny spolupracující osoby dohromady, nevíše však ve výši 180 000 Kč za rok, případně 15 000 Kč za každý započatý měsíc.

Beránek (2021) uvádí, že ačkoli byla původně spolupracující osoba zamýšlena pouze pro případy, kdy se spolupracující osoba skutečně podílela na dosahování příjmů, v praxi

nebývá zjišťováno, zda skutečně při činnosti přímo pomáhá nebo je její příspěvek jen nepřímý, např. zajištění chodu domácnosti a umožnění partnerovi se věnovat delší čas podnikání.

Na spolupracující osobu nelze rozdělit příjmy z §6, §8, §9 a §10 a dále podíly na zisku společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti podle §7 ZDP.

Spolupracující osoba sama o sobě nepodniká a nepotřebuje tedy pro svou činnost živnostenské oprávnění. Je ale povinna se registrovat k dani z příjmů, k sociálnímu a veřejnému zdravotnímu pojištění do 15 dnů, od první spolupráce. (Beránek, 2021; Macháček, 2021)

3 ZPŮSOB VEDENÍ EVIDENCE

Jak už tato práce nastínila v kapitole 2.2, způsob vedení evidence příjmů a výdajů má vliv na daňovou povinnost, na její výši i náročnost jejího výpočtu.

Způsob evidence zatěžuje osobu samostatně výdělečně činnou i administrativně, tj. povinnost archivace, vedení určitých evidencí/knih/seznamů atd.

3.1 Daňová evidence

Daňová evidence je definována v §7b odst. 1 ZDP: „*Daňovou evidencí se pro účely daní z příjmů rozumí evidence pro účely stanovení základu daně a daně z příjmů. Tato evidence obsahuje údaje o:*

- a) příjmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění základu daně,*
- b) majetku a dlužích.“* (§7b odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb.)

Poplatník mající příjmy podle §7 ZDP, který nevede účetnictví a neuplatňuje výdaje paušálem, má povinnost vést daňovou evidenci. Daňová evidence v zákoně o dani z příjmů není popsána co do formy, pouze obsahově. Tedy záleží na poplatníku, jak evidenci vede, je však nutné respektovat obsah tak, aby bylo možné stanovit základ daně.

Proto se poplatník musí řídit dalšími předpisy:

- zákon č. 568/1992 Sb., o daních z příjmů,
- zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád,
- zákon č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele,
- zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání,
- zákon č. 526/1990 Sb., o cenách,
- zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb,
- zákon č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti a změně správy daní a poplatků. (Pilátová a kolektiv, 2016)

Poplatník je povinen archivovat doklady jako důkazní prostředek po dobu minimálně takovou, po kterou je správce daně oprávněn ověřovat daňovou povinnost. Dle §148 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, je lhůta pro stanovení daně 3 roky. Tato lhůta může

být prodloužena až na 10 let, v případě daňových trestných činů i na déle. (Pilátová a kolektiv, 2016; Zákon č. 280/2009 Sb.)

3.2 Účetnictví

Povinnost vést účetnictví upravuje zákon o účetnictví, který v §1 tohoto zákona stanovuje, kdo je účetní jednotkou. Pro účely této práce je účetní jednotou taková fyzická osoba, která:

- je zapsána v obchodním rejstříku,
- její obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty za předcházející kalendářní rok přesáhl částku 25 000 000 Kč,
- se sama rozhodla vést účetnictví,
- má povinnost vést účetnictví na základě jiného předpisu. (Zákon 563/1991 Sb.)

Cílem účetnictví je podat informace o veškerých hospodářských operacích účetní jednotky za účetní období.

Beránek (2021) uvádí, že pokud fyzická osoba vede účetnictví, je jejím předmětem účetnictví:

- obchodní majetek,
- výnosy, kterou jsou dílčím základem daně podle §7 ZDP,
- související náklady,
- dluhy z výdělečné činnosti.

Fyzická osoba, která vede účetnictví musí základ daně stanovit na úrovni hospodářského výsledku zjištěného při účetní závěrce, a tento hospodářský výsledek poté upravit dle zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky. (Macháček, 2021; Beránek, 2021)

OSVČ, která vede účetnictví musí nad rámec daňové evidence:

- účtovat podvojně, veškeré zápisy evidovat na 2 souvztažné účty,
- mít sestavenou vnitřní účetní směrnici a dodržovat ji,
- dodržovat věcnou a časovou souvislost případů,
- dodržovat zásadu opatrnosti, tedy účtovat o opravných položkách a rezervách,
- vytvářet předepsané účetní knihy,
- sestavovat účetní závěrku a zveřejňovat ji. (Beránek, 2021)

4 METODIKA

Záměrem této diplomové práce je analýza daňové evidence a daňových příznání osob samostatně výdělečně činných.

Teoretická část práce čerpá z domácí odborné literatury a legislativy České republiky. Jako hlavní zdroj informací jsou použity publikace Průvodce zákonem o daních z příjmů pro OSVČ (Beránek, 2021) a Fyzické osoby a daň z příjmů (Macháček, 2021). Dalším důležitým zdrojem je Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Byly využity zejména domácí zdroje z důvodu, že téma je zaměřené na problematiku daně z příjmů fyzických osob v ČR.

V teoretické části jsou definovány základní pojmy a postupy vedoucí ke zjištění částky daně vyplývající ze sestavení daňového příznání.

Praktická část diplomové práce se zaměřuje na konkrétní daňové subjekty. Byly vybrány tři osoby samostatně výdělečně činné, jejich činnost byla analyzována z pohledu daně z příjmů. Tyto osoby byly vybrány s ohledem na odvětví podnikatelské činnosti a rozdílných pásem příjmů tak, aby byl vidět dopad způsobu výpočtu daně. Činnost každé osoby je krátce popsána, poté jsou rozebrána daňová příznání za roky 2016 až 2020. Následně je vytvořeno daňové příznání za rok 2021.

Fyzické osoby, jejichž daňová příznání byla analyzována, jsou dva soukromí zemědělci a jedna kosmetička. První OSVČ je soukromý zemědělec mající příjmy podle §7 ZDP v rozmezí 3,5 až 5,9 milionů Kč, druhá OSVČ je mladý soukromý zemědělec, který má příjmy podle §7 ZDP v rozmezí 1,0 až 1,8 milionů Kč. Poslední fyzickou osobou je kosmetička, jejíž příjmy se pohybují okolo 500 tisíc Kč. Výše příjmů fyzických osob ovlivňuje jejich rozhodnutí, jakým způsobem vypočítají základ daně.

Při výpočtu částky daně se vycházelo z postupů uvedených v tabulce č. 1 a č. 2 této práce, dále byla využita také tabulka č. 3, která uvádí výši paušálních výdajů. Níže v tabulce č. 6 je uveden postup výpočtu částky daně použitý u vybraných fyzických osob. V období 2016-2021 došlo ke změně výše zvýhodnění na děti a výše základní slevy na poplatníka, které ovlivnily výši částky daně.

Tabulka 6 Postup výpočtu částky daně fyzické osoby ⁽¹⁾

1.	Součet veškerých příjmů z určité činnosti fyzické osoby podléhající dani z příjmů fyzických osob ⁽²⁾
2.	- výdaje daňově uznatelné související s danou činností nebo paušální výdaje odpovídající dané činnosti ⁽³⁾
dle počtu činností OSVČ se body 1 a 2 opakovaly ⁽⁴⁾	
3.	= základ daně ⁽⁵⁾
4.	* sazba daně ⁽⁶⁾
5.	= základní částka daně ⁽⁷⁾
6.	- slevy na dani ⁽⁸⁾
7.	- daňová zvýhodnění na děti ⁽⁹⁾
8.	= částka daně (daňová povinnost nebo daňový bonus) ⁽¹⁰⁾

⁽¹⁾ Table 6 Procedure for calculating the amount of personal tax, ⁽²⁾ the sum of all income from the certain activity of the person which are subject to personal income tax, ⁽³⁾ tax deductible expenses related to the given activity or flat-rate expenses corresponding to the activity, ⁽⁴⁾ according to the number of activities of self-employed persons, points 1 and 2 were repeated, ⁽⁵⁾ tax base, ⁽⁶⁾ tax rate, ⁽⁷⁾ basic amount of tax, ⁽⁸⁾ tax rebates, ⁽⁹⁾ tax benefits for children, ⁽¹⁰⁾ amount of tax (tax liability or tax bonus). Zdroj: vlastní zpracování

Daňová přiznání za roky 2016-2020 byla zkontrolována na základě platné legislativy v daném období. V průběhu tohoto období došlo u druhé OSVČ ke dvěma změnám, přestala mít příjmy ze závislé činnosti a začala uplatňovat daňové zvýhodnění na dítě. OSVČ kosmetička v průběhu let začala rozdělovat své příjmy na dvě činnosti, pro které jsou využívána jiná procenta pro stanovení paušálních výdajů.

Při stanovení částky daně za rok 2021 se vycházelo z daňové evidence jednotlivých fyzických osob. Byly zjištěny veškeré zdanitelné příjmy a skutečné výdaje. Dle tabulky č. 3 této práce se zjistily paušální výdaje, které by se daly uplatnit pro příjmy fyzických osob. Výdaje snižující příjmy na nižší základ daně byly použity při tvorbě daňového přiznání OSVČ.

Pro lepší přehlednost daňového přiznání byly vypuštěny některé řádky DAP, ve kterých se hodnoty opakovaly, těmito řádky pro roky 2016-2020 jsou ř.36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle §6 zákona po vynětí, ř. 41a Úhrn dílčích základů daně podle §7 až §10 zákona po vynětí, ř. 45 Základ daně po odečtení ztráty, ř. 57 Daň podle §16 zákona a ř. 58 Daň podle §16 zákona nebo částka z ř. 330 přílohy 3 DAP. V roce 2021 byly takto vynechány řádky ř. 45 Základ daně po odečtení ztráty, 58 Daň podle §16 zákona nebo částka z ř. 330 přílohy 3 DAP.

Podklady pro praktickou část práce byly získány spoluprací s osobami výdělečně činnými a jejich účetními.

5 OSVČ A – SOUKROMÝ ZEMĚDĚLEC

5.1 Představení soukromého zemědělce

Soukromý zemědělec (OSVČ A) působí v Plzeňském kraji od roku 2007. Pro OSVČ A vede daňovou evidenci a vytváří daňová přiznání externí účetní. Tato podnikající osoba má založenou datovou schránku, přes kterou komunikuje se státní správou.

OSVČ A je zemědělský podnikatel s živnostenským oprávněním na přípravné a dokončovací stavební práce, poskytování technických služeb a ubytovací služby. Z důvodu epidemie SARS-CoV-2 (COVID-19) fyzická osoba ještě nezačala poskytovat ubytovací služby. Oprávnění na technické služby souvisí s odhrnováním napadnutého sněhu a vlastněním radlice k traktoru.

Jako zemědělský podnikatel se věnuje dle CZ-NACE klasifikace činnostem pěstování plodin jiných než trvalých a živočišné výrobě.

OSVČ A zejména chová krávy a plemenné býky, které poté prodává. Další činností tohoto podnikatele jsou zemědělské služby, které poskytuje jiným zemědělcům, jako je sečení, lisování a svoz balíků sena. Hospodaří na 196 hektarech zemědělské půdy, z čehož pouze 8 hektarů tvoří půda orná, zbytek je trvale travnatá půda – pastviny.

Mezi příjmy podnikatele patří také dotace ze Státního zemědělského intervenčního fondu (SZIF) a z Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu (PGRLF).

5.2 Daňová přiznání 2016-2020

Soukromý zemědělec (OSVČ A) svou daňovou povinnost v minulých letech počítal z rozdílu příjmů a skutečných výdajů. Tento základ daně byl nižší než při použití paušálních výdajů ve výši 80 % příjmů. V následující tabulce č. 7 jsou shrnuta daňová přiznání za roky 2016 až 2020, pro zjednodušení jsou uvedeny pouze vyplněné řádky přiznání. Přiznání je vyplňováno v celých korunách českých.

OSVČ A nevyužívá žádné odčitatelné položky dle §15 zákona, nevnímá to jako sobě prospěšné. Daňové zvýhodnění na 1. dítě využívá manželka ve svém výpočtu daně.

Tabulka 7 Daňová přiznání OSVČ A 2016-2020⁽¹⁾

ř. č.	Název řádku v přiznání ⁽²⁾	2016	2017	2018	2019	2020
37	Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti ⁽³⁾	189 963	130 918	558 858	657 266	702 015
41	Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40) ⁽⁴⁾	189 963	130 918	558 858	657 266	702 015
42	Základ daně ⁽⁵⁾	189 963	130 918	558 858	657 266	702 015
55	Základ daně snížený o nezdanitelný částí ZD a položky odčitatelné od ZD ⁽⁶⁾	189 963	130 918	558 858	657 266	702 015
56	Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů ⁽⁷⁾	189 900	130 900	558 800	657 200	702 000
60	Daň podle §16 zákona zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁽⁸⁾	28 485	19 635	83 820	98 580	105 300
64	Základní sleva na poplatníka ⁽⁹⁾	24 840	24 840	24 840	24 840	24 840
70	Úhrn slev na dani ⁽¹⁰⁾	24 840	24 840	24 840	24 840	24 840
71	Daň po uplatnění slev ⁽¹¹⁾	3 645	0	58 980	73 740	80 460
	2. dítě ⁽¹²⁾	17 004	19 404	19 404	19 404	19 404
	3. a další dítě ⁽¹³⁾	20 604	24 204	24 204	24 204	24 204
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě ⁽¹⁴⁾	37 608	43 608	43 608	43 608	43 608
74	Daň po uplatnění slevy ⁽¹⁵⁾	0	0	15 372	30 132	36 852
75	Daňový bonus ⁽¹⁶⁾	33 963	43 608	0	0	0
77	Rozdíl na daňovém bonusu ⁽¹⁷⁾	33 963	43 608	0	0	0
91	Zbývá doplatit (+), zapláceno více (-) ⁽¹⁸⁾	-33 963	-43 608	15 372	30 132	36 852

⁽¹⁾ Table 7 Tax returns of self-employed person A 2016-2020; ⁽²⁾ The name of the line in the declaration; ⁽³⁾ Partial tax base or loss from independent activity; ⁽⁴⁾ Total rows (row 37 + row 38 + row 39 + row 40); ⁽⁵⁾ Tax base; ⁽⁶⁾ Tax base reduced by the non-taxable part of TB and items deductible from TB; ⁽⁷⁾ Tax base rounded down to the nearest hundred CZK; ⁽⁸⁾ Total tax according to §16 of the Act rounded up to the nearest CZK; ⁽⁹⁾ Basic taxpayer discount; ⁽¹⁰⁾ Total tax rebates; ⁽¹¹⁾ Tax after applying discounts; ⁽¹²⁾ 2nd child; ⁽¹³⁾ 3rd and next child; ⁽¹⁴⁾ Tax benefits for a dependent child; ⁽¹⁵⁾ Tax after applying the discount; ⁽¹⁶⁾ Tax bonus; ⁽¹⁷⁾ The difference in the tax bonus; ⁽¹⁸⁾ Extras left (+), paid more (-).
 Zdroj: vlastní zpracování

Každá osoba s příjmy ze samostatné činnosti musí vyplnit Přílohu č. 1 daňového přiznání. V této příloze se vypočítává základ daně. Jelikož osoba samostatně výdělečně činná A stanovuje svůj základ daně pomocí skutečných výdajů, musí v příloze kromě hlavní tabulky vyplnit i doplňující tabulky:

- D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle §7b zákona ZDP,
- E. Úpravy podle §5 a §23 zákona.

Tabulka č. 8 udává výpočet základu daně OSVČ A v letech 2016 až 2020 v celých korunách českých.

Tabulka 8 Příloha č.1 k DAP OSVČ A za roky 2016-2020 ⁽¹⁾

ř. č.	Název řádku v příloze č. 1 ⁽²⁾	2016	2017	2018	2019	2020
101	Příjmy podle §7 zákona ⁽³⁾	3 631 427	3 370 935	4 436 183	5 402 661	5 404 951
102	Výdaje související s příjmy podle §7 zákona ⁽⁴⁾	1 514 216	1 783 655	2 320 821	2 829 094	2 585 367
104	Rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta) ⁽⁵⁾	2 117 211	1 587 280	2 115 362	2 573 567	2 819 584
106	Úhrn částek podle §5, §23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující ⁽⁶⁾	1 927 255	1 456 362	1 556 504	1 916 301	2 117 569
113	Dílčí základ daně (ztráta) z příjmu podle §7 zákona ⁽⁷⁾	189 956	130 918	558 858	657 266	702 015
114	Dílčí základ daně z příjmu podle §7 zákona po vyněti ⁽⁸⁾	189 956	130 918	558 858	657 266	702 015

⁽¹⁾ Table 8 Annex No. 1 to the report of self-employed person A for the years 2016-2020; ⁽²⁾ Name of the line in Annex; ⁽³⁾ Income according to §7 of the Act; ⁽⁴⁾ Expenses related to income according to §7 of the Act; ⁽⁵⁾ Difference between income and expenses or profit (profit, loss); ⁽⁶⁾ The sum of amounts according to §5, §23 of the Act and other adjustments according to the law increasing; ⁽⁷⁾ Partial income tax base (loss) according to §7 of the Act; ⁽⁸⁾ Partial income tax base according to §7 of the Act after exemption.
Zdroj: vlastní zpracování

Prodej zboží znamená prodej krav a jalovic. Prodejem výrobků a služeb jsou zejména služby pro jiné zemědělské podnikatele a podniky jako je lisování a svozy z luk. Ostatní zdanitelné příjmy obsahují dotace ze SZIF a PGRLF, pluhování a jiné zdanitelné příjmy a ostatní dotace. Příjmy podle §7 zákona o dani z příjmů jsou dle těchto skupin rozděleny v tabulce č. 9.

Tabulka 9 Souhrn příjmů OSVČ A za roky 2016-2020 ⁽¹⁾

	2016	2017	2018	2019	2020
Příjmy podle §7 ZDP ⁽²⁾	3 631 427	3 370 935	4 436 183	5 402 661	5 404 951
Prodej zboží ⁽³⁾	835 434	814 648	661 182	1 146 864	1 046 238
Prodej výrobků a služeb ⁽⁴⁾	986 957	433 362	1 171 930	1 719 588	1 345 352
Ostatní zdanitelné příjmy ⁽⁵⁾	1 809 036	2 122 925	2 603 072	2 536 210	3 013 362

⁽¹⁾ Table 9 Summary of income of self-employed person A for the years 2016-2020, ⁽²⁾ Income according to §7 of the Act, ⁽³⁾ Sale of goods, ⁽⁴⁾ Sales of products and services, ⁽⁵⁾ Other taxable income. Zdroj: vlastní zpracování

Výdaje OSVČ A tvoří nákup materiálu a provozní režie, která obsahuje výdaje na pohonné hmoty, náhradní díly, poplatky za veterináře a kafilérii, nájmy pozemků, pojištění, leasingy, satelitní sledování a telekomunikační služby. V roce 2020 OSVČ A zaměstnala 1 pracovníka, tedy do výdajů přibyla položka mzdy, jak je uvedeno v tabulce č. 10.

Tabulka 10 Souhrn výdajů OSVČ A za roky 2016-2020 ⁽¹⁾

	2016	2017	2018	2019	2020
Výdaje podle §7 ZDP ⁽²⁾	1 514 216	1 783 655	2 320 821	2 829 094	2 585 367
Nákup materiálu ⁽³⁾	16 324	49 556	177 446	77 436	52 872
Provozní režie ⁽⁴⁾	1 497 892	1 734 099	2 143 375	2 751 658	2 462 495
Mzdy ⁽⁵⁾	0	0	0	0	70 000

⁽¹⁾ Table 10 Summary of expenditures of self-employed person A for the years 2016-2020, ⁽²⁾ Expenditures according to §7 of the Act, ⁽³⁾ Purchase of materials, ⁽⁴⁾ Operating overheads, ⁽⁵⁾ Wages. Zdroj: vlastní zpracování

Obsahem řádku č. 106 Úhrn částek podle §5, §23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující, přílohy č. 1 DAP, jsou odpisy, vypočítávány u dlouhodobého majetku, kromě pozemků, které se neodepisují (dle §56 odst. 11 Vyhlášky č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k zákonu č. 563/1992 Sb., o účetnictví). OSVČ A vlastní kromě pozemků také několik plemenných býků, traktory, návěsy, mulčovač, senážní vůz, shrnovač, lis a baličku.

5.2.1 Jiná varianta výpočtu daňové povinnosti

Pokud by v minulosti využila OSVČ A paušálních výdajů ve výši 80 % z příjmů (maximálně 1 600 000 Kč), byl by zjištěn vyšší základ daně, a tedy i vypočtena vyšší daňová povinnost, tato situace je v porovnání se skutečností vykázána v následující tabulce č. 11. Rozdíl daňových povinností je ve prospěch skutečných nákladů.

Tabulka 11 Porovnání výpočtů částky daně OSVČ A za roky 2016-2020 ⁽¹⁾

	2016	2017	2018	2019	2020
Základ daně při uplatnění skutečných výdajů ⁽²⁾	189 900	130 900	558 800	657 200	702 000
Výše daně ⁽³⁾	28 485	19 635	83 820	98 580	105 300
Výše daně po slevách a zvýhodnění ⁽⁴⁾	- 33 963	- 43 608	15 372	30 132	36 852
Příjmy ⁽⁵⁾	3 631 427	3 370 935	4 436 183	5 402 661	5 404 951
80% výdaje ⁽⁶⁾	1 600 000	1 600 000	1 600 000	1 600 000	1 600 000
Základ daně ⁽⁷⁾	2 031 427	1 770 935	2 836 183	3 802 661	3 804 951
Výše daně ⁽⁸⁾	304 714	265 640	425 427	570 340	570 743
Výše daně po slevách a zvýhodnění ⁽⁹⁾	242 266	197 192	356 979	501 892	502 295
Rozdíl daňových povinností ⁽¹⁰⁾	276 229	240 800	341 607	471 760	465 443

⁽¹⁾ Table 11 Comparison of calculations of the amount of tax of self-employed A for the years 2016-2020,

⁽²⁾ Tax base when applying actual expenditure, ⁽³⁾ Tax amount, ⁽⁴⁾ Amount of tax after discounts and benefits,

⁽⁵⁾ Revenue, ⁽⁶⁾ 80% expenditure, ⁽⁷⁾ Tax base, ⁽⁸⁾ Tax amount, ⁽⁹⁾ Amount of tax after discounts and benefits,

⁽¹⁰⁾ Difference in tax liabilities. Zdroj: vlastní výpočty

5.3 Daňové přiznání za rok 2021

Daňové přiznání OSVČ A bylo sestaveno na základě předchozích výpočtů, kdy byla částka daně vypočítána jak pomocí skutečných výdajů, tak výdajů paušálních. Výhodnější varianta byla použita pro konečné přiznání, které je přiloženo jako příloha IV.

5.3.1 Výpočet daně z příjmů OSVČ A za rok 2021

Výpočet základu daně podle §7 ZDP vychází z příjmů a výdajů OSVČ A, které jsou uvedené v tabulce č. 12, základ daně je stanoven v tabulce č. 13, kde je využita varianta se skutečnými i paušálními výdaji.

Tabulka 12 Přehled příjmů a skutečných výdajů OSVČ A za rok 2021 ⁽¹⁾

	Hodnota (Kč) ⁽²⁾
Příjmy podle §7 ZDP ⁽³⁾	5 940 404
Prodej zboží ⁽⁴⁾	786 472
Prodej výrobků a služeb ⁽⁵⁾	2 435 773
Ostatní zdanitelné příjmy ⁽⁶⁾	2 718 159
Výdaje podle §7 ZDP ⁽⁷⁾	3 411 582
Nákup materiálu ⁽⁸⁾	146 558
Provozní režie ⁽⁹⁾	3 265 024

⁽¹⁾ Table 12 Overview of income and actual expenditure of self-employed person A for 2021, ⁽²⁾ Value (CZK), ⁽³⁾ Income according to §7 of the Act, ⁽⁴⁾ Sale of goods, ⁽⁵⁾ Sales of products and services, ⁽⁶⁾ Other taxable income, ⁽⁷⁾ Expenditures according to §7 of the Act, ⁽⁸⁾ Purchase of materials, ⁽⁹⁾ Operating overheads. Zdroj: vlastní výpočty

Tabulka 13 Výpočet částky daně OSVČ A za rok 2021 ⁽¹⁾

	Skutečné výdaje ⁽²⁾	Paušální výdaje ⁽³⁾
Příjmy ⁽⁴⁾	5 940 404	
Skutečné výdaje ⁽⁵⁾	3 411 582	-
Paušální výdaje ve výši 80 % příjmů, max. 1 600 000 Kč ⁽⁶⁾	-	1 600 000
Rozdíl příjmů a výdajů ⁽⁷⁾	2 528 822	4 340 404
Snížení rozdílu příjmů a výdajů o odpisy ⁽⁸⁾	2 071 266	-
Základ daně ⁽⁹⁾	457 556	4 340 404
Základ daně zaokrouhlený ⁽¹⁰⁾	457 500	4 340 400
Částka daně ⁽¹¹⁾	68 625	651 060
Základní sleva na poplatníka ⁽¹²⁾	27 840	
Daňová zvýhodnění ⁽¹³⁾	50 160	
1. dítě ⁽¹⁴⁾	0	
2. dítě ⁽¹⁵⁾	22 320	
3. a další děti ⁽¹⁶⁾	27 840	
Částka daně po slevách a zvýhodnění ⁽¹⁷⁾	-9 375	573 060

⁽¹⁾ Table 13 Calculation of the amount of self - employed tax A for the year 2021, ⁽²⁾ Actual expenses, ⁽³⁾ Flat - rate expenses, ⁽⁴⁾ Revenue, ⁽⁵⁾ Actual expenditure, ⁽⁶⁾ Flat-rate expenses of 80% of income (max. 1 600 000 CZK), ⁽⁷⁾ Difference in income and expenditure, ⁽⁸⁾ Reduction of the difference between income and expenditure by depreciation, ⁽⁹⁾ Tax base, ⁽¹⁰⁾ Tax base rounded, ⁽¹¹⁾ Tax amount, ⁽¹²⁾ Basic taxpayer discount, ⁽¹³⁾ Tax advantages, ⁽¹⁴⁾ 1st child, ⁽¹⁵⁾ 2nd child, ⁽¹⁶⁾ 3rd and next child, ⁽¹⁷⁾ Tax amount after discounts and benefits. Zdroj: vlastní výpočty

5.3.2 Vytvořené daňové přiznání OSVČ A

Vycházejí z tabulky č. 13 bylo vytvořeno daňové přiznání OSVČ A za rok 2021 s využitím skutečných výdajů, blíže v následující tabulce č. 14. Daňové zvýhodnění na první dítě uplatňuje manželka.

Tabulka 14 Daňové přiznání OSVČ A za rok 2021

ř. č.	Název řádku v přiznání ⁽²⁾	Hodnota (Kč) ⁽³⁾
37	Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti ⁽⁴⁾	457 556
41	Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40) ⁽⁵⁾	457 556
42	Základ daně ⁽⁶⁾	457 556
55	Základ daně snížený o nezdánitelný částí ZD a položky odčitatelné od ZD ⁽⁷⁾	457 556
56	Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů ⁽⁸⁾	457 500
57	Daň podle §16 zákona ⁽⁹⁾	68 625
60	Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁽¹⁰⁾	68 625
64	Základní sleva na poplatníka ⁽¹¹⁾	27 840
70	Úhrn slev na dani ⁽¹²⁾	27 840
71	Daň po uplatnění slev ⁽¹³⁾	40 85
	2. dítě ⁽¹⁴⁾	22 320
	3. a další dítě ⁽¹⁵⁾	27 840
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě ⁽¹⁶⁾	50 160
74	Daň po uplatnění slevy ⁽¹⁷⁾	0
76	Daňový bonus ⁽¹⁸⁾	9 375
91	Zbývá doplatit (+), zapláceno více (-) ⁽¹⁹⁾	- 9 375

⁽¹⁾ Table 14 Tax returns of self-employed person A for the year 2021, ⁽²⁾ The name of the line in the declaration, ⁽³⁾ Value (CZK), ⁽⁴⁾ Partial tax base or loss from independent activity, ⁽⁵⁾ Total rows (row 37 + row 38 + row 39 + row 40), ⁽⁶⁾ Tax base, ⁽⁷⁾ Tax base reduced by the non-taxable part of TB and items deductible from TB, ⁽⁸⁾ Tax base rounded down to the nearest hundred CZK, ⁽⁹⁾ Tax according to §16 of the Act, ⁽¹⁰⁾ Total tax rounded up to the nearest CZK, ⁽¹¹⁾ Basic taxpayer discount, ⁽¹²⁾ Total tax rebates, ⁽¹³⁾ Tax after applying discounts, ⁽¹⁴⁾ 2nd child, ⁽¹⁵⁾ 3rd and next child, ⁽¹⁶⁾ Tax benefits for a dependent child, ⁽¹⁷⁾ Tax after applying the discount, ⁽¹⁸⁾ Tax bonus, ⁽¹⁹⁾ Extras left (+), paid more (-).
Zdroj: vlastní výpočty

Součástí daňového přiznání je také Příloha č. 1 k daňovému přiznání za rok 2021 vztahující se k samostatné činnosti, která pro rok 2021 u OSVČ A byla vytvořena jako v tabulce č. 15, 16 a 17. Hodnota řádku 106 Přílohy se shoduje s hodnotou zjištěnou v doplňující tabulce E. Úpravy podle §5, §23 zákona.

Tabulka 15 Příloha č. 1 k DAP OSVČ A za rok 2021 ⁽¹⁾

ř. č.	Název řádku v příloze č. 1 DAP ⁽²⁾	Hodnota (Kč) ⁽³⁾
101	Příjmy podle §7 zákona ⁽⁴⁾	5 940 404
102	Výdaje související s příjmy podle §7 zákona ⁽⁵⁾	3 411 582
104	Rozdíl mezi příjmy a výdaji ⁽⁶⁾	2528 822
106	Úhrn částek podle §5, §23 zákona snižující ⁽⁷⁾	2 071 266
113	Dílčí základ daně z příjmů podle §7 zákona ⁽⁸⁾	457 556

⁽¹⁾ Table 15 Annex No. 1 to the report self-employed person A for 2021, ⁽²⁾ Name of line in Annex No. 1 TD, ⁽³⁾ Value (CZK), ⁽⁴⁾ Income according to §7 of the Act, ⁽⁵⁾ Expenditure related to income according to §7 of the Act, ⁽⁶⁾ Difference between revenue and expenditure, ⁽⁷⁾ Total amounts according to §5, §23 of the Act reducing, ⁽⁸⁾ Partial income tax base according to §7 of the Act. Zdroj: vlastní výpočty

Doplňující tabulky v příloze č. 1 daňového přiznání

Tabulka 16 D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle §7b zákona ⁽¹⁾

	Na začátku zdaňovacího období ⁽²⁾	Na konci zdaňovacího období ⁽³⁾
1. Hmotný majetek ⁽⁴⁾	11 599 898	10 572 422
2. Peněžní prostředky v hotovosti ⁽⁵⁾	106 615	76 811
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech ⁽⁶⁾	787 267	869 863
4. Zásoby ⁽⁷⁾	720 500	763 151
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček ⁽⁸⁾	196 021	228 162
6. Ostatní majetek ⁽⁹⁾	0	0
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček ⁽¹⁰⁾	15 911 132	12 361 626
8. Rezervy ⁽¹¹⁾	0	0

⁽¹⁾ Table 16 D. Table for taxpayers who keep tax records according to §7b of the Act, ⁽²⁾ At the beginning of the tax period, ⁽³⁾ At the end of the tax period, ⁽⁴⁾ Tangible assets, ⁽⁵⁾ Cash, ⁽⁶⁾ Cash in bank accounts, ⁽⁷⁾ Inventories, ⁽⁸⁾ Receivables including granted loans and borrowings, ⁽⁹⁾ Other assets, ⁽¹⁰⁾ Debts, including loans and borrowings, ⁽¹¹⁾ Reserves. Zdroj: vlastní výpočty

Tabulka 17 E. Úpravy podle §5, §23 zákona ⁽¹⁾

Popis úpravy podle §5, §23 zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji ⁽²⁾	Hodnota (Kč) ⁽³⁾
Odpisy hmotného majetku ⁽⁴⁾	2 071 266

⁽¹⁾ Table 17 E. Adjustments according to §5, §23 of the Act, ⁽²⁾ Description of the adjustment according to §5, §23 of the Act reducing the difference between income and expenses, ⁽³⁾ Value (CZK), ⁽⁴⁾ Depreciation of tangible assets. Zdroj: vlastní výpočty

5.4 Administrativní zatížení OSVČ A

Osoba samostatně výdělečně činná A – soukromý zemědělec vede daňovou evidenci. Vzhledem k tomu, že je plátcem DPH a pobírá zemědělské dotace ze SZIF a PGRLF je jeho administrativní zatížení spojené s výpočtem daně z příjmů fyzických osob zanedbatelné.

Tato fyzická osoba má založenou datovou schránku, skrz kterou komunikuje se státní správou a odesílá daňová přiznání.

6 OSVČ B – SOUKROMÝ MLADÝ ZEMĚDĚLEC

6.1 Představení soukromého zemědělce

Soukromý mladý zemědělec (OSVČ B) působí v Plzeňském kraji od roku 2015. OSVČ B si nechává vést daňovou evidenci externí účetní, která pro ni sestavuje i daňová přiznání. Od roku 2016 je plátcem DPH.

OSVČ B je zemědělský podnikatel, pro příjem dotací je vedený jako mladý zemědělec.

Jako zemědělský podnikatel se věnuje dle CZ-NACE klasifikace činnosti rostlinná a živočišná výroba, myslivost a související činnosti a od roku 2019 také činnosti příprava staveníště.

OSVČ B obhospodařuje vlastní půdu a chová krávy a plemenné býky, které poté prodává. Hospodaří na 47 hektarech zemědělské půdy, z čehož je většina trvale travnatá půda – pastviny, na orné půdě se pěstuje směska pro dobytek. Nyní vlastní 19 krav, 12 telat, 3 jalovice a jednoho plemenného býka

Mezi příjmy podnikatele patří také dotace ze Státního zemědělského intervenčního fondu (SZIF) a z Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu (PGRLF).

V letech 2015–2018 pracovala tato fyzická osoba na dohodu o provedení práce. Tento příjem byl měsíčně maximálně 10 000 Kč, tedy nebylo placeno sociální a zdravotní pojištění a odvedená srážková daň byla zúčtována v daňovém přiznání.

6.2 Daňová přiznání 2016-2020

OSVČ B tvoří daňová přiznání s využitím paušálních výdajů. V minulosti nevyužila žádné odčitatelné položky, protože je nepovažuje za důležité.

V letech 2016-2020 byla tato fyzická osoba zaměstnána na dohodu o provedení práce, tento příjem je dílčím základem podle §6 zákona ZDP jak je uvedeno i v tabulce č. 18.

Od prosince 2019 si uplatňuje zvýhodnění na první dítě.

Od roku 2019 provozuje OSVČ B také další činnost – stavební činnost s bagrem, u které si může uplatňovat 60% paušální výdaje z příjmů z této činnosti, maximálně však 1 200 000 Kč.

Tabulka 18 Daňová přiznání OSVČ B 2016-2020 ⁽¹⁾

ř. č.	Název řádku v přiznání ⁽²⁾	2016	2017	2018	2019	2020
31	Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů ⁽³⁾	120 000	110 000	120 000	0	0
34	Dílčí základ daně podle §6 zákona ⁽⁴⁾	120 000	110 000	120 000	0	0
36	Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle §6 zákona ⁽⁵⁾	120 000	110 000	120 000	0	0
37	Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti ⁽⁶⁾	224 747	188 594	254 446	349 214	451 922
41	Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40) ⁽⁷⁾	224 747	188 594	254 446	349 214	451 922
42	Základ daně ⁽⁸⁾	344 747	298 594	374 446	349 214	451 922
43	Úhrn příjmů podle §6 zákona ⁽⁹⁾	120 000	110 000	120 000	0	0
55	Základ daně snížený o nezdanitelný částí ZD a položky odčitatelné od ZD ⁽¹⁰⁾	344 747	298 594	374 446	349 214	451 922
56	Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů ⁽¹¹⁾	344 700	298 500	374 400	349 200	451 900
60	Daň celkem podle §16 zákona zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁽¹²⁾	51 705	44 775	56 160	52 380	67 785
64	Základní sleva na poplatníka ⁽¹³⁾	24 840	24 840	24 840	24 840	24 840
70	Úhrn slev na dani ⁽¹⁴⁾	24 840	24 840	24 840	24 840	24 840

71	Daň po uplatnění slev ⁽¹⁵⁾	26 865	19 935	31 320	27 540	42 945
	1. dítě ⁽¹⁶⁾	-	-	-	1 267	15 204
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě ⁽¹⁷⁾	-	-	-	1 267	15 204
74	Daň po uplatnění slevy ⁽¹⁸⁾	-	-	-	26 273	27 741
84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti ⁽¹⁹⁾	18 000	16 500	18 000	0	0
91	Zbývá doplatit (+), zapláceno více (-) ⁽²⁰⁾	8 865	3 435	13 320	26 273	27 741

⁽¹⁾ Table 18 Tax returns of self-employed person B 2016-2020, ⁽²⁾ The name of the line in the declaration, ⁽³⁾ Total income from all employers, ⁽⁴⁾ Partial tax base according to §6 of the Act, ⁽⁵⁾ Partial tax base for dependent activity according to §6 of the Act, ⁽⁶⁾ Partial tax base or loss from independent activity, ⁽⁷⁾ Total rows (row 37 + row 38 + row 39 + row 40), ⁽⁸⁾ Tax base, ⁽⁹⁾ Total income according to §6 of the Act, ⁽¹⁰⁾ Tax base reduced by the non-taxable part of TB and items deductible from TB, ⁽¹¹⁾ Tax base rounded down to the nearest hundred CZK, ⁽¹²⁾ Total tax according to §16 of the Act rounded up to the nearest CZK, ⁽¹³⁾ Basic taxpayer discount, ⁽¹⁴⁾ Total tax rebates, ⁽¹⁵⁾ Tax after applying discounts, ⁽¹⁶⁾ 1st child, ⁽¹⁷⁾ Tax benefits for a dependent child, ⁽¹⁸⁾ Tax after applying the discount, ⁽¹⁹⁾ Total deducted advances for income tax from dependent activity, ⁽²⁰⁾ Extras left (+), paid more (-). Zdroj: vlastní zpracování

Součástí daňového přiznání je Příloha č. 1 k přiznání dani z příjmů. Protože OSVČ B stanovuje svůj základ daně jako rozdíl mezi příjmy a paušálními výdaji je nucena vyplnit kromě hlavní části přílohy č. 1, vyobrazené v tabulce č. 19, také doplňující údaje v tabulce B. Druh činnosti, tato část přílohy č. 1 DAP je shrnuta v tabulce č 20.

Tabulka 19 Příloha č. 1 DAP OSVČ B za roky 2016-2020 ⁽¹⁾

ř. č.	Název řádku v příloze č. 1 ⁽²⁾	2016	2017	2018	2019	2020
101	Příjmy podle §7 zákona ⁽³⁾	1 123 733	942 972	1 054 446	1 182 154	1 816 397
102	Výdaje související s příjmy podle §7 zákona ⁽⁴⁾	898 986	754 378	800 000	881 743	1 364 475
104	Rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta) ⁽⁵⁾	224 747	188 594	254 446	349 214	451 922
113	Dílčí základ daně (ztráta) z příjmu podle §7 zákona ⁽⁶⁾	224 747	188 594	254 446	349 214	451 922
114	Dílčí základ daně z příjmu podle §7 zákona po vyněti ⁽⁷⁾	224 747	188 594	254 446	349 214	451 922

⁽¹⁾ Table 19 Annex No. 1 to the report of self-employed person B for the years 2016-2020, ⁽²⁾ Name of the line in Annex, ⁽³⁾ Income according to §7 of the Act, ⁽⁴⁾ Expenses related to income according to §7 of the Act, ⁽⁵⁾ Difference between income and expenses or profit (profit, loss), ⁽⁶⁾ Partial income tax base (loss) according to §7 of the Act, ⁽⁷⁾ Partial income tax base according to §7 of the Act after exemption. Zdroj: vlastní zpracování

OSVČ B využívá uplatnění paušální daně. Řádek 102 Výdaje související s příjmy podle §7 zákona v příloze č. 1 daňového přiznání je vypočten ve 2. části této přílohy. Zjednodušeně je to shrnuto v tabulce č. 19, kde je vidět, že od roku 2019 je činnost OSVČ rozdělena na zemědělskou a specializovanou stavební činnost.

Tabulka 20 Souhrn příjmů a paušálních výdajů OSVČ B za roky 2016-2020 ⁽¹⁾

	Příjmy zemědělská činnost ⁽²⁾	80% výdaje ⁽³⁾	Příjmy stavební činnost ⁽⁴⁾	60% výdaje ⁽⁵⁾
2016	1 123 733	898 986	-	-
2017	942 972	754 378	-	-
2018	1 054 446	800 000	-	-
2019	1 106 272	885 018	319 900	191 940
2020	1 373 184	1 098 547	443 213	265 928

⁽¹⁾ Table 20 Summary of income and flat-rate expenditures of self-employed B for the years 2016-2020,

⁽²⁾ Revenues agricultural activity, ⁽³⁾ 80% expenditures, ⁽⁴⁾ Revenues construction activity,

⁽⁵⁾ 60% expenditures. Zdroj: vlastní zpracování

OSVČ B dělí své příjmy na prodej zboží, výrobků a služeb a na ostatní zdanitelné příjmy, jak je vidět v tabulce č. 21. Ostatní zdanitelné příjmy jsou přijaté dotace. Prodej zboží, výrobků a služeb je tvořen prodejem dobytka, sena a poskytnutím zemědělských služeb a stavebních služeb.

Tabulka 21 Souhrn příjmů OSVČ B za roky 2016-2020 ⁽¹⁾

	2016	2017	2018	2019	2020
Příjmy podle §7 ZDP ⁽²⁾	1 123 733	942 972	1 054 446	1 426 172	1 816 397
Prodej zboží, výrobků a služeb ⁽³⁾	584 081	779 527	822 101	1 182 154	1 167 453
Ostatní zdanitelné příjmy ⁽⁴⁾	539 652	163 446	232 345	244 018	648 944

⁽¹⁾ Table 21 Summary of income of self-employed person B for the years 2016-2020, ⁽²⁾ Income according to §7 of the Act, ⁽³⁾ Sale of goods, products and services, ⁽⁴⁾ Other taxable income. Zdroj: vlastní zpracování

V rámci skutečných výdajů pak OSVČ B eviduje pohyby v oblasti materiál a provozní režie. Pod provozní režii spadají všechny výdaje spojené s chovem dobytka jako veterinář, inseminace, značky na dobytek, šrot, sůl a brambory, krmivo a příkrmy pro dobytek.

Tabulka 22 Souhrn výdajů OSVČ B za roky 2016-2020 ⁽¹⁾

	2016	2017	2018	2019	2020
Výdaje podle §7 ZDP ⁽²⁾	274 164	259 218	311 035	860 661	852 571
Nákup materiálu ⁽³⁾	20 837	26 533	51 336	204 264	61 759
Provozní režie ⁽⁴⁾	253 327	232 685	259 699	656 397	790 812

⁽¹⁾ Table 22 Summary of expenditures of self-employed person B for the years 2016-2020, ⁽²⁾ Expenditures according to §7 of the Act, ⁽³⁾ Purchase of materials, ⁽⁴⁾ Operating overheads. Zdroj: vlastní zpracování

6.2.1 Jiná varianta výpočtu daňové povinnosti

Pokud by OSVČ B použila v minulosti skutečné výdaje namísto výdajů paušálních, zvýšila by letech 2016-2018 si svou daňovou povinnost, jak je znázorněno v tabulce č. 23. Bylo zjištěno, že v roce 2019 a 2020 bylo lepší použít skutečné náklady.

OSVČ B ale setrvala u uplatňování výdajů paušálem vzhledem k tomu, že pobírá dotace i na zemědělské stroje, kdy tyto dotace snižují pořizovací cenu. To má dopad na výši odpisu. Od pořízení stroje do příjmu dotace může uběhnout delší doba než 1 rok, pokud by odpisy z daného stroje byly použity pro snížení daňové povinnosti, dotace by byla odepřena. Osoba samostatně výdělečně činná B je tedy domluvena se svou účetní, že setrvají u paušálních výdajů, kde se s odpisy nepočítá, i když tento výpočet vede k vyšší daňové povinnosti.

Od roku 2022 navíc bude uplatňovat odčitatelnou položku – úroky z hypotečního úvěru, pro rok 2022 by to dle splátkového kalendáře mělo činit přes 50 000 Kč, to bude mít dopad na výši základu daně, a povede to ke snížení částky daně.

Pro porovnání je použito zjednodušení, kdy není počítáno s příjmy ze závislé činnosti, na které nemá dopad rozhodnutí, které výdaje budou uplatněny.

Tabulka 23 Porovnání výpočtů částky daně OSVČ B za roky 2016-2020 ⁽¹⁾

	2016	2017	2018	2019	2020
Příjmy ⁽²⁾	1 123 733	942 972	1 054 446	1 426 172	1 816 397
Skutečné výdaje ⁽³⁾	274 164	259 218	311 035	860 661	852 571
Odpisy daňové ⁽⁴⁾	0	100 650	194 549	322 135	691 246
Základ daně při uplatnění skutečných výdajů ⁽⁵⁾	849 500	583 100	548 800	243 300	272 500
Výše daně ⁽⁶⁾	127 425	87 465	82 320	36 495	40 887
Výše daně po slevách a zvýhodnění ⁽⁷⁾	102 585	62 625	57 480	10 388	843
Příjmy ⁽⁸⁾	1 123 733	942 972	1 054 446	1 426 172	1 816 397
80% výdaje ⁽⁹⁾	898 986	754 378	800 000	885 018	1 098 547
60% výdaje ⁽¹⁰⁾	-	-	-	191 940	265 928
Celkové paušální výdaje ⁽¹¹⁾	898 986	754 378	800 000	1 076 958	1 364 475
Základ daně ⁽¹²⁾	224 700	188 500	254 400	349 200	451 900
Výše daně ⁽¹³⁾	33 705	26 775	38 160	52 380	67 785
Výše daně po slevách a zvýhodnění ⁽¹⁴⁾	8 865	1 935	13 320	26 273	27 741
Rozdíl daňových povinností ⁽¹⁵⁾	93 720	60 690	44 160	-15 885	-26 898

⁽¹⁾ Table 23 Comparison of calculations of the amount of tax of self-employed B for the years 2016-2020, ⁽²⁾ Revenue, ⁽³⁾ Actual expenditure, ⁽⁴⁾ Depreciation, ⁽⁵⁾ Tax base when applying actual expenditure, ⁽⁶⁾ Tax amount, ⁽⁷⁾ Amount of tax after discounts and benefits, ⁽⁸⁾ Revenue, ⁽⁹⁾ 80% expenditure, ⁽¹⁰⁾ 60% expenditure, ⁽¹¹⁾ Total flat - rate expenditure, ⁽¹²⁾ Tax base, ⁽¹³⁾ Tax amount, ⁽¹⁴⁾ Amount of tax after discounts and benefits, ⁽¹⁵⁾ Difference in tax liabilities. Zdroj: vlastní výpočty

6.3 Daňové přiznání za rok 2021

Daňové přiznání OSVČ B bylo sestaveno na základě předchozích výpočtů, kdy byla částka daně vypočítána jak pomocí skutečných výdajů, tak výdajů paušálních. Varianta s paušálními výdaji byla použita pro konečné přiznání v příloze V. Zároveň je v příloze VI znázorněno daňové přiznání, které využívá skutečné výdaje a v roce 2021 vede dokonce k daňovému bonusu pro OSVČ B. Nicméně OSVČ B vzhledem k výše popsaným skutečnostem takovéto přiznání neodevzdává.

6.3.1 Výpočet daně z příjmů OSVČ B za rok 2021

Výpočet základu daně podle §7 ZDP vychází z příjmů a výdajů OSVČ B, které jsou uvedené v tabulce č. 24, částka daně je stanovena v tabulce č. 25, kde je vypočítána jak variantou se skutečnými výdaji, tak i s paušálními výdaji.

Tabulka 24 Přehled příjmů a skutečných výdajů OSVČ B za rok 2021 ⁽¹⁾

	Hodnota (Kč) ⁽²⁾
Příjmy podle §7 ZDP ⁽³⁾	1 433 817
Prodej zboží, výrobků a služeb ⁽⁴⁾	996 164
Ostatní zdanitelné příjmy ⁽⁵⁾	437 653
Výdaje podle §7 ZDP ⁽⁶⁾	957 800
Nákup materiálu ⁽⁷⁾	12 393
Provozní režie ⁽⁸⁾	945 408

⁽¹⁾ Table 24 Overview of income and actual expenditure of self-employed person B for 2021, ⁽²⁾ Value (CZK), ⁽³⁾ Income according to §7 of the Act, ⁽⁴⁾ Sale of goods, products and services, ⁽⁵⁾ Other taxable income, ⁽⁶⁾ Expenditures according to §7 of the Act, ⁽⁷⁾ Purchase of materials, ⁽⁸⁾ Operating overheads. Zdroj: vlastní výpočty

Tabulka 25 Výpočet částky daně OSVČ B za rok 2021 ⁽¹⁾

	Skutečné výdaje ⁽²⁾	Paušální výdaje ⁽³⁾
Příjmy ⁽⁴⁾	1 433 817	
Skutečné výdaje ⁽⁵⁾	957 800	-
Paušální výdaje ve výši 80 % příjmů, max. 1 600 000 Kč ⁽⁶⁾	-	967 693
Paušální výdaje ve výši 60 % příjmů, max. 1 200 000 Kč ⁽⁷⁾	-	134 520
Rozdíl příjmů a výdajů ⁽⁸⁾	476 017	331 604
Snížení rozdílu příjmů a výdajů o odpisy ⁽⁹⁾	868 278	-
Základ daně ⁽¹⁰⁾	0	331 604
Základ daně zaokrouhlený ⁽¹¹⁾	0	331 600
Částka daně ⁽¹²⁾	0	49 740
Základní sleva na poplatníka ⁽¹³⁾	27 840	
Daňová zvýhodnění ⁽¹⁴⁾	15 204	
1. dítě ⁽¹⁵⁾	15 204	
Částka daně po slevách a zvýhodnění ⁽¹⁶⁾	+ 15 204 daňový bonus	6 696 daňová povinnost

⁽¹⁾ Table 25 Calculation of the amount of tax of self - employed person B for the year 2021, ⁽²⁾ Actual expenses, ⁽³⁾ Flat - rate expenses, ⁽⁴⁾ Revenue, ⁽⁵⁾ Actual expenditure, ⁽⁶⁾ Flat-rate expenses of 80 % of income (max. 1 600 000 CZK), ⁽⁷⁾ Flat-rate expenses of 60 % of income (max. 1 200 000 CZK), ⁽⁸⁾ Difference in income and expenditure, ⁽⁹⁾ Reduction of the difference between income and expenditure by depreciation, ⁽¹⁰⁾ Tax base, ⁽¹¹⁾ Tax base rounded, ⁽¹²⁾ Tax amount, ⁽¹³⁾ Basic taxpayer discount, ⁽¹⁴⁾ Tax advantages, ⁽¹⁵⁾ 1st child, ⁽¹⁶⁾ Tax amount after discounts and benefits. Zdroj: vlastní výpočty

6.3.2 Vytvořené daňové přiznání OSVČ B

Následující tabulky č. 26 a č. 27 vychází z předešlé tabulky č. 25, kdy je využito sloupce paušální výdaje. Vytvořené daňové přiznání ve formuláři finančního úřadu je v příloze jako příloha V.

Tabulka 26 Daňové přiznání OSVČ B za rok 2021 ⁽¹⁾

ř. č.	Název řádku v přiznání ⁽²⁾	Hodnota (Kč) ⁽³⁾
37	Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti ⁽⁴⁾	331 603
41	Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40) ⁽⁵⁾	331 603
42	Základ daně ⁽⁶⁾	331 603
55	Základ daně snížený o nezdanitelný částí ZD a položky odčitatelné od ZD ⁽⁷⁾	331 603
56	Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů ⁽⁸⁾	331 600
57	Daň podle §16 zákona ⁽⁹⁾	49 740
60	Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁽¹⁰⁾	49 740
64	Základní sleva na poplatníka ⁽¹¹⁾	27 840
70	Úhrn slev na dani ⁽¹²⁾	27 840
71	Daň po uplatnění slev ⁽¹³⁾	21 900
	1. dítě ⁽¹⁴⁾	15 204
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě ⁽¹⁵⁾	15 204
74	Daň po uplatnění slevy ⁽¹⁶⁾	6 696
76	Daňový bonus ⁽¹⁷⁾	0
91	Zbývá doplatit (+), zapláceno více (-) ⁽¹⁸⁾	6 696

⁽¹⁾ Table 26 Tax returns of self-employed person B for the year 2021, ⁽²⁾ The name of the line in the declaration, ⁽³⁾ Value (CZK), ⁽⁴⁾ Partial tax base or loss from independent activity, ⁽⁵⁾ Total rows (row 37 + row 38 + row 39 + row 40), ⁽⁶⁾ Tax base, ⁽⁷⁾ Tax base reduced by the non-taxable part of TB and items deductible from TB, ⁽⁸⁾ Tax base rounded down to the nearest hundred CZK, ⁽⁹⁾ Tax according to §16 of the Act, ⁽¹⁰⁾ Total tax rounded up to the nearest CZK, ⁽¹¹⁾ Basic taxpayer discount, ⁽¹²⁾ Total tax rebates, ⁽¹³⁾ Tax after applying discounts, ⁽¹⁴⁾ 1st child, ⁽¹⁵⁾ Tax benefits for a dependent child, ⁽¹⁶⁾ Tax after applying the discount, ⁽¹⁷⁾ Tax bonus, ⁽¹⁸⁾ Extras left (+), paid more (-). Zdroj: vlastní výpočty

Tabulka 27 Příloha č. 1 k DAP OSVČ B za rok 2021 ⁽¹⁾

ř. č.	Název řádku v příloze č. 1 DAP ⁽²⁾	Hodnota (Kč) ⁽³⁾
101	Příjmy podle §7 zákona ⁽⁴⁾	1 433 817
102	Výdaje související s příjmy podle §7 zákona ⁽⁵⁾	1 102 214
104	Rozdíl mezi příjmy a výdaji ⁽⁶⁾	331 603
113	Dílčí základ daně z příjmů podle §7 zákona ⁽⁷⁾	331 603

⁽¹⁾ Table 27 Annex No. 1 to TD self-employed B for 2021, ⁽²⁾ Name of line in Annex No. 1 TD, ⁽³⁾ Value (CZK), ⁽⁴⁾ Income according to §7 of the Act, ⁽⁵⁾ Expenditure related to income according to §7 of the Act, ⁽⁶⁾ Difference between revenue and expenditure, ⁽⁷⁾ Partial income tax base according to §7 of the Act. Zdroj: vlastní výpočty

Řádky č. 101 a č. 102 přílohy č. 1 DAP jsou vypočítány pomocí doplňující tabulky B. Druh činnosti je uveden zjednodušenou formou v následující tabulce č. 28.

Tabulka 28 B. Druh činnosti ⁽¹⁾

Název činnosti ⁽²⁾	Sazba výdajů % z příjmů ⁽³⁾	Příjmy ⁽⁴⁾	Výdaje ⁽⁵⁾
Rostlinná a živočišná výroba, myslivost a související činnosti ⁽⁶⁾	80	1 209 617	967 694
Specializované stavební činnosti ⁽⁷⁾	60	224 200	134 520
Celkem ⁽⁸⁾	-	1 433 817	1 102 214

⁽¹⁾ Table 28 B. Type of activity, ⁽²⁾ Activity, ⁽³⁾ Expenditure rate in % of income, ⁽⁴⁾ Revenue, ⁽⁵⁾ Expenditure, ⁽⁶⁾ Crop and animal production, hunting and related service activities, ⁽⁷⁾ Specialized construction activities, ⁽⁸⁾ Total. Zdroj: vlastní výpočty

6.4 Administrativní zatížení OSVČ B

Osoba samostatně výdělečně činná – mladý soukromý zemědělec vede daňovou evidenci. Je plátcem DPH. Pobírá dotace z fondů SZIF a PGRLF. Proto je zatížen administrativou zejména spojenou s těmito úkony. Podklady pro výpočet daňové povinnosti z daně z příjmů fyzických osob jsou součástí evidencí pro pobírání dotací.

Fyzická osoba nevlastní datovou schránku, odevzdává svá daňová přiznání v papírové formě přímo na příslušný finanční úřad.

7 OSVČ C – KOSMETIČKA

7.1 Představení osoby samostatně výdělečně činné

Další z fyzických osob samostatně výdělečně činných je provozovatelka kosmetiky a pedikúry. Kosmetička z okresu Klatovy vykonává svou činnost od roku 2011, a není plátcem DPH. Nevlastní datovou schránku, daňová přiznání za ní fyzicky odevzdává daňová poradkyně na příslušný finanční úřad.

Tato kosmetička pracuje ve vlastním nebytovém prostoru. Kromě kosmetických a pedikérských služeb zprostředkovává prodej kosmetických přípravků několika značek. Má tedy tři živnostenská oprávnění:

- kosmetické služby,
- pedikúra,
- zprostředkování obchodu a služeb; velkoobchod a maloobchod; poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků.

7.2 Daňová přiznání 2016-2020

OSVČ C počítá svou daňovou povinnost pomocí paušálních výdajů, jak je uvedeno v tabulce č. 29.

Z důvodu opatrnosti v minulosti uplatňovala na celou svou činnost 60% paušální výdaje. Od roku 2019 má rozdělenou svou činnost na Kadeřnické, kosmetické a podobné činnosti, u kterých uplatňuje 80% paušální výdaje a na Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení u které uplatňuje 60% paušální výdaje. Tímto krokem si snížila daňovou povinnost.

Z daňových slev uplatňuje pouze základní slevu na poplatníka. Daňové zvýhodnění na děti uplatňuje její manžel.

Měsíčně si spoří na penzijní připojištění 1 000 Kč, tedy 12 000 ročně. Tato částka je nižší, než je nutné, aby bylo možné uplatnit odčitatelnou položku. Žádné další odčitatelné položky nejsou využívány.

Tabulka 29 Daňová přiznání OSVČ C 2016-2020 ⁽¹⁾

ř. č.	Název řádku v přiznání ⁽²⁾	2016	2017	2018	2019	2020
37	Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti ⁽³⁾	185 560	198 870	214 418	151 845	105 363
41	Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40) ⁽⁴⁾	185 560	198 870	214 418	151 845	105 363
42	Základ daně ⁽⁵⁾	185 560	198 870	214 418	151 845	105 363
55	Základ daně snížený o nezdanitelný částí ZD a položky odčitatelné od ZD ⁽⁶⁾	185 560	198 870	214 418	151 845	105 363
56	Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů ⁽⁷⁾	185 500	198 800	214 400	151 800	105 300
60	Daň celkem podle §16 zákona zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁽⁸⁾	27 825	29 820	32 160	22 770	15 795
64	Základní sleva na poplatníka ⁽⁹⁾	24 840	24 840	24 840	24 840	24 840
70	Úhrn slev na dani ⁽¹⁰⁾	24 840	24 840	24 840	24 840	24 840
71	Daň po uplatnění slev ⁽¹¹⁾	2 980	4 980	7 320	0	0
91	Zbývá doplatit (+), zaplaceno více (-) ⁽¹²⁾	2 980	4 980	7 320	0	0

⁽¹⁾ Table 29 Tax returns of self-employed person C 2016-2020, ⁽²⁾ The name of the line in the declaration,

⁽³⁾ Partial tax base or loss from independent activity, ⁽⁴⁾ Total rows (row 37 + row 38 + row 39 + row 40),

⁽⁵⁾ Tax base, ⁽⁶⁾ Tax base reduced by the non-taxable part of TB and items deductible from TB, ⁽⁷⁾ Tax base

rounded down to the nearest hundred CZK, ⁽⁸⁾ Total tax according to §16 of the Act rounded up

to the nearest CZK, ⁽⁹⁾ Basic taxpayer discount, ⁽¹⁰⁾ Total tax rebates, ⁽¹¹⁾ Tax after applying discounts,

⁽¹²⁾ Extras left (+), paid more (-). Zdroj: vlastní zpracování

Součástí daňového přiznání je Příloha č. 1 k přiznání dani z příjmů. Protože OSVČ C stanovuje svůj základ daně jako rozdíl mezi příjmy a paušálními výdaji, je nucena vyplnit kromě hlavní části přílohy č. 1 vyobrazené v tabulce č. 30, také doplňující údaje v tabulce B. Druh činnosti, tato část přílohy č. 1 DAP je zjednodušeně shrnuta v tabulce č 31.

Tabulka 30 Příloha č. 1 DAP OSVČ C za roky 2016-2020 ⁽¹⁾

ř. č.	Název řádku v příloze č. 1 ⁽²⁾	2016	2017	2018	2019	2020
101	Příjmy podle §7 zákona ⁽³⁾	463 900	497 175	536 045	676 995	481 799
102	Výdaje související s příjmy podle §7 zákona ⁽⁴⁾	278 340	298 305	321 627	525 150	376 436
104	Rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta) ⁽⁵⁾	185 560	198 870	214 418	151 845	105 363
113	Dílčí základ daně (ztráta) z příjmu podle §7 zákona ⁽⁶⁾	185 560	198 870	214 418	151 845	105 363
114	Dílčí základ daně z příjmu podle §7 zákona po vyněti ⁽⁷⁾	185 560	198 870	214 418	151 845	105 363

⁽¹⁾ Table 30 Annex No. 1 to the report of self-employed person C for the years 2016-2020, ⁽²⁾ Name of the line in Annex, ⁽³⁾ Income according to §7 of the Act, ⁽⁴⁾ Expenses related to income according to §7 of the Act, ⁽⁵⁾ Difference between income and expenses or profit (profit, loss), ⁽⁶⁾ Partial income tax base (loss) according to §7 of the Act, ⁽⁷⁾ Partial income tax base according to §7 of the Act after exemption.
Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 31 Souhrn příjmů a paušálních výdajů OSVČ C za roky 2016-2020 ⁽¹⁾

	Kadeřnické, kosmetické a podobné činnosti ⁽²⁾	80% výdaje ⁽³⁾	Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení ⁽⁴⁾	60% výdaje ⁽⁵⁾
2016	463 900	278 340	-	-
2017	497 175	298 305	-	-
2018	536 045	321 627	-	-
2019	549 765	475 812	82 230	49 338
2020	436 785	349 428	45 014	27 008

⁽¹⁾ Table 31 Summary of income and flat-rate expenditures of self-employed person C for the years 2016-2020, ⁽²⁾ Hairdressing and other beauty treatment, ⁽³⁾ 80% expenditures, ⁽⁴⁾ Revenues agent of wholesale on a fee or contract basis, ⁽⁵⁾ 60% expenditures. Zdroj: vlastní zpracování

7.2.1 Jiná varianta výpočtu daňové povinnosti

Při porovnání výpočtů daně se skutečnými a s paušálními výdaji bylo zjištěno, že OSVČ C optimalizuje svou daňovou povinnost, o to víc, když od roku 2019 rozdělila příjmy na dvě činnosti. V roce 2020 byla výsledná částka daně v obou případech nulová. Toto porovnání je zobrazeno v tabulce č. 32. Rozdíl daňových povinností je ve prospěch paušálních výdajů.

Mezi výdaje OSVČ C spadá spotřeba energií v nebytovém prostoru provozovny, výdaje na kosmetické produkty, parkovací stání před provozovnou, poplatky do fondů společenství vlastníků, internetové a telefonní služby, správa webu a sociálních stránek a svoz odpadů. Nárazově dochází také k obměně dlouhodobého majetku, jako je lůžko, kosmetické křeslo a další. Kosmetička si také platí pojištění odpovědnosti a pojištění majetku.

V dlouhodobém majetku má zařazen nebytový prostor (provozovnu), který vlastní od roku 2012.

Tabulka 32 Porovnání výpočtů částky daně OSVČ C za roky 2016-2020 ⁽¹⁾

	2016	2017	2018	2019	2020
Příjmy ⁽²⁾	463 900	497 175	536 045	676 995	481 799
Skutečné výdaje ⁽³⁾	144 322	158 668	231 675	320 665	293 182
Odpisy daňové ⁽⁴⁾	23 800	23 800	43 100	43 100	43 100
Základ daně při uplatnění skutečných výdajů ⁽⁵⁾	295 700	314 700	261 200	313 200	145 500
Výše daně ⁽⁶⁾	44 355	47 205	39 180	46 980	21 825
Výše daně po slevách a zvýhodnění ⁽⁷⁾	19 515	22 365	14 340	22 140	0
Příjmy ⁽⁸⁾	463 900	497 175	536 045	676 995	481 799
80% výdaje ⁽⁹⁾	-	-	-	475 812	349 428
60% výdaje ⁽¹⁰⁾	278 340	298 305	321 627	49 338	27 008
Celkové paušální výdaje ⁽¹¹⁾	278 340	298 305	321 627	525 150	376 436
Základ daně ⁽¹²⁾	185 500	198 800	214 400	151 800	105 300
Výše daně ⁽¹³⁾	27 825	29 820	32 160	22 770	15 795
Výše daně po slevách a zvýhodnění ⁽¹⁴⁾	2 980	4 980	7 320	0	0
Rozdíl daňových povinností ⁽¹⁵⁾	16 535	17 385	7 020	22 140	0

⁽¹⁾ Table 32 Comparison of calculations of the amount of tax of self-employed person C for the years 2016-2020, ⁽²⁾ Revenue, ⁽³⁾ Actual expenditure, ⁽⁴⁾ Depreciation, ⁽⁵⁾ Tax base when applying actual expenditure, ⁽⁶⁾ Tax amount, ⁽⁷⁾ Amount of tax after discounts and benefits, ⁽⁸⁾ Revenue, ⁽⁹⁾ 80% expenditure, ⁽¹⁰⁾ 60% expenditure, ⁽¹¹⁾ Total flat - rate expenditure, ⁽¹²⁾ Tax base, ⁽¹³⁾ Tax amount, ⁽¹⁴⁾ Amount of tax after discounts and benefits, ⁽¹⁵⁾ Difference in tax liabilities. Zdroj: vlastní výpočty

7.3 Daňové priznání za rok 2021

Daňové priznání, které je vypočteno v této kapitole práce, je přiloženo na formuláři finanční správy jako příloha VII.

Kvůli pandemii SARS-CoV-2 (Covid-19) byla kosmetička nucena mít na začátku roku 2021 uzavřeno, z tohoto důvodu byla zaměstnaná u dvou firem – po sobě – na dohodu o provedení práce.

7.3.1 Výpočet daně z příjmů OSVČ C za rok 2021

V tabulce č. 33 je uveden výpočet dílčího základu daně podle §7 ZDP variantou se skutečnými i paušálními výdaji. Bylo zjištěno, že v obou případech dojdeme k nulové částce daně z příjmů FO.

OSVČ C splňuje podmínky pro paušální daň – jedna částka jako platba daně, odvod na důchodové a zdravotní pojištění. V tom případě by fyzická osoba odváděla v roce 2021 celkově 5 469 Kč, z toho 100 Kč jako daň z příjmů, 2 976 Kč jako důchodové pojištění a 2 393 Kč jako odvod na zdravotní pojištění. Za rok by OSVČ C odvedla na dani 12 000 Kč. Tato varianta výpočtu daňové povinnosti je méně výhodná než níže uvedené výpočty a zároveň odvody na sociální a zdravotní pojištění jsou nízké, což má negativní dopad na starobní důchod fyzické osoby.

Osoba samostatně výdělečně činná C měla v roce 2021 příjmy ze závislé činnosti v hodnotě 45 266 Kč, z čehož byla sražena daň ve výši 2 961 Kč. Dále měla příjmy ze samostatné činnosti, a to z činnosti kosmetické v hodnotě 391 335 Kč a ze zprostředkování velkoobchodu v hodnotě 99 758 Kč, celkové příjmy ze samostatné činnosti dělaly 491 093 Kč. Tyto hodnoty jsou přehledně uvedeny v tabulkách č. 34 a č. 37 této práce.

Tabulka 33 Výpočet částky daně OSVČ C za rok 2021 ⁽¹⁾

	Skutečné výdaje ⁽²⁾	Paušální výdaje ⁽³⁾
Příjmy ⁽⁴⁾	491 093	
Skutečné výdaje ⁽⁵⁾	314 998	-
Paušální výdaje ve výši 80 % příjmů, max. 1 600 000 Kč ⁽⁶⁾	-	313 068
Paušální výdaje ve výši 60 % příjmů, max. 1 200 000 Kč ⁽⁷⁾	-	59 855
Rozdíl příjmů a výdajů ⁽⁸⁾	176 095	118 170
Snížení rozdílu příjmů a výdajů o odpisy ⁽⁹⁾	23 800	-
Základ daně ⁽¹⁰⁾	152 295	118 170
Základ daně zaokrouhlený ⁽¹¹⁾	152 200	118 100
Částka daně ⁽¹²⁾	22 830	17 715
Základní sleva na poplatníka ⁽¹³⁾	27 840	
Částka daně po slevách ⁽¹⁴⁾	0	0

⁽¹⁾ Table 33 Calculation of the amount of tax self - employed C for the year 2021, ⁽²⁾ Actual expenses, ⁽³⁾ Flat - rate expenses, ⁽⁴⁾ Revenue, ⁽⁵⁾ Actual expenditure, ⁽⁶⁾ Flat-rate expenses of 80 % of income (max. 1 600 000 CZK), ⁽⁷⁾ Flat-rate expenses of 60 % of income (max. 1 200 000 CZK), ⁽⁸⁾ Difference in income and expenditure, ⁽⁹⁾ Reduction of the difference between income and expenditure by depreciation, ⁽¹⁰⁾ Tax base, ⁽¹¹⁾ Tax base rounded, ⁽¹²⁾ Tax amount, ⁽¹³⁾ Basic taxpayer discount, ⁽¹⁴⁾ Tax amount after discounts and benefits. Zdroj: vlastní výpočty

7.3.2 Vytvořené daňové přiznání OSVČ C

V tabulce č. 33 bylo zjištěno, že pro 2021 je vypočtená částka daně v obou případech nulová. Pro sestavení daňového přiznání, uvedeného v tabulce č. 35, je nutno doplnit informace o závislé činnosti podle §6 ZDP, která je uvedena v tabulce č. 34.

OSVČ C byla zaměstnaná od ledna do března ve firmě alfa, kde podepsala prohlášení k dani a od dubna do května ve firmě beta, kde nepodepsala prohlášení k dani.

Tabulka č. 34 je podobná tabulce přiložené k příloze daňového přiznání, reálná tabulka je vidět jako součást daňového přiznání OSVČ C v příloze VII této práce.

Tabulka 34 Příjmy ze závislé činnosti OSVČ C za rok 2021 ⁽¹⁾

Společnost ⁽²⁾	Hrubý příjem ⁽³⁾	Částka daně ⁽⁴⁾
Alfa ⁽⁵⁾	25 520	0
Beta ⁽⁶⁾	19 746	2 961
Celkem ⁽⁷⁾	45 266	2 961

⁽¹⁾ Table 34 Income from dependent activity of self-employed person C in 2021, ⁽²⁾ Company, ⁽³⁾ Gross income, ⁽⁴⁾ Tax amount, ⁽⁵⁾ Alfa, ⁽⁶⁾ Beta, ⁽⁷⁾ Total. Zdroj: vlastní zpracování

Údaje z tabulky č. 34 jsou využity v řádku č. 31 a č. 36 daňového přiznání, uvedeného v tabulce č. 35.

Tabulka 35 Daňové přiznání OSVČ C za rok 2021 ⁽¹⁾

ř. č.	Název řádku v přiznání ⁽²⁾	Hodnota (Kč) ⁽³⁾
31	Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů ⁽⁴⁾	45 266
36	Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle §6 zákona ⁽⁵⁾	45 266
37	Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti ⁽⁶⁾	118 170
41	Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40) ⁽⁷⁾	118 170
42	Základ daně ⁽⁸⁾	163 436
55	Základ daně snížený o nezdánitelný částí ZD a položky odčitatelné od ZD ⁽⁹⁾	163 436
56	Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů ⁽¹⁰⁾	163 400
57	Daň podle §16 zákona ⁽¹¹⁾	24 510
60	Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁽¹²⁾	24 510
64	Základní sleva na poplatníka ⁽¹³⁾	27 840
70	Úhrn slev na dani ⁽¹⁴⁾	27 840
71	Daň po uplatnění slev ⁽¹⁵⁾	0
84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti ⁽¹⁶⁾	2 961
91	Zbývá doplatit (+), zapláceno více (-) ⁽¹⁷⁾	- 2 961

⁽¹⁾ Table 35 Tax returns of self-employed person C for the year 2021, ⁽²⁾ The name of the line in the declaration, ⁽³⁾ Value (CZK), ⁽⁴⁾ Total income from all employers, ⁽⁵⁾ Partial tax base for dependent activity according to §6 of the Act, ⁽⁶⁾ Partial tax base or loss from independent activity, ⁽⁷⁾ Total rows (row 37 + row 38 + row 39 + row 40), ⁽⁸⁾ Tax base, ⁽⁹⁾ Tax base reduced by the non-taxable part of TB and items deductible from TB, ⁽¹⁰⁾ Tax base rounded down to the nearest hundred CZK, ⁽¹¹⁾ Tax according to §16 of the Act, ⁽¹²⁾ Total tax rounded up to the nearest CZK, ⁽¹³⁾ Basic taxpayer discount, ⁽¹⁴⁾ Total tax rebates, ⁽¹⁵⁾ Tax after applying discounts, ⁽¹⁶⁾ Total deducted advances for income tax from dependent activity, ⁽¹⁷⁾ Extras left (+), paid more (-). Zdroj: vlastní výpočty

Součástí daňového přiznání je příloha č. 1 DAP která se skládá z hlavní tabulky, zde v práci uvedené jako tabulka č. 36 a z doplňující tabulky, zde uvedené jako tabulka č. 37.

Tabulka 36 Příloha č. 1 k DAP OSVČ C za rok 2021 ⁽¹⁾

ř. č.	Název řádku v příloze č. 1 DAP ⁽²⁾	Hodnota (Kč) ⁽³⁾
101	Příjmy podle §7 zákona ⁽⁴⁾	491 093
102	Výdaje související s příjmy podle §7 zákona ⁽⁵⁾	372 923
104	Rozdíl mezi příjmy a výdaji ⁽⁶⁾	118 170
113	Dílčí základ daně z příjmů podle §7 zákona ⁽⁷⁾	118 170

⁽¹⁾ Table 36 Annex No. 1 to report self-employed person C for 2021, ⁽²⁾ Name of line in Annex No. 1 TD, ⁽³⁾ Value (CZK), ⁽⁴⁾ Income according to §7 of the Act, ⁽⁵⁾ Expenditure related to income according to §7 of the Act, ⁽⁶⁾ Difference between revenue and expenditure, ⁽⁷⁾ Partial income tax base according to §7 of the Act. Zdroj: vlastní výpočty

Řádky č. 101 a č.102 přílohy č. 1 DAP jsou vypočítány pomocí doplňující tabulky B. Druh činnosti, která je ve zjednodušené formě uveden v následující tabulce č. 37.

Tabulka 37 B. Druh činnosti ⁽¹⁾

Název činnosti ⁽²⁾	Sazba výdajů % z příjmů ⁽³⁾	Příjmy ⁽⁴⁾	Výdaje ⁽⁵⁾
Kadeřnické, kosmetické a podobné činnosti ⁽⁶⁾	80	391 335	313 068
Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení ⁽⁷⁾	60	99 758	59 855
Celkem ⁽⁸⁾	-	491 093	372 923

⁽¹⁾ Table 37 B. Type of activity, ⁽²⁾ Activity, ⁽³⁾ Expenditure rate in % of income, ⁽⁴⁾ Revenue, ⁽⁵⁾ Expenditure, ⁽⁶⁾ Hairdressing and other beauty treatment, ⁽⁷⁾ Revenues agent of wholesale on a fee or contract basis, ⁽⁸⁾ Total. Zdroj: vlastní výpočty

7.4 Administrativní zatížení OSVČ C

Kosmetička (OSVČ C) vede daňovou evidenci. Jelikož není plátcem DPH, eviduje pouze tržby – příjmy. Ročně má pouze kolem 20 kusů přijatých faktur, tedy téměř žádné zatížení.

OSVČ C nemá založenou datovou schránku, daňová přiznání za ní fyzicky odevzdává na finanční úřad její daňový poradce.

Do budoucna předpokládá, že se stane plátcem DPH a její administrativní zatížení se zvýší.

8 VÝSLEDKY A DISKUZE

Macháček (2021a) uvádí, že administrativní zatížení vedení daňové evidence se dá snížit pomocí uplatnění paušálních výdajů. Při využití paušálních výdajů je nutno vést pouze záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklé činností.

Bylo zjištěno, že administrativní zatížení vybraných fyzických osob samostatně výdělečně činných je spojeno také s jinými než daňovými aspekty, jako jsou příjmy z dotací.

Vybrané OSVČ evidují veškeré skutečně vynaložené výdaje, aby mohly udělat náležité rozhodnutí pro maximální snížení své daňové povinnosti. OSVČ A uplatňuje skutečně vynaložené výdaje, OSVČ B a C uplatňují paušální výdaje. Zmíněnou výhodu dle Macháčka (2021a) nevyužívají.

OSVČ C v průběhu let 2016-2020 rozdělila své příjmy dle činností, tak aby mohla uplatňovat na řemeslnou činnost 80% paušální výdaje a na příjem z velkoobchodu v zastoupení 60% paušální výdaje. Tento krok jí umožňuje snížení daňové povinnosti. Nemůže však, jak uvádí Macháček (2019), kombinovat použití skutečných a paušálních výdajů pro jednotlivé činnosti dílčího základu daně podle §7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

V letech 2016-2021 žádná z vybraných fyzických osob neuplatňovala žádné odčitatelné položky od základu daně. Macháček (2019) doporučuje v rámci optimalizačních postupů snížení základu daně pomocí odpočtů daně dle §15 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. OSVČ B od roku 2022 bude uplatňovat úroky z hypotečního úvěru podle §15 odst. 3 ZDP.

OSVČ C (kosmetičce) bylo doporučeno, aby zvážila navýšení svého penzijního spoření tak, aby kromě získání maximální státní podpory mohla i snížit svůj daňový základ. Pro maximální uplatnění penzijního spoření v daňovém přiznání ve výši 24 000 Kč je nutné měsíční spoření ve výši 3 tisíce Kč na místo stávajícího 1 tisíce Kč. To by vedlo, k daňové povinnosti nižší až o 3 600 Kč ($-24\,000 \cdot 0,15 = 3\,600 \text{ Kč}$). Za předpokladu zvýšení tržeb na úroveň tržeb před pandemií SARS-CoV-2 (Covid-19) a zachování rozdělení příjmů dle činností, by se částka daně rovnala nule.

Dále byl fyzické osobě B (mladý soukromý zemědělec) podán návrh na zlepšení evidence o dlouhodobém majetku a plánování jejich odpisů tak, aby OSVČ B mohla uplatňovat pro ni výhodnější skutečné výdaje namísto paušálních a nedošlo ke snížení nebo k odvolání dotací.

Autorka dále doporučila OSVČ B a OSVČ C zřízení datové schránky. Autorka sledává v komunikaci přes datovou schránku časové a administrativní ulehčení. Komunikace s veřejnou správou přes datovou schránku je zcela zdarma. Vzhledem k očekávané povinnosti mít od 31. 3. 2023 zavedenou datovou schránku dle zákona č. 261/2021 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s další elektronizací postupů orgánů veřejné moci účinného od 1. 2. 2022, budou mít vybrané fyzické osoby čas seznámit se s fungováním tohoto prostředku komunikace.

ZÁVĚR

Samostatně výdělečně činné osoby jsou převažujícími podnikatelskými subjekty. Cílem této práce bylo vyhodnotit vybrané aspekty daně z příjmů fyzických osob při výkonu samostatné výdělečné činnosti z pohledu administrativní náročnosti a výše daně.

V teoretické části jsou definovány základní pojmy, evidence pro zjištění základu daně. Dále jsou uvedeny výpočty daně. Mezi tyto výpočty patří rozdíl příjmů a skutečných výdajů, rozdíl příjmů a paušálních výdajů a paušální daň.

Pro výpočet částky daně v praktické části byly vybrány tři fyzické osoby samostatně výdělečně činné. Dvěma osobami byli soukromí zemědělci a třetí osobou kosmetička. Tyto osoby mají příjmy z podnikatelské činnosti v různém rozmezí. Výše příjmů fyzických osob ovlivňuje jejich rozhodnutí, jakým způsobem vypočítají výši daně. Pro OSVČ A je nejvýhodnější využít skutečné náklady. U osoby samostatně výdělečně činné B se v průběhu let 2016 až 2021 staly z výhodnějších skutečné výdaje namísto paušálních. Kosmetička (OSVČ C) uplatňuje pro ni výhodnější paušální výdaje.

Aby vybrané fyzické osoby mohly udělat patřičná rozhodnutí pro výběr výše výdajů, kterými budou snižovat příjmy na základ daně, evidují veškeré skutečně vynaložené výdaje, což jim znemožní administrativní ulehčení spojované s paušálními výdaji.

Do určité míry jsou osoby samostatně činné a jejich externí účetní ovlivněny obavami z konfrontace s finančním úřadem, z daňových kontrol a ze spolupráce s dalšími institucemi jako je například Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond (PGRLF).

V letech 2016-2021 žádná z vybraných fyzických osob neuplatňovala žádné odčitatelné položky od základu daně. OSVČ B od roku 2022 bude uplatňovat úroky z hypotečního úvěru podle §15 odst. 3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. OSVČ C (kosmetičce) bylo doporučeno, aby zvážila navýšení svého penzijního spoření tak, aby si mohla částku daně snížit až o 3 600 Kč.

Abstract

The diploma thesis deals with personal income tax, more specifically self-employed persons. Self-employed persons make up a large part of business entities.

The aim of this work is to evaluate selected aspects of personal income tax in the performance of self-employment from the point of view of administrative complexity and the amount of tax.

The work begins with a theoretical part, which defines the basic concepts and procedures for determining the tax under Act No. 586/1992 Coll., on income taxes. This knowledge is applied to 3 self-employed persons in order to optimize their tax burden on personal income tax. Two entities are private farmers and the next self-employed person is a beautician.

Their self-employment over the last 5 years, as well as the calculated tax amounts were analyzed and then a tax return for 2021 was prepared in order to propose an optimized tax calculation. The results of the final work show that these self-employed people do not use all optimization tools. Using all these tools would not be as effective as not using them. At the end of the diploma thesis procedures for reducing the amount of income tax are proposed.

Key words: tax declaration, optimization tools, tax base, tax records

JEL Classification: H24 Personal Income and Other Nonbusiness Taxes and Subsidies

Zdroje

- [1] Běhounek, P. (2022). *Daňové zákony v úplném znění k 1. 1. 2022*. ANAG
- [2] Beránek, P. (2021). *Průvodce zákonem o daních z příjmů pro OSVČ: a další poplatníky s dílčím základem v § 7*. ANAG.
- [3] Macháček, I. (2019). *Optimalizace daně z příjmů fyzických osob: postupy, jak platit co nejnížší daň*. ANAG.
- [4] Macháček, I. (2021a). *Fyzické osoby a daň z příjmů* (4. vydání). Wolters Kluwer ČR.
- [5] Macháček, I. (2021b). *Sleva na manželku (manžela) a podmínky pro její uplatnění za rok 2021* zveřejněno dne 25.11.2021 na odkazu: <https://www.dauc.cz/clanky/9719/sleva-na-manzelku-manzela-a-podminky-pro-jeji-uplatneni-za-rok-2021>.
- [6] Marková, H. (2020). *Daňové zákony: úplná znění platná k 1.1.2020* (31. vydání). Grada Publishing.
- [7] Pilátová, J., a kolektiv. (2016). *Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ: daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitých věcí, sociální pojištění, zdravotní pojištění* (11. aktualizované vydání). ANAG.
- [8] Vančurová, A., Láčková, L., Zídková, H. (2020). *Daňový systém ČR 2020*. Wolters Kluwer.
- [9] Zákon 89/2012 Sb., občanský zákoník.
- [10] Zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění ve znění pozdějších předpisů.
- [11] Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád.
- [12] Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání ve znění pozdějších předpisů.
- [13] Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění ve znění pozdějších předpisů.
- [14] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- [15] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů.
- [16] Zákon č. 589/1992 Sb., zákon České národní rady o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanost, ve znění pozdějších předpisů.

- [17] Ženíšková, M. (2020). *Pojistné na sociální zabezpečení: zaměstnavatelů, zaměstnanců, OSVČ, dobrovolně důchodově pojištěných: s komentářem a příklady* (9. aktualizované vydání). ANAG.

Internetové zdroje

- [A] EUROFOUND – <https://www.eurofound.europa.eu/observatories/eurwork/industrial-relations-dictionary/self-employed-person>
dostupný 10. 3. 2022 (4. poznámka pod čarou)
- [B] EUROSTAT – <https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php?title=Glossary:Self-employed>
dostupný 10. 3. 2022 (3. poznámka pod čarou)
- [C] Finanční správa 1 – <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/danova-statistika>
dostupný 10. 2. 2022 (2. poznámka pod čarou)
- [D] Finanční správa 2 – <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/analyzy-a-statistiky/udaje-z-vyberu-dani>
dostupný 14. 3. 2022 (obrázek č. 1)
- [E] Ministerstvo průmyslu a obchodu – <https://www.mpo.cz/cz/podnikani/zivnostenske-podnikani/statisticke-udaje-o-podnikatelich/>
dostupný 10. 2. 2022 (1. poznámka pod čarou)
- [F] Právnická fakulta Cornell (USA) – <https://www.law.cornell.edu/wex/self-employed>
dostupný 15. 3. 2022 (5. poznámka pod čarou)
- [G] VZP – <https://www.vzp.cz/platci/informace/osvc/osvc-prumerna-mzda>
dostupný 3. 1. 2022 (6. poznámka pod čarou)

Seznam zkratek

CZK	– koruna česká
č.	– číslo
DAP	– daňové přiznání
DPFO	– daň z příjmů fyzických osob
DPH	– daň z přidané hodnoty
FO	– fyzická osoba
Kč	– koruna česká
odst.	– odstavec
OSVČ	– osoba samostatně výdělečně činná
PGRLF	– Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond
ř. č.	– řádek číslo
Sb.	– sbírky
SP	– sociální pojištění
SZ	– sociální zabezpečení
SZIF	– Státní zemědělský intervenční fond
TB	– tax base (= základ daně)
TD	– tax declaration (= daňové přiznání)
VZP	– Všeobecná zdravotní pojišťovna
ZD	– základ daně
ZDP	– zákon č. 568/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
ZP	– zdravotní pojištění
ZTP/P	– zvlášť těžce postižení/průvodce

Seznamy tabulek, obrázků a grafů

Seznam tabulek

Tabulka 1 Stanovení příjmů podléhajících dani z příjmů FO ⁽¹⁾	18
Tabulka 2 Výpočet daně z příjmů fyzických osob vycházející z daňové evidence či účetnictví ⁽¹⁾	19
Tabulka 3 Výše paušálních výdajů ⁽¹⁾	21
Tabulka 4 Slevy na dani z příjmů FO 2021 a 2022 ⁽¹⁾	26
Tabulka 5 Zvýhodnění na děti pro účely daně z příjmů FO pro rok 2021 a 2022 ⁽¹⁾	28
Tabulka 6 Postup výpočtu částky daně fyzické osoby ⁽¹⁾	34
Tabulka 7 Daňová přiznání OSVČ A 2016-2020 ⁽¹⁾	36
Tabulka 8 Příloha č.1 k DAP OSVČ A za roky 2016-2020 ⁽¹⁾	37
Tabulka 9 Souhrn příjmů OSVČ A za roky 2016-2020 ⁽¹⁾	38
Tabulka 10 Souhrn výdajů OSVČ A za roky 2016-2020 ⁽¹⁾	38
Tabulka 11 Porovnání výpočtů částky daně OSVČ A za roky 2016-2020 ⁽¹⁾	39
Tabulka 12 Přehled příjmů a skutečných výdajů OSVČ A za rok 2021 ⁽¹⁾	40
Tabulka 13 Výpočet částky daně OSVČ A za rok 2021 ⁽¹⁾	41
Tabulka 14 Daňové přiznání OSVČ A za rok 2021	42
Tabulka 15 Příloha č. 1 k DAP OSVČ A za rok 2021 ⁽¹⁾	43
Tabulka 16 D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle §7b zákona ⁽¹⁾	43
Tabulka 17 E. Úpravy podle §5, §23 zákona ⁽¹⁾	44
Tabulka 18 Daňová přiznání OSVČ B 2016-2020 ⁽¹⁾	46
Tabulka 19 Příloha č. 1 DAP OSVČ B za roky 2016-2020 ⁽¹⁾	48
Tabulka 20 Souhrn příjmů a paušálních výdajů OSVČ B za roky 2016-2020 ⁽¹⁾	49
Tabulka 21 Souhrn příjmů OSVČ B za roky 2016-2020 ⁽¹⁾	49
Tabulka 22 Souhrn výdajů OSVČ B za roky 2016-2020 ⁽¹⁾	50
Tabulka 23 Porovnání výpočtů částky daně OSVČ B za roky 2016-2020 ⁽¹⁾	51
Tabulka 24 Přehled příjmů a skutečných výdajů OSVČ B za rok 2021 ⁽¹⁾	52
Tabulka 25 Výpočet částky daně OSVČ B za rok 2021 ⁽¹⁾	53
Tabulka 26 Daňové přiznání OSVČ B za rok 2021 ⁽¹⁾	54
Tabulka 27 Příloha č. 1 k DAP OSVČ B za rok 2021 ⁽¹⁾	55
Tabulka 28 B. Druh činnosti ⁽¹⁾	55
Tabulka 29 Daňová přiznání OSVČ C 2016-2020 ⁽¹⁾	58

Tabulka 30 Příloha č. 1 DAP OSVČ C za roky 2016-2020 ⁽¹⁾	59
Tabulka 31 Souhrn příjmů a paušálních výdajů OSVČ C za roky 2016-2020 ⁽¹⁾	60
Tabulka 32 Porovnání výpočtů částky daně OSVČ C za roky 2016-2020 ⁽¹⁾	61
Tabulka 33 Výpočet částky daně OSVČ C za rok 2021 ⁽¹⁾	63
Tabulka 34 Příjmy ze závislé činnosti OSVČ C za rok 2021 ⁽¹⁾	64
Tabulka 35 Daňové přiznání OSVČ C za rok 2021 ⁽¹⁾	65
Tabulka 36 Příloha č. 1 k DAP OSVČ C za rok 2021 ⁽¹⁾	66
Tabulka 37 B. Druh činnosti ⁽¹⁾	66

Seznam obrázků

Obrázek 1 Vývoj inkasa daně z příjmů fyzických osob v letech 1993-2021	12
--	----

Seznam grafů

Graf 1 Druhy evidence a vliv na základ daně z příjmů FO	20
---	----

Přílohy

- I. Daňové přiznání formulář 2020
- II. Daňové přiznání formulář 2021
- III. Příloha č. 1 k daňovému přiznání (2020 i 2021)
- IV. Daňové přiznání OSVČ A – soukromý zemědělec za rok 2021
- V. Daňové přiznání OSVČ B – mladý soukromý zemědělec za rok 2021
– skutečné
- VI. Daňové přiznání OSVČ B – mladý soukromý zemědělec za rok 2021
- VII. Daňové přiznání OSVČ C – kosmetička za rok 2021

Příloha I – Daňové přiznání formulář 2020

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

03 DAP¹⁾
 řádné opravné dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP podává daňový poradce na základě plné moci k zastupování
 ano ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem³⁾
 ano ne

Vytištěno aplikací EPO

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
 za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část⁴⁾ od do
 dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec	13 Ulice / část obce	14 Číslo popisné/orientační
15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon ⁷⁾	17 E-mail ⁸⁾
18 Stát		

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměří
 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 spojeními osobami⁹⁾ ano ne

25 5405 MFin 5405 vzor č. 28

1

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

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

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

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

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

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

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

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

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

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								
2								
3								
4								
	Celkem							
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě							
73	Sleva na dani (částka z f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)							
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 – f. 73)							
75	Daňový bonus (f. 72 – f. 73)							
76	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)							
77	Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 – f. 76)							

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

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

7. ODDÍL – Placení daně

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

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

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

1) Označte křížkem od povídající 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.

*) Označené údaje jsou nepovinné.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby²⁾)

Příloha II – Daňové přiznání formulář 2021

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

03 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⁾

Vytištěno aplikací EPO

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano ne

ano ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
 za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část⁴⁾ od do
 dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec	13 Ulice / část obce	14 Číslo popisné/orientační
15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon ⁷⁾	17 E-mail ⁸⁾
18 Stát		

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

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

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval
 Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

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

25 5405 MFin 5405 vzor č. 27

1

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)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).		
42 Základ daně (36 + kladná hodnota z ř. 41)		
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše pravomocně stanovené ztráty (maximálně do výše ř. 41)		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)		

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

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

54 Úhm nezdánitelných 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)		
55 Základ daně snížený o nezdánitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		
57 Daň podle § 16 zákona		

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

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

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo

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

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								
2								
3								
4								
	Celkem							

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

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň		
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 77 nebo f. 77a)		
80 Rozdíl řádků (f. 79 – f. 78): zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje		
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona		
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 61)		
83 Rozdíl řádků (f. 82 – f. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) – daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)		
85 Na zbývajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem		
86 Úhrn 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 Úhrn 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 (f. 77 – f. 77a – f. 84 – f. 85 – f. 86 – f. 87 – f. 87a – f. 88 + f. 89 – f. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zaplacen více		

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

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

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 III – Příloha č. 1 k daňovému přiznání z daně z příjmů (pro rok 2020 i 2021)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu **PŘIZNÁNÍ** k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2020 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 26 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

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

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		
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona		
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)		
105 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 rozděľujete 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 rozděľujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)		
114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vymezení (ř. 113 – úhm vynatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)		

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhm čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

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

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů
% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

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

Název dalších činností

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

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 záruk		
6. Ostatní majetek ^{*)}		
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a záruk		
8. Rezervy		

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

^{*)} Označené údaje jsou nepovinné.**E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona ²⁾**

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

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

F. Údaje o společnicích společností ²⁾

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 ²⁾

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

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

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

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

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

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

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

	DIČ	%
--	-----	---

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

Příloha IV – Daňové přiznání OSVČ A

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 (neobsazeno)		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 – ř. 33)		
35 Úhrn 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)	457 556	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	457 556	
42 Základ daně (36 + kladná hodnota z ř. 41)	457 556	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše pravomocně stanovené ztráty (maximálně do výše ř. 41)		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	457 556	

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 – darů/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)		
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)		
53 § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		

54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	457 556	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	457 500	
57 Daň podle § 16 zákona	68 625,00	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	68 625,00	
59 (neobsazeno)		
60 Daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru	68 625	
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 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)		
69b (neobsazeno)		
70 Úhrn slev na daní podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69 + f. 69a)		27 840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 – f. 70)		40 785

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

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
	1	2	3		4		5	
1	XXX XXX	20.09.2005	0					
2	XXX XXX	12.05.2008			12			
3	XXX XXX	28.07.2011					12	
4								
	Celkem		0		12		12	

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	50 160
73 Sleva na daní (částka z f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)	40 785
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 – f. 73)	0
74a Daň ze samostatného základu daně podle § 16a zákona (částka z f. 413 přílohy č. 4 DAP)	
75 Daň celkem (f. 74 + f. 74a)	0
76 Daňový bonus (f. 72 – f. 73)	9 375
77 Daň celkem po úpravě o daňový bonus (f. 75 – f. 76), pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu	0
77a Daňový bonus po odpočtu daně (f. 76 – f. 75), pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu	9 375

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň	
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 77 nebo f. 77a)	
80 Rozdíl řádků (f. 79 – f. 78): zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (–) částka daně se snižuje	
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona	
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (f. 61)	
83 Rozdíl řádků (f. 82 – f. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) daňová ztráta se snižuje	

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na daní)	
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	
86 Úhrn 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 Úhrn 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 (f. 77 – f. 77a – f. 84 – f. 85 – f. 86 – f. 87 – f. 87a – f. 88 + f. 89 – f. 90): (+) zbývá doplatit, (–) zapláceno více	-9 375

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:

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

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	5 940 404	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	3 411 582	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	2 528 822	
105 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
106 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	2 071 266	
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)	457 556	

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů

% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

--	--	--	--	--

Název dalších činností

Celkem				

C. Údaje o samostatné činnosti

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

				12
--	--	--	--	----

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

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

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek	11 599 898	10 572 422
2. Peněžní prostředky v hotovosti ^{*)}	106 615	76 811
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech ^{*)}	787 267	869 863
4. Zásoby	720 500	763 151
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček	196 021	228 162
6. Ostatní majetek ^{*)}	0	0
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček	15 911 132	12 361 626
8. Rezervy	0	0

9. Mzdy

*) Označené údaje jsou nepovinné.

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona²⁾

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

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.	Odpisy HIM	2 071 266
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o společnících společností²⁾

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

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

G. Údaje o spolupracující osobě²⁾

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, 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 společnosti²⁾

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

DIČ	%
-----	---

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

Příloha V – Daňové přiznání OSVČ B – skutečné

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)	331 603	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	331 603	
42 Základ daně (36 + kladná hodnota z ř. 41)	331 603	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše pravomocně stanovené ztráty (maximálně do výše ř. 41)		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	331 603	

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)		
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)		
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)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	331 603	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	331 600	
57 Daň podle § 16 zákona	49 740,00	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	49 740,00	
59 (neobsazeno)		
60 Daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru	49 740	
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)		27 840
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)		
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)		
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)		
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)		
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)		
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)		
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)		
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)		27 840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)		21 900

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	XXX XXX	08.12.2019	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)	6 696
74a Daň ze samostatného základu daně podle § 16a zákona (částka z ř. 413 přílohy č. 4 DAP)	
75 Daň celkem (ř. 74 + ř. 74a)	6 696
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	6 696
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. 61)	
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) – daňová ztráta se snižuje	

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	
86 Úhm záloh podle § 38k 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	6 696

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:

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	1 433 817	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	1 102 214	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	331 603	
105 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
106 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou 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)	331 603	

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

Roční úhrn 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

Název hlavní (převažující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
ROSTLINNÁ A ŽIVOČIŠNÁ VÝROBA, MYSLIVOST A SOUVISEJÍCÍ ČINNOSTI	80	1 209 617	967 694	
Název dalších činností				
SPECIALIZOVANÉ STAVEBNÍ ČINNOSTI	60	224 200	134 520	
Celkem		1 433 817	1 102 214	

C. Údaje o samostatné činnosti

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

					12
--	--	--	--	--	----

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

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

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti ^{*)}		
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 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 společnicích společnosti ²⁾

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 ²⁾

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

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

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

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

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

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

Příloha VI – Daňové přiznání OSVČ B – výhodnější

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)	-392 261	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	-392 261	
42 Základ daně (36 + kladná hodnota z ř. 41)	0	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše pravomocně stanovené ztráty (maximálně do výše ř. 41)		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	0	

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)		
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)		
53 § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		

54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	0	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	0	
57 Daň podle § 16 zákona	0,00	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	0,00	
59 (neobsazeno)		
60 Daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	392 261	

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/který je držitelem ZTP/P)		
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)		
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)		
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)		
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)		
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)		
69b (neobsazeno)		
70 Úhm slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69 + f. 68a)		27 840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 – f. 70)		0

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	6	7	8	9
1	XXX XXX		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)	0
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	0
74a Daň ze samostatného základu daně podle § 16a zákona (částka z ř. 413 přílohy č. 4 DAP)	
75 Daň celkem (ř. 74 + ř. 74a)	0
76 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)	15 204
77 Daň celkem po úpravě o daňový bonus (ř. 75 – ř. 76), pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu	0
77a Daňový bonus po odpočtu daně (ř. 76 – ř. 75), pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu	15 204

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. 61)	
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje	

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	
85 Na zbyvajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem	
86 Úhm záloh podle § 38k 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): (+) zbyvá doplatit, (-) zaplacené více	-15 204

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:

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	1 433 817	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	957 800	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	476 017	
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)	868 278	
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)	-392 261	

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

Název hlavní (převažující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
Název dalších činností				
Celkem				

C. Údaje o samostatné činnosti

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

				12
--	--	--	--	----

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

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

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek	3 987 866	4 326 675
2. Peněžní prostředky v hotovosti ^{*)}	5 151	26 703
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech ^{*)}	4 107	223
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček	9 000	53 191
6. Ostatní majetek ^{*)}	26 432	26 432
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček	1 599 282	3 030 572
8. Rezervy		

9. Mzdy

*) Označené údaje jsou nepovinné.

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona²⁾

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

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.	odpisy HM	868 278
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o společnicích společnosti²⁾

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 osobě²⁾

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 společnosti²⁾

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

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

Příloha VII – Daňové priznání OSVČ C

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	45 266	
32 (neobsazeno)		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 – ř. 33)	45 266	
35 Úhrn 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)	45 266	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	118 170	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	118 170	
42 Základ daně (36 + kladná hodnota z ř. 41)	163 436	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše pravomocně stanovené ztráty (maximálně do výše ř. 41)		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	163 436	

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)		
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)		
53 § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		

54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	163 436	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	163 400	
57 Daň podle § 16 zákona	24 510,00	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	24 510,00	
59 (neobsazeno)		
60 Daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru	24 510	
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)		27 840
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)		
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)		
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)		
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)		
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)		
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)		
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)		
69b (neobsazeno)		
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a)		27 840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)		0

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTÍCH 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								
2								
3								
4								
	Celkem							

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě		
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)		
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)		0
74a Daň ze samostatného základu daně podle § 16a zákona (částka z ř. 413 přílohy č. 4 DAP)		0
75 Daň celkem (ř. 74 + ř. 74a)		0
76 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)		
77 Daň celkem po úpravě o daňový bonus (ř. 75 – ř. 76), pokud je na řádku záporné číslo uveďte nulu		0
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. 61)		
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)		2 961
85 Na zbývajících zálohách zaplacen o poplatníkem celkem		
86 Úhrn 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 Úhrn 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, (–) zaplacen více		-2 961

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:

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⁾	<input type="checkbox"/>	Vedu účetnictví ¹⁾	<input type="checkbox"/>	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ²⁾	XXXX
-------------------------------------	--------------------------	-------------------------------	--------------------------	---	------

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	491 093	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	372 923	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	118 170	
105 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
106 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou 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)	118 170	

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn 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
KADERNICKÉ, KOSMETICKÉ A PODOBNÉ ČINNOSTI	80	391 335	313 068	
Název dalších činností				
PROSTŘEDKOVÁNÍ VELKOOBCHODU A VELKOOBCHOD V ZASTOUPENÍ	60	99 758	59 855	
Celkem		491 093	372 923	

Ostatní příloha
k přiznání k dani z příjmu fyzických osob
za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část
od 01.01.2021 do 31.12.2021

Daňový subjekt	
IČ / RČ / DIČ	
Sídlo / Bydliště nebo Místo podnikání	

Tabulka pro zadání údajů o příjmech podle § 6 zákona v členění dle jednotlivých zaměstnavatelů					
č.ř.	Úhrn příjmů ze závislé činnosti	Sražená záloha na daň v úhrnné výši	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d ZDP	Sražená daň podle § 36 odst. 7 ZDP	Sražená daň podle § 36 odst. 8 ZDP
1	25 520				
2	19 746	2 961			