

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

PROVOZNĚ EKONOMICKÁ FAKULTA

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

**PROFESIONÁLNÍ SPORTOVCI A DAŇ Z PŘÍJMŮ
V ČR**

Autor: Bc. Tomáš Vlček

Vedoucí práce: Ing. Lukáš Moravec, Ph.D.

© 2011 ČZU v Praze

Čestné prohlášení o samostatném vypracování diplomové práce

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma „Profesionální sportovci a daň z příjmů v ČR“ vypracoval samostatně, a to za použití uvedené literatury a po odborných konzultacích s Ing. Lukášem Moravcem, Ph.D.

V Praze 5. dubna 2011

.....

Poděkování

Děkuji vedoucímu své diplomové práce Ing. Lukáši Moravcovi, Ph.D. za cenné rady, připomínky a odborné vedení při zpracování této diplomové práce.

Taktéž děkuji své rodině za veškerou podporu po celou dobu mého studia.

PROFESIONÁLNÍ SPORTOVCI A DAŇ Z PŘÍJMŮ V ČR

PROFESSIONAL SPORTSMEN AND INCOME TAX IN THE CZECH REPUBLIC

Shrnutí:

Diplomová práce pojednává o zdanění příjmů profesionálních sportovců v ČR. V teoretické části je čtenář seznámen s aktuálními aspekty zdanění sportovců v ČR s důrazem na platnou daňovou legislativu a pracovní právo. Postupně jsou zde definovány základní pojmy, jednotlivé příjmy a výdaje profesionálních sportovců, aktuální související povinnosti sportovce – podnikatele. V závěru této části je zmíněna mezinárodní stránka zdanění příjmů ze sportu v souvislosti s českou legislativou. V analytické části této práce je komparováno celkové daňové zatížení sportovce-podnikatele (OSVČ) a sportovce-zaměstnance. Zároveň práce poskytuje zamyšlení a věcné argumenty, proč by měla či neměla být sportovní činnost považována za nezávislou. Problém, že řada sportovních aktivit vykazuje znaky závislosti na „objednateli-zaměstnavateli“, je však tak komplikovaný, že ho nelze řešit zcela odděleně, proto práce poskytuje celou řadu argumentů, proč právě výkon sportu je nezávislou, tedy podnikatelskou činností. V souvislosti se zdaněním sportovní činnosti jsou též zohledňovány fiskálně-rozpočtové aspekty, tzn. motivace státu získat z těchto příjmů dodatečné daňové výnosy, které nejsou nepodstatné. V závěru analytické části jsou výsledky vyhodnoceny a zároveň je poskytnut návrh, jak tuto problematickou část zdanění řešit.

Klíčová slova:

Daň z příjmů fyzických osob, osoba samostatně výdělečně činná, závislá a nezávislá činnost, profesionální sportovec, švarcsystém, příjmy ze sportovní činnosti, mezinárodní dvojí zdanění

Summary:

The thesis deals with the taxation of professional sportsmen in the Czech Republic. In the theoretical part, the reader is made familiar with current aspects of the taxation of sportsmen in the country with emphasis on current tax legislation and labor law. Gradually, basic concepts of individual income and expenses of professional sportsmen and related duties of a sportsman-entrepreneur are defined. Finally, this part mentions the international taxation of sports in relation to the Czech legislation. The analytical part of this thesis compares the total tax burden on a sportsman-entrepreneur (self-employed person) and a sportsman-employee. At the same time, the work provides a reflection and substantive arguments why the sporting activity should be or not should be considered independent. The problem that many sporting activities are characterized by dependance

on a "purchaser-employer" is so complicated that it can not be solved completely separately. That is why the study provides a number of arguments why sport is an independent, i.e. business activity. In relation to the taxation of sporting activities the fiscal and budgetary aspects are also taken into account , i.e. motivation of the government to gain additional revenue from taxation that is not irrelevant. At the end of the analytical part the results are evaluated and, at the same time, a proposal is provided on how to address this problematic aspect of taxation.

Key words:

Income tax for individuals, self employed, dependent and independent activities, professional athlete, švarcsystem, income from sports activities, international double taxation

OBSAH

1. ÚVOD	5
2. CÍL PRÁCE A METODIKA	7
3. LITERÁRNÍ REŠERŠE.....	9
3.1 Postavení sportovců v právním řádu ČR	9
3.1.1 Definice pojmu „sportovec“	9
3.1.2 Situace před rokem 1989	10
3.1.3 Současný právní stav	11
3.1.4 Švarcsystém	11
3.2 Daň z příjmů fyzických osob v ČR	12
3.2.1 Povinnosti OSVČ	14
3.3 Příjmy OSVČ – profesionálního sportovce	18
3.3.1 Příjmy OSVČ z výkonu nezávislého povolání	18
3.3.2 Příjmy z reklamy a sponzoringu.....	19
3.4 Výdaje OSVČ.....	21
3.4.1 Podvojný účetnictví.....	22
3.4.2 Daňová evidence	23
3.4.3 Paušální výdaje procentem.....	24
3.5 Výpočet daňové povinnosti	24
3.6 Mezinárodní dvojí zdanění	27
3.6.1 Český sportovec v zahraničí.....	28
3.6.2 Zahraniční sportovec v ČR.....	30
4. ANALÝZA DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ SPORTOVců.....	32
4.1 Stanovení příjmů sportovců pro analýzu daňového zatížení	32
4.2 Analýza daňového zatížení profesionálního sportovce č. 1	33
4.2.1 Analýza sportovce č. 1 - OSVČ	33
4.2.2 Analýza sportovce č. 1 – zaměstnance	35
4.3 Analýza daňového zatížení sportovce č. 2 - s největším příjmem	39
4.3.1 Analýza sportovce č. 2 – OSVČ.....	39
4.3.2 Analýza sportovce č. 2 - zaměstnance.....	41
5. VÝSLEDKY A SHRUTÍ	46
5.1 Výsledky z analýz v případě stejné měsíční odměny	46
5.2 Výsledky z analýz v případě stejných mzdových nákladů sportovního klubu	47
5.3 Shrnutí	48

6. NÁVRHY PŘÍSTUPU KE ZDANĚNÍ SPORTOVců A DISKUSE.....	53
6.1 Zdanění sportovní činnosti podle jejího charakteru.....	54
6.2 Zdanění sportovní činnosti podle autorského zákona.....	55
6.3 Diskuse.....	56
7. ZÁVĚR	58
8. SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ.....	60
9. SEZNAM GRAFŮ	63
10. SEZNAM TABULEK.....	64
11. PŘÍLOHY.....	65

1. ÚVOD

V současné době patří sport k nejvýznamnějším společenským fenoménům, který přitahuje obrovské množství lidí k přímé či nepřímé účasti, k vlastnímu zdokonalování i k obdivu sportovních idolů. Sport hraje velkou roli v životě celé společnosti. Stal se nezbytnou součástí showbyznysu, prorůstá ekonomikou, kulturou, masovými médii, politikou a je důležitým obchodním artiklem.

První zmínky o sportu jsou známy již z dob čtyři tisíce let před naším letopočtem ze staré Číny, kdy sport sloužil hlavně pro zábavu. S postupem času se však role sportu změnila. Síla médií a nové možnosti komerčního využití přilákaly do tohoto odvětví velké množství finančních prostředků a katapultovaly sport v relativně krátké době až k jeho dnešní podobě. Pro mnohé již sport není pouhou zábavou vykonávanou ve volném čase, ale hlavním zdrojem obživy.

K často nadprůměrným výkonům je však zapotřebí kvalitní zázemí a nemalé finanční prostředky. S vrcholovým sportem je spojena celá řada dalších, navazujících činností jako např. činnost trenérů, činnost regeneračních a rehabilitačních center, specializovaná zdravotní péče, poradenství v oblasti výživy apod. V konečném důsledku to znamená, že jak na straně sportovců, tak i sportovních klubů hrají stále důležitější roli ekonomické otázky, na které úzce navazují otázky týkající se daňové problematiky.

Profesionální sportovci vykonávají svou činnost v praxi na základě profesionální smlouvy, kterou mají uzavřenou s příslušným klubem. Žádná z právních norem v ČR ale výslovně neřeší, jakého druhu je tento vztah – zdali jde o vztah spadající do působnosti občanského, obchodního, či pracovního práva. S otázkou druhu právního vztahu je spojena i problematika odvádění daní, placení zdravotního a sociálního pojištění. V současné době jsou sportovci považováni za osoby samostatně výdělečně činné (dále jen „OSVČ“), které si stejně jako ostatní podnikatelé daně sami počítají a platí. Podle Ministerstva financí však ČR při výplatách sportovců výrazně trátí, a proto připravuje nový zákon, který sportovce postaví do role zaměstnanců klubu. Otázkou zůstává, zda by tato reforma opravdu přinesla

výhody nejen státu, ale i samotným profesionálním sportovcům a klubům, nebo by naopak měla negativní dopad nejen na sportovce, ale i existenci mnoha klubů a v konečném důsledku na sport jako takový.

Na první pohled se sice může zdát, že tento problém není příliš podstatný a že se týká jen velmi malého počtu osob v porovnání s jiným odvětvím. Příjmy těchto osob a celkové objemy peněz vložené do tohoto sektoru jsou však mnohdy nadstandardní, a proto je pro stát důležitá kontrola jejich zdanění.

2. CÍL PRÁCE A METODIKA

Cílem diplomové práce je navrhnout optimální řešení zdanění profesionálních sportovců na základě analýzy jejich současného a navrhovaného budoucího postavení k dani z příjmů v ČR.

První část diplomové práce je zaměřena na teorii v oblasti daně z příjmů fyzických osob v ČR¹. Podrobněji je zde nahlíženo na postavení profesionálních sportovců v právním řádu ČR, na jejich jednotlivé příjmy a výdaje. Deskripce současného postavení profesionálních sportovců obsahuje i tzv. švarcsystém, jelikož současné odměňování profesionálních sportovců, zejména v kolektivních sportech, ho velice připomíná. V teoretické části je dále kapitola zaměřená na mezinárodní dvojí zdanění. Teoretická část byla zpracována na základě odborné literatury, jejíž části jsou v textu označeny. Její seznam je uveden v příloženém přehledu literatury a pramenů.

Praktická část diplomové práce je věnována analýze a porovnání současného a možného budoucího postavení profesionálních sportovců k dani z příjmů v ČR za předpokladu schválení nového zákona. Pro komparaci současného a možného budoucího stavu byli zvoleni dva profesionální sportovci, z nichž každý má svůj příjem, je v jiné životní situaci, a tudíž může jinak snižovat základ daně a výslednou daň. Analýza možného budoucího stavu je rozdělena, v závislosti na reakci sportovního klubu, do dvou analýz. První analýza odráží situaci, kdy sportovní klub navýší v důsledku růstu svých mzdových nákladů svůj rozpočet a ponechá sportovci jeho měsíční odměnu. Komparativním prvkem pro srovnání se současným stavem je měsíční odměna profesionálního sportovce. Ve druhé analýze pracuje sportovní klub se stávajícím rozpočtem, a musí tedy z důvodu svých rostoucích mzdových nákladů snížit sportovci měsíční odměnu. Komparativním prvkem jsou celkové mzdové náklady sportovního klubu.

¹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

V jednotlivých analýzách bylo pro dané příjmy profesionálních sportovců provedeno roční vyúčtování daně z příjmů za profesionálního sportovce jako OSVČ a sportovce jako zaměstnance za předpokladu schválení nového zákona o dani z příjmů.

V závěrečné části diplomové práce je uvedeno celkové zhodnocení dané problematiky. Jsou zde interpretovány výsledky, vyvozeny závěry a návrh autorova přístupu k optimálnímu zdanění profesionálních sportovců. Poslední část práce je tvořena přílohami a seznamem použité literatury a pramenů.

3. LITERÁRNÍ REŠERŠE

3.1 Postavení sportovců v právním řádu ČR

3.1.1 Definice pojmu „sportovec“

Ve své diplomové práci se zabývám profesionálními sportovci v kolektivních sportech. V současnosti právní systém ČR neobsahuje žádnou právní úpravu, ze které by vyplývalo právní postavení sportovce a jeho definice.

Definice sportu jako takového se poprvé v právním řádu objevila v roce 2001. Zákon č. 115/2001 Sb., o podpoře sportu, ve znění pozdějších předpisů, chápe pojem sport jako „všechny formy tělesné činnosti, které si prostřednictvím organizované i neorganizované účasti kladou za cíl harmonický rozvoj tělesné i psychické kondice, upevňování zdraví a dosahování sportovních výkonů v soutěžích všech úrovní. Sportem pro všechny se rozumí organizovaný a neorganizovaný sport a pohybová rekreace určená širokým vrstvám obyvatelstva.“²

Již z tohoto znění je zřejmé, že chápání pojmu sportovec nebude zcela jednotné. Z praxe je možné sportovce rozdělit podle věnovaného času, dosahovaného cíle, způsobu odměňování i následného postavení v právním řádu z hlediska daňového do základních třech skupin:

- Profesionál
- Neamatér
- Amatér

² § 2 odst. 1,2 zákona č. 115/2001 Sb., o podpoře sportu, ve znění zákona č. 219/2005 Sb.

Je zřejmé, že slovo „sportovec“ bude nejvíce chápáno jako profesionál. Profesionál je definován jako „**osoba, která provozuje činnost za výdělek**“³. V rámci konkretizace se tedy jedná o sportovce vykonávajícího sportovní činnost jako své povolání. Na rozdíl od amatéra užívá sportu jako zdroje obživy.

„Rozdíl mezi amatéry a neamatéry je jednoduchý – zatímco **amatéři** provozují sportovní činnost bez nároku na odměnu, **neamatéři** jsou ke svým sportovním výsledkům motivováni prostřednictvím odměn, jejichž rozsah jim však neumožňuje sportovní přípravu bez dalšího zdroje obživy.“⁴

Ve svém výkladu se zaměřím především na problematiku týkající se sportovní činnosti profesionálního sportovce v kolektivních sportech. Pokud tedy nebude řečeno jinak, budu při užívání pojmu sportovec vycházet z chápání sportovce v tomto smyslu.

3.1.2 Situace před rokem 1989

V socialistické společnosti, před rokem 1989, nebyl profesionální sport v souladu s jejími principy, a tak byl v ČR tabu. Všichni profesionální sportovci byli amatéry. Aby jim mohl být vyplácen plat ze sportovních soutěží, museli být oficiálně zaměstnání. Toto oficiální zaměstnání ovšem špičkoví sportovci nevykonávali vůbec, nebo jen na zkrácený pracovní úvazek. V dobové terminologii se tomuto postavení přiřazovalo označení „duplicitní status“.

„Po změně režimu se sportovci oficiálně stali profesionály a těmto novým podmínkám se snažily přizpůsobit i sportovní řády a pravidla, které začaly přebírat standardy běžné ve vyspělejších evropských státech. Přístup státu k činnosti profesionálních sportovců zůstal i nadále pasivní a nesystematický, omezoval se v podstatě jen na řešení aktuálních problémů.“⁵

³ Viz <http://slovník-cizich-slov.abz.cz/web.php/slovo/profesional>

⁴ STANJURA, J., TOPINKA, J. *Občanská sdružení ve sportu – právní, účetní a daňové problémy*, s. 66

⁵ SLUKA, T., *Profesionální sportovec*, s. 69

3.1.3 Současný právní stav

Jak již bylo zmíněno v úvodu, současný právní řád problematiku sportovců neupravuje. Problém zařazení profesionálních sportovců byla nucena jako jediná řešit daňová sféra. Podle ní lze profesionálního sportovce vzhledem k jeho činnosti z hlediska právního řádu ČR považovat za OSVČ provozující živnost, OSVČ vykonávající nezávislé povolání nebo za zaměstnance. V současnosti je činnost profesionálního sportovce z hlediska právního řádu ČR považována za výkon samostatně výdělečné činnosti, a to konkrétně za výkon nezávislého povolání. Naproti tomu v zahraniční praxi má činnost sportovců kolektivních sportů převážně pracovněprávní charakter. Tento nesoulad může samozřejmě přinášet určité komplikace a střety se zákonem.

Zákon o dani z příjmů (dále jen „ZDP“) řadí příjmy z výkonu nezávislého povolání do § 7 odst. 2 písm. b) jako jeden z druhů příjmů z jiné samostatné výdělečné činnosti, pokud nepatří do příjmů ze závislé činnosti dle § 6 ZDP. Jedná se o „příjmy z výkonu nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním podle zvláštních předpisů.“⁶ Na rozdíl od živnosti není k výkonu takového povolání potřeba žádné zvláštní povolení či potvrzení a taková osoba by měla být při výkonu svého povolání samostatnou. Stále však není zřejmé, jestli musí vykonávat svou činnost vlastním jménem a na vlastní odpovědnost.

3.1.4 Švarcsystém

Názory na právní postavení profesionálních sportovců jako osob vykonávajících nezávislé povolání, zejména v kolektivních sportech, nejsou jednotné a otevírá se tak prostor pro diskusi, zda je jejich současné právní postavení v souladu s předpisy a běžnou praxí. Ve společnosti převažuje na jejich odměňování názor, že i když jsou profesionální sportovci v kolektivních sportech OSVČ, tak svou práci vykonávají v podstatě jako „závislou činnost“ podobně jako zaměstnanec. Ale z pohledu ZDP jsou již OSVČ, a to jim oproti klasickému zaměstnaneckému vztahu přináší několik výhod. Tento vztah sportovců se sportovními kluby nejvíce připomíná tzv. švarcsystém neboli skrytý pracovní poměr.

⁶ MARKOVÁ, H., *Daňové zákony k 1. 1. 2009*, s. 16

Systém se označuje podle podnikatele Miroslava Švarce, který s tímto způsobem podnikání v roce 1990 začal. Pojem definuje „způsob ekonomické činnosti, při které osoby vykonávající pro zaměstnavatele běžné činnosti nejsou jeho zaměstnanci, ale formálně vystupují jako samostatní podnikatelé. Takový způsob může být pro zaměstnavatele i zaměstnance výhodný zejména s ohledem na daňové zatížení, sociální pojištění nebo i příliš svazující zákoník práce.“⁷

Zaměstnavatel tedy navenek předstírá, že se svým zaměstnancem má obchodní vztah dvou podnikatelů, a zastírá tím tak skutečný stav vztahu závislé činnosti. Navíc služba, kterou poskytuje jedna strana druhé, je obvykle vykonávána v pracovní době, s nástroji, pomůckami či použitím materiálu strany, která si danou službu objednala, na základě pokynů této strany, v místě jejího podnikání a za pravidelnou měsíční odměnu. Tím vykazuje zřetelné znaky závislé činnosti, která má být vykonávána nikoliv v obchodněprávním, ale v pracovněprávním režimu.

Dříve byl tento způsob zaměstnávání výslovně zakázán v § 13 zákona o zaměstnanosti (zák. č.435/2004 Sb. v platném znění), který ukládal zaměstnavatelům povinnost zajišťovat plnění běžných úkolů vyplývajících z předmětu jejich činnosti prostřednictvím svých zaměstnanců, které k tomuto účelu zaměstnávají v pracovněprávních vztazích podle zákoníku práce. V současnosti je sice státní správou považován za jeden ze způsobů daňového úniku, ale zákonem č. 264/2006 Sb. byl při vzniku nového zákoníku práce § 13 zrušen a švarcsystém tedy není přímo zakázán.

3.2 Daň z příjmů fyzických osob v ČR

Výdělečná činnost profesionálního sportovce může být z ekonomického hlediska velmi lukrativní. Ve většině případů je prostředkem pro získání příjmů sportovce jeho sportovní činnost. Problematiku daně z příjmů sportovce řeší ZDP fyzických osob.

⁷ Viz <http://www.podnikatel.cz/clanky/jak-se-vyhnout-a-svarcystemu-jak-usetrit/>

Daň z příjmů fyzických osob je v ČR upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Povinnost platit tuto daň mají dvě skupiny lidí. Podle toho, do jaké skupiny patří, jsou následně zdaňovány jejich příjmy. První skupinou jsou tzv. daňový rezidenti, „kteří mají na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržují, mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.“⁸ Problematika zdanění příjmů ze zahraniční u rezidentů je dále vysvětlena v kapitole 5 Mezinárodní dvojí zdanění.

Druhou skupinou jsou daňový nerezidenti, kteří podmínky stát se daňovým rezidentem nesplňují, a tak „mají daňovou povinnost, která se vztahuje jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky (§ 22). Poplatníci, kteří se na území České republiky zdržují pouze za účelem studia nebo léčení, mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, i v případě, že se na území České republiky obvykle zdržují.“⁹

Profesionální sportovec je v daňové terminologii označován jako OSVČ. Definice OSVČ pro účely pojištění je obsažena v zákoně o důchodovém pojištění. „Za osobu samostatně výdělečně činnou se pro účely pojištění považuje osoba, která ukončila povinnou školní docházku a dosáhla věku aspoň 15 let a

- a) vykonává samostatnou výdělečnou činnost,
- b) spolupracuje při výkonu samostatně výdělečné činnosti, pokud podle zákona o daních z příjmů lze na ni rozdělovat příjmy dosažené.“¹⁰

Pro účely daňové ovšem definici OSVČ v našem právním řádu nenalezneme. Ze ZDP lze tedy vzhledem k povaze činnosti profesionálního sportovce dovodit, že sportovec, jako OSVČ, by mohla být osoba provozující živnost (§ 7 odst. 1 písm. a) ZDP), osoba zabývající se jiným podnikáním podle zvláštních předpisů (§ 7 odst. 1 písm. c) ZDP), anebo osoba vykonávající nezávislé povolání (§ 7 odst. 2 písm. b) ZDP). V současnosti je

⁸ Tamtéž, s. 11

⁹ Tamtéž, s. 11

¹⁰ Zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění

činnost profesionálního sportovce v kolektivním sportu brána jako výkon nezávislého povolání.

3.2.1 Povinnosti OSVČ

Profesionální sportovec má stejně jako ostatní OSVČ řadu povinností, které vznikají dnem zahájení jeho samostatně výdělečné činnosti. Základní povinnosti sportovců při vstupu do jejich „podnikání“ jsou především vůči finančnímu úřadu, správě sociálního zabezpečení (dále jen „OSSZ“) a zdravotní pojišťovně. Kromě toho musí na konci každého zdaňovacího období vypočítat svou daňovou povinnost a podat daňové přiznání.

Povinnosti vůči finančnímu úřadu

Hlavní povinností sportovce při zahájení jeho činnosti je jeho registrace u finančního úřadu, která je upravena zákonem č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů. Tato registrace musí proběhnout na příslušném finančním úřadu. Pro sportovce jako fyzickou osobu je příslušný finanční úřad v místě jeho trvalého pobytu. „Místní příslušnost správce daně, není-li stanoveno jinak v tomto nebo ve zvláštním zákoně, se řídí u právnické osoby místem jejího sídla v České republice a u fyzické osoby bydlištěm v České republice, jinak místem, kde se převážně zdržuje, tj. v němž pobývá nejvíce dnů v roce. Pro účely tohoto zákona se rozumí bydlištěm fyzické osoby místo trvalého pobytu.“¹¹ Po úspěšné registraci je sportovci přiděleno identifikační číslo k jeho jednoznačné identifikaci jako daňového poplatníka.

Povinnosti vůči OSSZ

Podmínky, které musí sportovci jako OSVČ plnit v rámci sociálního zabezpečení, jsou stanoveny zákonem. Mezi základní povinnosti patří přihlášení se na správu sociálního zabezpečení, doložení charakteru samostatné výdělečné činnosti, vypočítání pojistného a hrazení záloh a podání Přehledu o příjmech a výdajích.

¹¹ § 4 odst. 1 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

Přihlášení se na OSSZ

Sportovec musí ohlásit zahájení své samostatné výdělečné činnosti na příslušné správě sociálního zabezpečení. Tuto povinnost musí splnit nejpozději do 8. dne měsíce, který následuje po měsíci, v němž činnost zahájil. V případě, že změní trvalý pobyt, musí tuto skutečnost neprodleně oznámit na správě sociálního zabezpečení.

Charakter samostatné výdělečné činnosti

Je důležité, zda samostatně výdělečná činnost má charakter hlavní, nebo vedlejší činnosti, protože nejen výše příjmů, ale i charakter vykonávané činnosti rozhodují o výši platby na pojistném. „Za vedlejší činnost se považuje podnikání, pokud:

- souběžně s podnikáním vykonává zaměstnání, které zakládá účast na nemocenském pojištění,
- má podnikatel nárok na starobní důchod nebo má nárok na výplatu invalidního důchodu,
- má podnikatel současně nárok na rodičovský příspěvek,
- podnikatel současně osobně pečuje o osobu mladší 10 let závislou na péči jiné osoby nebo pečuje o osobu blízkou,¹²
- a jiné.

Definice hlavní samostatné výdělečné činnosti je jednoduchá. O hlavní samostatnou činnost se jedná vždy, pokud nejsou splněny podmínky pro vedlejší samostatnou výdělečnou činnost.

V případě profesionálního sportovce je jasné, že jeho činnost bude posuzována jako hlavní, a proto má vždy povinnost platit pojistné v pravidelných měsíčních zálohách.

¹² Viz <http://www.podnikatel.cz/clanky/povinnosti-vuci-sprave-socialniho-zabezpeceni/>

Vypočítat pojistné a hradit zálohy

Odvod pojistného na sociální zabezpečení je stanoven zákonem č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Pojistné zahrnuje pro OSVČ pojistné na důchodové pojištění a státní politiku zaměstnanosti (28 % + 1,2 %) a dobrovolné pojistné na nemocenské pojištění (1,4 %). „Vyměřovacím základem osoby samostatně výdělečně činné pro pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti je částka, kterou si určí, ne však méně než 50 % daňového základu; daňovým základem se pro účely tohoto zákona rozumí základ daně nebo dílčí základ daně stanovený podle § 7 zákona o daních z příjmů z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti“¹³

Minimální měsíční vyměřovací základ pro hlavní výdělečnou činnost je 25 % z průměrné mzdy. V roce 2010, kdy průměrná mzda činí 23 709 Kč, je tedy minimální měsíční vyměřovací základ 5 928 Kč a minimální měsíční záloha na sociální zabezpečení ve výši 29,2 % je 1 731 Kč. Maximální roční vyměřovací základ je částka ve výši 72násobku průměrné mzdy. V roce 2010 je ve výši 1 707 048 Kč, měsíčně tak maximální vyměřovací základ pro platbu záloh činí 94 836 Kč.

Pojistné platí OSVČ formou záloh, v následujícím roce se provede vyúčtování a výpočet nových záloh. Měsíční záloha na pojistné je splatná od 1. do 20. dne následujícího kalendářního měsíce. Povinně se platí pouze důchodové pojištění, nemocenské pojištění je pro OSVČ dobrovolné a sama si může stanovit libovolnou výši vyměřovacího základu, který však nesmí být nižší než 4 000 Kč. Platba musí být minimálně 56 Kč. Pro profesionálního sportovce je ovšem nemocenské pojištění zbytečné, neboť každý sportovec má své úrazové pojištění, které mu nemocenskou nahrazuje.

¹³ § 5b odst. 1 zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ

Vyúčtování pojistného a výpočet nových záloh na pojistné provádí OSVČ za pomoci Přehledu o příjmech a výdajích, který každoročně odevzdává následně po podání daňového přiznání.

Povinnosti vůči zdravotní pojišťovně

Sportovec, který je OSVČ, je „povinen oznámit zdravotní pojišťovně zahájení nebo ukončení samostatné výdělečné činnosti nejpozději do 8 dnů ode dne, kdy tuto činnost zahájil nebo ukončil. Je povinen odvádět na účet zdravotní pojišťovny pravidelně každý měsíc zálohy na pojistné, pokud není od placení těchto záloh zákonem osvobozen. Je povinen nejpozději do jednoho měsíce ode dne, ve kterém měl podat daňové přiznání za předchozí zdaňovací období, předložit zdravotní pojišťovně vyplněný formulář Přehled o příjmech a výdajích. Pokud daňové přiznání zpracovává daňový poradce, je povinen tuto skutečnost příslušné zdravotní pojišťovně doložit do 30. dubna kalendářního roku.“¹⁴

Vyměřovacím základem je „od roku 2006 50 % příjmu z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti po odpočtu výdajů vynaložených na jeho dosažení, zajištění a udržení.“¹⁵

Dle zákona je profesionální sportovec dále povinen „odvést pojistné z vyměřovacího základu podle odstavce 1, nejvýše však z maximálního vyměřovacího základu. Je-li vyměřovací základ podle odstavce 1 nižší než minimální vyměřovací základ, je osoba samostatně výdělečně činná povinna odvést pojistné z minimálního vyměřovacího základu, není-li dále stanoveno jinak. Minimálním vyměřovacím základem se rozumí dvanáctinásobek 50 % průměrné mzdy (§ 3 odst. 15 věta třetí); maximálním vyměřovacím základem je částka ve výši sedmdesátidvounásobku průměrné mzdy.“¹⁶ Průměrná mzda pro rok 2010 je 23 709 Kč.

¹⁴ Viz <http://www.vzp.cz/cms/internet/cz/Vseobecne/O-nas/Pristup-k-informacim/zivotni-situace/osvc>

¹⁵ § 3a odst. 1 zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění

¹⁶ § 3a odst. 2 zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění

Zálohy na zdravotní pojištění jsou stejně jako zálohy na sociální zabezpečení splatné od 1. do 20. dne následujícího kalendářního měsíce. Jejich výši si sportovec vypočítává sám v již zmiňovaném Přehledu o příjmech a výdajích. Zálohy se pak zasílají na bankovní účet příslušné zdravotní pojišťovny.

3.3 Příjmy OSVČ – profesionálního sportovce

Zákon o dani z příjmů vymezuje základní rozdělení příjmů na příjmy, které jsou předmětem daně, příjmy, které jsou předmětem daně a jsou od daně osvobozeny, a příjmy, které předmětem daně nejsou. Příjmy, na něž se tento zákon nevztahuje, obsahuje § 3 odst. 4, § 6 odst. 7 a 11, § 7 odst. 12 ZDP. V případě sportovců bude nejčastěji takovým příjmem přijetí daru, který nesouvisí s podnikáním či jinou samostatnou výdělečnou činností ani s činností profesionálního sportovce. Pozitivně je pak předmět daně vymezen v § 3 odst. 1, kam patří: příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (§ 6), příjmy z kapitálového majetku (§ 8), příjmy z pronájmu (§ 9), ostatní příjmy (§ 10) a příjmy týkající se sportovců, tedy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7).

Příjmem se přitom „rozumí příjem peněžní i nepeněžní dosažený i směnou.“¹⁷ Z pohledu daňového je pro sportovce důležité, že dani z příjmů podléhají nejenom příjmy peněžní, ale i nepeněžní.

3.3.1 Příjmy OSVČ z výkonu nezávislého povolání

Pro sportovce jako OSVČ bude hlavním zdrojem příjmu jeho sportovní činnost. Tuto činnost, tedy svůj vztah se sportovním oddílem, upravují sportovci v našich podmínkách nejčastěji formou nepojmenované smlouvy¹⁸ dle občanského zákoníku. V této smlouvě je upraven příjem sportovce, který se skládá z hlavní měsíční odměny, bonusů za získané body v soutěži a celkové umístění, startovného za každý odehraný zápas a dalších finančních složek, které si sportovec individuálně vyjedná s oddílem.

¹⁷ § 3 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

¹⁸ § 51 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník

Na rozdíl od živnostníků se sportovci vykonávající sportovní činnost jako nezávislé povolání nestanou ze zákona podnikateli. Zákon o účetnictví jim dává možnost rozhodnout se, zda povedou účetnictví, či nikoliv.¹⁹ Jako OSVČ jsou povinni se do 30 dnů od zahájení výkonu činnosti přihlásit na místně příslušném finančním úřadě a každoročně podávat daňové přiznání. Takové postavení sportovce může být pro klub i hráče ekonomicky výhodnější, neboť hráč je povinen si sám hradit pojistné na sociální zabezpečení a státní politiku zaměstnanosti, pojistné na zdravotní pojištění a pojistné na důchodové pojištění. Tyto částky jsou samozřejmě mnohem menší než v případě, pokud by působil v pozici zaměstnance.

3.3.2 Příjmy z reklamy a sponzoringu

Aby bylo možné na profesionální úrovni v dané sportovní soutěži dosáhnout přijatelného umístění, musí sportovec či sportovní kluby vynaložit nemalých nákladů. Proto nelze opominout, že k současnému sportu patří i mnohé jiné činnosti, které jsou sice vedlejším, avšak nezanedbatelným zdrojem příjmů, a to jak peněžních, tak nepeněžních. Jedná se hlavně o sportovní sponzoring a reklamu. Pro sportovce a sportovní kluby je to prostředek k získání důležitých dodatečných finančních zdrojů, pro sponzory obrovská možnost zviditelnit svoji společnost ve velice atraktivním světě sportu.

Sponzoring balancuje na pomezí reklamy a daru. Lze ho chápat jako právní vztah mezi sponzorem, který sponzorský příspěvek poskytuje, a tím, kdo sponzorský příspěvek přijímá. Na základě tohoto příspěvku je pak tato osoba povinna uvádět jméno či logo sponzora na tiskovinách, oblečení, sportovním náčiní, v záhlaví názvu svých akcí apod. Jeho hlavním smyslem je vytvořit příznivou image podnikatelského subjektu na veřejnosti právě ve spojitosti s vrcholovým sportovcem nebo sportovní akcí. Z právního hlediska se ve sponzorské smlouvě obě strany zavazují k jejímu plnění, vždy jde o hodnotu za protihodnotu, a tímto se liší od darovací smlouvy. Naproti tomu cílem zadavatele reklamy je snaha o přímou propagaci svých podnikatelských aktivit.

¹⁹ § 1 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Sponzorovaný sportovec očekává od sponzora za svoje aktivity (např. reklamu) finanční nebo materiální protislužbu. Z toho se dá přímo odvodit hlavní výhoda pro sponzorovaného, a to ta, že sponzoring je pro něj jeden z nejdůležitějších zdrojů příjmů ve formě hotovosti, ale také například ve formě výstroje, která je poskytnuta sportovci zdarma. „Sponzorská smlouva sportovce se od smlouvy pracovní liší. V pracovní smlouvě je profesionální sportovec placen za jeho sportovní výkony, ve sponzorské smlouvě za právo smět provádět reklamu jeho prostřednictvím. Sportovní výkon zde slouží jen jako srovnávací měřítko pro vyplácenou finanční odměnu a může být považován jako obchodní základ smlouvy, např. právo na předčasné vypovězení smlouvy v případě, že se trvale sníží výkony sportovce.“²⁰ Většina profesionálních sportovců dále uzavírá i tzv. propagační smlouvy, ve kterých se zavazují k exkluzivitě, tedy nosit výhradně zboží (například kopačky) od společnosti, se kterou je kontrakt uzavřen. Pro sportovní hvězdy jsou sponzory vyráběny i celé vlastní kolekce sportovního oblečení. Prezentace zboží vrcholovými sportovci má bezprostřední vliv na veřejnost, která se mnohdy chce ztotožnit se svým idolem a mít stejné zboží. Právě tohoto spojení mezi sportovcem a zákazníkem firmy využívají a pokoušejí se prodávat svým zákazníkům odpovídající zboží.

Sponzorování vychází ze zákona o dani z příjmů č. 586/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů. Klasická forma sponzoringu je uzavírána na základě darovací smlouvy.

a) je-li sponzorem fyzická osoba, zákon říká, že:

poplatník (sponzor) si může od základu daně „odečíst hodnotu darů poskytnutých obcím a právnickým osobám se sídlem na území ČR na financování vědy, vzdělání, kultury, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat, na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, charitativní, náboženské pro registrované církve a náboženské společnosti, tělovýchovné a sportovní, fyzickým osobám s bydlištěm na území ČR provozujícím školská a zdravotnická zařízení a zařízení na ochranu opuštěných zvířat nebo ohrožených druhů zvířat, na financování těchto zařízení, pokud úhrnná

²⁰ Viz <http://is.muni.cz/elportal/estud/fsp/ps07/mark/pages/02.html>

hodnota darů ve zdaňovacím období (kalendářní rok) přesáhne 2 % ze základu daně nebo 1000 Kč. V úhrnu lze odečíst nejvýše 10 % ze základu daně.²¹

b) je-li sponzorem právnická osoba, zákon uvádí, že:

poplatník může od základu daně „odečíst hodnotu darů poskytnutých obcím a právnickým osobám se sídlem na území ČR na financování vědy, vzdělání, kultury, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat, na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, charitativní, náboženské pro registrované církve a náboženské společnosti, tělovýchovné a sportovní, fyzickým osobám s bydlištěm na území ČR provozujícím školská a zdravotnická zařízení a zařízení na ochranu opuštěných zvířat nebo ohrožených druhů zvířat, na financování těchto zařízení, pokud úhrnná hodnota darů činí alespoň 2000 Kč. V úhrnu lze odečíst nejvýše 5 % ze základu daně sníženého podle § 34; přitom v případě poskytnutí darů vysokým školám a veřejným výzkumným institucím lze základ daně snížit nejvýše o dalších 5 %.“²²

3.4 Výdaje OSVČ

„Uplatnění daňově účinných výdajů má u sportovce určitá specifika, která závisí na druhu sportovní činnosti a způsobu konstrukce základu daně.“²³ Pro vymezení dílčích základů daně je nutné charakterizovat jednotlivé výdaje související s daným druhem příjmů.

Výdaje, které se sportovními příjmy souvisejí, totiž nejsou veškeré sportovcem vynaložené výdaje, a proto je třeba zohlednit také specifika sportovní činnosti.

Jestliže sportovec zdaňuje své příjmy podle § 7 ZDP, vzniká problém jeho nepeněžních příjmů. Sportovní organizace často hradí sportovci různé naturální požitky (např. zajištění stravy a dopravy na závodech a soustředěních, doplňkovou výživu, zdravotní a rehabilitační péči), sportovci využívají trenérské a masérské péče, prostory k výkonu své

²¹ § 15 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

²² § 20 odst. 8 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

²³ STANJURA, J., TOPINKA, J. *Občanská sdružení ve sportu – právní, účetní a daňové problémy*, s. 149

činnosti. V daňovém priznání by bylo třeba veškeré tyto požitky zohlednit jako nepeněžní příjem, což by jednostranně zvýšilo příjmy sportovce, proti kterým nelze uplatnit výdaje. Pro obě strany je tedy výhodnější, pokud je sportovci zvýšena odměna a zápočtem nebo peněžitou úhradou se tyto položky uplatní ve výdajích. Důraz je kladen na to, aby příslušné závazky byly výslovně uvedeny ve smlouvě. „Podobně je nutné posuzovat vztahy sportovců vzniklé z uzavření zejména reklamních smluv, kdy je sportovci výměnou za jeho souhlas s využitím jeho jména či podoby poskytováno nejrůznější plnění, např. sportovní materiál, doprava, pobyty v ubytovacích zařízeních, zapůjčení automobilu atd.“²⁴

Při stanovení výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů sportovce, který zdaňuje příjmy dle § 7 ZDP, se postupuje jako u ostatních OSVČ. Základem daně jsou jeho příjmy z hlavní činnosti, snížené o částky, jejichž výše závisí na tom, zda sportovec bude účetní jednotkou účtující v soustavě podvojného účetnictví, nebo povede daňovou evidenci, anebo zvolí možnost, že účetní jednotkou nebude.

3.4.1 Podvojný účetnictví

Podvojný účetnictví se ze zákona „vztahuje na

- a) právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky,
- b) zahraniční osoby, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,
- c) organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu,
- d) fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,
- e) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, 1a) včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku,
- f) ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,

²⁴ STANJURA, J., TOPINKA, J. *Občanská sdružení ve sportu – právní, účetní a daňové problémy*, s. 149

- g) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity podle zvláštního právního předpisu, pokud alespoň jeden z účastníků tohoto sdružení je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h), nebo
- h) ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis.²⁵

Sportovci ovšem spadají dle ZDP do skupiny „jiná samostatná výdělečná činnost“, a proto nemusí vést účetnictví, i když částku 25 000 000 Kč přesáhnou. Většina z nich i ti, kteří tento obrat mají, proto většinou volí jednodušší variantu - daňovou evidenci.

3.4.2 Daňová evidence

Daňová evidence nahradila v minulosti používané jednoduché účetnictví a její forma není striktně stanovena. Vedou ji především ti sportovci, pro které je uplatnění výdajů paušálem nevýhodné, protože jejich výdaje jsou vyšší než příslušná sazba paušálu u jejich kategorie ze zákona.

„Daňová evidence zajišťuje zjištění základu daně z příjmů a obsahuje údaje o

- a) příjmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění základu daně,
- b) majetku a závazcích.²⁶

U daňové evidence je potřeba evidovat všechny výdajové doklady (faktury, výdajové pokladní doklady apod.) pro případnou daňovou kontrolu. Poplatník je dále povinen uchovávat daňovou evidenci za všechna zdaňovací období, pro která neskončila lhůta pro vyměření daně stanovená zákonem o správě daní a poplatků, a zjišťovat k poslednímu dni v roce skutečný stav zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazků.

²⁵ § 1 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

²⁶ § 7b odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

3.4.3 Paušální výdaje procentem

Paušální výdaje jsou nejjednodušší a často i nejvýhodnější způsob, jak uplatnit výdaje v daňovém přiznání. Sportovec nemusí uchovávat doklady za výdaje, nevede daňovou evidenci a výdaje počítá relativně vysokým procentem ze svých příjmů.

Zákon o dani z příjmů fyzických osob říká, že:

„Neuplatní-li poplatník výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu, může uplatnit výdaje, s výjimkou uvedenou v § 11 nebo 12, ve výši

- a) 80 % z příjmů podle odstavce 1 písm. a) a odstavce 1 písm. b) z příjmů ze živností řemeslných,
 - b) 60 % z příjmů podle odstavce 1 písm. b), s výjimkou příjmů ze živností řemeslných,
 - c) 40 % z příjmů podle odstavce 1 písm. c) nebo z příjmů podle odstavce 2 písm. a), s výjimkou příjmů podle odstavce 6, anebo z příjmů podle odstavce 2 písm. b) až d).
- Způsob uplatnění výdajů podle tohoto odstavce nelze zpětně měnit.“²⁷

Paušální výdaje zahrnují veškeré výdaje, a sportovec si tedy nemůže navíc už uplatnit ani sociální či zdravotní pojištění. Navíc by měl evidovat (sepisovat na papír, do Excelu apod.) své peněžní i nepeněžní příjmy, které ve zdaňovacím období obdržel v hotovosti nebo na svůj účet, a pohledávky související s jeho samostatně výdělečnou činností.

3.5 Výpočet daňové povinnosti

Základem daně pro výpočet daňové povinnosti profesionálního sportovce budou tedy jeho příjmy podle § 7 ZDP snížené o výdaje, které byly prokazatelně vynaloženy na jejich dosažení, zajištění a udržení nebo po odečtení výdajů paušálně procentem.

Takto zjištěný základ daně se dále upravuje o odčitatelné položky podle § 34 ZDP a v případě profesionálního sportovce především o tzv. nezdánitelné části základu daně

²⁷ § 7 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

podle § 15 ZDP. Zjednodušeně lze říci, že nezdanitelnou část základu daně tvoří částky, které se od základu daně odečítají, a ten se tedy pro účely zdanění snižuje. Mezi nejpoužívanější nezdavitelné části základu daně patří:

- dary, jejichž hodnota „přesáhne 2 % ze základu daně anebo činí alespoň 1000 Kč. V úhrnu lze odečíst nejvýše 10 % ze základu daně. Jako dar na zdravotnické účely se hodnota jednoho odběru krve bezpříspěvkového dárce oceňuje částkou 2 000 Kč,²⁸
- úroky zaplacené „ve zdaňovacím období z úvěru ze stavebního spoření, z hypotečního úvěru poskytnutého bankou nebo pobočkou zahraniční banky anebo zahraniční bankou, snížené o státní příspěvek poskytnutý podle zvláštních právních předpisů, jakož i úvěru poskytnutého stavební spořitelnou, bankou nebo pobočkou zahraniční banky v souvislosti s úvěrem ze stavebního spoření nebo s hypotečním úvěrem, a použitým poplatníkem na financování bytových potřeb. Úhrnná částka úroků, o které se snižuje základ daně ze všech úvěrů poplatníků v téže domácnosti, nesmí překročit 300 000 Kč,²⁹
- příspěvky zaplacené „poplatníkem na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem podle smlouvy o penzijním připojištění se státním příspěvkem uzavřené mezi poplatníkem a penzijním fondem. Částka, kterou lze takto odečíst, se rovná úhrnu příspěvků zaplacených poplatníkem na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem na zdaňovací období sníženému o 6 000 Kč,³⁰
- pojistné zaplacené poplatníkem v kalendářním roce na jeho soukromé životní pojištění. Podmínkou je min. doba trvání smlouvy 5 let a navázání čerpání na dosažení 60 let věku. Maximálně lze ročně odečíst 12 000 Kč,
- a jiné.

Po redukci základu daně o nezdavitelné části vzniká tzv. upravený základ daně, ze kterého se vypočítá daň. „Daň ze základu daně sníženého o nezdavitelnou část základu daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celá sta Kč dolů činí 15 %.³¹

²⁸ § 15 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

²⁹ § 15 odst. 3, 4 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

³⁰ § 15 odst. 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

³¹ § 16 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Od celkové vypočítané daně se podle § 35 ZDP odečítají slevy na dani, které lze uplatnit při ročním vyúčtování daně v případě profesionálního sportovce jako OSVČ. V případě příjmů podle § 6 ZDP je lze uplatnit prostřednictvím zaměstnavatele i měsíčně.

Tabulka č. 1: Roční slevy na dani pro rok 2010

Sleva na dani	Výše slevy
Na poplatníka	24 840 Kč
Na poplatníka – starobního důchodce	24 840 Kč
Na dítě	11 604 Kč
Na dítě – držitele průkazu ZTP	21 360 Kč
Na vyživovanou manželku/manžela	24 840 Kč
Na vyživovanou manželku/manžela – držitele průkazu ZTP	49 680 Kč
Invalidita I. a II. stupně	2 520 Kč
Invalidita III. stupně	5 040 Kč
Držitel průkazu ZTP/P (i bez důchodu)	16 140 Kč
Student	4 020 Kč

Zdroj: www.mesec.cz

Po odečtení všech kompetentních slev na dani vzniká profesionálnímu sportovci daňová povinnost. Ta se může snížit o zaplacené zálohy na daň z příjmů, které je povinen poplatník v průběhu roku platit na základě minulé daňové povinnosti, a vzniká tak **daňový přeplatek/nedoplatek**. Případné vrácení přeplatku upravuje § 64 odst. 4 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků.

ZDP říká, že „zálohy neplatí poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost nepřesáhla 30 000 Kč. Poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 000 Kč, avšak nepřesáhla 150 000 Kč, platí zálohy na daň na zdaňovací období, a to ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti. První záloha je splatná do 15. dne šestého měsíce zdaňovacího období a druhá je splatná do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období. Poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč, platí zálohy na daň na další zdaňovací období, a to ve výši 1/4 poslední známé daňové povinnosti. První záloha je splatná do 15. dne třetího měsíce zdaňovacího období, druhá záloha je splatná do 15. dne šestého měsíce zdaňovacího období, třetí záloha je splatná

do 15. dne devátého měsíce zdaňovacího období a čtvrtá záloha je splatná do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období.³²

Daňové přiznání, které je řádně vyplněno, a jehož výsledkem je právě daňový přeplatek/nedoplatek, je povinen sportovec jako OSVČ odevzdat na místně příslušném finančním úřadu, a to nejpozději do 31. března příslušného roku. Pokud si OSVČ najme daňového poradce, posouvá se termín podání daňového přiznání na 30. června příslušného roku.

3.6 Mezinárodní dvojí zdanění

V oblasti sportu, tak jako v ostatních sférách společenského života, se prostředí stále více otevírá zahraniční konkurenci. Tato skutečnost znamená, že na jedné straně mají čeští sportovci možnost účastnit se sportovního dění v zahraničí, na druhé straně se pak zahraniční sportovci stále více prosazují v českých sportovních klubech. Tento trend je možné u nás pozorovat ve velké míře v kolektivních sportech např. ve fotbale, hokeji nebo basketbalu. Důležité je stanovit kritéria, jakým způsobem posuzovat, zda se jedná o „českého sportovce“ anebo o „zahraničního sportovce“, tedy v daňové terminologii o „daňového rezidenta“ či „daňového nerezidenta“. Kritéria jsou popsána v kapitole 3.2 Daň z příjmů fyzických osob v ČR.

V rámci sportovních aktivit souvisejících se zahraničím pak může docházet ke kolizi právních řádů dvou i více států. V oblasti daňové je výsledkem této kolize mezinárodní dvojí zdanění. Dvojí zdanění jednoho příjmu na dvou místech ho výrazně snižuje, a tak se následně snižuje i snaha subjektů působit v jiných zemích, než je země jeho pobytu. Proto se tomu snaží státy v rámci ekonomického rozvoje zabránit, a to jednostranným opatřením státu nebo pomocí smluv o zamezení dvojího zdanění.

V případě jednostranného opatření státu se zohlední to, že příjem rezidenta určitého státu byl zdaněn v zahraničí. ČR takové opatření má v § 38f ZDP. Využívány jsou dvě základní

³² § 38a odst. 2, 3, 4 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

metody – metoda vynětí a metoda zápočtu. Pro stát, který jednostranné opatření přijímá, není tato situace příliš výhodná, neboť se obvykle vzdává části daňového výnosu z daného příjmu. Proto se uzavírají mezinárodní daňové smlouvy.

Smlouvy o zamezení dvojího zdanění stanoví přesná kritéria, podle nichž se právo na vybírání daně vyhradí pouze jednomu státu, nebo si státy dohodnou, v jakém poměru si daňový výnos rozdělí. Daňové povinnosti tedy stanoví jednak zákony jednotlivých smluvních států, jednak uzavřené mezinárodní smlouvy, přičemž ZDP v § 37 stanoví: „Ustanovení tohoto zákona se použije, jen pokud mezinárodní smlouva, kterou je Česká republika vázána, nestanoví jinak.“³³ Jako základ pro jednotlivé mezinárodní daňové smlouvy uzavírané mezi hospodářsky vyspělými státy slouží vzorová smlouva OECD (Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj) o zamezení dvojího zdanění příjmu a majetku. Naopak pro vypracování smluv, které uzavírají státy hospodářsky vyspělé s rozvojovými zeměmi, slouží vzorová smlouva OSN (Organizace spojených národů) o zamezení dvojího zdanění, která zohledňuje určitá specifika a potřeby rozvojových zemí (základní struktura je ale téměř totožná se strukturou vzorové smlouvy OECD). „Dané smlouvy většinou obsahují článek týkající se zdanění příjmů umělců a sportovců, přičemž příjmy umělců a sportovců za jejich osobní umělecká nebo sportovní vystupování podléhají zdanění ve státě, na jehož území se koná vystoupení umělce nebo sportovce.“³⁴

3.6.1 Český sportovec v zahraničí

Rozhodující pro určení způsobu zdanění je místo pobytu sportovce. Splnění základní podmínky, tedy určení, zda se jedná v případě sportovce o daňového rezidenta či nikoliv, může být velmi složité. U sportovců totiž často platí, že během sportovní sezóny pobývají dlouhodobě v zahraničí a v ČR se zdržují až v období, kdy sportovní sezóna skončí.

U daňového nerezidenta ČR „budou podléhat zdanění v České republice pouze příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky. V České republice se nároky na osvobození nebo snížení daně podle smlouvy o zamezení dvojího zdanění přiznávají automaticky.

³³ MARKOVÁ, H., *Daňové zákony k 1. 1. 2009*, s. 46

³⁴ BAKEŠ, M., a kol., *Finanční právo*, s. 366

To znamená, že nemusí o úlevu žádat, pouze podá žádost na vyčíslení sražené daně. Dojde tedy ke srážce daně z příjmů dosažených na území ČR a na základě jeho žádosti mu bude vystaveno „Potvrzení o zaplacení daně“, které mu poslouží jako doklad pro zohlednění daně zaplacené v ČR v jeho daňovém přiznání podaném v zemi, kde je rezidentem.“³⁵

Pokud má sportovec na území ČR trvalé bydliště, může být daňovým rezidentem i v případě, pokud se na území ČR nezdržuje více než 183 dní v daném kalendářním roce. Pro účely ZDP se bydlištěm rozumí „místo, kde má poplatník stálý byt za okolností, z nichž lze usuzovat na jeho úmysl trvale se v tomto bytě zdržovat“³⁶, jako daňový poplatník tedy musí prokázat okolnosti nasvědčující tomu, že má úmysl zdržovat se ve svém trvalém bydlišti v ČR. To platí samozřejmě i obráceně. Pokud sportovec nemá zájem příjmy dosahované v zahraničí zdaňovat na území ČR, musí prokázat pro daňové účely okolnosti a svůj úmysl se v bydlišti v ČR nezdržovat. Sportovci, kteří jsou rezidenty ČR, podléhají dani z příjmů svými veškerými příjmy z tuzemských i zahraničních zdrojů. Jsou povinni předložit na příslušném finančním úřadu přiznání k dani do 31. března za uplynulý kalendářní rok.

Má-li rezident ČR příjmy ze zdrojů v zahraničí, je situace komplikovanější. Tyto příjmy jsou většinou zdaněny nejdříve v zahraničí a poté v ČR. V této situaci by ale mohlo dojít ke dvojímu zdanění, a proto je důležité, zda s příslušným státem má nebo nemá ČR uzavřenou smlouvu o zamezení dvojího zdanění. Je-li smlouva uzavřena, použije se na konkrétní druh příjmu metoda uvedená v této smlouvě. V opačném případě se postupuje dle ZDP, který vylučuje dvojí zdanění v §38f. Jako univerzální metodu uvádí metodu prostého zápočtu. „Při použití metody prostého zápočtu lze daňovou povinnost snížit o daň z příjmů zaplacenou v zahraničí nejvýše však o částku daně z příjmů vypočtenou podle tohoto zákona, která připadá na příjmy ze zdrojů v zahraničí.“³⁷

V praxi to znamená, že poplatník musí k daňovému přiznání přiložit potvrzení o zaplacení zahraniční daně nebo vyúčtování zahraničního dlužníka o srážce daně, a tím uplatnit

³⁵ STANJURA, J., TOPINKA, J. *Občanská sdružení ve sportu – právní, účetní a daňové problémy*, s. 183

³⁶ § 2 odst. 4 zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

³⁷ § 38f odst. 2 zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

nároky ze smlouvy o zamezení dvojího zdanění na osvobození od zahraniční daně nebo její snížení. Další postup záleží na tom, o jaký stát se jedná. V zásadě mohou nastat tři situace:

- daňové úlevy se povolují automaticky,
- sportovci musí o daňové úlevy žádat,
- daň se srazí vždy plnou sazbou podle daňových předpisů dané země a příjemce s bydlištěm v ČR musí dodatečně žádat o vrácení daně.

3.6.2 Zahraniční sportovec v ČR

Jedná se o sportovce, pro něž je sportovní činnost podnikáním. Forma, kterou sportovec upraví svůj vztah ke sportovní organizaci, může být různá (mandátní smlouva, příkazní smlouva, nepojmenovaná smlouva).

„Tyto subjekty se často zdržují na území našeho státu omezený časový úsek a vyžadovat od nich, aby podávaly daňové přiznání nebo předpokládat, že finanční úřad provede běžnou daňovou kontrolu, se jeví jako těžko proveditelné (kromě dosažených příjmů nemusí mít v ČR žádný pevný bod a vzniká zde reálné nebezpečí, že své daňové povinnosti v ČR nesplní). Proto je využíván institut srážkové daně nebo zajišťování daně u zdroje, čímž je zajištěno, že daňová povinnost těchto subjektů bude splněna ve státě, kde mají příjmy podléhající dani svůj zdroj. Společným znakem těchto dvou daňových instrumentů je přenesení odpovědnosti za vybrání a odevzdání daně na subjekt, který vyplácí úhradu ve prospěch poplatníka (sportovce), tj. na plátce daně (sportovní organizace)“³⁸

Postup zdaňování lze rozdělit do několika částí:

- Definice daňového domicilu sportovce, tj. určení země, ve které je rezidentem.
Pochází-li ze státu, se kterým ČR nemá uzavřenou smlouvu o zamezení dvojího zdanění, vychází se vždy z ustanovení ZDP. V případech, kdy jde o příjemce, který

³⁸ STANJURA, J., TOPINKA, J. *Občanská sdružení ve sportu – právní, účetní a daňové problémy*, s. 178

je rezidentem ve státě, se kterým ČR má daňovou smlouvu uzavřenou, je plátce daně povinen k této smlouvě přihlédnout.

- Definice obsahu příjmu zahraničního sportovce.

Je nutné přesně specifikovat druh příjmu dle uzavřené smlouvy. Dle § 22 odst. 1 písm. f) ZDP se jedná o příjmy z osobně vykonávané činnosti sportovce na území ČR, bez ohledu na to, z jakého právního vztahu mu plynou. Z daňového hlediska je důležité, že se jedná o nerezidenta, který dosahuje příjmy v ČR.

- Určení způsobu zdanění.

Daňovým základem je celý příjem (včetně případného nepeněžního plnění – např. uhrazené ubytovací náklady, cestovné). Dle § 36 odst. 1 písm. a) ZDP podléhá příjem zahraničního sportovce srážkové dani ve výši 15%. Plátce daně (sportovní organizace) je povinen provést srážku daně při výplatě, poukázání nebo připsání úhrady ve prospěch poplatníka, odevzdat na finanční úřad tiskopis „Oznámení plátce daně o dani z příjmu vybírané srážkou“ a „Vyúčtování daní z příjmů vybíraných srážkou“.³⁹

Dvojitmu zdanění se zabrání tím, že sportovec v zemi pobytu předloží „Potvrzení o zaplacení daně“, které je pro něj podkladem pro započtení daně zaplacené na území ČR.

³⁹ § 69 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

4. ANALÝZA DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ SPORTOVců

4.1 Stanovení příjmů sportovců pro analýzu daňového zatížení

Stanovení velikosti příjmů sportovců pro následnou analýzu vyplývá z anonymního dotazníkového šetření, které bylo provedeno ve fotbalovém klubu X. Tento fotbalový klub má v současnosti ve svém A-týmu, hrající I. ligu, 23 hráčů s profesionální smlouvou. Fotbalový klub patří v české nejvyšší fotbalové soutěži, vzhledem ke svému zázemí, mzdám a divácké návštěvnosti, k mírně nadprůměrným týmům.

Tabulka č. 1: Přehled příjmů ve fotbalovém klubu X

Počet hráčů	Základní odměna
9	46 500
6	25 000
5	32 500
3	180 000

Zdroj: Vlastní zpracování

V diplomové práci je pro sportovce č. 1 vybrán příjem, který má ve fotbalovém klubu nejvíce hráčů. Pro sportovce č. 2 je použit příjem, který je v klubu největší.

4.2 Analýza daňového zatížení profesionálního sportovce č. 1

Zadání:

Profesionální sportovec, svobodný, bezdětný. Bydlí v podnájmu. Základní měsíční odměna je 46 500,-. Získané prémie a bonusy se řídí prémiovým řádem klubu – v měsících leden, únor, červenec a prosinec byly 0 Kč, v březnu, srpnu a listopadu 12 250 Kč, v červnu a září 24 500 Kč, v dubnu a říjnu 36 750 Kč a v květnu 49 000 Kč. Pravidelně si měsíčně platí pojistné na soukromé účely ve výši 1 000 Kč. V roce 2010 platil zálohy na zdravotní a sociální pojištění v zákonem stanovené minimální výši. Celkové výdaje uplatňuje paušálně procentem z celkových příjmů.

4.2.1 Analýza sportovce č. 1 - OSVČ

Profesionální sportovec měl v jednotlivých měsících daného roku 2010 následující příjmy:

Tabulka č. 2: Přehled příjmů sportovce č. 1 za rok 2010 v tis. Kč

	Leden	Únor	Březen	Duben	Květen	Červen
Měsíční odměna	46 500	46 500	46 500	46 500	46 500	46 500
Prémie	0	0	12 250	36 750	49 000	24 500
Úhrn příjmů	46 500	46 500	58 750	83 250	95 500	71 000

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 3: Přehled příjmů sportovce č. 1 za rok 2010 v tis. Kč

	Červenec	Srpen	Září	Říjen	Listopad	Prosinec
Měsíční odměna	46 500	46 500	46 500	46 500	46 500	46 500
Prémie	0	12 250	24 500	36 750	12 250	0
Úhrn příjmů	46 500	58 750	71 000	83 250	58 750	46 500

Zdroj: Vlastní zpracování

Profesionální sportovci, jejichž příjmy patří do § 7 – Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, konkrétně odst. c) příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů, musí každoročně podávat na příslušném daňovém úřadu daňové přiznání, do kterého musí zahrnout všechny své příjmy, které dani z příjmů podléhají.

Tabulka č. 4: Zjednodušené daňové přiznání za rok 2010 v tis. Kč

Celkové příjmy	766 250
Celkové výdaje 40 %	306 500
Dílčí základ daně	459 750
Nezdanitelné části	
Pojistné	6 000
Základ daně	453 750
Základ daně zaokrouhlený	453 700
Daň 15%	
	68 055
Slevy na dani	
na poplatníka	24 840
Daň po slevě	
	43 215

Zdroj: Vlastní zpracování

Daň 43 215 Kč musí profesionální sportovec v zákonem stanovené lhůtě uhradit. Z její výše plyne povinnost platit zálohy na daň na zdaňovací období podle § 38a odst. 3 ZDP. Dále je povinen podat Přehled o příjmech a výdajích za předcházející rok u příslušné správy sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovny, ve kterém uvede své příjmy, výdaje, vyměřovací základ pro daný rok a souhrn zaplacených záloh na sociálním a zdravotním pojištění.

Tabulka č. 5: Přehled o příjmech a výdajích v tis. Kč

Celkové příjmy	766 250
Celkové výdaje 40%	306 500
Vyměřovací základ	229 875
Důchodové pojištění 29,2%	
	67 124
Dobrovolné nemocenské pojištění 1,4%	
	3 218
Zdravotní pojištění 13,5%	
	31 033
Čistý příjem	
	624 878

Zdroj: Vlastní zpracování

Sportovec platil po celý rok zálohy na zdravotní a sociální pojištění v minimální výši, která pro rok 2010 činí 1 601 Kč na zdravotní pojištění a 1 731 Kč na sociální pojištění. Z Přehledu příjmů a výdajů vyplývá, že jak na zdravotním, tak i sociálním pojištění má sportovec nedoplatky, a musí je správě sociálního zabezpečení a zdravotním pojišťovně v zákonem stanovené lhůtě uhradit.

4.2.2 Analýza sportovce č. 1 – zaměstnance

a) analýza za předpokladu stejné měsíční odměny sportovce

Tato analýza předpokládá situaci, kdy sportovní klub ponechá sportovci stejnou měsíční odměnu i přesto, že jemu samotnému mzdové náklady vzrostou, neboť jako zaměstnavatel musí začít platit za sportovce zdravotní a sociální pojištění.

Tabulka č. 6: Výpočet čisté mzdy sportovce č. 1 v daném roce v tis. Kč

	Leden	Únor	Březen	Duben	Květen	Červen
Základní mzda	46 500	46 500	46 500	46 500	46 500	46 500
Prémie, odměny	0	0	12 250	36 750	49 000	24 500
Hrubá mzda	46 500	46 500	58 750	83 250	95 500	71 000
ZP zaměstnavatel 9 %	4 185	4 185	5 288	7 493	8 595	6 390
SP zaměstnavatel 25 %	11 625	11 625	14 688	20 813	23 875	17 750
Superhrubá mzda	62 310	62 310	78 725	111 555	127 970	95 140
Superhrubá mzda zaokrouhlená	62 400	62 400	78 800	111 600	128 000	95 200
Záloha na daň z příjmů 15 %	9 360	9 360	11 820	16 740	19 200	14 280
Slevy na dani – na poplatníka	2 070	2 070	2 070	2 070	2 070	2 070
Daň po slevě	7 290	7 290	9 750	14 670	17 130	12 210
ZP zaměstnanec 4,5%	2 093	2 093	2 644	3 746	4 298	3 195
SP zaměstnanec 6,5%	3 023	3 023	3 819	5 411	6 208	4 615
Čistá mzda	34 095	34 095	42 538	59 423	67 865	50 980
Mzdové náklady zaměstnavatele	62 310	62 310	78 725	111 555	127 970	95 140

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 7: Výpočet čisté mzdy sportovce č. 1 v daném roce v tis. Kč

	Červenec	Srpen	Září	Říjen	Listopad	Prosinec
Základní mzda	46 500	46 500	46 500	46 500	46 500	46 500
Prémie, odměny	0	12 250	24 500	36 750	12 250	0
Hrubá mzda	46 500	58 750	71 000	83 250	58 750	46 500
ZP zaměstnavatel 9 %	4 185	5 288	6 390	7 493	5 288	4 185
SP zaměstnavatel 25 %	11 625	14 688	17 750	20 813	14 688	11 625
Superhrubá mzda	62 310	78 725	95 140	111 555	78 725	62 310
Superhrubá mzda zaokrouhlená	62 400	78 800	95 200	111 600	78 800	62 400
Záloha na daň z příjmů 15 %	9 360	11 820	14 280	16 740	11 820	9 360
Slevy na dani – na poplatníka	2 070	2 070	2 070	2 070	2 070	2 070
Daň po slevě	7 290	9 750	12 210	14 670	9 750	7 290
ZP zaměstnanec 4,5%	2 093	2 644	3 195	3 746	2 644	2 093
SP zaměstnanec 6,5%	3 023	3 819	4 615	5 411	3 819	3 023
Čistá mzda	34 095	42 538	50 980	59 423	42 538	34 095
Mzdové náklady zaměstnavatele	62 310	78 725	95 140	111 555	78 725	62 310

Zdroj: Vlastní zpracování

Sportovec, který by ve zdaňovacím období pobíral příjmy ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle § 6 ZDP, může po skončení zdaňovacího období požádat svého zaměstnavatele o provedení ročního zúčtování, které zahrnuje výpočet daně a roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za uplynulé zdaňovací období.

Tabulka č. 8: Roční zúčtování za sportovce č. 1 v tis. Kč

Souhrn příjmů	766 250
SP a ZP za zaměstnavatele	260 525
Zálohy na daň z příjmů	129 300
Suma příjmů a SP, ZP	1 026 775
Nezdanitelné části – pojištění	6 000
Základ daně	1 020 775
Základ daně zaokrouhlený	1 020 700
Daň 15%	153 105
Sleva na dani - na poplatníka	24 840

Daň po slevě	128 265
Přeplatek	-1 035

Zdroj: Vlastní zpracování

Sportovec odvedl na sociálním a zdravotním pojištění více, než byla jeho povinnost. Sportovní klub jako zaměstnavatel je povinen tento přeplatek vrátit nejpozději ve výplatě za březen.

b) analýza za předpokladu stejných mzdových nákladů sportovního klubu

Tato analýza předpokládá situaci, kdy sportovní klub musí zavést vzhledem ke svým rostoucím mzdovým nákladům úsporná řešení a sportovcům snížit jejich měsíční odměnu. Pro odpovídající srovnání s analýzou současného stavu je odměna sportovci snížena tak, aby celkové mzdové náklady sportovního klubu odpovídaly celkovým mzdovým nákladům klubu za současné situace.

Tabulka č. 9: Výpočet čisté mzdy sportovce č. 1 v daném roce v tis. Kč

	Leden	Únor	Březen	Duben	Květen	Červen
Hrubá mzda	34 702	34 702	43 843	62 127	71 269	52 985
ZP zaměstnavatel 9 %	3 123	3 123	3 946	5 591	6 414	4 769
SP zaměstnavatel 25 %	8 675	8 675	10 961	15 532	17 817	13 246
Superhrubá mzda	46 500	46 500	58 750	83 250	95 500	71 000
Superhrubá mzda zaokrouhlená	46 500	46 500	58 800	83 300	95 500	71 000
Záloha na daň z příjmů 15 %	6 975	6 975	8 820	12 495	14 325	10 650
Slevy na dani	2 070	2 070	2 070	2 070	2 070	2 070
Daň po slevě	4 905	4 905	6 750	10 425	12 255	8 580
ZP zaměstnanec 4,5%	1 562	1 562	1 973	2 796	3 207	2 384
SP zaměstnanec 6,5%	2 256	2 256	2 850	4 038	4 632	3 444
Čistá mzda	25 979	25 979	32 270	44 868	51 174	38 577
Mzdové náklady zaměstnavatele	46 500	46 500	58 750	83 250	95 500	71 000

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 10: Výpočet čisté mzdy sportovce č. 1 v tis. Kč

	Červenec	Srpen	Září	Říjen	Listopad	Prosinec
Hrubá mzda	34 702	43 843	52 985	62 127	43 843	34 702
ZP zaměstnavatel 9 %	3 123	3 946	4 769	5 591	3 946	3 123
SP zaměstnavatel 25 %	8 675	10 961	13 246	15 532	10 961	8 675
Superhrubá mzda	46 500	58 750	71 000	83 250	58 750	46 500
Superhrubá mzda zaokrouhlená	46 500	58 800	71 000	83 300	58 800	46 500
Záloha na daň z příjmů 15 %	6 975	8 820	10 650	12 495	8 820	6 975
Slevy na dani – na poplatníka	2 070	2 070	2 070	2 070	2 070	2 070
Daň po slevě	4 905	6 750	8 580	10 425	6 750	4 905
ZP zaměstnanec 4,5%	1 562	1 973	2 384	2 796	1 973	1 562
SP zaměstnanec 6,5%	2 256	2 850	3 444	4 038	2 850	2 256
Čistá mzda	25 979	32 270	38 577	44 868	32 270	25 979
Mzdové náklady zaměstnavatele	46 500	58 750	71 000	83 250	58 750	46 500

Zdroj: Vlastní zpracování

Výpočet daně a roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za uplynulé zdaňovací období provede za sportovce v případě zaměstnaneckého poměru sportovní klub jako zaměstnavatel.

Tabulka č. 11: Roční zúčtování za sportovce č. 1 v tis. Kč

Souhrn příjmů	571 828
SP a ZP za zaměstnavatele	194 422
Zálohy na daň z příjmů	90 135
Suma příjmů a SP, ZP	766 250
Nezdanitelné části – pojištění	6 000
Základ daně	760 250
Základ daně zaokrouhlený	760 200
Daň 15%	114 030
Sleva na dani - na poplatníka	24 840
Daň po slevě	89 190
Přeplatek	-945

Zdroj: Vlastní zpracování

4.3 Analýza daňového zatížení sportovce č. 2 - s největším příjmem

Zadání:

Profesionální sportovec, ženatý, 1 dítě. Základní měsíční odměna je 180 000 Kč. Získané prémie a bonusy se řídí prémiovým řádem klubu – v měsících leden, únor, červenec a prosinec byly 0 Kč, v březnu, srpnu a listopadu 25 000 Kč, v červnu a září 50 000 Kč, v dubnu a říjnu 75 000 Kč a v květnu 100 000 Kč. V roce 2010 dostal od svého sponzora na obuv a oblečení 50 000 Kč. Platí pravidelně měsíční penzijní připojištění ve výši 1 500 Kč. Má hypoteční úvěr na nemovitost ve výši 2 520 000 Kč, na 10 let, úrok 4,3 % s fixací na 4 roky, měsíční splátka 25 875 Kč, úrok z měsíční splátky 4 875 Kč. V roce 2010 poskytl dar sportovnímu klubu ve výši 20 000 Kč.

4.3.1 Analýza sportovce č. 2 - OSVČ

Profesionální sportovec měl v daném roce 2010 tyto příjmy:

Tabulka č. 12: Přehled příjmů sportovce č. 2 v roce 2010 v tis. Kč

	Leden	Únor	Březen	Duben	Květen	Červen
Základní mzda	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000
Prémie, odměny	0	0	25 000	75 000	100 000	50 000
Hrubá mzda	180 000	180 000	205 000	255 000	280 000	230 000

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 13: Přehled příjmů sportovce č. 2 v roce 2010 v tis. Kč

	Červenec	Srpen	Září	Říjen	Listopad	Prosinec
Základní mzda	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000
Prémie, odměny	0	25 000	50 000	75 000	25 000	0
Hrubá mzda	180 000	205 000	230 000	255 000	205 000	180 000

Zdroj: Vlastní zpracování

Do daňového přiznání musí sportovec č. 2 zahrnout nejen své příjmy vyplývající z jeho profesionální smlouvy s klubem, ale i příjmy nepeněžní, které v daném roce dostal od svého sponzora.

Tabulka č. 14: Zjednodušené daňové přiznání v roce 2010 v tis. Kč

Celkové příjmy	2 635 000
Celkové výdaje (40 %)	1 054 000
Dílčí základ daně	1 581 000
Nezdanitelné částky	
úroky z hypotečního úvěru	57 420
Dar	20 000
penzijní připojištění	12 000
Základ daně	1 491 580
Základ daně zaokrouhlený	1 491 500
Daň 15%	
	223 725
Slevy na dani	
na poplatníka	24 840
na dítě	11 604
Daň po slevách	
	187 281

Zdroj: Vlastní zpracování

Výslednou daň ve výši 187 281 Kč při odečtu výdajů paušálně procentem musí profesionální sportovec v zákonem stanovené lhůtě uhradit u příslušného finančního úřadu. Další povinností je podání Přehledu o příjmech a výdajích za předcházející rok u příslušné správy sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovny.

Tabulka č. 15: Přehled o příjmech a výdajích v tis. Kč

Celkové příjmy	2 635 000
Celkové výdaje (40 %)	1 054 000
Vyměřovací základ	790 500
Důchodové pojištění 29,2%	230 826

Dobrovolné nemocenské pojištění 1,4%	11 067
Zdravotní pojištění 13,5%	106 718
Čistý příjem	2 110 175

Zdroj: Vlastní zpracování

V roce 2010 platil sportovec měsíčně zálohy na zdravotní pojištění ve výši 4 894 Kč a na sociální pojištění ve výši 10 586 Kč. Musí tedy uhradit doplatky jak správě sociálního zabezpečení, tak zdravotní pojišťovně v zákonem stanovené lhůtě.

4.3.2 Analýza sportovce č. 2 - zaměstnance

a) analýza za předpokladu stejné výše měsíční odměny sportovce

Tato analýza předpokládá stejnou situaci jako u profesionálního sportovce č. 1. Sportovní klub ponechá sportovci stejnou měsíční odměnu i přesto, že jemu samotnému mzdové náklady vzrostou.

Vzhledem ke svým vysokým příjmům překročil sportovec v měsíci „srpen“ vyměřovací základ pro sociální a zdravotní pojištění. Od této chvíle budou tato pojištění za zaměstnavatele a zaměstnance rovna 0 Kč, a to podle § 15a zákona o pojistném na sociálním zabezpečení a § 3 odst. 16 zákona o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění.

Tabulka č. 16: Výpočet čisté mzdy sportovce č. 2 v daném roce v tis. Kč

	Leden	Únor	Březen	Duben	Květen	Červen	Červenec
Základní mzda	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000
Prémie, odměny	0	0	25 000	75 000	100 000	50 000	0
Hrubá mzda	180 000	180 000	205 000	255 000	280 000	230 000	180 000
ZP zaměstnavatel 9%	16 200	16 200	18 450	22 950	25 200	20 700	16 200
SP zaměstnavatel 25%	45 000	45 000	51 250	63 750	70 000	57 500	45 000
Superhrubá mzda	241 200	241 200	274 700	341 700	375 200	308 200	241 200

Superhrubá mzda zaokrouhlená	241 200	241 200	274 700	341 700	375 200	308 200	241 200
Záloha na daň z příjmů 15 %	36 180	36 180	41 205	51 255	56 280	46 230	36 180
Slevy na dani – poplatník	2 070	2 070	2 070	2 070	2 070	2 070	2 070
Slevy na dani – dítě	967	967	967	967	967	967	967
Daň z příjmů ponižená o slevy	33 143	33 143	38 168	48 218	53 243	43 193	33 143
ZP zaměstnanec 4,5%	8 100	8 100	9 225	11 475	12 600	10 350	8 100
SP zaměstnanec 6,5%	11 700	11 700	13 325	16 575	18 200	14 950	11 700
Čistá mzda	127 057	127 057	144 282	178 732	195 957	161 507	127 057
Mzdové náklady zaměstnavatele	241 200	241 200	274 700	341 700	375 200	308 200	241 200

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 17: Výpočet čisté mzdy sportovce č. 2 v daném roce v tis. Kč

	Srpen		Září	Říjen	Listopad	Prosinec
Základní mzda	180 000		180 000	180 000	180 000	180 000
Prémie, odměny	25 000		50 000	75 000	25 000	0
Hrubá mzda	197 048	7 952	230 000	255 000	205 000	180 000
ZP zaměstnavatel 9%	17 735	0	0	0	0	0
SP zaměstnavatel 25%	49 262	0	0	0	0	0
Superhrubá mzda	264 045	7 952	230 000	255 000	205 000	180 000
Superhrubá mzda zaokrouhlená	272 000		308 200	341 700	274 700	241 200
Záloha na daň z příjmů 15 %	40 800		46 230	51 255	41 205	36 180
Slevy na dani - poplatník	2 070		2 070	2 070	2 070	2 070
Slevy na dani – dítě	967		967	967	967	967
Daň z příjmů ponižená o slevy	37 763		43 193	48 218	38 168	33 143
ZP zaměstnanec 4,5%	8 868	0	0	0	0	0
SP zaměstnanec 6,5%	12 809	0	0	0	0	0
Čistá mzda	145 560		186 807	206 782	166 832	146 857
Mzdové náklady zaměstnavatele	264 045		230 000	255 000	205 000	180 000

Zdroj: Vlastní zpracování

Sportovec měl v roce 2010 příjmy od svého zaměstnavatele a zároveň příjem od svého sponzora. Koncem roku tedy musí požádat svého zaměstnavatele o vystavení potvrzení o výši příjmů a úhrnu zaplacených záloh a jako „zaměstnanec“ vyplnit daňové přiznání, ve kterém uvede nejen příjmy podle § 6 ZDP, ale zároveň podle § 10 ZDP – Ostatní příjmy.

Tabulka č. 18: Zjednodušené daňové přiznání za sportovce č. 2 zaměstnance v tis. Kč

Výpočet základu daně podle § 6 ZDP	
Úhrn příjmů od zaměstnavatele	2 585 000
Úhrn pojistného podle § 6 odst. 13 ZDP	580 397
Dílčí základ daně podle § 6 ZDP	3 165 397
Dílčí základy daně z příjmů FO podle § 6 a § 10 ZDP	
Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6	3 165 397
Dílčí základ daně podle § 10	50 000
Základ daně	3 215 397
Nezdanitelné části základu daně	
hodnota daru	20 000
úroky z úvěru	57 420
penzijní připojištění	12 000
Základ daně snížený o nezdanitelné části	3 125 977
Základ daně zaokrouhlený	3 125 900
Daň	468 885
Slevy na dani	
na poplatníka	24 840
na vyživované dítě	11 604
Daň po uplatnění slev	432 441
Úhrn sražených záloh na daň z příjmů	482 736
Zbývá doplatit	-50 295

Zdroj: Vlastní zpracování

Na základě vyplněné žádosti o vrácení přeplatku na dani z příjmů fyzických osob bude přeplatek v hodnotě 50 295 Kč podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků vrácen ve stanovené lhůtě.

b) analýza za předpokladu stejné výše mzdových nákladů sportovního klubu

I tato analýza předpokládá situaci, kdy se sportovnímu klubu nepodaří navýšit aktuální rozpočet tak, aby mohl nechat sportovcům jejich stávající odměny, a musí tedy přistoupit k úsporným opatřením, v jejichž rámci bude snižovat měsíční odměny svých sportovců. Pro odpovídající srovnání s analýzou současného stavu je i v této analýze odměna sportovci snížena tak, aby celkové mzdové náklady sportovního klubu odpovídaly celkovým mzdovým nákladům klubu za současné situace.

I v případě snížené měsíční odměny překročí sportovec v měsíci „listopad“ strop pro zdravotní a sociální pojištění, a proto bude v dalších měsících do konce kalendářního roku sociální a zdravotní pojištění rovno 0 Kč.

Tabulka č. 19: Výpočet čisté mzdy sportovce č. 2 v daném roce v tis. Kč

	Leden	Únor	Březen	Duben	Květen	Červen	Červenec
Hrubá mzda	134 328	134 328	152 985	190 299	208 955	171 642	134 328
ZP zaměstnavatel 9%	12 090	12 090	13 769	17 127	18 806	15 448	12 090
SP zaměstnavatel 25%	33 582	33 582	38 246	47 575	52 239	42 911	33 582
Superhrubá mzda	180 000	180 000	205 000	255 000	280 000	230 000	180 000
Superhrubá mzda zaokrouhlená	180 000	180 000	205 000	255 000	280 000	230 000	180 000
Záloha na daň z příjmů 15 %	27 000	27 000	30 750	38 250	42 000	34 500	27 000
Slevy na dani – poplatník	2 070	2 070	2 070	2 070	2 070	2 070	2 070
Slevy na dani – dítě	967	967	967	967	967	967	967
Daň z příjmů ponižená o slevy	23 963	23 963	27 713	35 213	38 963	31 463	23 963
ZP zaměstnanec 4,5%	6 045	6 045	6 884	8 563	9 403	7 724	6 045
SP zaměstnanec 6,5%	8 731	8 731	9 944	12 369	13 582	11 157	8 731
Čistá mzda	95 589	95 589	108 444	134 153	147 007	121 298	95 589
Mzdové náklady zaměstnavatele	180 000	180 000	205 000	255 000	280 000	230 000	180 000

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 20: Výpočet čisté mzdy sportovce č. 2 v tis. Kč

	Srpen	Září	Říjen	Listopad		Prosinec
Hrubá mzda	152 985	171 642	190 299	152 985		134 328
				65 257	87 728	
ZP zaměstnavatel 9%	13 769	15 448	17 127	5 873	0	0
SP zaměstnavatel 25%	38 246	42 911	47 575	16 314	0	0
Superhrubá mzda	205 000	230 000	255 000	87 444	87 728	134 328
Superhrubá mzda zaokrouhlená	205 000	230 000	255 000	175 100		134 000
Záloha na daň z příjmů 15 %	30 750	34 500	38 250	26 265		20 100
Slevy na dani – poplatník	2 070	2 070	2 070	2 070		2 070
Slevy na dani – dítě	967	967	967	967		967
Daň z příjmů ponižená o slevy	27 713	31 463	35 213	23 228		17 063
ZP zaměstnanec 4,5%	6 884	7 724	8 563	2 937	0	0

SP zaměstnanec 6,5%	9 944	11 157	12 369	4 242	0	0
Čistá mzda	108 444	121 298	134 153	122 579		117 265
Mzdové náklady zaměstnavatele	205 000	230 000	255 000	175 100		134 328

Zdroj: Vlastní zpracování

Sportovec jako zaměstnanec musí vzhledem ke svým ostatním příjmům, které nesouvisejí s příjmy od zaměstnavatele, vyplnit daňové přiznání.

Tabulka č. 21: Zjednodušené daňové přiznání sportovce č. 2 v tis. Kč

Výpočet základu daně podle § 6 ZDP	
Úhrn příjmů od zaměstnavatele	1 929 104
Úhrn pojistného podle § 6 odst. 13 ZDP	383 134
Dílčí základ daně podle § 6 ZDP	2 312 237
Dílčí základy daně z příjmů FO podle § 6 a § 10 ZDP	
Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6	2 312 237
Dílčí základ daně podle § 10	50 000
Základ daně	2 362 237
Nezdanitelné části základu daně	
hodnota daru	20 000
úroky z úvěru	57 420
penzijní připojištění	12 000
Základ daně snížený o nezdanitelné části	2 272 817
Základ daně zaokrouhlený	2 272 800
Daň	340 920
Slevy na dani	
na poplatníka	24 840
na vyživované dítě	11 604
Daň po uplatnění slev	304 476
Úhrn sražených záloh na daň z příjmů	339 921
Zbývá doplatit	-35 445

Zdroj: Vlastní zpracování

V případě snížené měsíční odměny vznikne sportovci přeplatek 35 445 Kč, který mu bude podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků vrácen ve stanovené lhůtě.

5. VÝSLEDKY A SHRUTÍ

Pro shrnutí výsledků z analýz daňového zatížení sportovců byly zvoleny následující ukazatele: hrubý příjem, zaplacené sociální a zdravotní pojištění, výsledná daň z příjmů, reálná míra zdanění, čistý příjem, celkové náklady sportovních klubů a přímý daňový vliv na poplatníka, kterým se rozumí podíl skutečně zaplacené daně a odvedené sociální a zdravotní pojištění k hrubému příjmu, neboť daň a pojistné jsou platby odváděné do veřejného rozpočtu a snižují disponibilní důchod daňového poplatníka.

5.1 Výsledky z analýz v případě stejné měsíční odměny

Komparativním prvkem v těchto analýzách je měsíční odměna sportovců, neboli jejich hrubý příjem, který je shodný pro obě situace (OSVČ vs. zaměstnanec).

Tabulka č. 22: Shrnutí výsledků sportovce č. 1 z analýz podle stejné měsíční odměny

Položka	Sportovec - OSVČ	Sportovec - zaměstnanec
<i>Roční příjem/hrubá mzda</i>	766 250	766 250
Úhrn sociálního pojištění	67 124	49 806
Úhrn zdravotního pojištění	31 033	34 481
Výsledná daň z příjmů	43 215	128 265
Reálná míra zdanění	5,6%	16,7%
Přímý daňový vliv na poplatníka	18,4%	27,7%
Roční rozdíl na dani z příjmů		85 050
Čistý příjem	624 878	553 698
Mzdové náklady sportovního klubu	766 250	1 026 775

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 23: Shrnutí výsledků sportovce č. 2 z analýz podle stejné měsíční odměny

Položka	Sportovec - OSVČ	Sportovec - zaměstnanec
<i>Roční příjem/hrubá mzda</i>	2 585 000	2 585 000
Příjmy od sponzora/ostatní příjmy § 10	50 000	50 000
Úhrn sociálního pojištění	230 826	110 959
Úhrn zdravotního pojištění	106 718	76 818
Výsledná daň z příjmů	187 281	432 441
Reálná míra zdanění	7,1%	16,4%
Přímý daňový vliv na poplatníka	19,9%	23,5%
Roční rozdíl na dani z příjmů		245 160
Čistý příjem	2 110 176	1 964 782
Mzdové náklady sportovního klubu	2 585 000	3 165 397

Zdroj: Vlastní zpracování

5.2 Výsledky z analýz v případě stejných mzdových nákladů sportovního klubu

Jako komparativní prvek v těchto analýzách byly zvoleny celkové mzdové náklady sportovního klubu. Toto množství peněz, které klub vynaloží při výplatách sportovcům, bude jak v případě OSVČ (částka bude na faktuře), tak v případě sportovce – zaměstnance shodné.

Tabulka č. 24: Shrnutí výsledků sportovce č. 1 z analýzy podle mzdových nákladů sport. klubu

Položka	Sportovec - OSVČ	Sportovec - Zaměstnanec
<i>Mzdové náklady zaměstnavatele</i>	766 250	766 250
Roční příjem/hrubá mzda	766 250	571 828
Úhrn sociálního pojištění	67 124	37 169
Úhrn zdravotního pojištění	31 033	25 732
Výsledná daň	43 215	90 135
Reálná míra zdanění	5,6%	11,8%
Přímý daňový vliv na poplatníka	18,4%	26,8%
Roční rozdíl		46 920
Čistý příjem	624 878	418 792

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka č. 25: Shrnutí výsledků sportovce č. 2 z analýzy podle mzdových nákladů sport. klubu

Položka	Sportovec - OSVČ	Sportovec - Zaměstnanec
<i>Mzdové náklady zaměstnavatele</i>	<i>2 585 000</i>	<i>2 509 428</i>
Roční příjem	2 585 000	1 929 104
Úhrn sociálního pojištění	230 826	110 958
Úhrn zdravotního pojištění	106 718	76 817
Výsledná daň	187 281	304 476
Reálná míra zdanění	7,2%	15,8%
Přímý daňový vliv na poplatníka	20,3%	25,5%
Roční rozdíl		117 195
Čistý příjem	2 110 176	1 401 408

Zdroj: Vlastní zpracování

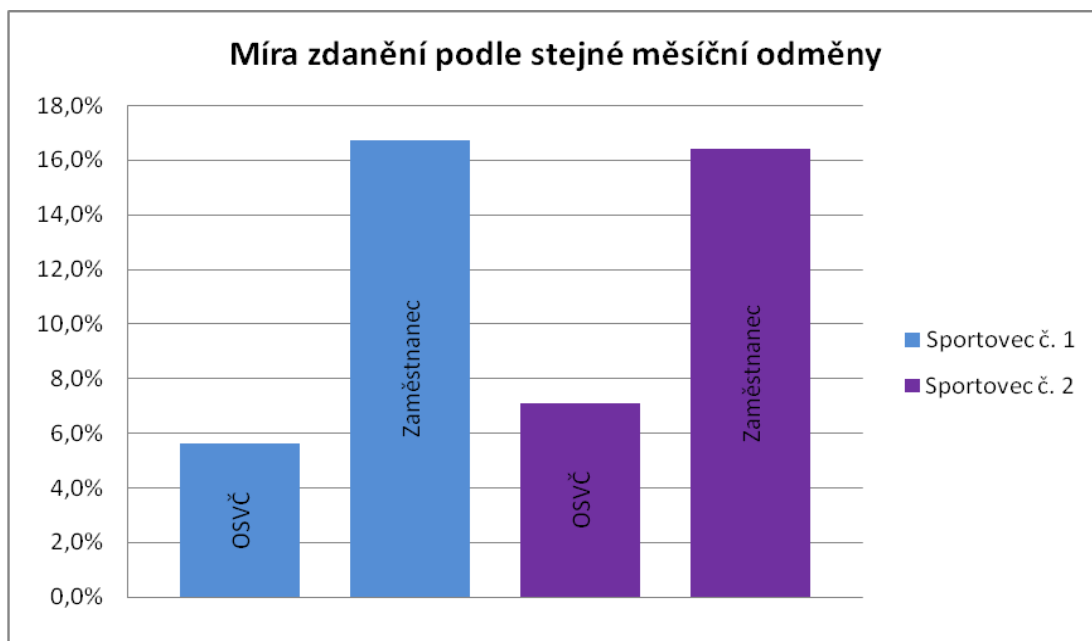
Pozn.: Mzdové náklady klubu jsou u sportovce - zaměstnance v souvislosti s překročením maximálního vyměřovacího základu pro odvod zdravotního a sociálního pojištění v celkové hodnotě nižší.

5.3 Shrnutí

Z tabulek znázorňujících dosavadní daňový dopad na sportovce jako OSVČ a sportovce jako zaměstnance a z vypočtených dat je zřejmé, že i když sportovec jako OSVČ zaplatí ze své „kapsy“ větší část na pojistném než sportovec jako zaměstnanec, výsledná reálná míra zdanění a přímý daňový vliv na poplatníka je vyšší u zaměstnance než u OSVČ. Výsledky jednoznačně ukazují, že zaměstnanec zaplatí ze svého hrubého příjmu více.

Pro grafické znázornění výsledků byl vybrán ukazatel „reálná míra zdanění“, který vyjadřuje podíl výsledné daně k celkovému hrubému příjmu sportovce a ukazatel „přímý daňový vliv na poplatníka“.

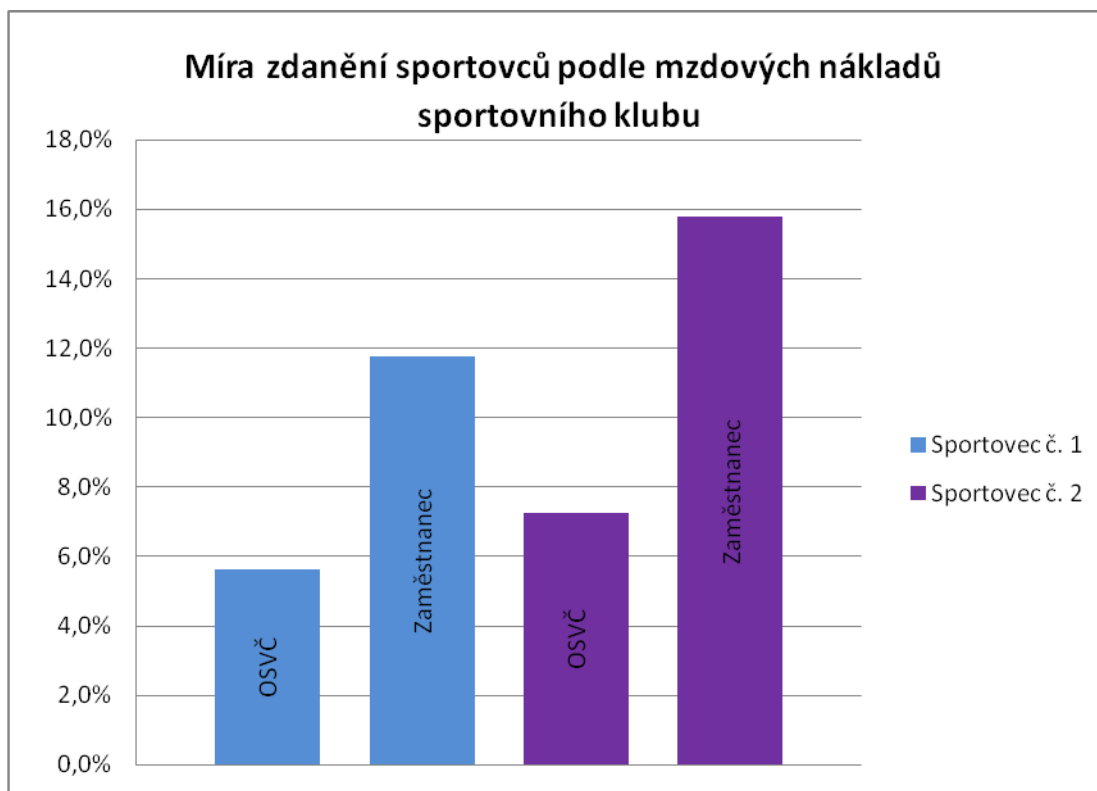
Graf č. 1: Porovnání míry zdanění sportovců při stejné měsíční odměně



Zdroj: Vlastní zpracování

Z grafu č. 1 je patrné, že při stejných měsíčních odměnách sportovce jako OSVČ a sportovce jako zaměstnance bude výsledná reálná míra zdanění výrazně vyšší v případě zaměstnaneckého poměru. V situaci, kdy je sportovec OSVČ, je jeho reálná míra zdanění 5,6% u sportovce č. 1 a 7,1 % u sportovce č. 2. To je oproti klasickému zaměstnaneckému poměru rozdíl ve výsledné dani o 83 050 Kč u sportovce č. 1 a o 245 160 Kč u sportovce č. 2. Nejen z těchto čísel, ale např. i na základě čistého příjmu vyplývá, že pro sportovce je po finanční stránce jednoznačně výhodnější status OSVČ.

Graf č. 2: Porovnání míry zdanění sportovců při stejných mzdových nákladech sport. klubu



Zdroj: Vlastní zpracování

Z grafu č. 2 vyplývá, že i v případě, kdy sportovní klub v rámci úsporných řešení sníží odměnu sportovci v zaměstnaneckém poměru, bude míra zdanění nižší vždy v případě, kdy je sportovec veden jako OSVČ, i když je jeho hrubý příjem vyšší. Pokud bude sportovec mít klasický zaměstnanecký poměr, bude jeho výsledná daň vyšší, a to o 46 920 Kč u sportovce č. 1 a o 117 195 Kč u sportovce č. 2. Pro sportovce i jeho klub je tedy po finanční stránce jednoznačně výhodnější status OSVČ.

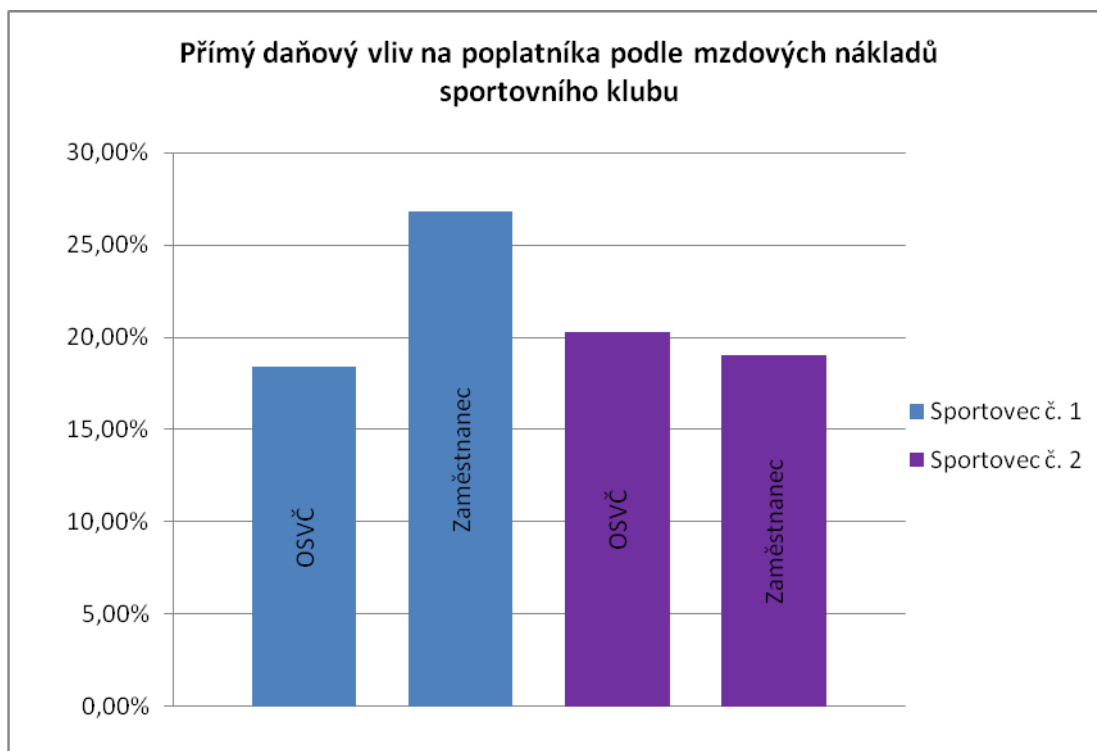
Graf č. 3: Přímý daňový vliv na poplatníka podle stejné měsíční odměny



Zdroj: Vlastní zpracování

Graf č. 3 porovnává ukazatel „přímý daňový vliv na poplatníka“ u sportovce jako OSVČ a sportovce jako zaměstnance v situaci, kdy klub ponechá sportovcům stejnou měsíční odměnu. Ukazatel „přímý daňový vliv na poplatníka“ vyjadřuje podíl částek, které sportovec odvádí do veřejného rozpočtu, k jeho celkovému hrubému příjmu. Z grafu č. 3 je zřejmé, že jak v případě sportovce č. 1, tak i v případě sportovce č. 2, který má nejvyšší příjem v klubu, jsou odvody nižší vždy v případě postavení sportovce jako OSVČ. Přímý daňový vliv u sportovce jako OSVČ je v případě sportovce č. 1 18,4 % a u sportovce č. 2 19,9 %. Oproti tomu ve statusu zaměstnanec je přímý daňový vliv ve výši 27,7 % u sportovce č. 1 a 23,5 % u sportovce č. 2.

Graf č. 4: Přímý daňový vliv na poplatníka při stejných mzdových nákladech klubu



Zdroj: Vlastní zpracování

Graf č. 4 znázorňuje srovnání ukazatele „přímý daňový vliv na poplatníka“ u sportovce jako OSVČ a sportovce jako zaměstnance v případě stejných mzdových nákladů sportovního klubu pro obě situace. V případě sportovce č. 1 je opět zřejmé, že odvody u sportovce č. 1 jsou nižší ve statusu OSVČ (konkrétně 18,4 % u OSVČ a 26,8 % u zaměstnance). Odvody jsou nižší i přesto, že hrubý příjem OSVČ je celkově o 194 422 Kč vyšší než u zaměstnance. U sportovce č. 2 je situace jiná. Sportovec vedený jako OSVČ odvede do veřejného rozpočtu v úhrnu více než sportovec jako zaměstnanec. Tato situace je ovšem, vzhledem k velikosti hrubého příjmu v obou situacích, pochopitelná. Celková výše ročního hrubého příjmu u OSVČ je 2 585 000 Kč. Oproti tomu u zaměstnance, kterému byl jeho základní plat snížen v důsledku rostoucích nákladů sportovního klubu, je roční hrubý příjem ve výši 1 929 104 Kč. Tedy o 655 897 Kč nižší.

6. NÁVRHY PŘÍSTUPU KE ZDANĚNÍ SPORTOVců A DISKUSE

Zdanění sportovců je problematika, která za poslední dvě desetiletí nabyla na významu především v souvislosti s ekonomickým rozvojem v oblasti sportu. Vzhledem k příjmům sportovců, ve kterých každoročně padají rekordy ve vyplacených částkách a k neustálému posouvání hranic fyzické kondice a celkové výkonnosti sportovců, se v současnosti jedná o jeden z nejprogresivnějších oborů lidské činnosti. Z hlediska fiskálně rozpočtového, tzn. daňových příjmů, je tedy zřejmé, že systém zdanění sportovců v ČR bude podroben důkladné revizi tak, aby formální stránka věci souhlasila se skutečným obsahem činností.

Diplomová práce je zaměřena na porovnání daňového zatížení sportovce, který svou činnost vykonává jako OSVČ, se sportovcem, který je v pracovním poměru se sportovním klubem, tzn. je zaměstnancem. Z výsledků v kapitole 5. Výsledky a shrnutí vyplývá, že sportovec č. 1, vykonávající sportovní činnost jako OSVČ, zaplatí ze svého hrubého příjmu do veřejného rozpočtu ročně o 71 tis. Kč méně, než kdyby byl v klasickém zaměstnaneckém poměru. U sportovce č. 2, který má v klubu největší příjem, činí tento rozdíl 96 tis. Kč. I vzhledem k neustále rostoucím příjmům sportovců, chce stát v těchto příjmech v budoucnu či brzké době vidět příležitost, jak naplnit státní rozpočet. Navíc je patrné, že v současnosti existují sportovní činnosti, ve kterých se sportovec chová jako zaměstnanec, neboť dodržuje příkazy svého nadřízeného apod., což je v rozporu s činností OSVČ.

Řada těchto pracovně-právních a fiskálně-rozpčtových skutečností, uvedených v předchozím odstavci, hovoří pro to, aby příjmy sportovců byly zdaňovány jako závislé činnosti, tedy jako běžné zaměstnanecké příjmy. Toto řešení by bylo velice jednoduché, ale pouze do doby, než by nastaly praktické obtíže u různých druhů sportů, především nekolektivního charakteru. A proto je tento pohled velice zúžený a dostatečně nezohledňuje další možné okolnosti a vlivy. Je třeba si totiž uvědomit, že existuje řada sportovních činností, které mají ryze samostatný charakter, a výkon tudíž není bezprostředně závislý na dalších okolnostech.

6.1 Zdanění sportovní činnosti podle jejího charakteru

Systém zdanění sportovců musí být přehodnocen, a to nejen ve smyslu pouhého parametrického nastavení, ale v samotném základě, kde je nezbytné nadefinovat jednotlivé druhy sportů, a na základě míry závislosti „provozovatelů - sportovců“ bude možné stanovit systém zdanění. Tím se rozumí takový systém zdanění sportovců, který by byl opřen o zcela základní a prosté členění sportů jako takových, a to na sporty kolektivního a individuálního charakteru.

Jedná se o zcela rozumný kompromis, který vystihuje realitu sportovcových aktivit. U kolektivního sportu vzhledem k jeho vysoce kooperační povaze, kde hlavní měrnou jednotkou je výkonnost celého družstva, respektive týmu, a kde hráči musí dbát pokynů svého klubu – „zaměstnavatele“, lze konstatovat, že tento vztah se limitně blíží právě zaměstnaneckému poměru, tudíž by měl být i takto zdaněn. Dále je třeba říci, že sportovci kolektivních sportů, stejně jako zaměstnanci význačných podniků (např. Google), ve větší či menší míře využívají perfektního zázemí (lékaři, maséři, trenéři, rekreační střediska atd.) svého klubu. Podobnost kolektivního sportování s výkonem zaměstnání, kde nezbytným atributem je dbát a řídit se příkazy zaměstnavatele, je proto velice blízká, a tudíž zdanění by tomu mělo odpovídat.

Naopak naprostým protipólem, kde závislost sportovce je zcela minimální, jsou individuální sporty. S poměrně velkou mírou jistoty lze totiž tvrdit, že právě individuální sporty a jejich zdanění odpovídá skutečnosti. Individuální sportovec, jako například boxer, tenista či atlet, vykonává svoji činnost samostatně a nezávisle na okolních faktorech, není motivován ani nemá zázemí sportovního klubu. Výsledky jeho činnosti jsou závislé na jeho samotných výkonech a podpoře vybraného realizačního týmu, který si sám sestavuje. On nezávisle rozhoduje o tom, kdo ho bude trénovat a kdo ne, což se v případě fotbalu či hokeje říci určitě nedá.

Systém zdanění sportovců by se měl nastavit tak, aby kolektivní sporty, kde lze prokázat vysokou míru závislosti na sportovní organizaci a dalších doprovodných faktorech (tréninkový rozvrh = pracovní řád, systém odměn = mzdový řád atd.), byly podřazeny

pod zákoník práce a příjmy zdaňovány v dílčím základu daně § 6 – Příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků. Naopak systém zdaňování individuálních sportů ponechat v současném systému, tzn. příjmy ze sportovních aktivit zdaňovat dle § 7 – Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, protože individuální sporty vykazují vyšší míru nezávislosti a samostatnosti než kolektivní sporty.

6.2 Zdanění sportovní činnosti podle autorského zákona

Autorský zákon zná termín ochrany duševního vlastnictví, a bude tedy jen na daném sportovci, jak svého práva využije. Sportovec, např. fotbalista, bude chápán podle autorského zákona jako svéprávný subjekt využívající svého „umu“. Fotbalista umí hrát fotbal před obecnstvem jako např. houslista na koncertě, a proto by mohl využít svého práva na duševní vlastnictví dle autorského zákona a zdaňovat svou činnost dle daně z příjmů jako činnost z jiné než podnikatelské činnosti dle zvláštního právního předpisu, kterým je autorský zákon. Muzikant nebo spisovatel, malíř nebo sportovec, pořád jde o jejich „um“, tedy duševní vlastnictví. To, že se člověk naučí hrát fotbal a hraje ho dobře, je jeho vlastnictvím. Podle odměn za vykonávanou činnost sportovce se dále taxativně nastaví částky, které je nutné odvádět. Tyto částky budou respektovat velikost jednotlivých odměn, tudíž na jejich základě budou sportovci odvádět částky větší nebo menší. Všechno ostatní, co se týká nákladů, výdajů a ostatních příjmových a výdajových položek, je v ZDP upraveno. Smlouvou o výkonu takové činnosti sportovce vůči klubu, odkdy dokdy bude takový hráč vázán smlouvou k jednotlivým klubům, řeší obecně sportovně technické a legislativní normy jednotlivých národních sportovních svazů, dále UEFA a FIFA. Taková smlouva mezi hráčem a klubem pak nemá charakter pracovní smlouvy podle zákoníku práce a zákona o zaměstnanosti, ale podle příslušných ustanovení občanského, případně obchodního zákoníku, tedy podle toho, jak se jednotlivé subjekty v daném postavení cítí.

6.3 Diskuse

Přestože sportovci kolektivních sportů jsou v běžné praxi v zaměstnaneckém poměru svých klubů minimálně, lze konstatovat, že tento pracovně právní vztah nejlépe odpovídá povaze vztahů mezi sportovcem a jeho klubem. Je totiž zřejmé, že i když je profesionální sportovec v kolektivních sportech OSVČ, tak v podstatě vykonává svoji práci jako „závislou činnost“ podobně jako zaměstnanec. Ale z pohledu daní je již OSVČ. Tedy osoba, která podniká v nějakém oboru, na který potřebuje nějakou licenci (nejčastěji živnost) a tuto svou činnost vykonává pouze sama na svůj účet a na vlastní odpovědnost. Tyto znaky sportovci v kolektivním sportu evidentně nesplňují. Za závislou činnost se totiž považuje práce konaná v organizační podřízenosti, na náklady zaměstnavatele, jeho jménem a na jeho odpovědnost, v pravidelných časových úsecích a za pravidelnou odměnu, přičemž prvním vlastníkem výsledku práce je zaměstnavatel. Už u těchto znaků, které odlišují závislou činnost od nezávislé, můžeme souhlasit s tím, že např. fotbalista je podřízen svému klubu, neboť musí poslouchat příkazy trenéra a vedení, a náklady spojené s tréninkem a utkáním jdou na vrub klubu, nikoliv hráče.

Na druhé straně je důležité si položit otázku, co brání klubu, aby si náklady spojené s dopravou, sportovní výbavou apod. odečetl poměrnou částkou z uzavřené smlouvy od smluvní částky hráče, nebo to jednoduše hráči zúčtoval nějakou poměrnou částkou, kterou si pak hráč odečte z daňového základu.

Je třeba si uvědomit, že pokud bychom při smlouvě s hráčem vycházeli ze zákoníku práce a tímto bychom se v případě zaměstnaneckého poměru pochopitelně museli řídit, docházelo by k mnoha problémům. A specifické činnosti, které s sebou sport jednotlivým sportovcům a sportovním klubům přináší, jsou naprosto odlišné od klasického zaměstnaneckého poměru, ve kterém má zaměstnanec právo např. na příplatky za svátek, sobotu a neděli, za práci přesčas, rizikové příplatky apod. V zákoně o dani z příjmů je činnost umělců, architektů i sportovců řešena. Málokdo si uvědomuje, že právě třeba sportovci, umělci, vědečtí pracovníci, špičkoví architekti a další odevzdávají už tak dost peněz ze svých výkonů, které si navíc sami musí opatřovat.

Při diskuzi na dané téma s manažery fotbalových, hokejových, basketbalových a volejbalových klubů, kdy většina dotazovaných byla zásadně proti novele zákona o dani z příjmů, která by měla ze sportovců kolektivních sportů udělat zaměstnance, vyšlo najevo, že by zákon byl v rámci možností obcházen. Například tím, že hráče klub zaměstná za minimální mzdu, ale zároveň s ním uzavře smlouvu o postoupení osobnostních práv. Hráč tedy nedostane odměnu za fotbal, ale za reklamu, kterou by nosil na dresech.

Schválení této novely zákona se dá považovat za nebezpečné. Mluví se sice pouze o změně zákona o daních z příjmů, což by výrazně zvýšilo náklady klubů na platy hráčů, ale podobně by fotbalista musel být chápán i z hlediska zákoníku práce, a to by znamenalo i možnost hráčů dát výpověď ze smlouvy bez udání důvodu jako zaměstnanec. Proto by bylo důležité definovat přesně i specifické výjimky, které by byly součástí pracovní smlouvy sportovce se sportovním klubem a které by tento „svévolný“ pohyb sportovců omezily. Bez těchto „specifických“ výjimek by schválení novely mohlo vést k velkým problémům českých klubů, jejichž rozpočty jsou závislé zejména na příjmech z prodeje hráčů do zahraničí. Stačilo by totiž, aby manažer přiměl svého hráče dát výpověď ze smlouvy a jeho současný sportovní klub by nedostal ani korunu od klubu, kam by hráč přestupoval. Dále by to ohrozilo i práci s mládeží, kterou by českým klubům zahraniční konkurence lehce přetáhla.

7. ZÁVĚR

Problematika zařazování příjmů profesionálních sportovců pod jednotlivé dílčí daňové základy je poměrně sporná. Není důvod pochybovat o charakteru některých sportovních činností jako činností vykonávaných samostatně a považovat tak fyzické osoby, které se takovými sporty živí, za OSVČ. Ovšem u sportovců provozujících kolektivní sporty jde svou povahou o závislou činnost a praxe v ČR je proto v tomto ohledu v rozporu s faktickým stavem.

Analýzy v kapitole 4. Analýza daňového zatížení profesionálních sportovců v ČR, které jsou v diplomové práci prováděny pro sportovce v kolektivním sportu, a následné výsledky v kapitole 5. Výsledky a shrnutí ukazují, že sportovec č. 1 zaplatí za současného stavu jako OSVČ ze svého hrubého příjmu ročně daň 43 215 Kč, oproti tomu sportovec jako zaměstnanec zaplatí ze stejného příjmu ročně daň 128 265 Kč. Sportovec č. 2 jako OSVČ, s nejvyšším klubovým příjmem, zaplatí ročně za současného postavení v ZDP ze svého příjmu daň 187 281 Kč. Sportovec č. 2 jako zaměstnanec v případě stejného ročního hrubého příjmu zaplatí daň 432 441 Kč. Z výsledků zcela jasně vyplývá, že zdanění sportovní činnosti jako nezávislé samostatné činnosti přináší významné daňové úspory, a to jak sportovnímu klubu, ale též samotnému daňovému subjektu – sportovci. Tento rozpor mezi zdaňováním téže činnosti různou formou zdanění vychází z právní úpravy, která dostatečně neakcentuje současnou realitu – je tedy nezbytná změna.

A to změna v samotném základě zákona o dani z příjmů, kde je nutné rozdělit sport jako takový vzhledem k jeho charakteru na kolektivní a individuální, a následně podle charakteru daného sportu přiřadit příjmy buď do § 6 – Příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků pro kolektivní sporty, nebo do § 7 – Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti pro individuální sporty, jejichž míra samostatnosti je vyšší než u kolektivních sportů.

Přeřazení profesionálních sportovců z pozice OSVČ do klasického zaměstnaneckého poměru by nezbytně znamenalo novelizaci zákoníku práce, který by musel zohlednit všechna specifika sportovní činnosti. Současný stav je totiž pro hráče i pro kluby finančně výhodnější. Na druhé straně jim ale umožňuje být alespoň trochu konkurenceschopnými v celoevropském kontextu.

8. SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

Knižní zdroje

BAKEŠ, Milan, a kol., *Finanční právo*. 3. vyd. Praha: Nakladatelství C. H. Beck, 2003. 721 s. ISBN 80-7179-667-0.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony k 1. 1. 2009*. 17. vyd. Praha: Nakladatelství GRADA Publishing, 2009. 216 s. ISBN 978-80-247-2803-2.

PITTERLING, Marcel. *Daňově uznatelné výdaje*. 1. vyd. Praha: Nakladatelství ASPI 2007. ISBN 978-80-7357307-2.

SLUKA, Tomáš. *Profesionální sportovec – právní a ekonomické aspekty*. 1. vyd. Praha: Nakladatelství Havlíček Brain Team, 2007. 199 s. ISBN 80-903609-5-5.

TOPINKA, Jiří., STANJURA, Jan. *Občanská sdružení ve sportu - právní, účetní a daňové problémy*. 1. vyd. Praha: Nakladatelství Olympia, 2001. 262 s. ISBN 80-7033-223-9.

VANČUROVÁ, Alena. *Daňový systém ČR 2008: aneb učebnice daňového práva*. 9. vyd. Praha: Nakladatelství Vox, 2008. ISBN 978-80-86324-72-2.

BONĚK, Václav., BĚHOUNEK P., BENDA Václav., HOLMESOVÁ, Alena. *Lexikon-Daňové pojmy*. 1.vyd. Ostrava: Sagit, 2001. 626 s. ISBN 80-7208-265-5.

Daňové zákony 2010 : Úplná znění platná v roce 2010. 1. vyd. Bratislava: Nakladatelství DonauMedia, 2010. 159 s. ISBN 978-80-89364-09-1.

Internetové zdroje

BEDŘICH, Ladislav; BEDŘICH, Petr. *Marketing ve sportu* [online]. Brno: Servisní středisko pro e-learning na MU: 2007 [cit. 2010-01-04]. Sponzoring. Dostupné z WWW: <<http://is.muni.cz/elportal/estud/fsps/ps07/mark/pages/02.html>>.

KUČERA, Radek. *ABZ slovník cizích slov* [online]. 2005-2006 [cit. 2010-01-22]. Dostupné z WWW: <<http://slovník-cizich-slov.abz.cz/web.php/slovo/profesional>>.

SOUKUPOVÁ, Klára. *Podnikatel.cz bussines server* [online]. 2009 [cit. 2010-10-26]. Pět povinností OSVČ vůči správě sociálního zabezpečení. Dostupné z WWW: <<http://www.podnikatel.cz/clanky/povinnosti-vuci-sprave-socialniho-zabezpeceni/>>.

VZP. *Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky* [online]. 2003 [cit. 2010-10-28]. Zahájení nebo ukončení samostatné výdělečné činnosti. Dostupné z WWW: <<http://www.vzp.cz/cms/internet/cz/Vseobecne/O-nas/Pristup-k-informacim/zivotni-situace/osvc>>.

MORÁVEK, Daniel. *Podnikatel.cz Business server* [online]. 2010 [cit. 2010-11-24]. Za švarcsystém hrozí pokuta až 300 000 korun. Jak se mu vyhnout a přesto ušetřit?. Dostupné z WWW: <<http://www.podnikatel.cz/clanky/jak-se-vyhnout-a-svarcsystemu-jak-usetrit/>>.

VANČUROVÁ, Alena. *Komora daňových poradců ČR* [online]. 2009. Daňové reformy ČR Dostupné z WWW: <<http://www.kdpcr.cz/Data/files/pdf/vancurova.pdf>>.

Právní předpisy

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

Zákon č. 115/2001 Sb., o podpoře sportu, ve znění zákona č. 219/2005 Sb.

Zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění

Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků

Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění

Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků

Zákon č. 589/1992 Sb. o pojistném na sociální zabezpečení

9. SEZNAM GRAFŮ

Graf č. 1: Porovnání míry zdanění sportovců při stejné měsíční odměně, s. 49

Graf č. 2: Porovnání míry zdanění sportovců při stejných mzdových nákladech sportovního klubu, s. 50

Graf č. 3: Přímý daňový vliv na poplatníka podle stejné měsíční odměny, s. 51

Graf č. 4: Přímý daňový vliv na poplatníka při stejných mzdových nákladech klubu, s. 52

10. SEZNAM TABULEK

- Tabulka č. 1: Přehled příjmů ve fotbalovém klubu X, s. 32
- Tabulka č. 2: Přehled příjmů sportovce č. 1 za rok 2010 v tis. Kč, s. 33
- Tabulka č. 3: Přehled příjmů sportovce č. 1 za rok 2010 v tis. Kč, s. 33
- Tabulka č. 4: Zjednodušené daňové přiznání za rok 2010 v tis. Kč, s. 34
- Tabulka č. 5: Přehled o příjmech a výdajích v tis. Kč, s. 34
- Tabulka č. 6: Výpočet čisté mzdy sportovce č. 1 v daném roce v tis. Kč, s. 35
- Tabulka č. 7: Výpočet čisté mzdy sportovce č. 1 v daném roce v tis. Kč, s. 36
- Tabulka č. 8: Roční zúčtování za sportovce č. 1 v tis. Kč, s. 36
- Tabulka č. 9: Výpočet čisté mzdy sportovce č. 1 v daném roce v tis. Kč, s. 37
- Tabulka č. 10: Výpočet čisté mzdy sportovce č. 1 v daném roce v tis. Kč, s. 38
- Tabulka č. 11: Roční zúčtování za sportovce č. 1 v tis. Kč, s. 38
- Tabulka č. 12: Přehled příjmů sportovce č. 2 v roce 2010 v tis. Kč, s. 39
- Tabulka č. 13: Přehled příjmů sportovce č. 2 v roce 2010 v tis. Kč, s. 39
- Tabulka č. 14: Zjednodušené daňové přiznání v roce 2010 v tis. Kč, s. 40
- Tabulka č. 15: Přehled o příjmech a výdajích v tis. Kč, s. 40
- Tabulka č. 16: Výpočet čisté mzdy sportovce č. 2 v daném roce v tis. Kč, s. 41
- Tabulka č. 17: Výpočet čisté mzdy sportovce č. 2 v daném roce v tis. Kč, s. 42
- Tabulka č. 18: Zjednodušené daňové přiznání za sportovce č. 2 zaměstnance v tis. Kč, s. 43
- Tabulka č. 19: Výpočet čisté mzdy sportovce č. 2 v daném roce v tis. Kč, s. 44
- Tabulka č. 20: Výpočet čisté mzdy sportovce č. 2 v daném roce v tis. Kč, s. 44
- Tabulka č. 21: Zjednodušené daňové přiznání za sportovce č. 2 zaměstnance v tis. Kč, s. 45
- Tabulka č. 22: Shrnutí výsledků sportovce č. 1 z analýz podle stejné měsíční odměny, s. 46
- Tabulka č. 23: Shrnutí výsledků sportovce č. 2 z analýz podle stejné měsíční odměny, s. 47
- Tabulka č. 24: Shrnutí výsledků sportovce č. 1 z analýzy podle mzdových nákladů sportovního klubu, s. 47
- Tabulka č. 25: Shrnutí výsledků sportovce č. 2 z analýzy podle mzdových nákladů sportovního klubu, s. 48

11. PŘÍLOHY

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

Příloha č. 2: Přehled o příjmech a výdajích OSVČ pro OSSZ

Příloha č. 3: Přehled o příjmech a výdajích OSVČ pro VZP

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného
DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování,
která byla podána správci daně před uplynutím neprodloužené lhůty¹⁾

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

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 část²⁾ od do
dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

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

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

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

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

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

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

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

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

ano

ne

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst.13 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)		
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

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

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

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

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

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP		
59 (neobsazeno)		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58)		
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 manželek (manžela)		Rodné číslo	
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (na poplatníka)			
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)			
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)			
66 písm. c) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)			
67 písm. d) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)			
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)			
69 písm. f) zákona (studium)			
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69)			
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)			

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1				
2				
3				
4				
Celkem				

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

75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)		
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)		

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň		
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)		
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 a z funkčních požitků (po slevách na dani)		
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem		
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona		
91 Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90): (+) zbývá doplatit, (–) zapláceno více		

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 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	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém daru	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

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

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Otisk razítka	

1) Označte křížkem odpovídající variantu

2) Údaj vyplňte, **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 239 a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis poplatníka (zástupce)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2010 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 17 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

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

Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)

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

Vedu daňovou evidenci ¹⁾		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 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					
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona					
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona					
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona					
111 (neobsazeno)					
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (–)					
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)					

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitostí

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů
% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

--	--	--	--	--

Název dalších činností

Celkem				

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné 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 půjček		
6. Ostatní majetek*)		
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček		
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 účastnících sdružení ²⁾

Jste-li účastník sdružení, které není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních členech sdružení

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

G. Údaje o spolupracující osobě ²⁾

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

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

H. Údaje o osobě, která rozděljuje příjmy a výdaje

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

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

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní 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 křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

HHHHHHHHHHHHHHH

Nastavení psacího stroje

HHHHHHHHHHHHHHH

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2010

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

řádný

opravný



1. Identifikace osoby samostatně výdělečně činné (OSVČ)

Rodné číslo

1. Příjmení	2. Jméno	3. Titul	4. Datum narození	Variabilní symbol
5. Ulice	6. Číslo popisné/orient.	Telefon		
7. Obec	PSC (Post Code)	8. Stát	Datová schránka	

2. Údaje o samostatné výdělečné činnosti a daňovém přiznání

9. V roce 2010 jsem vykonával/a samostatnou výdělečnou činnost: ☐ jen hlavní ☐ jen vedlejší ☐ hlavní i vedlejší

10. Daňové přiznání zpracovává a předává daňový poradce: ano ☐ ne ☐ 13. Protokol o platbě daně z příjmů paušální částkou předložen dne: ze dne prodlouženo do dne

11. Jsem povinen/povinna podávat daňové přiznání: ano ☐ ne ☐ 14. Rozhodnutí finančního úřadu o prodloužení lhůty pro předložení daňového přiznání: ano ☐ ne ☐

12. Jsem poplatníkem daně z příjmů stanovené paušální částkou: ano ☐ ne ☐ 15. Účtování v hospodářském roce (§ 7 odst. 12 zák. č. 586/1992 Sb.): ano ☐ ne ☐

3. Vedlejší samostatná výdělečná činnost – podle ustanovení § 9 odst. 6 písmeno a) až e) zák. č. 155/1995 Sb. v roce 2010

V roce 2010 jsem vedlejší SVČ vykonával/a v měsících: 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐ 6 ☐ 7 ☐ 8 ☐ 9 ☐ 10 ☐ 11 ☐ 12 ☐ 1–12 ☐

Z důvodů:

16. výkonu zaměstnání ☐

17. nároku na výplatu invalidního důchodu nebo přiznání starobního důchodu ☐

18.1. nároku na rodičovský příspěvek ☐

18.2. nároku na PPM nebo nemocenské z důvodu těhotenství a porodu z nemocenského pojištění zaměstnanců ☐

18.3. osobní péče o osobu mladší 10 let, která je závislá na péči jiné osoby ve stupni I, nebo o osobu, která je závislá na péči jiné osoby ve stupni II–IV ☐

19. výkonu vojenské služby v ozbrojených silách ČR ☐

20. nezaopatřeného dítěte podle § 20 odst. 3 písm. a) zák. č. 155/1995 Sb. ☐

4. Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2010 a další údaje podle § 15 zák. č. 589/1992 Sb.

21. Daňový základ		Kč	hlavní ☐ vedlejší ☐
22. Počet měsíců, v nichž jsem považován/a za OSVČ			hlavní ☐ vedlejší ☐
23. Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ aspoň po část měsíce			hlavní ☐ vedlejší ☐
24. Průměrný měsíční daňový základ		Kč	hlavní činnost ☐ vedlejší činnost ☐
25. Rozdělení daňového základu		Kč	hlavní činnost ☐ vedlejší činnost ☐
26. Vypočtený vyměřovací základ		,00 Kč	hlavní činnost ☐ vedlejší činnost ☐
27. Dílčí vyměřovací základ		,00 Kč	hlavní činnost ☐ vedlejší činnost ☐
28. Minimální vyměřovací základ		,00 Kč	32. Vyměřovací základ ze SVČ
29. Určený vyměřovací základ		,00 Kč	33. Pojistné na DP
30. Vyměřovací základ ze zaměstnání		,00 Kč	34. Úhrn zaplacených záloh na DP
31. Součet řádků 29 a 30		,00 Kč	35. Rozdíl mezi Pojistným a Úhrnem záloh (33 – 34)

Poznámka:
řádky 25 a 27 se vyplňují pouze v případě, byla-li vykonávána hlavní i vedlejší činnost (čtěte Pokyny)

HHHHHHHHHHHHHHH

Nastavení psacího stroje

HHHHHHHHHHHHHHH

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2010 – 2. strana

Rodné číslo OSVČ



5. Způsob použití přeplatku

Přeplatek (část přeplatku) ve výši: Kč

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

na měsíce:

1/11	2/11	3/11	4/11	5/11	6/11	7/11	8/11	9/11	10/11	11/11	12/11

Přeplatek (zbývající část přeplatku):

a) ☐ vraťte na účet:

IBAN (mezinárodní číslo účtu použijte při platbě do ciziny)

Předčíslí účtu

Číslo účtu

Kód banky

Variabilní symbol

Specifický symbol

b) ☐ pošlete poštovní poukázkou na adresu:

Příjmení

Jméno

Titul

Ulice

Číslo popisné/orientační

Obec

PSČ (Post Code)

Stát

6. Výše zálohy na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (DP) na rok 2011

Pro účely placení záloh na pojistné budu v roce 2011 považován/a za OSVČ vykonávající:

hlavní činnost ☐vedlejší činnost ☐

36. Měsíční vyměřovací základ:

,00 Kč

37. Měsíční záloha na DP:

,00 Kč

7. Údaje o OSVČ, se kterou je vykonávána spolupráce

Rodné číslo

Příjmení

Jméno

Titul

Datum narození

Ulice

Číslo popisné/orientační

Obec

PSČ (Post Code)

Stát

8. Přihláška k účasti na důchodovém pojištění OSVČ v roce 2010

Vzhledem k tomu, že jsem v roce 2010 nedosáhl/a z výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti zákonem stanoveného příjmu pro povinnou účast na důchodovém pojištění OSVČ, přihlašuji se k této účasti dnem podání tohoto Přehledu:

ano ☐ne ☐

9. Údaje o opravném přehledu

Datum zjištění nové výše vyměřovacího základu ze SVČ

Důvod předložení opravného přehledu

10. Podpisy a razítka

Název příslušné OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno

Prohlašuji, že všechny údaje uvedené v tomto Přehledu jsou pravdivé a že OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno ohlásím všechny změny údajů, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o těchto změnách dozvěděl/a.

Datum vyplnění formuláře

Počet příloh

Datum přijetí formuláře

Podpis (a razítko) OSVČ

Podpis a razítko OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno

strana 2

ČSSZ 89 324 8 - I/2011



**VŠEOBECNÁ
ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA
ČESKÉ REPUBLIKY**

VZP - kód 111

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

Typ přehledu

řádný ☐ opravný ☐

**Přehled
OSVČ
za rok
2010**

Datum převzetí, razítko a podpis pracovníka VZP

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

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

1. Identifikace pojištěnce, korespondenční adresa a ostatní kontaktní údaje

Příjmení	Jméno	Titul
ADRESA PRO DORUČOVÁNÍ: Ulice	Číslo popisné	Číslo orientační
PSČ	Obec	Číslo pojištění (rodné číslo)
Identifikační číslo (IC)	Pojistné (zálohy) platím	Bankovní spojení: (předčíslí účtu - číslo účtu / kód banky)
	☐ poukázkou ☐ převodem z účtu	
E-mail	Telefon	

2. Prohlášení pojištěnce

☐ V roce 2010 pro mne neplatila povinnost hradat zálohy na pojistné v měsících:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1-12
☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐

Důvod: a) zaměstnání b) nemoc OSVČ

☐ V roce 2010 pro mne nebyl stanoven minimální vyměřovací základ v měsících:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1-12
☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐

Důvod: a) b) c) d) e) f)

Pro Důvod podle písmena f) uveďte

Rodné číslo 1. dítěte / Rodné číslo 2. dítěte

3. Přiznání k dani z příjmu

Podávám daňové přiznání ☐ ano ☐ ne

Mám daňového poradce ☐ ano ☐ ne

Daňové přiznání jsem podal dne:

Daňové přiznání mělo být podáno dne:

4. Pojistné OSVČ

Řádek 1	Příjmy za rok 2010		Kč
Řádek 2	Výdaje za rok 2010		Kč
Řádek 3	Vyměřovací základ zaměstnance za rok 2010		Kč
Řádek 4	Počet měsíců trvání samostatné výdělečné činnosti v roce 2010		
Řádek 5	Z Řádku 4 počet měsíců, kdy byla OSVČ pojištěna u VZP		
Řádek 6	Počet měsíců, ve kterých pro OSVČ platil minimální vyměřovací základ		
Řádek 9	11 854,50 Kč x Řádek 6		Kč
Řádek 12	Řádek 1 - Řádek 2		Kč
Řádek 14a	Vyměřovací základ OSVČ za rok 2010: 0,50 x Řádek 12 (pro < Řádek 9, zapíše se Řádek 9)		Kč
Řádek 14b	Částka přesah. max. VZ: (Řádek 14a + Řádek 3) - 1 707 048 Kč (pro < 0, zapíše se 0)		Kč
Řádek 14c	Řádek 14a - Řádek 14b (pro < 0, zapíše se 0)		Kč

Pojistné za rok 2010: 0,135 x (Řádek 14c x Řádek 5) / Řádek 4 (zaokr. na Kč nahoru)

Řádek 16 Kč

5. Přepatek (Doplatek)

Úhrn zaplacených záloh na pojistné v roce 2010 na účet VZP

Řádek 41 Kč

Přepatek (Doplatek): Řádek 41 - Řádek 16

± Kč

Přepatek

☐ NEMÁM přepatek pojistného

☐ NEŽÁDÁM o vrácení přelátku (přepatek bude použit na úhrady záloh v dalším období)

☐ ŽÁDÁM o vrácení přel. ve výši: Kč

6. Nová výše zálohy (viz Poučení)

0,135 x 0,5 x Řádek 12 / Řádek 4 (zaokr. na Kč nahoru)

Řádek 51 Kč

Částka přesah. max. VZ: (Řádek 14a + Řádek 3) - 1 781 280 Kč (pro < 0, zapíše se 0)

Řádek 52 Kč

Řádek 14a - Řádek 52 (pro < 0, zapíše se 0)

Řádek 53 Kč

0,135 x Řádek 53 / Řádek 4 (zaokr. na Kč nahoru)

Řádek 54 Kč

Typ zálohy

☐ a) 1 670 Kč ☐ b) výpočet ☐ c) 0 Kč

Nová výše zálohy (max. 20 040 Kč) Kč

7. Datum vyplnění a podpis pojištěnce

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

VZP 87.01/2010

Vyplněno dne

Podpis pojištěnce