

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra práva



Diplomová práce

Daňová zátěž podnikatelů fyzických osob

Bc. Jana Týřová

© 2016 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Jana Týřová

Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

Daňová zátěž podnikatelů fyzických osob

Název anglicky

The tax burden on businesses by individuals

Cíle práce

Charakteristika daňové soustavy

Sběr dat

Vyhodnocení získaných poznatků

Návrh řešení

Metodika

1. Analýza relevantních právních předpisů a literatury

2. Konzultace s vedoucí práce

3. Vypracování teoretické části práce a její vyhodnocení

4. Získání a prostudování konkrétních materiálů

5. Vyhodnocení získaných dat

6. Sumarizace výsledků, jejich vyhodnocení, návrh řešení

Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

Klíčová slova

Zákon, daň, fyzická osoba, finanční úřad, přidaná hodnota, zaměstnavatelé, jednotné inkasní místo

Doporučené zdroje informací

BRYCHTA, I. a kol.: Daň z příjmů 2015 – MERITUM. Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s., 2015. ISBN: 978-80-7478-737-9

KOBÍK, J.: Daňový řád s komentářem. Olomouc: Anag, 2013. ISBN 9788072637690.

MARKOVÁ, H.: Daňové zákony 2015: úplná znění platná k 1.1.2015. Praha: Grada, 2015. ISBN 9788024755076.

PELC, V.: Daně z příjmů: s komentářem 2015: zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, s komentářem, účinný pro rok 2015, zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, s komentářem, účinný pro rok 2015, vyhlášky, pokyny a sdělení GFŘ a MF ČR, judikatura. Praha: Anag, 2015. ISBN 978-80-7263-943-4.

VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L.: Daňový systém ČR 2014. V Praze: Vox, 2014. ISBN 9788087480236.

VANČUROVÁ, A.: Zdanění osobních příjmů. Praha: Wolters Kluwer, 2013. ISBN 978-80-7478-388-3.

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

Předběžný termín obhajoby

2015/16 LS – PEF

Vedoucí práce

JUDr. Daniela Světlíková

Garantující pracoviště

Katedra práva

Elektronicky schváleno dne 27. 10. 2015

JUDr. Jana Borská

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 11. 11. 2015

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 29. 03. 2016

Čestné prohlášení

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

V Praze dne 20. března 2016

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucí diplomové práce JUDr. Daniele Světlíkové, která mi svými radami a upozorněními velice pomohla při zpracování diplomové práce.

Taktéž děkuji Ing. Haně Šaškové za odborné rady a čas, který mi věnovala a bez jejíž vstřícnosti a ochotě bych tuto práci nemohla vypracovat.

Moje poděkování patří též mé rodině a všem, kteří mi pomáhali při mém studiu na České zemědělské univerzitě v Praze, za jejich trpělivost, pochopení a podporu.

Daňová zátěž podnikatelů fyzických osob

Souhrn

Tato práce se zabývá problematikou daňového zatížení podnikatelů fyzických osob. Je provedena komplexní analýza dotčené stávající legislativy, především pak zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění p. p. a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění p. p.

Daňová zátěž je zkoumána z užšího pohledu, tzn. z finančního hlediska, a z širšího východiska, tzn. aspekty nefinanční. To jsou například povinnosti a nařízení byrokratického státního aparátu, komplikace při registraci a podobně. Z finančních zatížení jsou rozebrány daňové povinnosti a odvody důchodového a zdravotního pojištění.

Z databáze Finančního úřadu pro Ústecký kraj, Územní pracoviště v Libochovicích jsou zpracována a analyzována data o registrovaných daňových subjektech a o počtu podávaných příznání v jednotlivých letech v návaznosti na změny v legislativě. Na příkladu konkrétního podnikatele fyzické osoby jsou analyzována data o jeho účetních výstupech a proveden rozbor těchto dat.

Dále jsou navržena a diskutována řešení zjištěných problémů.

Klíčová slova:

daň, fyzická osoba, finanční úřad, jednotné inkasní místo, přidaná hodnota, zaměstnavatelé

Tax burden on entrepreneurs – natural persons

Résumé

The present thesis deals with the issue of tax burden on entrepreneurs – natural persons. A complex analysis of the relevant current legislation is carried out, with special focus on the Act No. 586/1992 Coll., On Income taxes, as amended, and Act No. 235/2004 Coll., The Value Added Tax, as amended.

Tax burden is looked at from a narrower, financial perspective, as well as from a wider perspective by looking at non-financial aspects such as the duties and regulations imposed by the bureaucratic state machinery, complications with registering for tax etc. The financial burdens analysed here include tax duties and contributions to health and social insurance.

Data about registered tax subjects and the number of tax returns filed in different years in relation to legislative changes are drawn from the database of the Revenue office of the Ústí region, Regional office in Libochovice, and analysed. An example of a particular entrepreneur – natural person is chosen and data about his financial statements are analysed and discussed.

Finally, possible solutions to the problems identified are proposed and discussed.

Key words:

tax, natural person, revenue office, unified collection point, added value, employers

Použité zkratky:

CRM - centrální registrační místo

ČSSZ - Česká správa sociálního zabezpečení

ČR - Česká republika

FO - fyzická osoba

FÚ - finanční úřad

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

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

DPH - daň z přidané hodnoty

DSL - daň silniční

DN - daň z nemovitých věcí

JIM - jednotné inkasní místo

JRF - jednotný registrační formulář

OSVČ - osoba samostatně výdělečně činná

PO - právnická osoba

p. p. - pozdějších předpisů

ÚP - územní pracoviště

ZP - zdravotní pojišťovna

ZSDP - zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků

Obsah

| | |
|--|----|
| 1 Úvod | 12 |
| 2 Cíl práce a metodika | 13 |
| 2.1 Cíl práce | 13 |
| 2.2 Metodika práce | 13 |
| 3 Teoretická východiska | 15 |
| 3.1 Přehled daňových povinností a právní úprava | 15 |
| 3.2 Definice základních pojmů | 17 |
| 3.3 Základní povinnosti podnikatele | 19 |
| 3.3.1 Povolení a registrace | 19 |
| 3.3.2 Přihlášení zaměstnance | 20 |
| 3.3.3 Registrace k dalším daním | 20 |
| 3.3.4 Podání přehledů a pravidelné platby | 20 |
| 4 Daň z příjmů | 22 |
| 4.1 Druhy příjmů podléhající dani z příjmů fyzických osob | 22 |
| 4.1.1 Příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků - § 6 zákona č. 586/1992 Sb. | 22 |
| 4.1.2 Příjmy z podnikání a z jiné výdělečné činnosti - § 7 zákona č. 586/1992 Sb. | 22 |
| 4.1.3 Příjmy z kapitálového majetku - § 8 zákona č. 586/1992 Sb. | 22 |
| 4.1.4 Příjmy z pronájmu - § 9 zákona č. 586/1992 Sb. | 23 |
| 4.1.5 Ostatní příjmy - § 10 zákona č. 586/1992 Sb. | 23 |
| 4.2. Atributy daně z příjmů fyzických osob | 23 |
| 4.3 Další nástroje upravující výši daně z příjmů | 27 |
| 4.4 Novelizace | 28 |
| 4.5 Výpočet daně a vyplnění přiznání z příjmů fyzických osob dle platné právní úpravy k 01. 01. 2016 | 40 |
| 5 Daň z přidané hodnoty | 42 |
| 5.1 Princip daně z přidané hodnoty | 42 |
| 5.2 Rozbor právní úpravy | 44 |
| 5.3 Postup při výpočtu DPH a vyplnění přiznání | 47 |
| 5.4 Celostátní registr plátců DPH | 47 |
| 6 Další daně a poplatky | 49 |
| 6.1 Silniční daň | 49 |
| 6.2 Daň z nemovitých věcí | 50 |
| 6.3 Důchodové a zdravotní pojištění | 53 |
| 6.4 Zaměstnavatelé – důchodové a zdravotní pojištění zaměstnanců | 55 |
| 6.5 Porovnání zaměstnavatelé x zaměstnanci | 55 |
| 6.5.1 Porovnání zaměstnanec a osoba samostatně výdělečně činná | 56 |

| | |
|---|----|
| 7 Praktická část..... | 58 |
| 7.1 Vývoj na Finančním úřadě | 58 |
| 7.1.1 Daň z příjmů | 58 |
| 7.1.2 Daň z přidané hodnoty | 65 |
| 7.2 Analýza skutečného stavu vybraného subjektu | 67 |
| 7.2.1 Daň z příjmů fyzických osob | 67 |
| 7.2.2 Daň z přidané hodnoty | 70 |
| 7.2.3 Silniční daň..... | 74 |
| 7.2.4 Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a mzdové náklady..... | 76 |
| 7.2.5 Produktivita práce | 80 |
| 7.2.6 Daň z nemovitých věcí..... | 81 |
| 7.2.7 Nedaňové výdaje | 82 |
| 8 Výsledky a diskuze | 83 |
| 8.1 Finanční zatížení | 83 |
| 8.2 Legislativní změny | 84 |
| 8.3 Komplikace při registraci | 84 |
| 8.3.1 Centrální registrační místa | 84 |
| 8.4 Elektronické podání..... | 85 |
| 8.5 Způsoby placení daní..... | 86 |
| 8.6 Složitost daňových odvodů..... | 87 |
| 9 Závěr | 88 |
| 10 Seznam použité literatury | 90 |

Seznam tabulek

| | |
|--|---------|
| Tabulka č. 1: schéma rozdělení daňové soustavy ČR | str. 16 |
| Tabulka č. 2: procentuální vyjádření paušálních výdajů u příjmů dle § 7 k 01. 01. 1993 | str. 25 |
| Tabulka č. 3: procentuální vyjádření paušálních výdajů u příjmů dle § 9 | str. 26 |
| Tabulka č. 4: sazby daně k 01. 01. 1993 | str. 26 |
| Tabulka č. 5: procentuální vyjádření paušálních výdajů u příjmů dle § 7 k 01. 01. 1994 | str. 28 |
| Tabulka č. 6: sazba daně k 01. 01. 1994 | str. 29 |
| Tabulka č. 7: sazba daně k 01. 01. 1996 | str. 30 |
| Tabulka č. 8: sazba daně k 01. 01. 1997 | str. 32 |
| Tabulka č. 9: sazba daně k 01. 01. 1998 | str. 33 |
| Tabulka č. 10: sazba daně k 01. 01. 1999 | str. 33 |
| Tabulka č. 11: sazba daně k 01. 01. 2000 | str. 34 |
| Tabulka č. 12: sazba daně k 01. 01. 2001 | str. 35 |
| Tabulka č. 13: procentuální vyjádření paušálních výdajů u příjmů dle §7 k 01. 01. 2006 | str. 37 |
| Tabulka č. 14: sazby daně k 01. 01. 2006 | str. 37 |
| Tabulka č. 15: procentuální vyjádření paušálních výdajů u příjmů dle § 7 k 01. 01. 2010 | str. 39 |
| Tabulka č. 16: schéma postupu zdaňování DPH | str. 43 |
| Tabulka č. 17: přehled platnosti podmínek pro povinnou registraci k DPH | str. 45 |
| Tabulka č. 18: přehled platnosti sazeb DPH | str. 47 |
| Tabulka č. 19: přehled sazeb daně z nemovitých věcí | str. 52 |
| Tabulka č. 20: koeficient podle počtu obyvatel | str. 53 |
| Tabulka č. 21: přehled minimálních záloh pojistného | str. 54 |
| Tabulka č. 22: přehled podaných přiznání a základů daně dle jednotlivých příjmů | str. 60 |
| Tabulka č. 23: přehled podaných přiznání a základů daně dle jednotlivých příjmů | str. 63 |
| Tabulka č. 24: přehled příjmů, výdajů a základů daně z příjmu | str. 69 |
| Tabulka č. 25: přehled DPH | str. 72 |
| Tabulka č. 26: přehled plateb silniční daně | str. 76 |
| Tabulka č. 27: přehled mzdových nákladů | str. 77 |

| | |
|--|---------|
| Tabulka č. 28: přehled mzdových nákladů v přepočtu na jednoho pracovníka | str. 78 |
| Tabulka č. 29: poměr celkových daňových výdajů a mzdových nákladů | str. 79 |
| Tabulka č. 30: produktivita práce | str. 81 |

Seznam grafů

| | |
|---|---------|
| Graf č. 1: základ daně fyzických osob z podnikání a ze závislé činnosti v milionech Kč | str. 61 |
| Graf č. 2: počet podaných přiznání fyzických osob podle druhů příjmu | str. 62 |
| Graf č. 3: přehled základů daně podle jednotlivých druhů příjmu | str. 64 |
| Graf č. 4: počet podaných přiznání fyzických osob podle druhů příjmu | str. 64 |
| Graf č. 5: počet registrovaných poplatníků k DPFO | str. 65 |
| Graf č. 6: meziroční změna počtu registrovaných poplatníků k DPFO | str. 66 |
| Graf č. 7: počet registrovaných plátců DPH fyzických osob v okrese Litoměřice | str. 66 |
| Graf č. 8: meziroční změna počtu registrovaných plátců DPH fyzických osob v okrese Litoměřice | str. 67 |
| Graf č. 9: přehled příjmů z podnikání a základu daně | str. 70 |
| Graf č. 10: přehled výše uskutečněných a přijatých plnění | str. 73 |
| Graf č. 11: přehled výše daňové povinnosti | str. 74 |
| Graf č. 12: porovnání výše DPH a příjmů z podnikání | str. 75 |
| Graf č. 13: přehled výše daňové povinnosti silniční daně | str. 76 |
| Graf č. 14: mzdové náklady v přepočtu na jednoho zaměstnance | str. 78 |
| Graf č. 15: poměr celkových daňových výdajů a mzdových nákladů | str. 80 |
| Graf č. 16: produktivita práce | str. 82 |

1 Úvod

Již po staletí jsou daně nedílnou součástí běžného života. Jejich vznik je spojen se vznikem států, tedy územně - politických zřízení. Původně byly daně vybírány převážně v naturální formě a jednalo se často jen o dobrovolná plnění. Placeny a vybírány byly nepravidelně, většinou byly vyhlášeny za daným účelem, například při svatbě panovníka. Pro státní rozpočet měly spíš doplňkový a podpůrný charakter.

Dnes je tomu v podstatě naopak. Daně jsou vybírány převážně formou peněžní plnění, jde o povinnou, zákonem stanovenou platbu. V naprosté většině se jedná o pravidelná plnění. Jde o neúčelový zdroj pro státní rozpočet, tzn., že předem není známo, jakým způsobem budou vybrané peníze využity. Pro státní rozpočet jsou naprosto zásadním zdrojem příjmů.

Definic pojmu „daň“ je mnoho. Z dnešního pohledu se jedná o zákonem stanovenou povinnou platbu do rozpočtu státu nebo jiného celku, který je oprávněn ji vyhlásit. Vyznačuje se neúčelovostí a neekvivalentností, tzn., že se jedná o jednostrannou povinnost, kdy plátce nemá nárok na protiplnění. Neplnění daňových povinností je sankcionováno.

Česká daňová soustava v současné podobě začala vznikat po změně politického režimu v roce 1989. Daně jsou na základě zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení, ve znění pozdějších předpisů, převáděny do státního, popřípadě obecního rozpočtu. Povinností daňového subjektu je daňovou povinnost správně a v určeném termínu stanovit a odvést na účet správce daně.

Tato práce analyzuje daňovou zátěž poplatníků fyzických osob z hlediska nutných znalostí legislativy, ve které se musí orientovat a jejich zákonných povinností. Dále hodnotí daňovou zátěž z hlediska výše daňové povinnosti a s ohledem na to, jak a zda je možno tuto zátěž redukovat.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Hlavním cílem diplomové práce je vyhodnotit, jakou daňovou zátěž nesou fyzické osoby v roli podnikatele, lokalizovat problémy i v nepeněžních oblastech zatížení, detekovat v kterých okruzích jsou komplikace nejvýraznější a navrhnout řešení těchto problémů.

Tento hlavní cíl je rozdělen do dvou dílčích cílů, které následně povedou k jeho dosažení. Prvním dílčím cílem je charakteristika daňové soustavy, sběr a analýza zákonů a jejich legislativních změn, kterými se podnikatel musí řídit. Druhým dílčím cílem je posouzení a vyhodnocení získaných poznatků na celkových datech poskytnutých finančním úřadem a na příkladu datové základny konkrétního podnikatele.

V závěru bude navrženo a diskutováno řešení jednotlivých zjištěných problémů.

2.2 Metodika práce

Pomocí literární rešerše budou shromážděny všechny relevantní zákony, jejich novely a další literatura, které mají vliv na daňovou zátěž podnikatelů fyzických osob. Jedná se především o zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů a další předpisy, jenž mají vliv na stanovení povinností podnikatelů, jako například povinné důchodové a zdravotní pojištění a další.

Pomocí analýzy těchto předpisů bude vypracován přehled povinností včetně povinností nepeněžního charakteru, které má začínající podnikatel. Budou charakterizovány přístupy finanční správy k daňové veřejnosti v souvislosti přechodem na elektronická podání.

Dále bude provedena podrobná systémová analýza procesu vyměření daně z příjmů fyzických osob. Následně bude vypracován přehled změn, které měly podstatnější vliv na způsob a výši stanovení a vyměření daňové povinnosti. Změny v právních normách, které mají jiný charakter, nebudou zmiňovány. Také bude analyzován proces výpočtu daňové povinnosti, možnosti uplatňování slev na dani a odečitatelných položek z daňového základu.

Stejným způsobem bude analyzována daň z přidané hodnoty. Bude proveden rozbor zákona o dani z přidané hodnoty včetně novelizací, vyměření a výpočet daňové povinnosti a deskripce principu daně z přidané hodnoty. Bude popsána funkce celostátního registru plátců.

V další části diplomové práce bude provedena analýza silniční daně, daně z nemovitých věcí, důchodového a zdravotního pojištění podnikatele a výpočtu odvodů daně z příjmů ze závislé činnosti a povinného pojištění zaměstnanců. Budou porovnány způsoby a rozdíly výpočtů sociálního a zdravotního pojištění podnikatele a zaměstnance. Dále budou vyhodnoceny výstupy této analýzy.

V úvodu praktické části diplomové práce budou z databáze Finančního úřadu pro Ústecký kraj, Územního pracoviště v Libochovicích, budou nashromážděna data o registracích, o počtu podávaných daňových přiznání k jednotlivým druhům příjmů a výši daňové povinnosti. Bude analyzován průběh a vývoj situace na tomto územním pracovišti v závislosti na legislativních změnách dotčených daňových zákonů.

Ve druhém úseku praktické části práce budou získány a následně prostudovány materiály konkrétního podnikatele. Tento konkrétní podnikatel bude detekován na základě daných kritérií, tj. musí splňovat předpoklady pro potřebné analýzy. Metodou deskripce budou představeny a graficky znázorněny výstupy z jeho daňové a mzdové evidence. Budou analyzována data, a s ohledem na legislativu, její změny a vývoj, bude charakterizován průběh změn v daňových odvodech podnikatele. Bude zkoumáno, jakým způsobem se projeví změny v legislativě na konkrétních výstupech. Dále budou interpretovány výsledky této analýzy a prozkoumány možnosti, zda a jak lze daňovou zátěž podnikatele upravit, zda jsou využívány možnosti regulace výše povinných odvodů.

Aby bylo dosaženo cíle, budou v závěrečné části sumarizovány výsledky analýz, detekovány problematické oblasti a navrženo a diskutováno řešení zjištěných a specifikovaných problémů.

V průběhu celé tvorby práce budou dílčí výsledky konzultovány s vedoucí práce.

3 Teoretická východiska

3.1 Přehled daňových povinností a právní úprava

Zákonem č. 212/1992 Sb., ve znění p. p., o soustavě daní je stanoveno, které daně náleží do České daňové soustavy, viz tabulka č. 1. Daňová soustava je rozdělena na dvě základní části, na přímé a nepřímé daně.

Přímé daně, mezi něž patří daň z příjmů a daně majetkové, jsou charakteristické tím, že jejich plátcem je přímo poplatníkem. U nepřímých daní, tj. daň z přidané hodnoty a spotřební daně, je plátce a poplatník jiná osoba. Plátce je ten, kdo je státu povinen odvést daň, ale poplatníkem je v podstatě konečný spotřebitel. Nepřímé daně jsou vázány na výrobky nebo služby.

Zákonem č. 243/2000 Sb., ve znění p. p., o rozpočtovém určení se řídí rozdělení vybraných daní do státního rozpočtu a do obecních rozpočtů. Tento zákon je účinný od 01. 01. 2001, kdy nahradil do té doby platný zákon č. 576/1990 Sb., ve znění p. p., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí ČR.

Většina daní se podle daného algoritmu přerozděluje pro obce a kraje a do státního rozpočtu, pouze daň z nemovitých věcí přechází celá do obecních rozpočtů. Druhou výjimku tvoří daně z příjmů právnických osob placené kraji nebo obcemi, ty jsou též v plné výši součástí těch obcí a krajů, které daň odvedly.

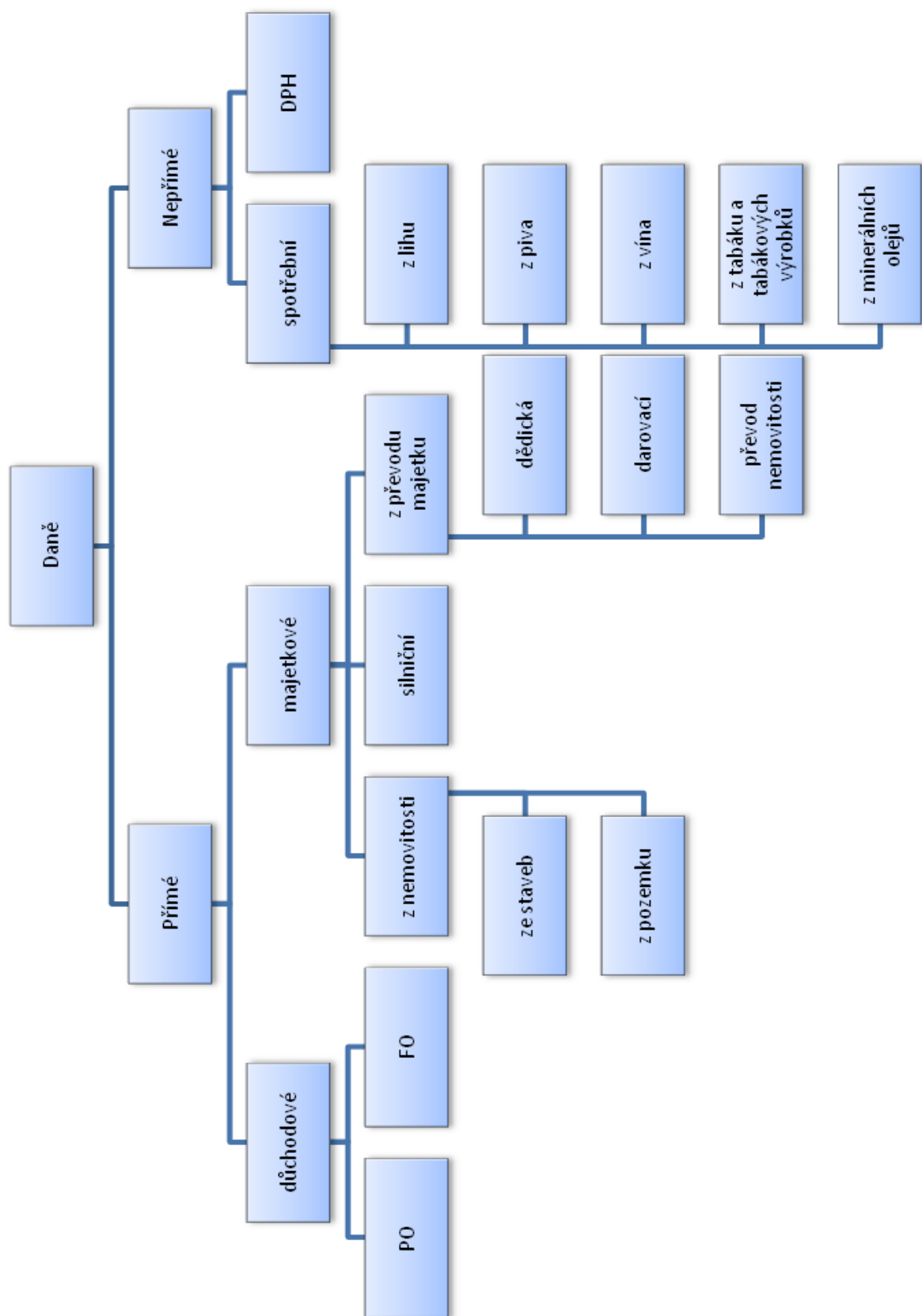
Schéma rozpočtového určení je uvedeno v příloze č. 1.

Zákon č. 337/1992 Sb., ve znění p. p., o správě daní a poplatků a od 01. 01. 2001 zákon č. 280/2009 Sb., ve znění p. p., daňový řád, upravuje postupy správců daní, práva a povinnosti daňových subjektů a třetích osob, které jim vznikají při správě daní.

Správa daně je postup, jehož cílem je správné zajištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady. Základem pro správné zjištění a stanovení daně je podání daňových tvrzení podaných daňovým subjektem.¹

¹ § 1 odstavec 1 až 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění p. p.

Tabulka č. 1: schéma rozdělení daňové soustavy ČR



Zdroj: <http://docplayer.cz/572095-Danova-soustava-cr-integrovana-stredni-skola-hlavackovo-nam-673-slany.html>

3.2 Definice základních pojmů

Vzhledem k zaměření této práce se budeme dále zabývat převážně ustanoveními týkajícími se zdanění fyzických osob.

• Daň

V ústavě České republiky v čl. 11 odst. 5 Listiny základních práv a svobod je zmiňováno, že zavedení daní a poplatků je možné výhradně zákonem. Nyní již zrušený zákon č. 337/1992 Sb., ve znění p. p., o správě daní a poplatků používal termín daň jako termín pro daně, poplatky, odvody, které jsou příjmem státního rozpočtu ČR², zálohy na tyto příjmy a odvody za porušení rozpočtové kázně, pokud šlo o příjmy veřejných rozpočtů nebo fondů. Zákon č.280/2009 Sb., ve znění p. p., daňový řád, který nahradil zákon o správě daní a poplatků, stanovuje pro své účely daň jako peněžité plnění, které zákon označuje jako daň, clo nebo poplatek nebo peněžité plnění, pokud zákon stanoví, že se při jeho správě postupuje podle tohoto zákona a nebo jde o plnění v rámci dělené správy.³

• Poplatník

Poplatníkem je osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony jsou přímo podrobeny dani. V některých případech je osoba poplatníka a plátce shodná, např. u daně z příjmů, daně z nemovitých věcí apod.

• Plátce daně

Plátce je osoba, která má povinnost daň vypočítat a v určité lhůtě odvést správci daně daň vybranou nebo sraženou poplatníkům.

Plátce daně je například u daně z přidané hodnoty, kdy poplatníky jsou spotřebitelé, a plátcem je obchodník.

• Uskutečněné plnění

Je plnění, které daňový subjekt uskuteční. Zjednodušeně řečeno, je to úkon, za který vydá fakturu a dostane zapláceno, například dodání zboží nebo služby.

² § 1 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění p. p.

³ § 2 odstavec 3 a 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění p. p.

- **Přijaté plnění**

Je naopak plnění, které daňový poplatník přijme. Je to úkon, za který fakturu obdrží, má povinnost zaplatit dodavateli.

- **Zisk**

Rozdíl mezi příjmy a výdaji. Rozdělujeme zisk před zdaněním, ze kterého nebyla odvedena daň z příjmu a zisk po zdanění.

- **Základ daně**

Vyjádření částky, která je použita pro výpočet daňové povinnosti. Základ daně může být dále upraven podle ustanovení jednotlivých zákonů, podle toho, které dani je základ daně zjišťován.

- **Elektronická podání podle legislativy účinné k 01. 01. 2016**

Podání pro finanční správu lze podle ustanovení zákona č. 280/2009 Sb., ve znění p. p., daňový řád, písemně, ústně do protokolu nebo datovou zprávou podepsanou uznávaným elektronickým podpisem, odeslanou prostřednictvím datové schránky nebo s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky.⁴ Přihlášku k registraci, oznámení o změně registračních údajů, řádné nebo dodatečné daňové tvrzení, tzv. formulářová podání, lze podat jen na tiskopise vydaném Ministerstvem financí⁵ nebo je lze učinit i datovou zprávou ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně odeslanou výše uvedeným způsobem.⁶

Má-li ovšem daňový subjekt nebo jeho zástupce zpřístupněnu datovou schránku, je povinen formulářová podání učinit pouze datovou zprávou ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně odeslanou výše uvedeným způsobem.⁷

Plátce daně z přidané hodnoty je povinen podat elektronicky na elektronickou adresu podatelny zveřejněnou správcem daně daňová přiznání nebo dodatečná daňová přiznání k DPH, hlášení

⁴ § 71 odstavec 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění p. p.

⁵ § 72 odstavec 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění p. p.

⁶ § 71 odstavec 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění p. p.

⁷ § 71 odstavec 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění p. p.

a přílohy k těmto podáním, přihlášku k registraci k dani z přidané hodnoty a oznámení o změně registračních údajů⁸ a dále je plátce povinen podat pouze elektronicky kontrolní hlášení.⁹

3.3 Základní povinnosti podnikatele

Pro popis bude použit příklad začínajícího drobného živnostníka.

3.3.1 Povolení a registrace

Občan ČR, fyzická osoba se rozhodne podnikat. Jedná se o bezúhonného občana, který má vzdělání a předpoklady podnikat v oboru, který si k podnikání zvolil.

Prvním počinem je získání oprávnění k podnikání. Na živnostenském úřadě, který má sídlo na městském úřadě s rozšířenou působností, podnikatel podá přihlášku a doloží potřebné doklady, například výpis z rejstříku trestů, doklad o dosaženém vzdělání apod. Má možnost vyplnit tzv. jednotný registrační formulář. Tím si usnadní začátek podnikání tak, že se nemusí sám přihlašovat na České správě sociálního zabezpečení a u zdravotní pojišťovny jako osoba OSVČ. Dále se prostřednictvím CRM zaregistruje na finanční úřad jako podnikající osoba. Nutno ovšem podotknout, že na živnostenském úřadu jsou poskytnuty, co se týče ostatních úřadů (sociální, zdravotní a finanční) spíše základní informace. Přihlásit se na všech úřadech je možno i osobně, popřípadě elektronicky, či vyplněný formulář zaslat poštou. Tiskopis přihláška k registrace pro fyzické osoby viz příloha č. 7.

Na živnostenském úřadě je vystaven živnostenský list a přiděleno IČO – identifikační číslo. Po zaregistrování na správě sociálního zabezpečení je podnikateli přiděleno číslo plátce, které má povinnost uvádět při styku s tímto úřadem. Zdravotní pojišťovna užívá jako identifikátor fyzické osoby rodné číslo. Finanční úřad vystaví rozhodnutí o registraci a daňovému subjektu přidělí DIČ – daňové identifikační číslo. Skladba DIČ se skládá z označení státu CZ a rodného čísla.

Od počátku podnikání má podnikatel povinnost vždy do 8. každého měsíce zaplatit alespoň minimální důchodové a zdravotní pojištění. Minimální záloha na pojistné se každý rok mění, je potřeba si výši platby hlídat.

⁸ § 101a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění p. p.

⁹ § 101c zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění p. p.

3.3.2 Přihlášení zaměstnance

Pokud se podnikatel rozhodne pro zaměstnání osoby do hlavního pracovního poměru, má opět mnoho zákonných povinností. Nyní nebude rozebírána možnost zaměstnání na dohodu o provedení práce, což se řídí poněkud jinými pravidly. Nejprve musí sebe přihlásit jako zaměstnavatele na ČSSZ a ZP. Opět od obou úřadů dostane číslo – identifikátor zaměstnavatele, které má povinnost uvádět při každém styku s úřadem v roli zaměstnavatele. Na ČSSZ musí dalším tiskopisem oznámit nástup konkrétního zaměstnance do pracovního poměru a doložit pracovní smlouvou. Stejně tak musí na ZP přihlásit nového zaměstnance. Zde je třeba myslet na to, že jako zaměstnavatel se přihlašuje u své zdravotní pojišťovny a zaměstnance u jeho pojišťovny s uvedením již zmíněného identifikátoru zaměstnavatele. Pokud má více zaměstnanců, posílá přihlášení na více pojišťoven, podle toho, kde jsou zaměstnanci ke svému zdravotnímu pojištění přihlášení. Dále se musí na finančním úřadě zaregistrovat k dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.

3.3.3 Registrace k dalším daním

Při každé další dani, ke které se chce nebo musí zaregistrovat, má povinnost vyplnit přihlášku k registraci, viz příloha č. 7. Pokud dojde ke změně nějakého registračního údaje, například je změno číslo účtu, musí se tato změna finančnímu úřadu oznámit prostřednictvím oznámení o změně registračních údajů.

Dalším tiskopisem, který bude podnikatele zajímat, je přihláška k registraci k dani z přidané hodnoty, viz příloha č. 8. Tato daň se jako jediná nepřihlašuje jednotným formulářem pro všechny ostatní daně, ale má svůj specifický tiskopis. K přihlášce k DPH je nutno doložit zdůvodnění, proč je žádáno o její registraci, například sepsáním podnikatelského záměru, doložením jeho financování, smlouvami s odběrateli či dodavateli, nebo fakturami z předchozího období. Finanční úřad posoudí, zda žádosti bude vyhověno, v kladném případě vystaví rozhodnutí o registraci k dani z přidané hodnoty. Automaticky je podnikatel zveřejněn v celostátním registru plátců, o kterém bude podrobněji psáno v dalších částech této práce.

3.3.4 Podání přehledů a pravidelné platby

● Každý měsíc

- zaplatit zálohu důchodové pojištění podnikatele
- zaplatit zálohu zdravotná pojištění podnikatele
- vypočítat mzdy a zaplatit zaměstnanci výplatu
- poslat přehled na správu sociálního zabezpečení a odvést pojistné za zaměstnance

- poslat přehledy na všechny zdravotní pojišťovny a odvést pojistné za zaměstnance
- zaplatit zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti
- podat daňové přiznání k dani z přidané hodnoty, viz příloha č. 4, a zaplatit daň (pokud není nadměrný odpočet)
- podat kontrolní hlášení k DPH, viz příloha č. 5, případně souhrnné hlášení při obchodním styku s jinými zeměmi

- **Každé čtvrtletí**

- zaplatit pojištění zaměstnavatele
- zaplatit zálohu silniční daně

- **Každý rok**

- podat přiznání k silniční dani, viz příloha č. 6, a případně uhradit nedoplatek
- v případě změny podat daňové přiznání k dani z nemovitostí a zaplatit ji
- dát zaměstnancům podepsat prohlášení poplatníka daně z příjmů FO ze závislé činnosti
- vystavit evidenční listy pro ČSSZ
- provést vyúčtování závislé činnosti na finanční úřad, popřípadě podat žádost o vrácení přeplatku na zálohách a ve výplatě vyúčtovat zaměstnancům
- podat daňové přiznání k dani z příjmů, viz příloha č. 3, a zaplatit daňovou povinnost
- podat přehled o příjmech na ČSSZ, viz příloha č. 9, dorovnat výši ročního pojistného a upravit výši zálohy na další rok
- podat přehled o příjmech na ZP, dorovnat výši ročního pojistného a upravit výši zálohy na další rok

4 Daň z příjmů

Základním zákonem, kterým se řídí vyměření daní z příjmů je zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění p. p. Tento zákon nabyl účinnosti dne 01. 01. 1993. Po dobu své platnosti byl mnohokrát novelizován.

4.1 Druhy příjmů podléhající dani z příjmů fyzických osob

V zákoně o daních příjmů jsou specifikovány v § 6 až 10 jednotlivé druhy příjmů fyzických osob, které podléhají zdanění.

4.1.1 Příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků - § 6 zákona č. 586/1992 Sb.

Jsou to příjmy z pracovněprávního, služebního, členského nebo obdobného poměru, v němž poplatník – zaměstnanec, při výkonu práce pro plátce příjmu – zaměstnavatele, je povinen dbát příkazů plátce. Také to jsou příjmy za práci členů družstev a společníků společností s ručením omezeným. Pod těmito příjmy se rozumějí příjmy pravidelné nebo jednorázové.¹⁰

4.1.2 Příjmy z podnikání a z jiné výdělečné činnosti - § 7 zákona č. 586/1992 Sb.

Příjmy z podnikání jsou příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, příjmy ze živnosti, příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů, podíly společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na tisku.

Příjmy z jiné výdělečné činnosti jsou příjmy z užití nebo poskytnutí práv průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, včetně práv příbuzných právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem a příjmy z výkonu nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním podle zvláštních předpisů. Základem daně u tohoto druhu příjmů, jsou příjmy snížené o výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu z podnikání.¹¹

4.1.3 Příjmy z kapitálového majetku - § 8 zákona č. 586/1992 Sb.

Příjmy z kapitálového majetku jsou podíly na zisku (dividendy), úroky a ostatní požitky z cenných papírů nebo účasti na společnostech s ručením omezeným a komanditních společnostech a podíly na zisku a obdobná plnění z členství v družstvech, podíly na zisku

¹⁰ § 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1993

¹¹ § 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1993

tichého společníka z účasti na podnikání. Dále jsou to úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a půjček z vkladů na běžných účtech, diskontní částky směnek a podobně.¹²

4.1.4 Příjmy z pronájmu - § 9 zákona č. 586/1992 Sb.

Příjmy z pronájmu jsou příjmy z pronájmu nemovitostí, bytů nebo jejich částí a příjmy z pronájmu movitých věcí, kromě příležitostného pronájmu.

Základem daně jsou tyto příjmy snížené o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení.¹³

4.1.5 Ostatní příjmy - § 10 zákona č. 586/1992 Sb.

Ostatní příjmy, při kterých dochází ke zvýšení majetku, jsou zejména příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného pronájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby, která není provozována podnikatelem, příjmy z prodeje vlastních nemovitostí nebo movitých věcí včetně cenných papírů, vypořádací podíl člena obchodní společnosti nebo člena družstva na likvidačním zůstatku při likvidaci společnosti nebo družstva, výhry v loteriích, sázkách a jiných podobných hrách a výhry z reklamních soutěží a slosování a další podobné příjmy, pokud nejsou osvobozeny.

Příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného pronájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby, která není provozována podnikatelem, jsou osvobozeny od daně z příjmů, pokud jejich úhrn u poplatníka nepřesáhne ve zdaňovacím období 6 000,- Kčs.¹⁴

4.2. Atributy daně z příjmů fyzických osob

• Poplatník daně z příjmů

Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby. Poplatníci jsou daňovými rezidenty České republiky, nebo daňovými nerezidenty. Poplatníci jsou daňovými rezidenty České republiky, pokud mají na území České republiky bydliště, nebo se zde obvykle zdržují. Daňoví rezidenti České republiky 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.

¹² § 8 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1993

¹³ § 9 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1993

¹⁴ § 10 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1993

Poplatníci jsou daňovými nerezidenty, pokud nejsou daňovými rezidenty. Mají daňovou povinnost, která se vztahuje jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky. Při čemž poplatníky obvykle zdržujícími se na území České republiky se považují ti, kdo se na území České republiky zdržují nejméně 183 dnů v kalendářním roce.¹⁵

• Předmět daně

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou příjmy ze závislé činnosti, příjmy z podnikání a z jiné výdělečné činnosti, příjmy z kapitálového majetku, příjmy z pronájmu a ostatní příjmy.¹⁶

• Zdroj příjmů

Za příjmy ze zdrojů na území České republiky se považují příjmy z činností vykonávaných ve stálé provozovně, příjmy ze závislé činnosti, vykonávané na území České republiky, příjmy z obchodního, technického nebo jiného poradenství, služeb, řídicí a zpracovatelské činnosti a obdobných činností, příjmy z úhrad od právnických či fyzických osob se sídlem na území České republiky.¹⁷

• Základ daně

Základem daně je částka, o kterou příjmy, s výjimkou příjmů osvobozených od daně, plynoucí poplatníkovi v kalendářním roce přesahují výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Základem daně u poplatníků, kteří účtují v soustavě podvojného účetnictví, je hospodářský výsledek a u poplatníků, kteří účtují v soustavě jednoduchého účetnictví je rozdíl mezi příjmy a výdaji.¹⁸

• Osvobozené příjmy

Některé druhy příjmů jsou od daně osvobozeny, to znamená, že se nezahrnují do základu daně. Mezi tyto osvobozené příjmy patří například příjmy z prodeje bytu nebo obytného domu za určitých podmínek, příjmy z prodeje movitých věcí mimo prodeje motorových vozidel, letadel, lodí a cenných papírů, nepřesahuje-li doba mezi nabytím a prodejem dobu jednoho roku. Dále jsou osvobozeny například příjmy z provozu malých

¹⁵ § 2 odstavec 1 a 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1993

¹⁶ § 3 odstavec 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1993

¹⁷ § 22 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1993

¹⁸ § 23 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1993

vodních elektráren, větrných elektráren, tepelných čerpadel, solárních zařízení, zařízení na výrobu bioplynu a podobně, a to v kalendářním roce, ve kterém byly uvedeny do provozu a následujících pěti letech.¹⁹

• Výdaje

Výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů dle § 7 zákona o DPFO se pro zjištění základu daně odečtou ve výši prokázané poplatníkem. Výdaji jsou také odpisy hmotného majetku, pojistné hrazené zaměstnavatelem a výdaje na sociální dávky poskytované místo dávek povinného pojištění, pojistné hrazené poplatníkem, pokud souvisí s příjmem, který je předmětem daně a další. Pokud poplatník neuplatní prokazatelně vynaložené výdaje, může uplatnit výdaje v různé výši, podle toho k jakému druhu příjmu se vztahuje.

Takové uplatnění výdajů je nazýváno paušální uplatnění výdajů.

Tabulka č. 2: procentuální vyjádření paušálních výdajů u příjmů dle § 7 zákona č. 358/1992 Sb., k 01. 01. 1993

| | |
|------|---|
| 50 % | z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství |
| 30 % | z příjmů z duševního vlastnictví |
| 30 % | z příjmů ze živnosti, z jiného podnikání podle zvláštních předpisů a příjmy z nezávislého podnikání |

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., vlastní zpracování

Také příjmy dle § 9 zákona o DPFO lze snížit o výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Pokud poplatník neuplatní prokazatelně vynaložené výdaje, může uplatnit paušální výdaje.

Tabulka č. 3: procentuální vyjádření paušálních výdajů u příjmů dle § 9 zákona č. 358/1992 Sb., k 01. 01. 1993

| | |
|------|---------------------|
| 20 % | z příjmů z pronájmu |
|------|---------------------|

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., vlastní zpracování

Od příjmů podle § 6, § 8 a § 10 zákona o DPFO nelze výdaje odečíst.

¹⁹ § 4 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1993

Některé výdaje nelze uznat pro daňové účely. Jsou to například výdaje na pořízení hmotného a nehmotného majetku a pozemků včetně splátek a úroků z úvěrů spojených s jejich pořízením, jsou-li součástí jejich pořizovací ceny, výdaje na zvýšení základního jmění včetně splátek půjček, placené pokuty a penále, výdaje na reprezentaci, výdaje na osobní spotřebu podnikatele a další.²⁰

• Sazba daně

Daň ze základu daně sníženého o nezdanitelnou část základu daně zaokrouhleného na celé stovky Kč dolů, se vypočte podle stanovených kritérií dle níže uvedené tabulky.

Tabulka č. 4: sazby daně k 01. 01. 1993

| ze základu daně | | daň | ze základu přesahujícího |
|-----------------|-----------|-------------------|--------------------------|
| od Kčs | do Kčs | | |
| 0 | 60 000 | 15% | |
| 60 000 | 120 000 | 9 000 Kčs + 20% | 60 000 Kčs |
| 120 000 | 180 000 | 21 000 Kčs + 25% | 120 000 Kčs |
| 180 000 | 540 000 | 36 000 Kčs + 32% | 180 000 Kčs |
| 540 000 | 1 080 000 | 151 200 Kčs + 40% | 540 000 Kčs |
| 1 080 000 | a výše | 367 200 Kčs + 47% | 1 080 000 Kčs |

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., vlastní zpracování

Jedná se o tzv. progresivní sazbu daně, kdy platí, že čím vyšší jsou příjmy, tím vyšší je daňová povinnost.²¹

• Nezdanitelná část základu daně

Zákonem umožněné snížení základu daně, ze kterého se pak nevypočte daňová povinnost. Jedná se o částku na poplatníka ve výši 20 400,- Kčs za rok, o 9 000 Kčs za každé vyživované dítě žijící ve společné domácnosti s poplatníkem, nejvýše však na čtyři děti. Dále se jedná o částku 12 000 Kčs ročně na manželku/manžela, žijící ve společné domácnosti, pokud nemá vlastní příjmy přesahující 20 400 Kčs za rok a další, méně využívané položky.²²

²⁰ § 24 a § 25 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1993

²¹ § 16 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1993

²² § 15 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1993

4.3 Další nástroje upravující výši daně z příjmů

• Odpisy hmotného majetku

Odpisy se stanovují pro hmotný a nehmotný majetek.

Hmotným majetkem jsou samostatné movité věci, popřípadě souhrny předmětů, jejichž vstupní pořizovací cena je vyšší než 10 000,- Kčs a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok, budovy a stavby, pěstitelské celky trvalých porostů, základní stádo a další přesně specifikovaný majetek.

Nehmotným majetkem jsou předměty práv z průmyslového vlastnictví, projekty a programové vybavení a jiné poskytování technické nebo podobné znalosti, jejichž vstupní cena je vyšší než 20 000,- Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok, a zřizovací náklady.

Odpisovaný majetek se v prvním roce odpisování, tzn. v roce pořízení majetku, zařadí do odpisové skupiny. Každá odpisová skupina má určenou dobu odpisování a odpisové sazby pro výpočet výše ročního odpisu, který lze uplatnit do výdajů v jednotlivých letech doby odpisování.²³

• Položky odčitatelné od základu daně

Od základu daně lze odečíst ztrátu, která vznikla v předchozích pěti zdaňovacích obdobích.²⁴

• Sleva na dani

Poplatníkům daně z příjmů se snižuje daň o částku 7 500,- Kčs za každého pracovníka se změněnou pracovní schopností a o částku 22 500,-Kčs za každého pracovníka se změněnou pracovní schopností s těžším postižením.²⁵

²³ § 26 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1993

²⁴ § 34 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1993

²⁵ § 35 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1993

4.4 Novelizace

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění účinném ke dni 01. 01. 2016 byl již 144 krát novelizován. Což samo o sobě svědčí o nejasné situaci a v některých případech i nejasném konceptu daně z příjmů.

V této práci budou popsány pouze změny, které mají významnější dopad na vyměrování a výpočet daně z příjmů. V novelách jsou upravovány například podmínky pro osvobození některých příjmů, jsou upřesňovány termíny, k dalším změnám došlo také kvůli nutnosti sjednotit daňové zákony po přijetí Nového občanského zákoníku. Některé novely byly, dá se říci, pouze kosmetickými úpravami.

Změny v zákoně o DPFO účinné od 01. 01. 1994

Již v prvním roce účinnosti zákona, tj. v průběhu roku 1993, byl zákon o DPFO pětkrát novelizován. Došlo k mnoha drobným změnám, které pro tuto práci nejsou podstatné. Kromě jiných, došlo ke změně názvu české měny z Koruny československé na Korunu českou.

Jednou z výraznějších změn byla úprava paušální částky výdajů, které lze uplatnit na příjmy plynoucí ze živnosti z původních 30% na 25%.²⁶

Tabulka č. 5: procentuální vyjádření paušálních výdajů u příjmů dle § 7 k 01. 01. 1994

| | |
|------|---|
| 50 % | z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství |
| 30 % | z příjmů z duševního vlastnictví |
| 25 % | z příjmů ze živnosti, z jiného podnikání podle zvláštních předpisů a příjmy z nezávislého podnikání |

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., vlastní zpracování

Byla také upravena sazba daně pro nejvyšší základ daně, z původních 47% na 44%.²⁷

²⁶ § 8 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1994

²⁷ §16 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1994

Tabulka č. 6: sazba daně k 01. 01. 1994

| ze základu daně | | daň | ze základu přesahujícího |
|-----------------|-----------|------------------|--------------------------|
| od Kč | do Kč | | |
| 0 | 60 000 | 15% | |
| 60 000 | 120 000 | 9 000 Kč + 20% | 60 000 Kč |
| 120 000 | 180 000 | 21 000 Kč + 25% | 120 000 Kč |
| 180 000 | 540 000 | 36 000 Kč + 32% | 180 000 Kč |
| 540 000 | 1 080 000 | 151 200 Kč + 40% | 540 000 Kč |
| 1 080 000 | a výše | 367 200 Kč + 44% | 1 080 000 Kč |

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., vlastní zpracování

Změny k datu účinnosti 01. 01. 1996

• Spolupracující osoba

Příjmy dosažené při podnikání nebo jiné samostatně výdělečné činnosti provozované za spolupráce druhého z manželů a výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení se rozdělují tak, aby podíl připadající na spolupracujícího manžela nečinil více jak 50%. V ostatních případech spolupráce manžela a ostatních osob žijících v domácnosti s poplatníkem se příjmy rozdělují na spolupracující osoby tak, aby jejich podíl na společných příjmech a výdajích činil v úhrnu nejvýše 30%, U spolupracujícího manžela a dalších spolupracujících osob musí být přitom výše podílu na společných příjmech a výdajích stejná.

Příjmy a výdaje nelze rozdělovat na děti až do ukončení jejich povinné školní docházky a na děti a manžela, pokud jsou uplatňovány jako osoby vyživované.²⁸

• Nezdánitelná část základu daně

Novela zvyšuje částku, o kterou se snižuje základ daně, na poplatníka na 26 400,- Kč za rok, na 13 200 Kč za každé vyživované dítě žijící ve společné domácnosti s poplatníkem, nejvýše však na čtyři děti.²⁹

²⁸ § 13 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1996

²⁹ § 15 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1996

• Sazba daně k 01. 01. 1996

Výrazně se změnila sazba daně a rozsah intervalů pro výpočet daňové povinnosti.³⁰

Tabulka č. 7: sazba daně

| ze základu daně | | daň | ze základu přesahujícího |
|-----------------|---------|------------------|--------------------------|
| od Kč | do Kč | | |
| 0 | 84 000 | 15% | |
| 84 000 | 144 000 | 12 600 Kč + 20% | 84 000 Kč |
| 144 000 | 204 000 | 24 000 Kč + 25% | 144 000 Kč |
| 204 000 | 564 000 | 39 600 Kč + 32% | 204 000 Kč |
| 564 000 | a výše | 154 800 Kč + 44% | 564 000 Kč |

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., vlastní zpracování

• Výdaje

Do výdajů lze nyní zahrnout i zaplacenou daň z nemovitostí, a to i v případě, že bude zaplacená za původního poplatníka při změně vlastnických práv k nemovitosti, zaplacená daň z převodu nemovitostí, a to i v případě, bude-li zaplacená ručitelem za původního vlastníka a zaplacené poplatky vztahující se k činnostem, z nichž příjmy podléhají dani, dále silniční daň, jakož i další daně s výjimkou uvedenou v § 25 zákona o DPFO.³¹

• Odpisy

Mění se výše pořizovací ceny, kdy je nutno pořizovaný hmotný a nehmotný majetek odepisovat. U hmotného majetku se částka zvyšuje na 20 000,-Kč a u nehmotného majetku se částka zvyšuje na 40 000,- Kč.³²

• Položky odčitatelné od základu daně

Prodlužuje se doba, po kterou lze od základu daně odečíst ztrátu z minulých období. Z předchozích pěti let je doba prodloužena na sedm zdaňovacích období následujících bezprostředně po období, za které se ztráta vyměřuje.³³

³⁰ § 16 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1996

³¹ § 24 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1996

³² § 26 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1996

³³ § 34 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1996

- **Sleva na dani**

Poplatníkům se zvyšuje částka, o kterou lze snížit daň za každého pracovníka se změněnou pracovní schopností na 9 000,- Kč a částka za každého pracovníka se změněnou pracovní schopností s těžším postižením na 32 000,- Kč.³⁴

- **Minimální výše daně**

Byl zaveden institut minimální výše daně. Daň se nepředepíše a neplatí, pokud její výše nepřesáhne 100,- Kč nebo celkové zdanitelné příjmy nečiní u fyzické osoby více než 6 000,- Kč. To neplatí, vybírá-li se daň nebo zálohy na daň srážkou.³⁵

Změny k datu účinnosti 01. 01. 1997

- **Ostatní příjmy - § 10 zákona o DPFO**

Je upravena částka, kdy je příjem z příležitostných činností nebo z příležitostného pronájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby, která není provozována podnikatelem, osvobozen od daně z příjmů, pokud jejich úhrn u poplatníka nepřesáhne ve zdaňovacím období 10 000,- Kč.³⁶

- **Nezdanitelná část základu daně**

Opět se zvyšuje nezdanitelná část základu daně na poplatníka na částku 28 800,- Kč, na vyživované dítě na částku 14 400,- Kč a na manželku 16 800,- Kč, pokud její příjmy nedosahují výše 28 800,- Kč ročně.

Jako dar na zdravotnické účely se hodnota jednoho odběru krve bezpříspěvkového dárce oceňuje částkou 2 000,- Kč.³⁷

- **Sazba daně**

Byla upravena sazba daně.

³⁴ § 35 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1996

³⁵ § 38 b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1996

³⁶ § 10 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1997

³⁷ § 15 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1997

Tabulka č. 8: sazba daně k 01. 01. 1997

| ze základu daně | | daň | ze základu přesahujícího |
|-----------------|---------|------------------|--------------------------|
| od Kč | do Kč | | |
| 0 | 84 000 | 15% | |
| 84 000 | 168 000 | 12 600 Kč + 20% | 84 000 Kč |
| 168 000 | 252 000 | 29 400 Kč + 25% | 168 000 Kč |
| 252 000 | 756 000 | 50 400 Kč + 32% | 252 000 Kč |
| 756 000 | a výše | 211 680 Kč + 40% | 756 000 Kč |

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., vlastní zpracování

Změny k datu účinnosti 01. 01. 1998

• Nezdaniitelná část základu daně

Zvyšuje se nezdaniitelná část základu daně na poplatníka na částku 32 040,- Kč, na vyživované dítě na částku 18 000,- Kč a na manželku 18 240,- Kč, pokud její příjmy nedosahují výše 32 040,- Kč ročně.³⁸

Nově je možno od základu daně odečíst částku, která se rovná úrokům zaplaceným za zdaňovací období z úvěru ze stavebního spoření nebo z hypotečního úvěru ze stavebního spoření nebo hypotečního úvěru poskytnutého a užitého poplatníkem na financování bytových potřeb. Bytovými potřebami se rozumí získání bytu, výstavba nebo koupě stavby pro bydlení a získání stavebního pozemku za účelem výstavby pro bydlení nebo stavebního pozemku, na kterém se nachází stavba pro bydlení, změna, modernizace a údržba bytu, stavby pro bydlení nebo její části a stavební úprava nebytového prostoru na byt. Bytová potřeba se musí nacházet na území České republiky.³⁹

• Sazba daně

Daň ze základu daně sníženého o nezdaniitelnou část základu daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celá sta Kč dolů se vypočítá dle sazby v tabulce uvedené níže.⁴⁰

³⁸ § 15 odstavec 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1998

³⁹ § 15 odstavec 10 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1998

⁴⁰ § 16 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1999

Tabulka č. 9: sazba daně k 01. 01. 1998

| ze základu daně | | daň | ze základu přesahujícího |
|-----------------|---------|------------------|--------------------------|
| od Kč | do Kč | | |
| 0 | 91 440 | 15% | |
| 91 440 | 183 000 | 13 716 Kč + 20% | 91 440 Kč |
| 183 000 | 274 200 | 32 028 Kč + 25% | 183 000 Kč |
| 274 200 | 822 600 | 54 828 Kč + 32% | 274 200 Kč |
| 822 600 | a výše | 230 316 Kč + 40% | 822 600 Kč |

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., vlastní zpracování

• **Minimální výše daně**

Zvyšuje se částka celkových zdanitelných příjmů, kdy se nepředepisuje a neplatí daň u fyzické osoby na 10 000,- Kč.⁴¹

Změny k datu účinnosti 01. 01. 1999

• **Nezdanitelná část základu daně**

Zvyšuje se nezdanitelná část základu daně na poplatníka na částku 34 920,- Kč, na vyživované dítě na částku 21 600,- Kč a na manželku 19 884,- Kč, pokud její příjmy nedosahují výše 34 920,- Kč ročně.⁴²

• **Sazba daně**

Došlo k další úpravě sazby daně.

Tabulka č. 10: sazba daně k 01. 01. 1999

| ze základu daně | | daň | ze základu přesahujícího |
|-----------------|-----------|------------------|--------------------------|
| od Kč | do Kč | | |
| 0 | 102 000 | 15% | |
| 102 000 | 204 000 | 15 300 Kč + 20% | 102 000 Kč |
| 204 000 | 312 000 | 35 700 Kč + 25% | 204 000 Kč |
| 312 000 | 1 104 000 | 62 700 Kč + 32% | 312 000 Kč |
| 1 104 000 | a výše | 316 140 Kč + 40% | 1 104 000 Kč |

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., vlastní zpracování

⁴¹ § 38 b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1998

⁴² § 15 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 1999

Změny k datu účinnosti 01. 01. 2000

• Nezdánitelná část základu daně

Novým institutem je odpočet platby příspěvků poplatníkem na 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 na penzijní připojištění se státním příspěvkem poplatníkem ve zdaňovacím období sníženému o 6 000,-Kč. Maximální částka, kterou lze takto odečíst za zdaňovací období, je 12 000,- Kč.⁴³

• Sazba daně

Tabulka č. 11: sazba daně k 01. 01. 2000

| ze základu daně | | daň | ze základu přesahujícího |
|-----------------|---------|-----------------|--------------------------|
| od Kč | do Kč | | |
| 0 | 102 000 | 15% | |
| 102 000 | 204 000 | 15 300 Kč + 20% | 102 000 Kč |
| 204 000 | 312 000 | 35 700 Kč + 25% | 204 000 Kč |
| 312 000 | a výše | 62 700 Kč + 32% | 312 000 Kč |

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., vlastní zpracování

Změny k datu účinnosti 01. 01. 2001

V této novele se kromě jiného, upravují pravidla pro uplatnění výpočtu daně paušální částkou u příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti, procentuální výše uplatněných výdajů zůstává stejná.

• Nezdánitelná část základu daně

Opět dochází ke zvýšení nezdánitelné části základu daně na poplatníka na částku 38 040,- Kč, na vyživované dítě na částku 23 520,- Kč a na manželku 21 720,- Kč, pokud její příjmy nedosahují výše 38 040,- Kč ročně.⁴⁴

⁴³ § 15 odstavec 12 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 2000

⁴⁴ § 15 odstavec 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 2001

Nově lze od základu daně za zdaňovací období odečíst poplatníkem zaplacené pojistné na zdaňovací období na soukromé životní pojištění na základě pojistné smlouvy uzavřené mezi poplatníkem jako pojistníkem a pojišťovnou za předpokladu, že výplata pojistného plnění (důchodu nebo jednorázového plnění) je ve smlouvě sjednána až po 60 měsících od uzavření smlouvy a současně nejdříve v kalendářním roce, v jehož průběhu dosáhne poplatník věku 60 let. Maximální částka, kterou lze podle tohoto ustanovení odečíst za zdaňovací období činí v úhrnu 12 000,- Kč.⁴⁵

• Sazba daně

Tabulka č. 12: sazba daně k 01. 01. 2001

| ze základu daně | | daň | ze základu přesahujícího |
|-----------------|---------|-----------------|--------------------------|
| od Kč | do Kč | | |
| 0 | 109 200 | 15% | |
| 109 200 | 218 400 | 16 380 Kč + 20% | 109 200 Kč |
| 218 400 | 331 200 | 38 220 Kč + 25% | 218 400 Kč |
| 331 200 | a výše | 66 420 Kč + 32% | 331 200 Kč |

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., vlastní zpracování

• Sleva na dani

Poplatníkům se zvyšuje částka, o kterou lze snížit daň za každého pracovníka se změněnou pracovní schopností na 18 000,- Kč a částka za každého pracovníka se změněnou pracovní schopností s těžším postižením na 60 000,- Kč.⁴⁶

Změny k datu účinnosti 01. 01. 2004

• Minimální základ daně

U poplatníka s příjmy podle § 7 odstavce 1 musí základ daně činit alespoň 50% částky, která se stanoví jako součin všeobecného vyměřovacího základu podle zákona o důchodovém pojištění za kalendářní rok, který o dva roky předchází zdaňovacímu období, přepočítacího koeficientu podle zákona o důchodovém pojištění pro úpravu tohoto všeobecného základu a počtu kalendářních měsíců, v jejichž průběhu poplatník provozoval podnikatelskou činnost

⁴⁵ § 15 odstavec 13 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 2001

⁴⁶ § 35 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 2001

nebo jinou samostatně výdělečnou činnost. Tento minimální základ daně se nesnižuje o položky odčitatelné od základu daně, tedy především nelze snížit o ztrátu z předchozích období.⁴⁷

Z tohoto ustanovení vyplývá, že každý podnikatel, kromě přesně specifikovaných výjimek, kdy mohou být použita ustanovení o slevách na dani apod., zaplatí alespoň minimální daňovou povinnost. Výpočet daňové povinnosti se nijak neliší od předchozích let, pouze pokud by vypočtený daňový základ byl nižší než zákonem stanovený minimální základ daně, použije se pro výpočet daňové povinnosti minimální základ daně.

• **Nezdanitelná část základu daně**

Dochází ke zvýšení nezdanitelné části základu daně na vyživované dítě na částku 25 560,- Kč, ostatní položky tohoto ustanovení zůstávají nezměněné.⁴⁸ Nově lze od základu daně odečíst zaplacené členské příspěvky člena odborové organizace této organizaci podle jejích stanov. Takto lze odečíst částku do výše 1,5 % zdanitelných příjmů, maximálně však do výše 3 000,- Kč.⁴⁹

• **Minimální výše daně**

Došlo ke zvýšení částek, pro určení minimální výše daně. Daň se nepředepíše a neplatí, pokud její výše nepřesáhne 200,- Kč nebo celkové zdanitelné příjmy nečiní fyzické osoby více než 15 000,- Kč. To neplatí, vybírá-li se daň nebo zálohy na daň srážkou.⁵⁰

Změny k datu účinnosti 01. 01. 2005

• **Výpočet daně ze společného zdanění manželů**

Manželé, kteří jsou poplatníky a vyživují alespoň jedno dítě žijící s nimi ve společné domácnosti, mohou uplatnit výpočet daně ze společného základu daně. Společné zdanění mohou manželé uplatnit i v případě, že jeden z nich neměl příjmy, které jsou předmětem daně podle zákona o dani z příjmů.

⁴⁷ § 7c zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 2004

⁴⁸ § 15 odstavec 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 2004

⁴⁹ § 15 odstavec 14 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 2004

⁵⁰ § 38 b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 2004

Společným základem daně se rozumí součet dílčích základů daně podle § 6 až § 10 zákona o DPFO u obou manželů, snížený o nezdánitelné části základu daně za oba manžele. Nezdánitelné části základu daně může uplatnit i ten z manželů, který neměl zdanitelné příjmy.⁵¹

Změny k datu účinnosti 01. 01. 2006

• Změna ve výši paušálních výdajů

Došlo k výrazné změně v uplatnění paušálních výdajů. Neuplatní-li poplatník výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, může uplatnit výdaje ve výši podle níže uvedené tabulky.

Tabulka č. 13: procentuální vyjádření paušálních výdajů u příjmů dle § 7 k 01. 01. 2006

| | |
|------|--|
| 80 % | z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství |
| 60 % | z příjmů ze živností řemeslných |
| 50 % | z příjmů ze živností, s výjimkou živností řemeslných |
| 40 % | z příjmů z jiného podnikání podle zvláštních předpisů nebo příjmy z práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, apod. |

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., vlastní zpracování

• Sazba daně

Daň ze základu daně sníženého o nezdánitelnou část základu daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celá sta Kč dolů se vypočte podle kritérií dle níže uvedené tabulky.⁵²

Tabulka č. 14: sazby daně k 01. 01. 2006

| ze základu daně | | daň | ze základu přesahujícího |
|-----------------|---------|-----------------|--------------------------|
| od Kč | do Kč | | |
| 0 | 121 200 | 12% | |
| 121 200 | 218 400 | 14 544 Kč + 19% | 121 200 Kč |
| 218 400 | 331 200 | 33 012 Kč + 25% | 218 400 Kč |
| 331 200 | a výše | 61 4012Kč + 32% | 331 200 Kč |

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., vlastní zpracování

⁵¹ § 13a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 2005

⁵² § 16 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 2006

• **Nezdanitelná část základu daně**

Je zrušeno ustanovení § 15 o nezdanitelné části základu daně, kdy bylo možno odečíst od základu daně položku na poplatníka, na vyživované děti, manželku a další případy. Toto ustanovení je nahrazeno rozšířením slev na dani.

• **Sleva na dani**

Poplatníkům se vypočtená daň za zdaňovací období snižuje o částku:

- 7 200,- Kč na poplatníka
- 4 200,- Kč na manželku žijící s poplatníkem v domácnosti, pokud nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 38 040,- Kč⁵³
- 6 000,- Kč na každé vyživované dítě žijící s ním v domácnosti. Slevu na vyživované děti na dani může poplatník uplatnit až do výše daňové povinnosti vypočtené za zdaňovací období.

Pokud je nárok na daňové zvýhodnění vyšší než daňová povinnost, je vzniklý rozdíl daňovým bonusem. Poplatník může daňový bonus uplatnit, to znamená, že mu bude vyplacen.⁵⁴

Změny k datu účinnosti 01. 01. 2008

• **Minimální základ daně**

Jednou z větších změn bylo zrušení minimálního základu daně. Toto ustanovení zaručovalo, až na přesně stanovené výjimky, že podnikající osoby byly povinny odvést daňovou povinnost alespoň z minimálního základu.

• **Společné zdanění manželů**

Další novelizací, platnou od roku 1998, bylo zrušení společného zdanění manželů. Celé ustanovení, tedy § 13a byl v zákoně zrušen. Tento institut pro zdaňovací období roku 2008 již není možno uplatnit.

Změny k datu účinnosti 01. 01. 2009

• **Sazba daně**

Daň ze základu daně sníženého o nezdanitelnou část základu daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celá sta Kč dolů činí 15 %.⁵⁵ Tímto ustanovením se přechází s takzvaného progresivního zdanění na rovnou daň.

⁵³ § 35 ba zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 2006

⁵⁴ § 35 c zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 2006

⁵⁵ § 16 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 2009

• Sleva na dani

Velmi výrazně se zvyšují částky, o které se poplatníkům snižuje vypočtená daň za zdaňovací období o částku:

- 24 840,- Kč na poplatníka
- 24 840,- Kč na manželku žijící s poplatníkem v domácnosti, pokud nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 38 040,- Kč.⁵⁶

Taktéž se zvyšuje částka na každé vyživované dítě žijící s ním v domácnosti na výši 10 680,-Kč, při čemž vyplácení daňových bonusů zůstává zachováno.⁵⁷

Změny k datu účinnosti 01. 01. 2010

• Změna ve výši paušálních výdajů

Změnilo se zařazení druhů příjmů do procentuálního vyčíslení odpočtu výdajů:⁵⁸

Tabulka č. 15: procentuální vyjádření paušálních výdajů u příjmů dle § 7 k 01. 01. 2010

| | |
|------|--|
| 80 % | z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů ze živností řemeslných |
| 60 % | z příjmů ze živnosti, s výjimkou živností řemeslných |
| 40 % | z příjmů z jiného podnikání podle zvláštních předpisů nebo příjmy z práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, apod. |

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., vlastní zpracování

• Sleva na dani

Zvyšuje se částka na každé vyživované dítě žijící s poplatníkem v domácnosti na výši 11 604,-Kč, při čemž vyplácení daňových bonusů zůstává zachováno.⁵⁹

Změny k datu účinnosti 01. 01. 2011

• Sleva na dani

Zajímavou změnou účinnou od 01. 01. 2011, je snížení slevy na dani na poplatníka na 23 640,- Kč. Je to jediná novelizace, kdy došlo ke snížení slevy na dani na poplatníka, potažmo i předchozího institutu odečitatelné položky od základu daně na poplatníka.

⁵⁶ § 35 ba zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 2009

⁵⁷ § 35 c zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 2009

⁵⁸ § 7 odstavec 9 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 2010

⁵⁹ § 35 c zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 2010

Nicméně hned následující rok, tedy s účinností od 01. 01. 2012 je sleva na dani vrácena zpět na částku 24 840,- Kč.⁶⁰

Změny k datu účinnosti 01. 01. 2013

• Sleva na dani

Další novelizací tohoto ustanovení je omezení možnosti uplatnit slevy na dani na poplatníka. Daň se nesnižuje o částku 24 840,- Kč u poplatníka, který k 1. lednu zdaňovacího období pobírá starobní důchod z důchodového pojištění.⁶¹

Změny k datu účinnosti 01. 01. 2014

V souvislosti s rekodifikací soukromého práva (nový občanský zákoník) došlo k zásadní změně terminologie. Na to navazují rozsáhlé změny v zákoně o dani z příjmů. Převážně jde ale o změny, které na přímé vyměření daňové povinnosti pro fyzické osoby nemají zásadní vliv.

Změny k datu účinnosti 01. 01. 2015

• Sleva na dani

Bylo zrušeno ustanovení, kdy poplatník, který pobírá starobní důchod z důchodového pojištění, nemohl uplatnit slevu na dani ve výši 24 840,- Kč na poplatníka.⁶² Tato změna byla přijata se zpětnou účinností od 01. 01. 2014, tedy všichni, jež se tato změna týkala, mohli podáním dodatečného daňového přiznání zpětně slevu uplatnit.

4.5 Výpočet daně a vyplnění přiznání z příjmů fyzických osob dle platné právní úpravy k 01. 01. 2016

Prvním krokem před vyplněním daňového přiznání (tiskopis viz příloha č. 3) je kompletace veškerých podkladů.

Zpracováním přílohy 1 a 2 k přiznání k dani z příjmů fyzických osob zjistíme dílčí základy daně pro příjmy z podnikatelské činnosti, tj. samostatné činnosti (§ 7 zákona DPFO), z kapitálového majetku (§ 8), příjmy z nájmu (§ 9) a ostatní příjmy (§ 10).

⁶⁰ § 35 ba zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 2011

⁶¹ § 35 ba zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 2013

⁶² § 35 ba zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném k 01. 01. 2015

Z tiskopisů „potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň a daňové zvýhodnění“ od všech zaměstnavatelů (ze zaměstnání), vypočteme úhrn příjmů ze závislé činnosti, úhrn povinného pojistného. Součtem těchto dvou úhrnů je dílčí základ daně ze závislé činnosti (§ 6). Součtem všech dílčích základů daně, získáme celkový základ daně. Z něj je možno odečíst ztrátu z podnikání, která vznikla v předcházejících zdaňovacích obdobích, podle zásad zákona o dani z příjmů. Základ daně se zaokrouhlí na celé stovky korun dolů a vypočte se daň ve výši 15% základu daně.

Nyní se vypočítají celkové slevy na dani. K základní slevě na dani na poplatníka ve výši 24 840,- Kč, která se vždy uplatňuje v plné výši, se přičtou další slevy, na které má poplatník nárok. Jedná se o slevu ve výši 24 840,- Kč na dani na manžela či manželku, jejichž příjmy nedosahují výše 68 000,- Kč za zdaňovací období, pokud je manžel držitelem průkazu ZTP/P sleva na dani se zvyšuje, sleva na invaliditu a další slevy dle § 35 až § 35d zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů.

Dalším krokem je vyčíslení zvýhodnění na vyživované děti. Z manželů uplatňuje toto zvýhodnění vždy jen jeden z rodičů. Daňové zvýhodnění je možno uplatnit pouze za období, kdy na něj vzniká nárok a částka se počítá podle počtu měsíců, ve kterých je nárok možno uplatnit. Daňové zvýhodnění se zvyšuje na děti, jež jsou držiteli průkazu ZTP/P.

Pokud je zvýhodnění na děti vyšší než daňová povinnost, vyplácí se poplatníkovi formou daňových bonusů.

Posledním krokem výpočtu je sečtení záloh na dani sražených zaměstnavatelem a ostatních zaplacených záloh na daň z příjmu a zjištění přeplatku či nedoplatku na dani z příjmů.

5 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty je nepřímou daní univerzálního typu, tzn., že se vybírá (kromě přesně stanovených výjimek) v cenách všeho zboží, všech poskytovaných služeb, duševních práv, pronájmů nemovitostí a dalších uskutečněných plnění za úplatu nebo bezúplatně.

Daň z přidané hodnoty byla poprvé zavedena již v roce 1954 ve Francii.

5.1 Princip daně z přidané hodnoty

DPH je daní nepřímou a mnohofázovou, což se projevuje tak, že výběr daně je rozložen mezi jednotlivé články výrobního řetězce (plátce), prostřednictvím kterých je daň odváděna státu. Tím, kdo skutečně nese daňové břemeno, jsou poplatníci, tedy koneční spotřebitelé.

Daň z přidané hodnoty spočívá v odvedení daně pouze z rozdílu ceny mezi vstupy a výstupy, tedy z toho, o kolik se cena zboží na každém stupni výrobního procesu zvýší, kolik je k hodnotě přidáno. Daňový subjekt platí dodavatelům cenu včetně této daně a sám dostává zaplacenou za zboží včetně této daně. Do státního rozpočtu pak odvede rozdíl mezi obdrženou a zaplacenou daní, případně mu může daň být vrácena jako nadměrný odpočet.

V tabulce č. 16 je uveden názorný přehled, jak probíhá tvorba cen a odvodů DPH na jednotlivých fázích výrobního procesu v případě, že na všech stupních výroby jsou plátcí DPH.

Tabulka č. 16: schéma postupu zdaňování DPH

| | 1. stádium výroby (pokácení stromu) | 2. stádium výroby (zpracování dřeva) | 3. stádium výroby (výroba nábytku) | konečný spotřebitel (domácnost) |
|---|--|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| počáteční cena bez DPH | 0,- | 100,- | 300,- | 605,- |
| počáteční cena včetně DPH | 0,- | 121,- | 364,- | |
| přidaná hodnota | 100,- | 200,- | 300,- | |
| cena s marží (po výrobním procesu) | 100,- | 300,- | 600,- | |
| DPH při prodeji | 21,- | 63,- | 126,- | |
| celková cena při prodeji včetně DPH | 121,- | 364,- | 726,- | |
| DPH odvedeno do státního rozpočtu | 21,- | 42,- (63 – 21) | 63,- (126 -63) | |
| celkem bylo na DPH odvedeno 126,- Kč (21 + 42 + 63), což odpovídá 21% ze součtu přidaných hodnot 600,- Kč (100 + 200 + 300) | | | | |

Zdroj: KOHOUTKOVÁ, Alena. SVÁTKOVÁ, Slavomíra. a kolektiv. *Příručka pro daňové poplatníky*. 1.vydání. Praha: TRIZONIA, 1993. ISBN 80-85573-08-3., vlastní zpracování

Pokud se plátcem DPH stane podnikatel, jenž poskytuje služby pro nepodnikatele, je pro něj daň z přidané hodnoty velmi nevýhodná. Daň z přidané hodnoty, kterou v rámci plateb za své služby vyinkasuje od svých klientů, musí odvést státu. Klient – neplátce si ale na druhé straně nemůže uplatnit nárok na odpočet DPH a tedy se pro něj přijatá služba stává dražší o výši DPH, což je nyní ve většině případů o 21%. Podnikatel – plátce se stává oproti poskytovatelům služeb, kteří nejsou plátcem výrazně méně konkurenceschopným.

Být plátcem DPH je v některých případech ale i výhodné. Například, pokud podnikatel poskytuje služby, na které se vztahuje snížená sazba DPH a zároveň nakupuje materiál se základní sazbou.

Pro podnikatele, který obchoduje převážně s plátcí DPH, je také výhodnější, pokud se plátcem DPH stane. Pokud si při nákupu materiálu uplatní odpočet DPH, pro výrobu a výpočet své ceny vychází ze snížených nákladů právě o uplatněné DPH. V konečné kalkulaci je levnější, než neplátce DPH, který musí při kalkulaci počítat s náklady na materiál včetně DPH, tedy vyššími. Toto je v podstatě důvod, proč si někteří podnikatelé žádají na Finančním úřadě o dobrovolnou registraci plátce DPH.

5.2 Rozbor právní úpravy

Zákon č. 588/1992 Sb., ve znění p. p., o dani z přidané hodnoty, byl účinný od 01. 01. 1993 a platný do 30. 04. 2004. Dnem 01. 05. 2004, tedy dnem vstupu České republiky do EU, nabyl účinnosti zákona č. 235/2004 Sb., ve znění p. p., o dani z přidané hodnoty.

Původní právní úprava v zásadě odpovídala předpisům Evropské unie, bylo ale potřeba sjednotit množství dílčích odlišností a názvosloví s legislativou ostatních zemí tak, aby byla harmonizace zákona o DPH s právem EU ukončena nejpozději dnem vstupu ČR do spojené Evropy.

Oba zákony o DPH byly několikrát novelizovány, ale v zásadě se jednalo o implementace změn sazeb, o technické změny, které měly napomoci upřesnění a jednoznačnému výkladu některých ustanovení nebo opravovaly chyby v zákoně.

● Předmět daně

Předmětem DPH je dodání zboží za úplatu a poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku, pořízení zboží z jiného členského státu za úplatu uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani nebo právnickou osobou nepovinnou k dani, pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani a dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.⁶³

⁶³ § 2 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění p. p.

• Osoby podléhající/povinné dani

Osoba podléhající dani je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti.⁶⁴

• Plátcí

Plátcem se stane podnikající osoba po splnění určitých podmínek. Jsou dvě základní skupiny, jak lze plátce DPH rozdělit. Plátce je buď ze zákona, nejčastěji se jím stane překročením obrátu ve výši, která je zákonem stanovena, anebo se stane dobrovolným plátcem DPH.

Podmínky pro vznik povinnosti být plátcem ze zákona se v průběhu existence zákonů o DPH měnily. V tabulce č. 17 je uvedeno jejich shrnutí tak, jak byly novelizovány.

Tabulka č. 17: přehled platnosti podmínek pro povinnou registraci k DPH

| období | výše obrátu, po jehož překročení se stává plátcem DPH | maximální doba, za kterou je obrátu dosaženo |
|-------------|---|--|
| 1993 - 1994 | 1 500 000,- Kč | 3 měsíce |
| 1995 - 2003 | 750 000,- Kč | 3 měsíce |
| 2004 | 2 000 000,- Kč | 12 měsíců |
| 2005 - 2016 | 1 000 000,- Kč | 12 měsíců |

Zdroj: zákon č. 5886/1992 Sb. a zákon č. 235/2004 Sb., oba ve znění p. p., vlastní zpracování

• Identifikované osoby

Novějším institutem v zákoně o DPH je identifikovaná osoba. Jedná se o změnu, které je účinná od 01. 01. 2013. Osoba povinná k dani, která není plátcem, se stává identifikovanou osobou, pokud v tuzemsku pořizuje zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně, nebo která přijímá služby v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku apod. Lze zjednodušeně říci, že identifikovaná osoba je „plátce“ do zahraničí.

⁶⁴ § 5 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění p. p.

• Místo plnění

Správné stanovení místa plnění je zásadní ve vztahu k placení a odvádění DPH v ekonomických činnostech s jinými zeměmi, jak s Evropskou unií, tak i se třetími zeměmi.

• Sazba

Sazba daně je procentuální část základu daně. V ČR byly vždy ustanoveny dvě sazby, tzv. základní a snížená. Od 01. 01. 2015 je ustanovena ještě druhá snížená sazba. Zákonem je stanoveno, které zdanitelné plnění podléhá pod jakou sazbu.

V roce 1993 do snížené sazby patřila většina služeb, základní potraviny, tepelné energie, a stavební práce a do základní sazby patřila většina zboží. V dnešní době, kdy je tolik diskutována sazba DPH pro stravovací služby v souvislosti se zavedením elektronické evidence tržeb je zajímavé podotknout, že ač naprostá většina služeb od roku 1993 podléhala snížené sazbě, ve výjimkách, které podléhali sazbě základní, jsou právě i tyto stravovací služby.

Postupně se příslušnost zdanitelných plnění k sazbám měnila. V současné právní úpravě se podstatně snížil počet služeb podléhajících snížené sazbě. Velkou změnou bylo například zařazení stavebních prací pod základní sazbu. Do první snížené sazby i nadále patří potraviny, dále zdravotnické prostředky, ortopedické pomůcky apod. Do druhé snížené sazby jsou zařazeny některé druhy mlýnských výrobků, léky a knihy, které splňují daná kritéria.

Tabulka č. 18: přehled platnosti sazeb DPH

| období | sazba daně | |
|---------------------|------------|-------------------------|
| | základní | snížená |
| 1993 - 1994 | 23% | 5% |
| 1995 – 30. 04. 2004 | 22% | 5% |
| 01. 05. 2004 - 2007 | 19% | 5% |
| 2008 - 2009 | 19% | 9% |
| 2010 - 2011 | 20% | 10% |
| 2012 | 20 % | 14% |
| 2013 - 2014 | 21% | 15% |
| 2015 - 2016 | 21% | 15 %, druhá snížená 10% |

Zdroj: zákon č. 5886/1992 Sb. a zákon č. 235/2004 Sb., oba ve znění p. p., vlastní zpracování

• Základ daně

Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátcе daně za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění.⁶⁵

• Kontrolní hlášení

Od 01. 01. 2016 vstoupila po bouřlivých debatách a jednáních na naší politické scéně, v platnost novela, která ustanovuje povinnost všem plátcům daně podávat kromě daňového přiznání i tzv. kontrolní hlášení ve lhůtě shodné se lhůtou pro podání daňového přiznání. Jedná se podrobný přehled uskutečněných a přijatých plnění, včetně označení plátců.

5.3 Postup při výpočtu DPH a vyplnění přiznání

Prvním krokem ke zjištění daňové povinnosti (tiskopis viz příloha č. 4), popřípadě nadměrného odpočtu, je zjištění základu daně. Veškerá uskutečněná i přijatá zdanitelná plnění je nutno posoudit, zda nejsou osvobozena a zda je místo plnění v České republice. Musí být rozdělena podle výše sazby, pod kterou podléhá. Jednotlivé základy daně pro všechny sazby daně (základní, snížená a druhá snížená) se sečtou zvlášť, stejně tak se sečtou i výše nároků na odpočet a daňových povinností.

Vypočte se rozdíl mezi nárokem na odpočet u přijatých plnění a povinností odvést DPH u uskutečněných plnění. Pokud je výsledek kladné číslo, jedná se o nadměrný odpočet a bude vrácen plátcі DPH, pokud vyjde číslo záporné, jedná se o daňovou povinnost a musí být plátcem daně odvedena na účet finančního úřadu v termínu shodném pro podání daňového přiznání.

5.4 Celostátní registr plátců DPH

Česká finanční správa zřídila a volně zpřístupnila na internetu registr plátců DPH. Zde si kdokoli může po zadání DIČ prohlédnout a zkontrolovat, zda je toto DIČ opravdu registrováno k dani z přidané hodnoty, zda tento plátcе není nespolehlivý plátcе, zda má zveřejněn bankovní účet, jenž uvádí na fakturách.

⁶⁵ § 36 odstavec 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění p. p.

Pro ověření zveřejněného účtu je registr plátců používán velice často. Jedná se totiž o záležitost ustanovenou v zákoně o DPH, tzv. ručení příjemce zdanitelného plnění. Příjemce zdanitelného plnění ručí také (kromě jiného) za nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud je úplata za toto plnění poskytnuta zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na jiný účet než účet poskytovatele zdanitelného plnění, který je správcem daně zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup.⁶⁶ Příklad záznamu v celostátním registru plátců je zobrazen v příloze č. 2.

Příklad zobrazení informací o plátcích v registru plátců DPH viz příloha č. 1.

⁶⁶ § 109 odstavec 2 písmeno c) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění p. p.

6 Další daně a poplatky

Kromě daně z příjmů a daně z přidané hodnoty mají podnikatelé v některých případech povinnost platit i další daně. Například silniční daň, daň z nemovitých věcí, spotřební daně a další.

Spotřební daně jsou vázány na přesně specifikované druhy zboží, jako jsou tabákové výrobky, víno, pivo, líh, minerální oleje. Vyměření, odvody a kontrola spotřebních daní není v kompetenci finančních úřadů, ale celní správy. Tato práce se dále spotřebním daním nebude věnovat.

6.1 Silniční daň

Cílem zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, je zdanění užívání pozemních komunikací. Výnos této daně náleží celý do státního rozpočtu a je použit na opravy, údržbu a výstavbu komunikací v ČR.

Podnikatel fyzická osoba má v podstatě na vybranou, pokud vozidlo není vloženo do majetku firmy. Může se rozhodnout, že své soukromé vozidlo bude používat pro podnikání, tím se stává poplatníkem silniční daně a má povinnost platit daň. Zároveň mu vzniká právo uplatnit do daňových výdajů veškeré výdaje na provoz automobilu. Pokud se rozhodne, že nebude platit silniční daň, nemůže si ze základu daně odečítat žádné výdaje související s vozidlem, ani když by cesta, kterou vykonává, s podnikáním souvisela. Sama silniční daň je odečitatelným výdajem. Daňové přiznání je zobrazeno v příloze č. 6.

Silniční daň je velkou zátěží pro autobazary. V roce 2013 došlo ke změně legislativy a autobazary mají povinnost všechna vozidla, která mají v nabídce k prodeji vlastnit. Nesmějí pouze zprostředkovat prodej. Z tohoto vyplývá povinnost za všechny automobily odvést daň byt' i za jeden měsíc. S tím je spojena vysoká zátěž nejen finanční, ale též administrativní.

● Předmět daně

Předmětem daně silniční jsou silniční motorová vozidla registrovaná nebo provozovaná v České republice a používaná k podnikatelské činnosti.⁶⁷

⁶⁷ § 2 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění p. p.

Některá vozidla jsou od silniční daně osvobozena. Jedná se především o vozidla diplomatických misí, o linkovou vnitrostátní dopravu, vozidla ozbrojených sil a také vozidla na elektrický nebo hybridní pohon.

- **Poplatník**

Poplatníkem je ten, kdo je zapsán v technickém průkazu jako vlastník vozidla nebo zaměstnavatel, pokud vyplácí zaměstnanci cestovní náhrady za použití svého vozidla.

- **Základ daně**

Základem daně je u osobních automobilů zdvihový objem motoru, u ostatních vozidel a návěsů je to kombinace počtu náprav a největší povolené hmotnosti na nápravy v tunách.⁶⁸

- **Sazba daně**

Sazba daně pro osobní automobily se pohybuje v rozmezí od 1 200,- Kč do 4 200,- Kč za rok v závislosti na základu daně. U ostatních vozidel to je od 1 800,- Kč do 50 400,- Kč za rok v závislosti na základu daně. Sazba daně se snižuje o danou, procentuálně vyjádřenou část v případě, že se jedná o nové vozidlo do devíti let stáří od první registrace.

Novelou od roku 2008 je možno sazbu daně snížit o procentuální část sazby u nových vozidel. Prvních 36 měsíců stáří vozidla je snížení o 48%, dalších 36 měsíců se sazba snižuje o 40% a po dobu dalších 36 měsíců o 25% sazby, což je snížení dost podstatné.

6.2 Daň z nemovitých věcí

Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí je rozdělen do dvou částí. Daň z pozemků a daň ze staveb.

Daň z nemovitých věcí je poměrně důležitou položkou například pro zemědělce. Dalším výrazným výdajem se může stát například pro podnikatele, který má například rozsáhlé výrobní haly.

⁶⁸ § 5 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění p. p.

• Předmět daně

Předmětem daně z nemovitých věcí jsou pozemky na území České republiky, mimo taxativně jmenované výjimky, jako jsou například pozemky zastavěné zdanitelnou stavbou, pozemky, které jsou vodní plochou, kromě chovných rybníků, pozemky určené pro obranu státu a podobně.⁶⁹

Předmětem daně ze staveb jsou stavby, pokud jsou stavbami ve smyslu zákona č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí, a jednotky, pokud se nachází na území České republiky.

• Poplatník daně

Poplatníkem daně je v převážné většině vlastník pozemku, u pozemků evidovaných v katastru nemovitostí zjednodušeným způsobem je poplatníkem pachtýř.

Poplatníkem daně ze staveb a jednotek je vlastník zdanitelné stavby nebo jednotky.⁷⁰

• Základ daně

Základem daně z pozemků pro ornou půdu, chmelnice, vinice, ovocné sady, zahrady a trvalé travní porosty je skutečná výměra pozemku v m² vynásobená průměrnou cenou půdy stanovenou ve vyhlášce. Vyhlášku o cenách půdy vydává každoročně Ministerstvo zemědělství.

Základem daně u pozemků hospodářských lesů a rybníků s intenzivním chovem ryb je skutečná výměra pozemku v m² vynásobená částkou 3,80Kč. U ostatních pozemků je základem daně skutečná výměra pozemku.

Základem daně ze staveb a jednotek u zdanitelné stavby je výměra zastavěné plochy v m², u jednotky je to výměra podlahové plochy vynásobená koeficientem 1,22 nebo 1,2 podle toho, zda je součástí jednotky pozemek, který přesahuje výměru jednotky.

⁶⁹ § 2 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění p. p.

⁷⁰ § 3 a § 8 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění p. p.

- **Sazba daně**

Sazby daně z pozemků i ze staveb jsou dány zákonem o dani z nemovitých věcí. V tabulce č. 19 je uveden jejich přehled platný podle úplného znění zákona k 01. 01. 2016.

Tabulka č. 19: přehled sazeb daně z nemovitých věcí

| | | |
|---|------------------------|-------------------------|
| orná půda, chmelnice, vinice, ovocné sady, zahrady | 0,75% | |
| louky, trvalé travní porosty, hospodářské lesy, rybníky s chovem ryb | 0,25% | |
| nádvoří, zastavěné plochy | 0,20 Kč/m ² | |
| stavební pozemky* | 2,00 Kč/m ² | |
| ostatní plochy | 0,20 Kč/m ² | |
| zpevněné plochy užívané k podnikání | zemědělství | 1,00 Kč/m ² |
| | průmysl | 5,00 Kč/m ² |
| obytné domy a budovy a příslušenství* | 2,00 Kč/m ² | |
| chaty, budovy pro rodinnou rekreaci a příslušenství | 6,00 Kč/m ² | |
| garáže | 8,00 Kč/m ² | |
| ostatní stavby | 6,00 Kč/m ² | |
| ostatní jednotky* | 2,00 Kč/m ² | |
| stavby pro podnikání | zemědělství | 2,00 Kč/m ² |
| | průmysl | 10,00 Kč/m ² |
| | ostatní podnikání | 10,00 Kč/m ² |

Zdroj: zákon č. 338/1992 Sb., ve znění p. p., vlastní zpracování

* sazba daně se násobí koeficientem podle počtu obyvatel

- **Koeficient podle počtu obyvatel**

Sazba daně se násobí koeficientem podle počtu obyvatel. Tento koeficient je stanoven zákonem.

Tabulka č. 20: koeficient podle počtu obyvatel

| | |
|-----|--|
| 1,0 | v obcích do 1 000 obyvatel |
| 1,4 | v obcích nad 1 000 obyvatel do 6 000 obyvatel |
| 1,6 | v obcích nad 6000 obyvatel do 10 000 obyvatel |
| 2,0 | v obcích nad 10 000 obyvatel do 25 000 obyvatel |
| 2,5 | v obcích nad 25 000 obyvatel do 50 000 obyvatel |
| 3,5 | v obcích nad 50 000 obyvatel, ve statutárních městech, ve Františkových Lázních, Luhačovicích, Mariánských Lázních a Poděbradech |
| 4,5 | v Praze |

Zdroj: zákon č. 338/1992 Sb., ve znění p. p., vlastní zpracování

6.3 Důchodové a zdravotní pojištění

Podnikatel má povinnost ze svých příjmů přispívat do sociálních a zdravotních fondů ČR. Důchodové i zdravotní pojištění vychází z přehledu zdanitelných příjmů a výdajů, respektive z jejich rozdílu, tedy daňového základu.

• Důchodové pojištění

Vyměřovacím základem pro výpočet pojistného je polovina daňového základu. Pokud je vyměřovací základ nižší než minimální základ, použije se minimální vyměřovací základ. Pojistné se vypočte jako 29,2 % z vyměřovacího základu. Obdobně se pak vypočítá výše měsíční zálohy na příští rok, kterou má pak podnikatel povinnost platit až do dalšího ročního vyúčtování.

• Zdravotní pojištění

Vyměřovacím základem je také polovina daňového základu. Pokud je vyměřovací základ menší než minimální, pro výpočet pojistného se použije minimální základ. Pojistné se vypočte jako 13,5% z vyměřovacího základu. I zde se pak vypočítá výše měsíční zálohy, která ale nesmí být menší než minimální zdravotní pojištění podnikatele.

Tabulka č. 21: přehled minimálních záloh pojistného

| rok | minimální výše zdravotního pojištění | minimální výše sociálního pojištění |
|----------------|---|--|
| 1993 | 297 | 396 |
| 1994 | 297 | 333 |
| 1995 | 297 | 333 |
| 1996 | 338 | 370 |
| 1997 | 338 | 415 |
| 1998 | 358 | 437 |
| 1999 do 30.06. | 439 | 452 |
| od 01.07. | 486 | |
| 2000 do 30.06. | 540 | 467 |
| Od 01.07. | 608 | |
| 2001 | 675 | 489 |
| 2002 | 770 | 526 |
| 2003 | 837 | 548 |
| 2004 | 1 071 | 997 |
| 2005 | 1143 | 1192 |
| 2006 do 31.03. | 1218 | 1394 |
| od 01.04. | 1272 | |
| 2007 | 1360 | 1491 |
| 2008 | 1456 | 1596 |
| 2009 | 1590 | 1720 |
| 2010 | 1601 | 1731 |
| 2011 | 1670 | 1807 |
| 2012 | 1697 | 1836 |
| 2013 | 1748 | 1890 |
| 2014 | 1752 | 1894 |
| 2015 | 1797 | 1943 |
| 2016 | 1823 | 1972 |

Zdroj: VZP, ČSSZ, vlastní zpracování

6.4 Zaměstnavatelé – důchodové a zdravotní pojištění zaměstnanců

Nyní budou podrobně popsány platby, které odvádí zaměstnavatel za své zaměstnance. Zaměstnanec má v pracovní smlouvě dohodnutou výši hrubé mzdy. Je jedno, zda se jedná o úkolovou nebo hodinovou mzdu. Hrubá mzda je součet základní mzdy, příplatků, osobní ohodnocení, odměn apod.

Hrubá mzda se zvýší o 34%, což je součet důchodového a zdravotního pojištění, které za zaměstnance platí zaměstnavatel. Tím se získá superhrubá mzda. Superhrubá mzda je základ pro výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti.

Daň je ve výši 15%. Od této vypočítané daně se odečtou slevy na dani. Základní slevou na dani je částka 24 840,- Kč na poplatníka. Další slevy na dani již v této práci byly popsány. Slevy je nutno přepočítat na částku za jeden měsíc. Takto vyjde konečná záloha na daň ze závislé činnosti.

Od hrubé mzdy se odečte záloha na daň a pojistné, které ze své mzdy hradí zaměstnanec, což je 6,5% z hrubé mzdy na důchodové pojištění a 4,5% z hrubé mzdy na zdravotní pojištění. Výsledek je konečná čistá mzda, kterou zaměstnanec dostane vyplacenu.

6.5 Porovnání zaměstnavatelé x zaměstnanci

Na důchodovém pojištění je zaměstnavatelem a zaměstnancem dohromady odvedeno 31,5% a na zdravotním pojištění 13,5%, tedy dohromady 45% z hrubé mzdy zaměstnance.

U zaměstnavatele, tedy podnikatele, je sociální a zdravotní pojištění počítáno jako procentuální část z vyměřovacího základu, tj. jedné poloviny daňového základu. Dá se odvodit, že 29,2% z poloviny daňového základu u sociálního pojištění je 14,6% z celého daňového základu. U zdravotního pojištění to je 13,5% z poloviny daňového základu, tedy 6,75 % z celého daňového základu. Dohromady je odvedeno 21,35% z daňového základu.

Další velice diskutabilní záležitostí je výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti. Sazba daně z příjmů je u podnikatele – zaměstnavatele stejně jako u zaměstnance shodně 15%. Co ale není shodné, je základ, ze kterého je daňová povinnost vypočítána.

Připomeňme si, že daňový základ je rozdíl příjmů a výdajů, tedy zisk podnikatele. Zaměstnanec nemá možnost si svou hrubou mzdu, jinak řečeno zisk, snížit o výdaje. Naopak, jeho základ pro výpočet daně se provádí ze superhrubé mzdy. Je vypočtena z částky, kterou zaměstnanec nikdy nevydělal. Jak jinak to lze nazvat, než umělé zvýšení daňové povinnosti.

6.5.1 Porovnání zaměstnanec a osoba samostatně výdělečně činná

Cílem tohoto porovnání, je zjistit, kolik bude odvedeno státu na povinném pojistném a daních z příjmů, pokud bude fyzická osoba zaměstnancem a pokud bude osobou samostatně výdělečně činnou, za předpokladu, že jejich čistý roční příjem bude shodný.

Pro názorné vysvětlení výpočtu čisté mzdy, v případě, že je fyzická osoba zaměstnancem, použijeme hrubou mzdu 25 000,- Kč:

| | | |
|---|---|---|
| hrubá mzda: | 25 000,- Kč | |
| + 25% | 6 250,- Kč | důchodové pojistné hrazené zaměstnavatelem |
| + 9 % | 2 250,- Kč | zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem |
| tj. celkem 34% pojistné placené zaměstnavatelem | | |
| = | 33 500,- Kč | superhrubá mzda |
| z toho 15% | 5 025,- Kč | daňová povinnost |
| - | 2 070,- Kč | sleva na dani za poplatníka |
| = | 2 955,- Kč | záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti |
| pojistné hrazené zaměstnancem: | | |
| zdravotní | 1 125,- Kč | 4,5% z hrubé mzdy |
| důchodové | 1 625,- Kč | 6,5% z hrubé mzdy |
| čistá mzda dopočet: | 25 000,- Kč | hrubá mzda |
| | - 1 125,- Kč | zdravotní pojistné zaměstnance |
| | - 1 625,- Kč | sociální pojistné zaměstnance |
| | - 2 955,- Kč | záloha na daň |
| celkem čistá mzda: | 19 295,- Kč za měsíc, tj. 231 540,- Kč za rok | |
| celkem odvody: | 14 205,- Kč za měsíc, tj. 170 460,- Kč za rok | |

Za zaměstnance, pokud má hrubou mzdu 25 000,- Kč, je za rok na důchodovém a zdravotním pojištění a dani z příjmu ze závislé činnosti odvedeno celkem 170 460,- Kč, čistá roční mzda činí 231 540,- Kč.

V případě osoby samostatně výdělečně činné, je výpočet plateb sociálního a zdravotního pojištění a daně z příjmů, tak aby byl čistý příjem shodný se zaměstnancem z předchozího příkladu, následující:

| | | |
|--------------------------------|--------------|-------------------------------|
| rozdíl mezi příjmy a výdaji: | 325 000,- Kč | zisk, daňový základ |
| daň 15% | 48 750,- Kč | |
| - sleva na dani za poplatníka: | 24 840,- Kč | |
| daňová povinnost celkem: | 23 910,- Kč | |
| důchodové pojištění: | 47 450,- Kč | 29,2% z ½ daňového základu |
| zdravotní pojištění: | 21 938,- Kč | 13,5% z 12 daňového základu |
| odvody celkem: | 93 298,- Kč | důch.+ zdrav. pojištění + daň |
| čistý příjem: | 231 702,- Kč | |

Pokud bude mít OSVČ čistý roční zisk, po odečtení všech povinných odvodů, 231 702,- Kč, bude výše odvodů činit 93 298,- Kč.

Pokud má tedy OSVČ a zaměstnanec stejný čistý roční příjem ve výši cca 231 500,- Kč, jsou odvody za zaměstnance 170 460,- Kč a za podnikatele 93 298,- Kč. Rozdíl je zásadní. Pro drobné podnikatele je zde vidět zřejmý důvod, proč se brání zaměstnávání osob a raději volí v České republice nedovolený způsob spolupráce mezi osobami samostatně výdělečně činnými, kdy jedna OSVČ vykonává pro druhou OSVČ běžné a pravidelné činnosti, kdy první OSVČ splňuje znaky zaměstnance, tzv. Švarc systém.

7 Praktická část

7.1 Vývoj na Finančním úřadě

Pro názorný příklad byla použita databáze Finančního úřadu pro Ústecký kraj, Územní pracoviště v Libochovicích

7.1.1 Daň z příjmů

V jednotlivých letech se počet poplatníků podávajících přiznání k dani z příjmů fyzických osob mění. Z databáze územního pracoviště byly zpracovány podklady o poplatnících podávajících daňové přiznání k dani z příjmů podle jednotlivých druhů příjmů podle zákona o dani z příjmů a jejich základ daně.

V tabulce č. 22 je přehled počtu poplatníků, kteří v letech 1996 až 2014 podali daňové přiznání k dani z příjmů podle § 7 a § 8 zákona o daních z příjmů, tedy příjmy ze samostatně výdělečné činnosti a příjmy z kapitálového majetku, a zároveň je zde vyčíslen daňový základ v milionech korun v takto podaných přiznáních.

Tabulka č. 22: přehled podaných příznání a základů daně dle jednotlivých příjmů

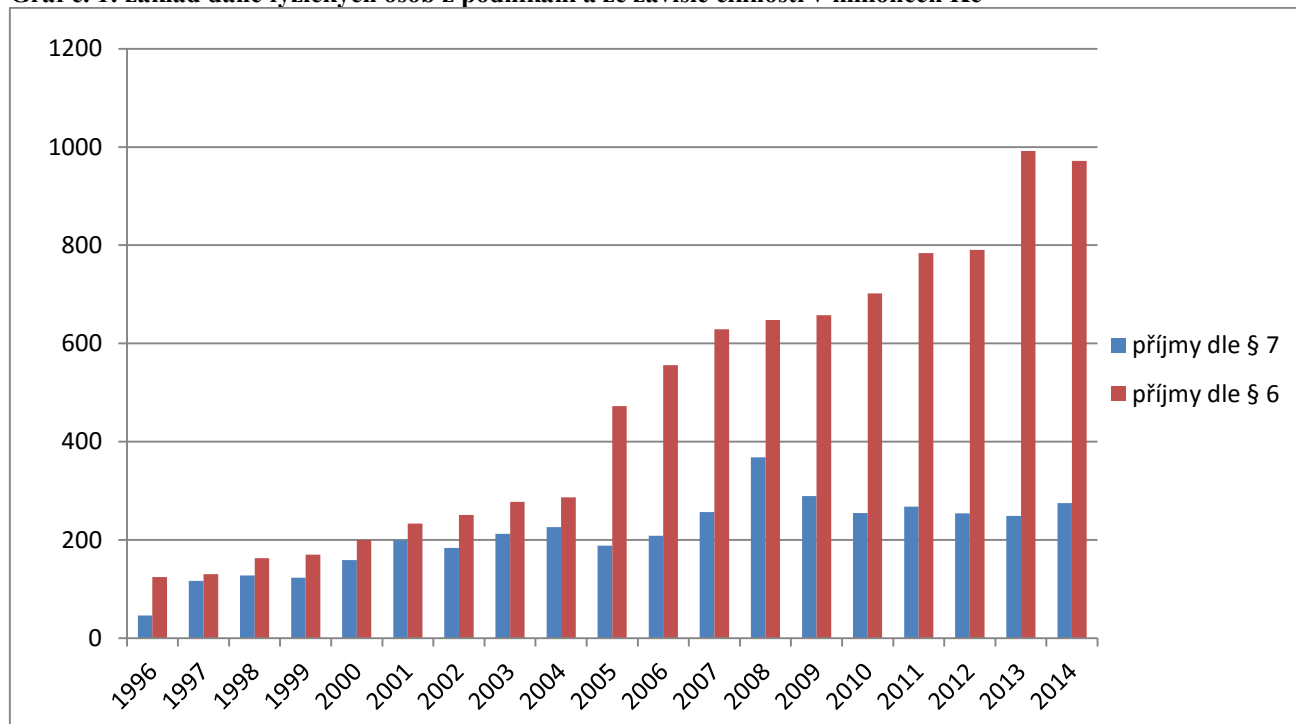
| rok | příjmy dle §6 | | příjmy dle §7 | |
|------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------|
| | počet podaných příznání | základ daně v milionech Kč | počet podaných příznání | základ daně v milionech Kč |
| 1996 | 1177 | 124,165 | 1921 | 46,267 |
| 1997 | 1150 | 130,086 | 2053 | 116,662 |
| 1998 | 1273 | 162,874 | 2147 | 127,757 |
| 1999 | 1342 | 169,891 | 2262 | 122,896 |
| 2000 | 1408 | 200,188 | 2320 | 159,026 |
| 2001 | 1476 | 233,128 | 2385 | 199,691 |
| 2002 | 1565 | 251,069 | 2388 | 184,028 |
| 2003 | 1591 | 277,772 | 2446 | 212,299 |
| 2004 | 1550 | 286,657 | 2368 | 225,803 |
| 2005 | 2431 | 472,164 | 2270 | 188,334 |
| 2006 | 2806 | 555,611 | 2211 | 208,669 |
| 2007 | 3011 | 628,746 | 2243 | 256,885 |
| 2008 | 1808 | 647,880 | 2265 | 368,091 |
| 2009 | 1944 | 657,524 | 2270 | 289,582 |
| 2010 | 2018 | 701,946 | 2146 | 254,854 |
| 2011 | 2245 | 783,943 | 2278 | 267,802 |
| 2012 | 2159 | 790,209 | 2226 | 253,863 |
| 2013 | 2677 | 991,801 | 2178 | 248,811 |
| 2014 | 2621 | 971,650 | 2109 | 274,869 |

Zdroj: databáze finančního úřadu, vlastní zpracování

V letech 2005 až 2007 bylo účinné ustanovení o společném zdanění manželů. V těchto letech znatelně stoupl počet podaných daňových příznání k dani z příjmů fyzických osob. Zároveň ale základ daně podle § 7, tedy ze samostatné činnosti nestoupl, zatímco základ daně podle § 6, tedy příjmy ze závislé činnosti se podstatně zvýšil. Z tohoto lze usoudit, že bylo ve velké míře využito možnosti společného zdanění manželů u zaměstnanců, které přineslo pokles celkově odvedené daně z příjmů.

Graf č. 1 znázorňuje výši základu daně podaných daňových přiznání v jednotlivých letech z příjmů ze závislé činnosti - §6 a ze samostatné činnosti - § 7 v milionech korun.

Graf č. 1: základ daně fyzických osob z podnikání a ze závislé činnosti v milionech Kč



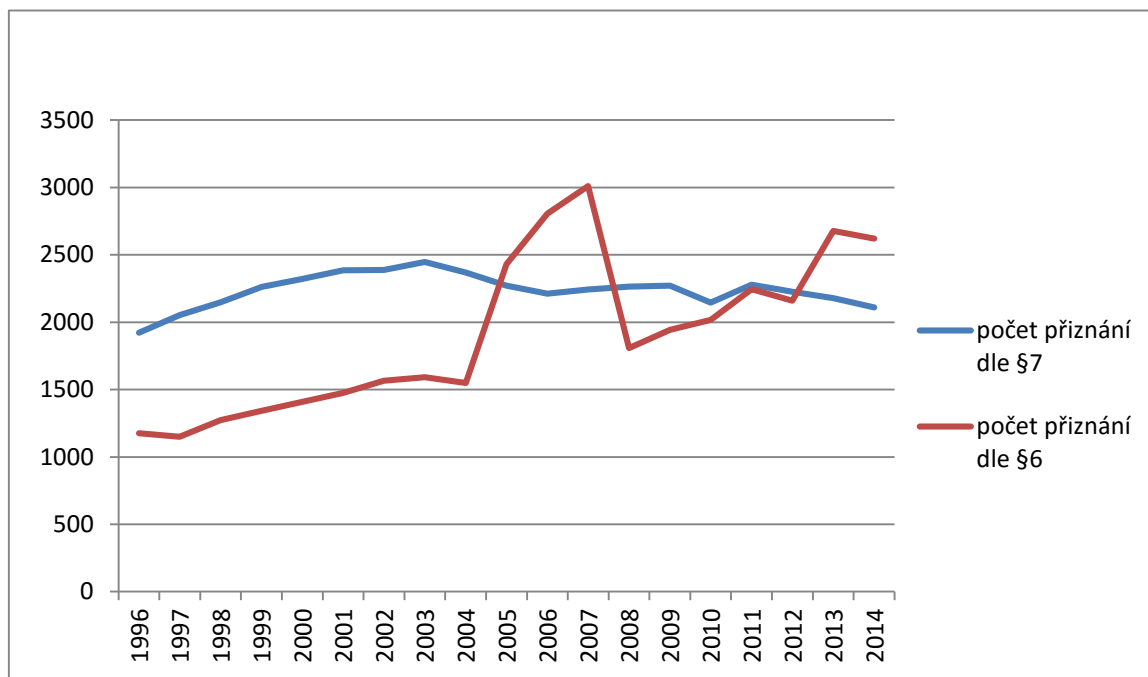
Zdroj: databáze finančního úřadu, vlastní zpracování

Jak je z grafu č. 1 patrné, na konci devadesátých let se výše základu zaměstnaných osob a ze samostatné činnosti skoro rovnala. Zatímco v posledních letech se základ daně z příjmů podle § 6 výrazně zvýšil, v roce 2013 je to skoro čtyřnásobek základu daně z podnikání. V roce 1996 byl základ daně zaměstnanců podávajících přiznání přibližně 124 milionů, v roce 2013 to bylo 992 milionů. Hladina výše základu u samostatné činnosti se výrazněji zvýšila v roce 2008, ale v průměru se od roku 2000 stále pohybuje kolem dvou set milionů.

V grafu č. 2 je znázorněn počet podaných přiznání podle § 6 a § 7. Je zajímavé, že větší výkyvy v počtu podaných přiznání, například v roce 2007 velký nárůst přiznání podle § 6 a pak prudký pokles počtu podaných přiznání v roce 2008, nekorresponduje s výší daňového základu v těchto letech. Daňový základ v obou letech jen mírně narostl. Jinak řečeno, v roce 2007 podalo nepoměrně více subjektů daňové přiznání s příjmy ze zaměstnání s menším základem daně a v roce 2008 podalo méně daňových poplatníků s vyšším základem. V legislativě pro

tento jev není vysvětlení. Žádná novela, která by vysvětlila tento pohyb (například změna pravidel v uplatnění slevy na dani), v platnost nevstoupila.

Graf č. 2: počet podaných příznání fyzických osob podle druhů příjmu



Zdroj: databáze finančního úřadu, vlastní zpracování

V tabulce č. 23 je přehled počtu poplatníků, kteří v letech 1996 až 2014 podali daňové příznání k dani z příjmů podle § 8, § 9 a § 10 zákona o daních z příjmů, tedy příjmy z kapitálového majetku, z nájmu a ostatních činností a zároveň je zde vyčíslen daňový základ v milionech korun v takto podaných příznáních.

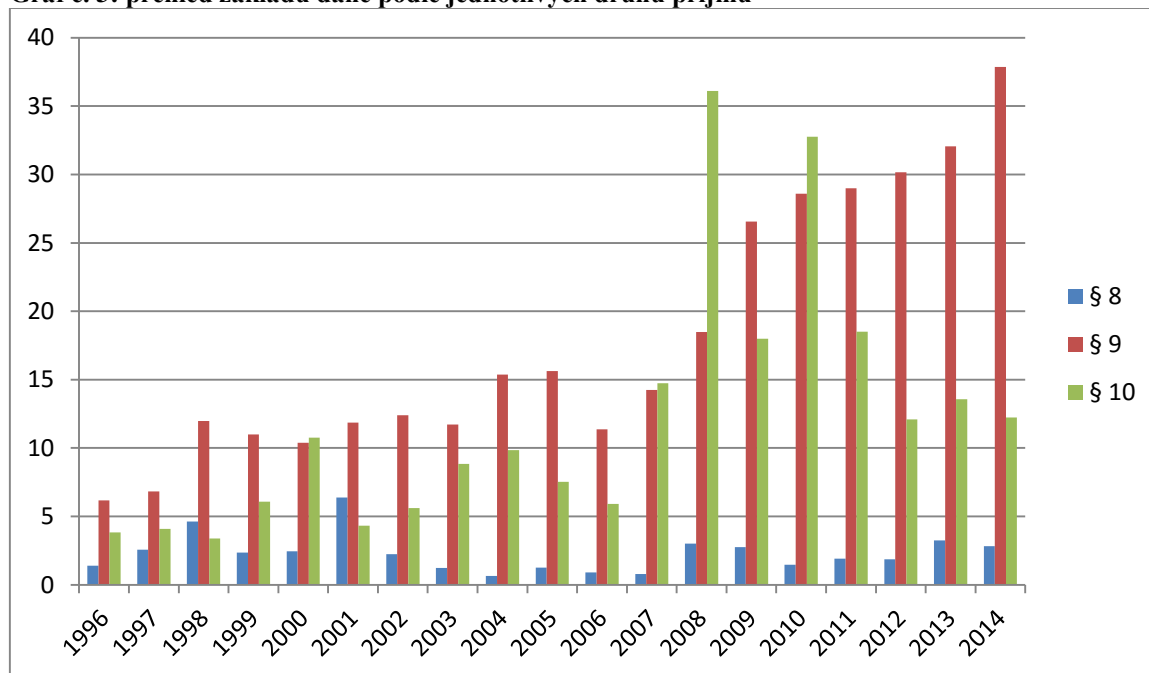
Tabulka č. 23: přehled podaných přiznání a základů daně dle jednotlivých příjmů

| rok | příjmy dle § 8 | | příjmy dle § 9 | | příjmy dle § 10 | |
|------|-------------------|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| | počet přiznání | základ daně v milionech Kč | počet podaných přiznání | základ daně v milionech Kč | počet podaných přiznání | základ daně v milionech Kč |
| 1996 | 947 | 1,394 | 387 | 6,175 | 193 | 3,822 |
| 1997 | 1022 | 2,560 | 326 | 6,836 | 132 | 4,081 |
| 1998 | 1104 | 4,621 | 316 | 11,982 | 17 | 3,381 |
| 1999 | 1114 | 2,357 | 316 | 11,004 | 121 | 6,069 |
| 2000 | 1126 | 2,445 | 361 | 10,383 | 145 | 10,760 |
| 2001 | 1115 | 6,382 | 370 | 11,859 | 126 | 4,316 |
| 2002 | 968 | 2,241 | 340 | 12,408 | 135 | 5,621 |
| 2003 | 888 | 1,231 | 353 | 11,710 | 161 | 8,839 |
| 2004 | 763 | 0,652 | 368 | 15,375 | 121 | 9,858 |
| 2005 | 649 | 1,248 | 366 | 15,637 | 139 | 7,534 |
| 2006 | 603 | 0,902 | 393 | 11,378 | 120 | 5,911 |
| 2007 | 566 | 0,796 | 407 | 14,252 | 138 | 14,739 |
| 2008 | 564 | 3,016 | 376 | 18,486 | 151 | 36,099 |
| 2009 | 510 | 2,751 | 403 | 26,563 | 150 | 17,991 |
| 2010 | 442 | 1,466 | 444 | 28,585 | 177 | 32,750 |
| 2011 | 399 | 1,913 | 493 | 28,987 | 238 | 18,512 |
| 2012 | 330 | 1,868 | 507 | 30,165 | 205 | 12,090 |
| 2013 | 275 | 3,253 | 537 | 32,051 | 148 | 13,558 |
| 2014 | 217 | 2,833 | 568 | 37,874 | 131 | 12,246 |

Zdroj: databáze finančního úřadu, vlastní zpracování

V grafu č. 3 je znázorněna výše základů daně z příjmů z kapitálového majetku, z nájmu a ostatních činností.

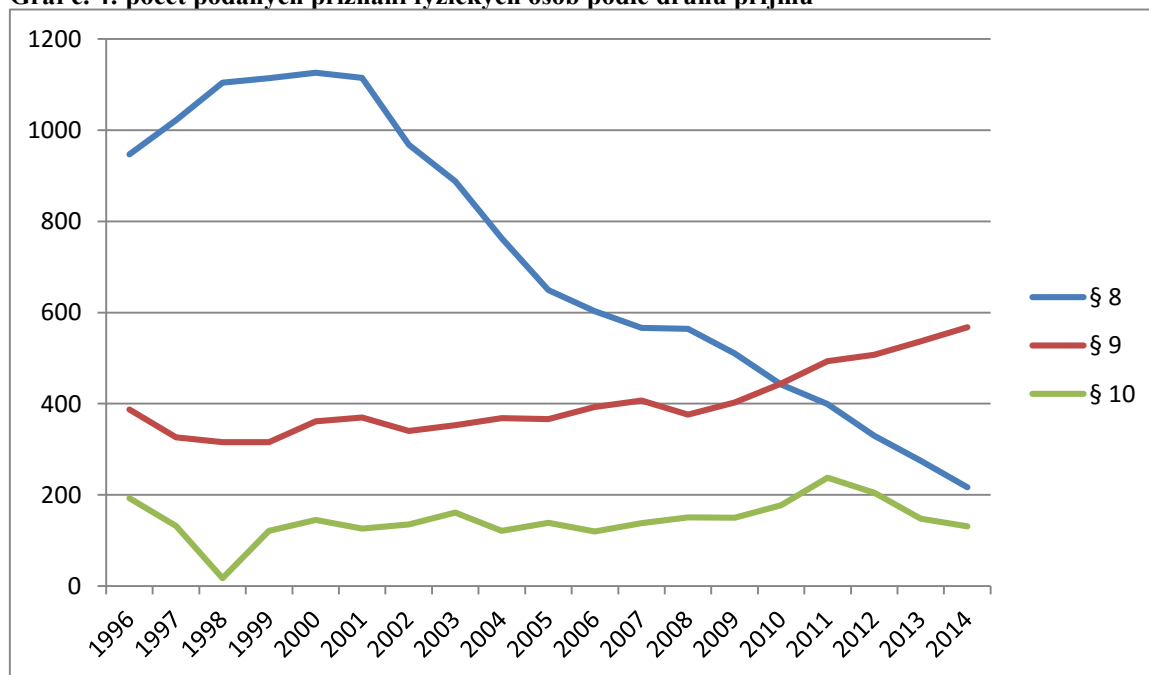
Graf č. 3: přehled základů daně podle jednotlivých druhů příjmu



Zdroj: databáze finančního úřadu, vlastní zpracování

Graf č. 4 popisuje počet podaných přiznání, kde jsou zdaněny příjmy z kapitálového majetku, z nájmu a ostatních činností.

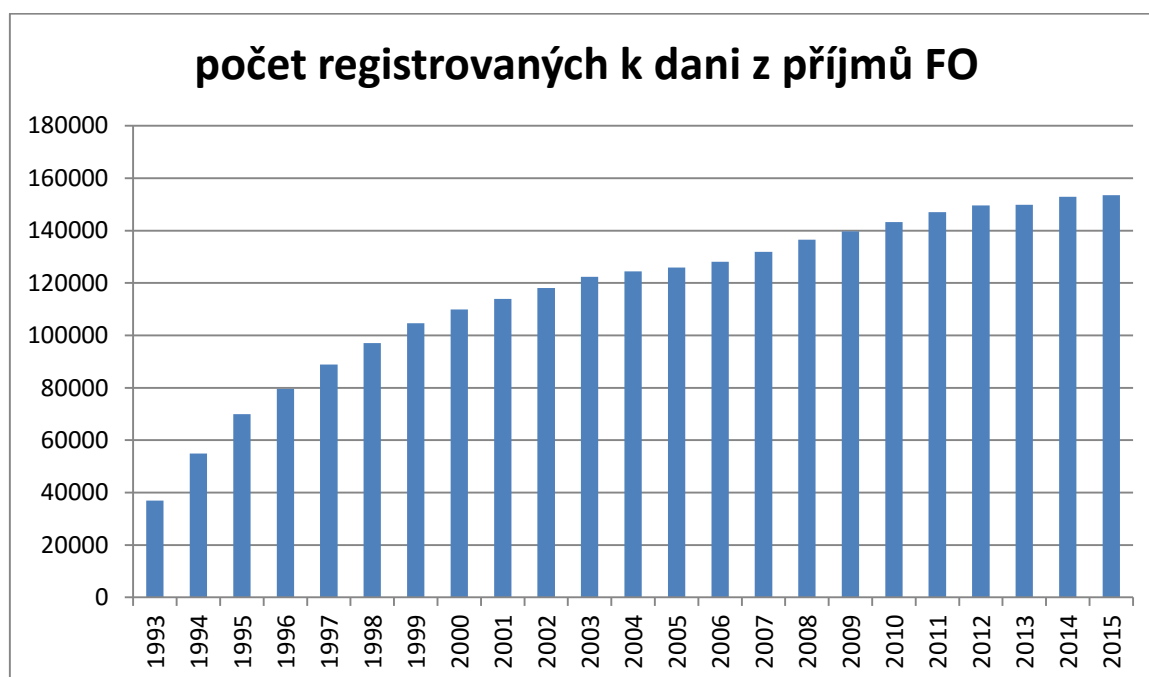
Graf č. 4: počet podaných přiznání fyzických osob podle druhů příjmu



Zdroj: databáze finančního úřadu, vlastní zpracování

Osoba samostatně výdělečně činná, tedy podnikatel, má povinnost se na finančním úřadě zaregistrovat k dani příjmu. Počet registrovaných daňových subjektů je znázorněn v grafu č. 5. V devadesátých letech podnikajících přibývalo, byla to doba, kdy se soukromé podnikání v České republice rozvíjelo. Rozpadaly se státní podniky, vznikala práce. Počátkem nového století se nárůst registrovaných podnikatelů zvolnil a přibližně od roku 2003 je nárůst opravdu pozvolný, v podstatě se počet registrovaných podnikatelů ustálil.

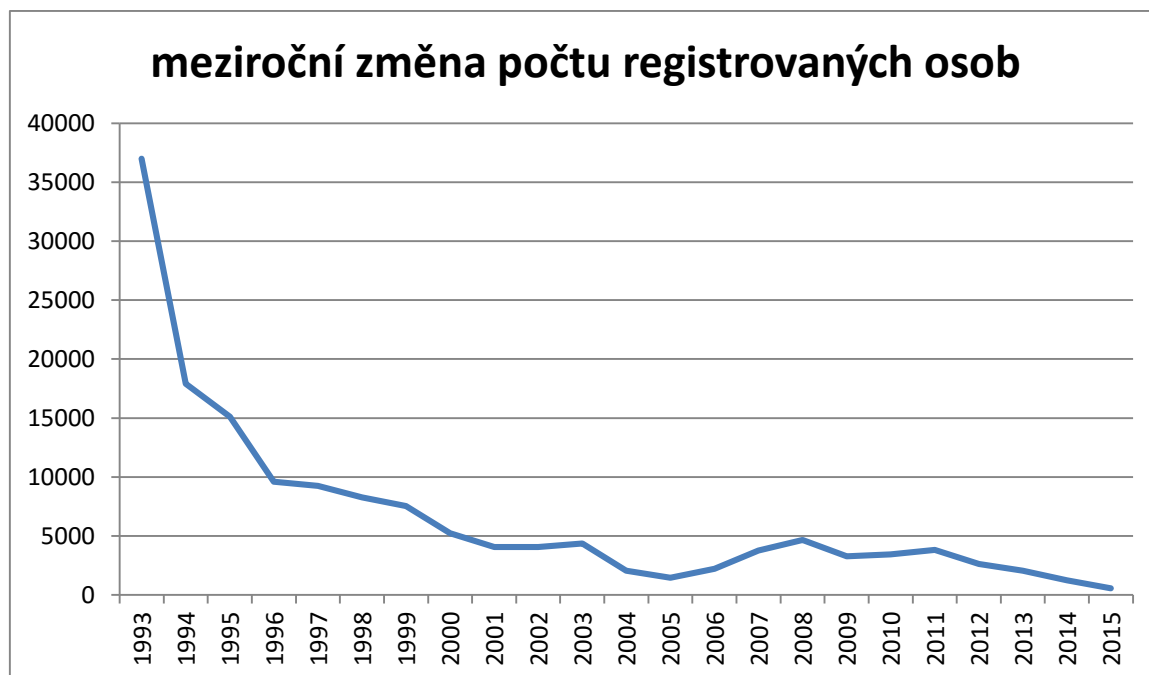
Graf č. 5: počet registrovaných poplatníků k DPFO



Zdroj: databáze finančního úřadu, vlastní zpracování

Ještě názorněji je patrný průběh změny registrovaných daňových subjektů na Územním pracovišti v Libochovicích v grafu č. 6. Zde je ukázáno, o kolik registrovaných poplatníků se změnil jejich počet oproti předchozímu roku. V devadesátých letech byl každoroční boom podnikajících výrazný, po roce 2000 je nárůst velice pozvolný a lehce kolísavý.

Graf č. 6: meziroční změna počtu registrovaných poplatníků k DPFO

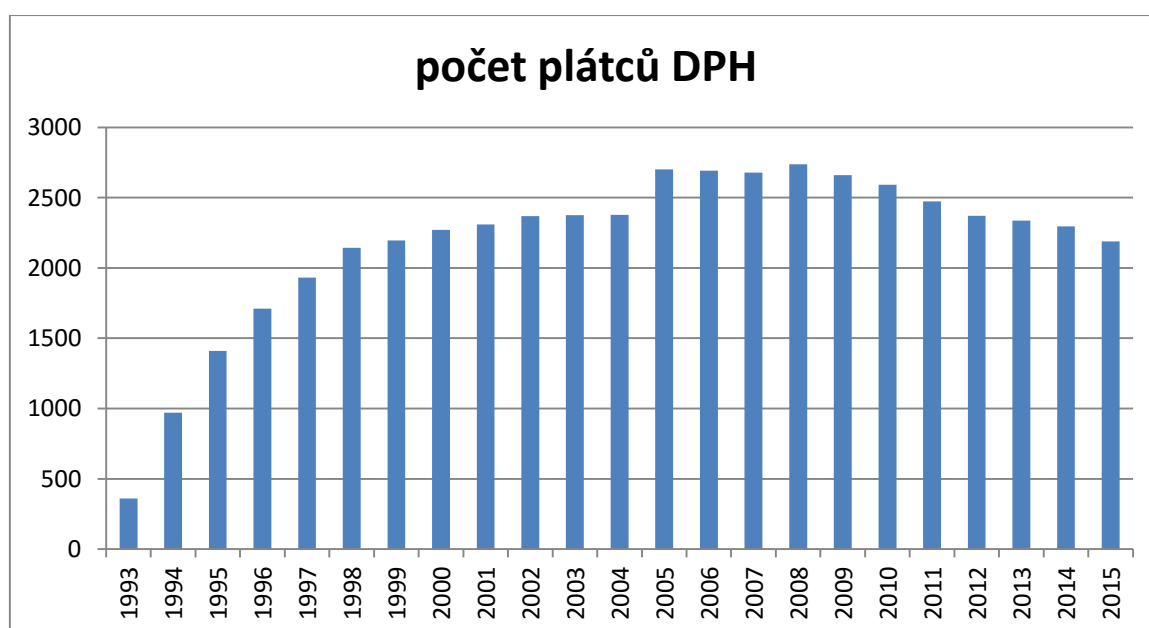


Zdroj: databáze finančního úřadu, vlastní zpracování

7.1.2 Daň z přidané hodnoty

Jak bylo uvedeno v kapitole 5.2 v odstavci Plátcí, plátcem DPH se daňový subjekt stane dobrovolně, nebo ze zákona překročením stanovené výše obrátu. V letech 1993 až 2003 byl limit pro registraci k DPH ze zákona poměrně dost vysoký. Podnikatelé – fyzické osoby se touto cestou stali plátcí málokdy. V těchto letech převládala dobrovolná registrace k DPH.

Graf č. 7: počet registrovaných plátců DPH fyzických osob v okrese Litoměřice

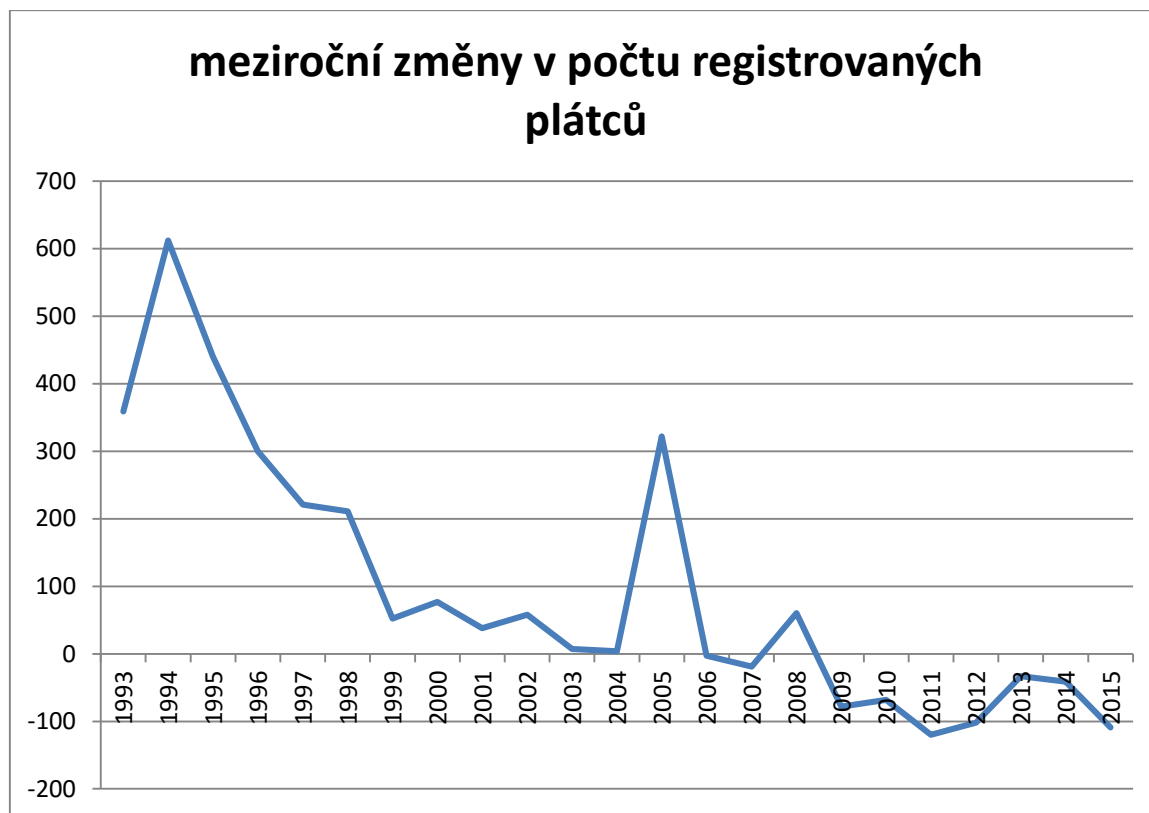


Zdroj: databáze finančního úřadu, vlastní zpracování

Z grafu č. 7 lze vyčíst, že počet registrovaných osob k DPH v okrese Litoměřice v letech 1993 až 1996 stoupal rychleji, od roku 1997 se nárůst zpomalil. V roce 2000 se počet plátců daně z přidané hodnoty v podstatě ustálil až do roku 2005. Tato změna byla způsobena novelizací podmínek pro povinnou registraci, kdy se limit znatelně snížil na jeden milion za 12 kalendářních měsíců. V nadcházejících letech se opět počet subjektů ustálil a od roku 2009 začal počet plátců DPH klesat.

Ještě názorněji je početní skok v roce 2004 zřetelný na grafu č. 8, který znázorňuje meziroční nárůst registrovaných subjektů k DPH.

Graf č. 8: meziroční změna počtu registrovaných plátců DPH fyzických osob v okrese Litoměřice



Zdroj: databáze finančního úřadu, vlastní zpracování

7.2 Analýza skutečného stavu vybraného subjektu

Fyzická osoba byla vybrána podle toho, k jakým daním je na Finančním úřadě registrována. Některá kritéria, jako například aby byla plátcem daně z přidané hodnoty a aby měla zaměstnance, byla pro výběr rozhodující. Pro zachování její anonymity nebude v této práci používáno skutečné jméno, ale bude nazývána Podnikatel.

Podnikatel má vydáno živnostenské oprávnění již od 11. 08. 1992. Na Finančním úřadě se registroval k dani z příjmů fyzických osob od 01. 01. 1993, k dani silniční 01. 07. 1993, k dani z příjmů vybírané zvláštní sazbou 01. 04. 1994, k dani z příjmů ze závislé činnosti 01. 11. 1996 a k dani z přidané hodnoty 01. 04. 2005.

Hlavní ekonomickou činností Podnikatele, je poskytování účetních služeb a daňového poradenství jak plátcům DPH, tak i neplátcům.

7.2.1 Daň z příjmů fyzických osob

Podnikatel je k dani z příjmů fyzických osob registrován od 01. 01. 1993. Jeho příjmy jsou převážně z podnikatelské činnosti, kdy poskytuje účetní a poradenské služby. Nepravidelně má další příjmy, které ale nejsou v nijak výrazné výši. Tyto příjmy plynou například z pronájmu vlastních pozemků zemědělskému družstvu, později prodej těchto nemovitostí. Podnikatel měl od roku 1997 jednoho zaměstnance. V pozdějších letech se počet zaměstnanců zvýšil až na čtyři.

V tabulce č. 24 je přehled příjmů v letech 2002 až 2015, které plynou Podnikateli z jeho hlavní ekonomické činnosti a vedlejších příjmů. Jsou zde zaznamenány i daňové výdaje, tedy ne celkové výdaje, které Podnikatel musí vynaložit, ale pouze takové, které zákon o dani z příjmů umožňuje jako výdaj uplatnit. Z těchto výdajů jsou dále vyzdvihnuty mzdové výdaje Podnikatele. Základ daně je rozdíl mezi daňovými příjmy a výdaji. V posledním sloupci v tabulce č. 24 je výše daňové povinnosti, kterou Podnikatel uhradil v jednotlivých letech na dani z příjmu.

Daňová povinnost by v ideálním případě měla korespondovat s částkou odpovídající patnácti procentům ze základu daně, sníženou o odečitatelné položky. Jak je patrné, nikdy daňová povinnost nedosáhla této výše. Daňový poplatník - podnikatel, jak bylo v této práci výše uvedeno, má v rámci legislativní úpravy zákona o DPFO, několik možností jak konečnou částku daně regulovat. Jedním z těchto nástrojů je rozdělení příjmů na spolupracující osoby.

V případě Podnikatele bylo této možnosti využito a jeho zisk byl rozdělen na spolupracující osoby, jejichž příjem nedosahuje takové výše, aby jim byla vyměřena daňová povinnost přesahující odečitatelné položky od daně.

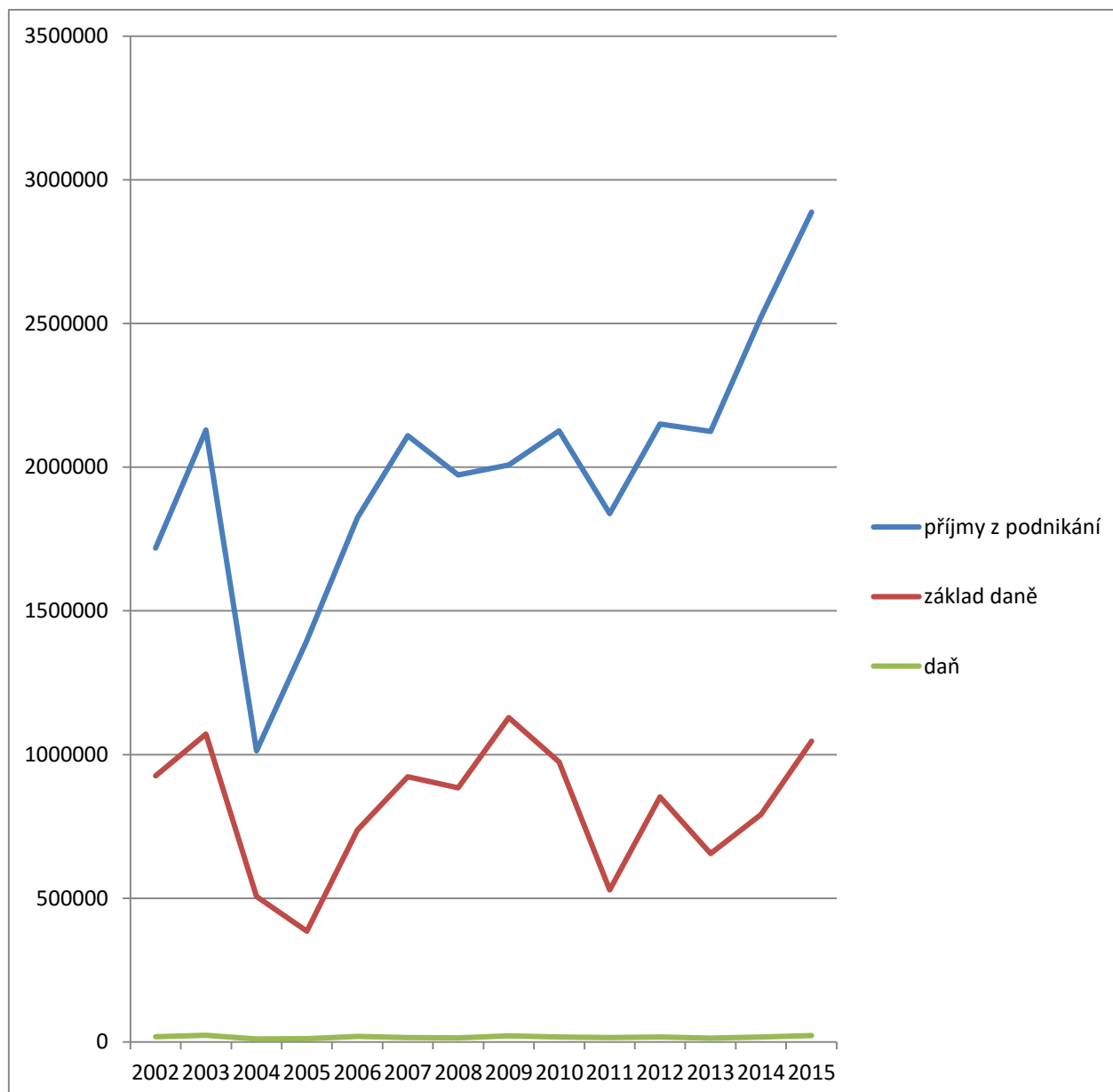
Tabulka č. 24: přehled příjmů, výdajů a základů daně z příjmu

| rok | příjmy | | výdaje | z toho mzdové náklady včetně pojistného | základ daně | daň |
|------|-------------|-------------------|---------|---|----------------|-------|
| | z podnikání | ostatní příjmy | | | | |
| 2002 | 1718752 | 0 | 793116 | 228506 | 925637 | 18360 |
| 2003 | 2129539 | 11760 | 1069943 | 439986 | 1071656 | 23580 |
| 2004 | 1012800 | 27500 | 534416 | 498857 | 505884 | 10230 |
| 2005 | 1396939 | 24366 | 1036335 | 428053 | 384969 | 11670 |
| 2006 | 1824445 | 40000 | 1127122 | 529283 | 737323 | 19181 |
| 2007 | 2109879 | 0 | 1187459 | 555706 | 922420 | 15484 |
| 2008 | 1972974 | 45110 | 1134190 | 576255 | 883894 | 14450 |
| 2009 | 2007850 | 38162 | 916843 | 333719 | 1129169 | 21239 |
| 2010 | 2126118 | 72448 | 1224064 | 457820 | 974503 | 17254 |
| 2011 | 1838020 | 0 | 1309567 | 446535 | 528453 | 14743 |
| 2012 | 2150111 | 26778 | 1324188 | 505920 | 852701 | 16870 |
| 2013 | 2123946 | 37732 | 1506173 | 679611 | 655505 | 13290 |
| 2014 | 2522102 | 52679 | 1793979 | 752803 | 790801 | 17420 |
| 2015 | 2887326 | 315587 | 1555982 | 696026 | 1046931 | 22573 |

Zdroj: databáze Podnikatele, vlastní zpracování

V grafu č. 9 je znázorněn průběh výše příjmů z podnikání, základu daně a výše daňové povinnosti Podnikatele v letech 2002 až 2015. Jak je jasné patrné, křivka znázorňující výši příjmů poměrně přesně koresponduje s průběhem křivky základu daně. Ovšem výše daňové povinnosti je oproti tomu nepoměrně nízká a s daňovým základem nemá shodný průběh.

Graf č. 9: přehled příjmů z podnikání a základu daně



Zdroj: databáze Podnikatele, vlastní zpracování

Na dani z příjmů Podnikatel využil všech možných zákonných ustanovení (například podnikání spolupracující osoby, kdy jsou příjmy rozděleny mezi více subjektů), jak dosáhnout co nejnižšího odvodu daňové povinnosti do státního rozpočtu, což svědčí o jeho velmi dobré orientaci v daňové legislativě. Zároveň to ovšem ukazuje velkou míru flexibility této legislativy, jak mohou podnikatelé využít zákonná ustanovení a placení daně obejít naprosto v souladu se zákony.

7.2.2 Daň z přidané hodnoty

Plátcem DPH se Podnikatel stal 01. 04. 2005 podle ustanovení § 6 zákona o DPH, protože jeho obrat překročil stanovenou hranici obratu. Do 31. 12. 2003 bylo stanoveno, že se plátcem DPH se stane osoba, jejíž obrat za bezprostředně předcházející 3 kalendářní měsíce přesáhne 750 000,- Kč. V období od 01. 01. 2004 do 31. 12. 2004 byla tato hranice stanovena na překročení obratu ve výši 2 000 000,- Kč za bezprostředně předcházejících 12 kalendářních měsíců. Novelou účinnou od 01. 01. 2005 se plátcem stane osoba, jejíž obrat překročí hranici 1 000 000,- Kč za předchozích 12 kalendářních měsíců. Takto stanovený limit je platný stále.

Z tohoto vyplývá, že aniž by se obrat Podnikatele nějak změnil, jeho povinná registrace k DPH vychází ze změny zákona.

Stát se plátcem DPH je pro podnikatele obecně velice významným krokem. Obzvláště pak pro podnikatele poskytujícím služby. Vzniká mu povinnost z veškerých svých příjmů odvést státu daň z přidané hodnoty podle platné sazby. V praxi to znamená zdražit finální cenu své služby o 21% (v současné době platná sazba vztahující se k druhu podnikání Podnikatele). Zákazník, klient či odběratel, pokud je plátcem DPH, od státu toto zvýšení – platbu DPH, zase uplatní nárok na odpočet v rámci přijatých plnění, ale zákazník - neplátcem má cenu poskytnuté služby o pětinu dražší. Podnikatel, tím, že se stane plátcem, čelí nebezpečí úbytku klientů – neplátců, nebo snížení svých příjmů při zachování konečných cen pro klienty.

V tabulce č. 25 je přehled přijatých a uskutečněných plnění Podnikatele rozdělených podle výše sazby. Uskutečněná plnění jsou výhradně se základní sazbou. Ta je dána druhem ekonomické činnosti podnikatele. Přijatá plnění jsou se základní i sníženou sazbou, ovšem základní sazba výrazně převládá.

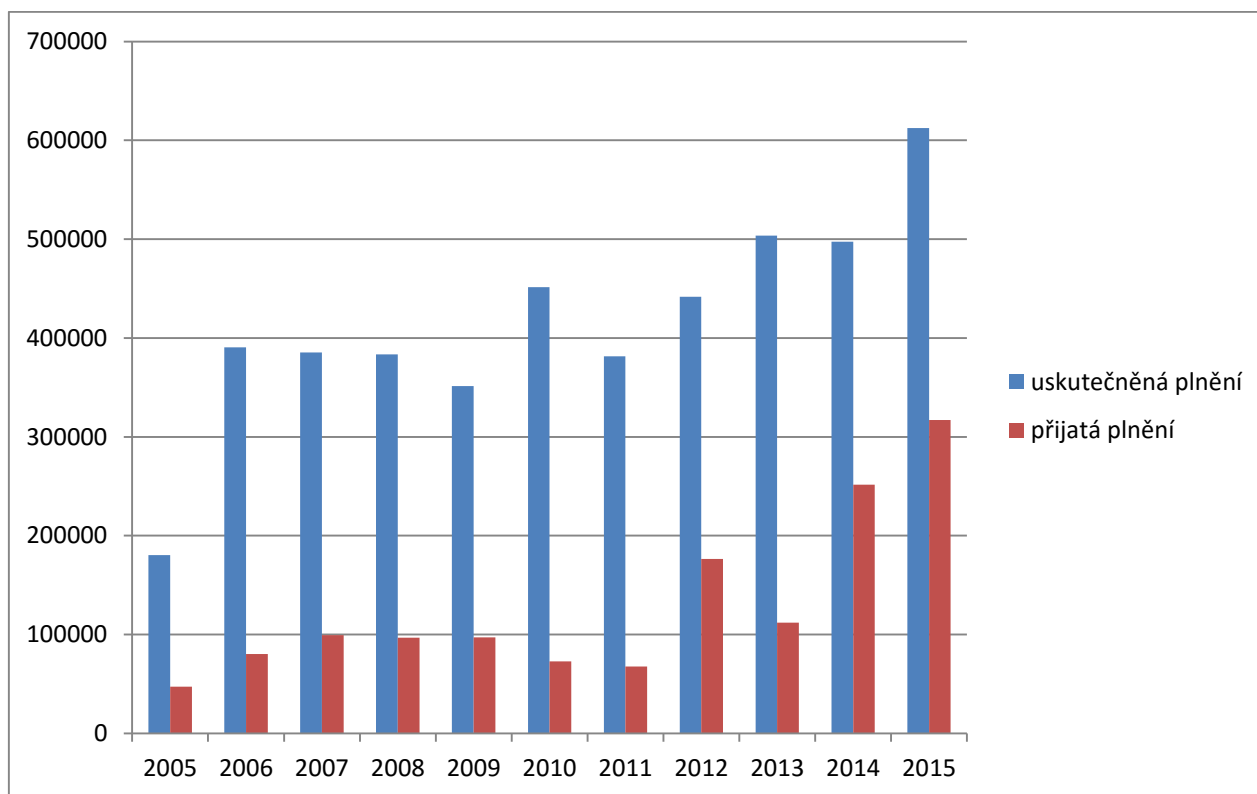
Tabulka č. 25: přehled DPH

| rok | přijatá plnění | | | | uskutečněná plnění (pouze základní sazba) | | daňová povinnost |
|------|-------------------------|---------|-------------------------|---------|--|--------|------------------|
| | se základní sazbou daně | | se sníženou sazbou daně | | základ daně | daň | |
| | základ daně | odpočet | základ daně | odpočet | | | |
| 2005 | 244906 | 46416 | 15886 | 794 | 948443 | 180207 | 132997 |
| 2006 | 420503 | 79907 | 6145 | 307 | 2055431 | 390534 | 310320 |
| 2007 | 521296 | 99086 | 4959 | 248 | 2027819 | 385287 | 285953 |
| 2008 | 507275 | 96399 | 3612 | 325 | 2017552 | 383336 | 286612 |
| 2009 | 509869 | 96904 | 2448 | 220 | 1848930 | 351300 | 254176 |
| 2010 | 359324 | 71868 | 8341 | 834 | 2257048 | 451410 | 378708 |
| 2011 | 334954 | 66995 | 5515 | 551 | 1908201 | 381640 | 314094 |
| 2012 | 878834 | 175766 | 4517 | 597 | 2208367 | 441673 | 265310 |
| 2013 | 529089 | 111097 | 6499 | 975 | 2398556 | 503697 | 391625 |
| 2014 | 1197839 | 251498 | 1722 | 258 | 2369393 | 497578 | 245822 |
| 2015 | 1504966 | 316749 | 3011 | 301 | 2915815 | 612348 | 295298 |

Zdroj: databáze Podnikatele, vlastní zpracování

Uskutečněná plnění značně převyšují přijatá plnění, jinak řečeno vydané faktury – příjmy Podnikatele jsou vyšší než jeho výdaje. Podnikatel jako plátce DPH státu daň odvádí. Poměr přijatých a uskutečněných plnění je znázorněn v grafu č. 10.

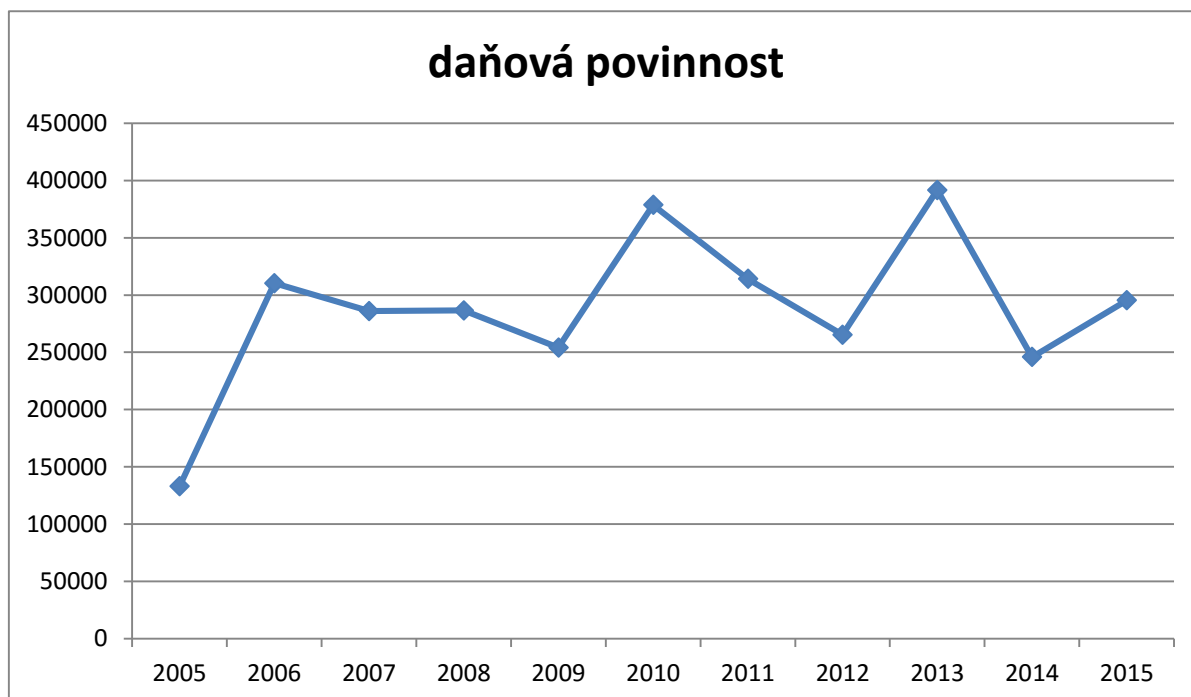
Graf č. 10: přehled výše uskutečněných a přijatých plnění



Zdroj: databáze Podnikatele, vlastní zpracování

Graf č. 11 znázorňuje průběh placení daně z přidané hodnoty v jednotlivých letech. Ačkoliv se mohlo stát, že v některém zdaňovacím období byl uplatněn nadměrný odpočet, například když byl pořizován hmotný majetek, jako jsou počítače při nástupu nových zaměstnanců, celkově za kalendářní rok vždy daňová povinnost převládá nad odpočtem.

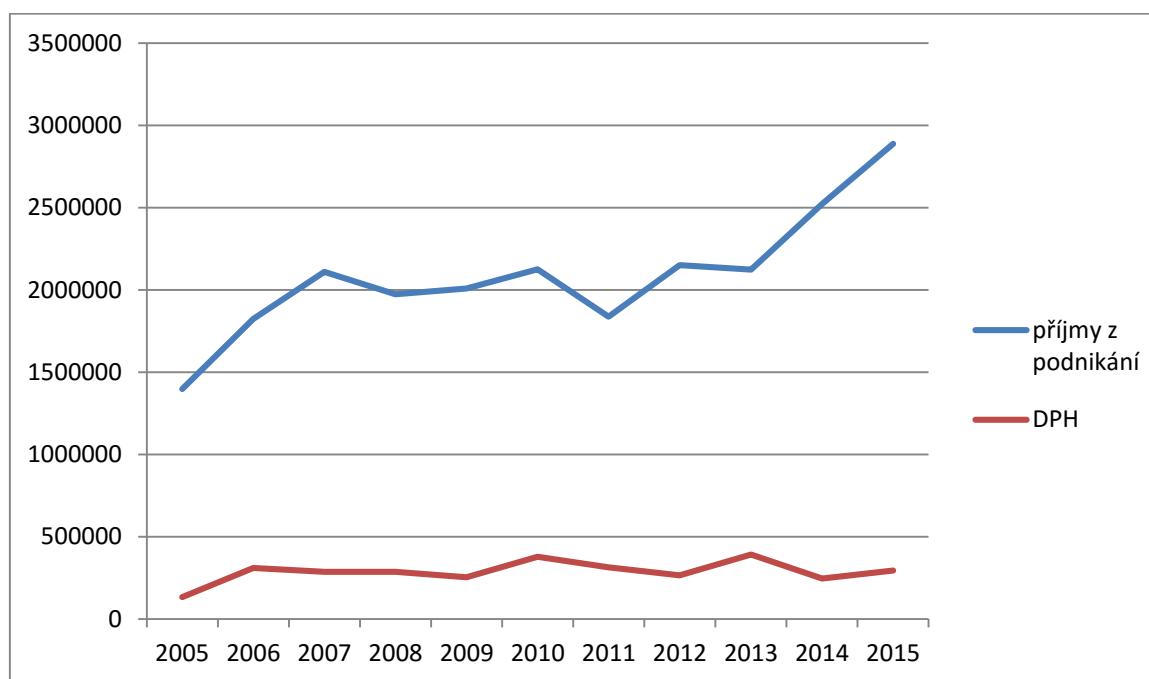
Graf č. 11: přehled výše daňové povinnosti



Zdroj: databáze Podnikatele, vlastní zpracování

V grafu č. 12 je vyobrazeno porovnání křivky výše příjmů z podnikání a výše daňové povinnosti DPH za jednotlivé roky, kdy byl Podnikatel plátcem DPH. Vzhledem k faktu, že Podnikatel má vždy výši příjmů vyšší než výši výdajů, platí, že je pro něj DPH záležitostí odvodů a ne nadměrných odpočtů. Ačkoli ale výše příjmů celkově stoupá, výše odvodů DPH se pohybuje v jedné rovině. Tento nepoměr je způsoben zvýšenými výdaji, kde lze uplatnit odpočet DPH.

Graf č. 12: porovnání výše DPH a příjmů z podnikání



Zdroj: databáze Podnikatele, vlastní zpracování

Daň z přidané hodnoty je pro podnikatele, potažmo pro konečné spotřebitele, velkou, nicméně nutnou, zátěží. DPH je jedním z hlavních příjmů státního rozpočtu. Podnikatel nemá žádnou možnost, jak regulovat výši odvodů DPH na rozdíl od daně z příjmů, což ovšem vychází z podstaty DPH.

7.2.3 Silniční daň

K dani silniční je Podnikatel registrován od 01. 07. 1993. Silniční daň je placena v závislosti na počtu automobilů používaných k podnikání. Podnikatel a jeho zaměstnanci používají vozidla k pracovním cestám za klienty, na potřebné úřady a podobně. Silniční daň je placena podle skutečného stavu, to v tomto případě znamená, že i když byl Podnikatel registrován již od roku 1993, vlastní vozidlo pro podnikání nebylo používáno, proto nevznikla povinnost platit daň.

Počínaje rokem 1996 Podnikatel daň silniční platí. Výše daně je nestálá, odvíjí se od toho, kolik vlastních automobilů bylo pro ekonomickou činnost využíváno. Dalším navýšením je použití zaměstnancova automobilu pro služební cestu. Pak má zaměstnavatel povinnost uhradit silniční daň denní sazbou. Přehled výše daňové povinnosti v jednotlivých zdaňovacích obdobích je uveden v tabulce č. 26.

Tabulka č. 26: přehled plateb silniční daně

| rok | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|-----|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| daň | 2750 | 3300 | 4800 | 2050 | 1800 | 1800 | 5250 | 4125 | 4850 | 6000 | 6000 | 6000 | 3400 | 2214 | 2250 | 2250 | 2936 | 1680 | 1990 | 4210 |

Zdroj: databáze Podnikatele, vlastní zpracování

V roce 2005 podnikatel vyřešil používání soukromého vozidla zaměstnanců ke služebním cestám pořízením druhého služebního automobilu. Tím se daňová povinnost zvýšila. Pokles v roce 2008 je důsledek novelizace zákona o silniční dani, kdy bylo ustanoveno snížení sazby daně pro nově registrovaná vozidla.

Graf č. 13 znázorňuje průběh daňové povinnosti silniční daně Podnikatele v letech 1996 až 2015. Výše silniční daně kolísá v závislosti na počtu automobilů a používání osobních automobilů zaměstnanců.

Graf č. 13: přehled výše daňové povinnosti silniční daně



Zdroj: databáze Podnikatele, vlastní zpracování

7.2.4 Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a mzdové náklady

K dani ze závislé činnosti je Podnikatel registrován od 01. 11. 1996. Dokumentace ke mzdovým nákladům je k dispozici až od roku 2002. Podnikatel od začátku své ekonomické činnosti pracoval sám. Od konce roku 1996 zaměstnal jednu pracovní sílu na plný úvazek. Od roku 2001 zaměstnával Podnikatel dvě osoby, pak se počet zaměstnanců měnil. V současné době zaměstnává čtyři zaměstnance. V tabulce č. 27 je podrobný přehled mzdových nákladů Podnikatele.

Tabulka č. 27: přehled mzdových nákladů

| rok | průměrný počet zaměstnanců | hrubá mzda | mzdové náklady | záloha na daň ze závislé činnosti | sociální pojištění | zdravotní pojištění |
|------|----------------------------|------------|----------------|-----------------------------------|--------------------|---------------------|
| 2003 | 2 | 342458 | 439986 | 24250 | 94752 | 38046 |
| 2004 | 3 | 369518 | 498857 | 27500 | 125653 | 52615 |
| 2005 | 2 | 317073 | 428053 | 12890 | 107814 | 42825 |
| 2006 | 3 | 400407 | 529283 | 6929 | 125199 | 58413 |
| 2007 | 3 | 427188 | 555706 | 7367 | 124848 | 59293 |
| 2008 | 3 | 451743 | 576255 | 6120 | 120955 | 57931 |
| 2009 | 2 | 259715 | 333719 | 7680 | 66196 | 46408 |
| 2010 | 2 | 373500 | 457820 | 8619 | 78120 | 44820 |
| 2011 | 2 | 348615 | 446535 | 6939 | 90720 | 50220 |
| 2012 | 2 | 408000 | 505920 | 10419 | 90720 | 50220 |
| 2013 | 2 | 547493 | 679611 | 9444 | 122406 | 64140 |
| 2014 | 4 | 588459 | 752803 | 8364 | 152265 | 77540 |
| 2015 | 4 | 518139 | 696026 | 8199 | 163216 | 83235 |

Zdroj: databáze Podnikatele, vlastní zpracování

Počet zaměstnanců se v jednotlivých letech měnil. Pro porovnání je nutno převést data na stejné jednotky, tedy v tomto případě na jednoho zaměstnance. V tabulce č. 28 je vyčíslena výše mzdových nákladů v přepočtu na jednoho zaměstnance.

Tabulka č. 28: přehled mzdových nákladů v přepočtu na jednoho pracovníka

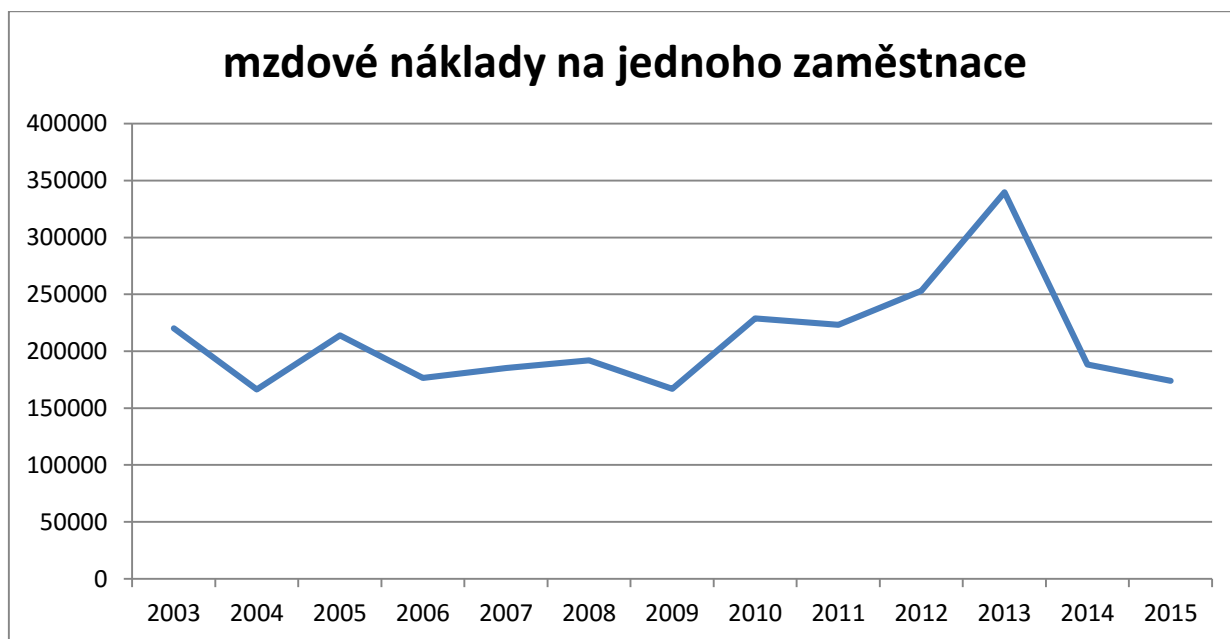
| rok | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|----------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| mzdové náklady | 219993 | 166286 | 214027 | 176428 | 185235 | 192085 | 166860 | 228910 | 223268 | 252960 | 339806 | 188201 | 174007 |

Zdroj: databáze Podnikatele, vlastní zpracování

Křivka v grafu č. 14 znázorňuje výši celkových mzdových nákladů na jednoho zaměstnance. Mzdové náklady v letech 2003 až 2012 kolísají v rozmezí 230 000,-Kč až 170 000,-Kč. Základní mzda zaměstnanců má lehce rostoucí průběh, toto ovšem s křivkou mzdových nákladů nekorresponduje. Je to způsobeno nestálou výší odměn pracovníkům, což je vždy na uvážení zaměstnavatele.

Výrazný růst mzdových nákladů v roce 2013 je též způsoben vysokými odměnami. V tomto roce výrazně stoupl počet odpracovaných hodin zaměstnanců. Proto Podnikatel v roce 2014 zvýšil počet zaměstnanců ze dvou na čtyři. Mzdové náklady pak v tomto roce naopak výrazně klesly, ale pouze do běžného rozmezí předchozích let. Počet hodin se rovnoměrně rozpustil mezi větší počet zaměstnanců.

Graf č. 14: mzdové náklady v přepočtu na jednoho zaměstnance



Zdroj: databáze Podnikatele, vlastní zpracování

V tabulce č. 29 jsou vyjádřeny celkové daňové výdaje Podnikatele v jednotlivých letech, celkové mzdové náklady a poměr těchto dvou údajů. Poměr vyjadřuje, jak velkou část z výdajů tvoří mzdové náklady.

Tabulka č. 29: poměr celkových daňových výdajů a mzdových nákladů

| rok | celkové výdaje | mzdové náklady | procentuální poměr | počet zaměstnanců |
|------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------------|
| 2002 | 793116 | 228506 | 28,81 | 2 |
| 2003 | 1069943 | 439986 | 41,12 | 2 |
| 2004 | 534416 | 498857 | 93,34 | 3 |
| 2005 | 1036335 | 428053 | 41,30 | 2 |
| 2006 | 1127122 | 529283 | 46,96 | 3 |
| 2007 | 1187459 | 555706 | 46,79 | 3 |
| 2008 | 1134190 | 576255 | 50,81 | 3 |
| 2009 | 916843 | 333719 | 36,40 | 2 |
| 2010 | 1224064 | 457820 | 37,40 | 2 |
| 2011 | 1309567 | 446535 | 34,09 | 2 |
| 2012 | 1324188 | 505920 | 38,21 | 2 |
| 2013 | 1506173 | 679611 | 45,12 | 2 |
| 2014 | 1793979 | 752803 | 41,96 | 4 |
| 2015 | 1555982 | 696026 | 44,73 | 4 |

Zdroj: databáze Podnikatele, vlastní zpracování

Je velice zajímavé, že procentuální poměr vyjádření mzdových nákladů na celkových výdajích úplně nekoresponduje s počtem zaměstnanců, jak by se dalo předpokládat.

V roce 2002 jsou mzdové náklady poměrně nízké, v roce 2003 oproti tomu došlo ke zvýšení jak celkových nákladů, tak i k nárůstu mzdových nákladů, počet zaměstnanců je stejný.

Velice výrazný je rok 2004. V tomto roce se zvýšil počet zaměstnanců na tři, výše mzdových nákladů proto úměrně vzrostla. Oproti tomu ale celkové výdaje jsou výrazně nižší. Proto se poměr mzdových nákladů v tomto roce vyšplhal na opravdu vysoký poměr, více než 93%, ačkoliv mzdové náklady jsou v běžné rovině. V tomto roce se Podnikatel také stal plátcem DPH, souhra těchto všech okolností a obava, aby vliv DPH nevedl ke snížení počtu klientů a tím ke snížení příjmů, vedla opět ke snížení počtu zaměstnanců v roce 2005 na dva. Mzdové náklady a výdaje se v tomto roce drží na běžné výši.

V letech 2006 až 2008 měl Podnikatel opět tři zaměstnance, mzdové náklady úměrně vzrostly a celkové výdaje se drží též v běžné rovině, proto i poměr není nezvyklý. Je ovšem patrné, že se poměr postupně zvyšuje.

V roce 2009 došlo opět ke změně počtu zaměstnanců, snížil se na dva až do roku 2013. Došlo ke snížení poměru mzdových nákladů a výdajů dle očekávání a i v tomto rozmezí je patrný postupný růst poměru. K většímu skoku došlo pouze v roce 2013, kdy mzdové náklady byly vyšší z důvodu vysokých odměn pro zaměstnance. V tomto roce došlo k většímu přílivu klientů, tím se zvýšil i příjem (viz tabulka č. 24) a potažmo nutný výkon pracovníků. Tento posun vedl k další změně v počtu zaměstnanců v následujícím roce 2014 rovnou o dva, tedy na čtyři. Mzdové náklady i poměr této změně odpovídají.

V grafu č. 15 je znázorněna křivka poměru celkových nákladů ke mzdovým nákladům v procentech.

Graf č. 15: poměr celkových daňových výdajů a mzdových nákladů



Zdroj: databáze Podnikatele, vlastní zpracování

7.2.5 Produktivita práce

Produktivita práce byla vypočítána jako poměr obratu za dané období, tedy příjmů z podnikatelské činnosti a počtu osob, které se na obratu podílely. Počtem osob rozumíme počet zaměstnanců za dané období zvýšené o osobu Podnikatele, protože i Podnikatel se aktivně podílí na výkonu, neplní pouze manažerské funkce. Přehled takto vypočítané produktivity práce je znázorněn v tabulce č. 30.

Tabulka č. 30: produktivita práce

| rok | počet osob | obrat v Kč | produktivita práce |
|------|------------|------------|--------------------|
| 2002 | 3 | 1718752 | 572918 |
| 2003 | 3 | 2129539 | 709846 |
| 2004 | 4 | 1012800 | 253200 |
| 2005 | 3 | 1396939 | 465646 |
| 2006 | 4 | 1824445 | 456111 |
| 2007 | 4 | 2109879 | 527470 |
| 2008 | 4 | 1972974 | 493244 |
| 2009 | 3 | 2007850 | 669283 |
| 2010 | 3 | 2126118 | 708706 |
| 2011 | 3 | 1838020 | 612673 |
| 2012 | 3 | 2150111 | 716704 |
| 2013 | 3 | 2123946 | 707982 |
| 2014 | 5 | 2522102 | 504420 |
| 2015 | 5 | 2887326 | 577465 |

Zdroj: databáze Podnikatele, vlastní zpracování

V grafu č. 16 je znázorněna křivka produktivity práce. Na křivce jsou patrné dva výrazné poklesy, a to v roce 2004 a 2014. Oba tyto roky mají společné, že se zvyšoval počet zaměstnanců. Množství práce vykonané v předchozím roce se rozdělilo na více pracujících.

Graf č. 16: produktivita práce



Zdroj: databáze Podnikatele, vlastní zpracování

Ve firemní politice, myšleno pro zaměstnavatele, je velice složité udržet pracovní vytížení pro zaměstnance, udržet přijatelný poměr práce, zaměstnanců a příjmů firmy s ohledem na všechny okolnosti, které mohou mít vliv na příliv či odliv klientů tak, aby byl dodržen soulad mezi produktivitou práce, příjmy firmy, nutnými výdaji atd.

7.2.6 Daň z nemovitých věcí

Pro Podnikatele není daň z nemovitých věcí nijak zásadní položkou. Podnikatel provozuje své služby v pronajatých prostorech. Daň z nemovitých věcí má tedy zobrazenou ve výši nájmu, který je dá se říci konstantní a jeho výše vzhledem k ostatním nákladům a obratu není nikterak závažná.

7.2.7 Nedaňové výdaje

Kromě výdajů, jež je možno odečíst od daňových příjmů, mají podnikatelé i nutné výdaje, u kterých zákon DPFO uplatnění neumožňuje. Jedná se především o platby povinného důchodového a zdravotního pojištění podnikatele, platby DPH a platby daně z příjmu. Tyto výdaje pak fakticky snižují skutečný konečný zisk Podnikatele.

8 Výsledky a diskuze

Malí či střední podnikatelé nemají lehkou situaci, pokud posuzujeme daňovou zátěž.

8.1 Finanční zatížení

Daň z příjmů fyzických osob jako taková pro podnikající fyzické osoby není zásadní zátěží. Jak bylo popsáno v kapitole 7.2.1 této práce, je mnoho možností, jak lze výši daně z příjmů velmi výrazně regulovat. Pro srovnání rozdílů mezi zásadami ve zdaňování OSVČ a zaměstnanců, byla velmi vhodná aplikace ustanovení o minimálním základu daně platná v letech 2004 až 2008, kdy, až na stanovené výjimky, měl každý podnikatel povinnost odvést daňovou povinnost alespoň z minimálního vyměřovacího základu. Z logiky věci je podnikání provozováno za účelem zisku. Proto není důvod, aby podnikatel neodváděl do státního rozpočtu daně.

Výraznou finanční zátěží pro OSVČ je mít zaměstnance. V kapitole 6.4 a 6.5 této práce bylo analyzováno odvádění daně z příjmů, sociální a zdravotní pojištění zaměstnance a zaměstnavatele. Za zaměstnance jsou státu celkově ve všech formách odvodů zaplacený nepoměrně vyšší částky, než pokud by zaměstnanec byl samostatně výdělečnou osobou a pro potencionálního zaměstnavatele pouze prováděl práce v režimu OSVČ. Sociální jistoty, které jsou státem garantovány, nevyvažují v povědomí podnikatelů, tyto vynaložené vysoké částky. Z těchto důvodů je stále mezi podnikajícími fyzickými osobami preferován tzv. Švarc systém, zmiňovaný výše v této práci.

Další poměrně významnou zátěží může být DPH. Jak bylo popsáno v kapitole 5.1 a 7.2.2, může být registrace k DPH pro podnikatele v některých případech výhodná, jindy může znamenat například odliv klientů, zákazníků. Daň z přidané hodnoty je ale v současném daňovém systému nepostradatelná a koordinace s dalšími zeměmi v rámci Evropské unie nedovoluje významnější změny v legislativě této daně.

Významným zatížením jsou také odvody povinného pojištění. Jak je popsáno v kapitole 6.3 této práce, je do státního rozpočtu odvedeno 21,35% základu daně. Navíc tento výdaj není daňově uznatelný, tedy nelze jej odečíst z daňového základu. Při tom minimální zálohy na sociální a zdravotní pojištění rychle rostou. V průběhu let 1993 až 2016 sociální pojištění

vzrostlo na bezmála pětinasobek původní částky a u zdravotního pojištění je nárůst ještě větší, z původní výše je nyní více než šestinasobek, jak je patrné v tabulce č. 21.

8.2 Legislativní změny

Jedním z velkých problémů, se kterými se podnikatelé musí potýkat, je nepřehledná legislativa. Každoroční změny zákonů, které nespočívají pouze ve změnách nebo úpravách sazeb a podobně, což je nevyhnutelné, ale často se jedná také o změny konceptuální. Jako příklad uveďme aplikaci minimálního zdaňovacího základu ve zdaňovacích obdobích 2004 až 2007 nebo společné zdanění manželů v letech 2006 až 2007. Před aplikací takových ustanovení jsou zajištěny prováděny analýzy, průzkumy, propočty a podobně, je tedy přinejmenším zvláštní, že jsou pak zrušeny ještě dříve, než se jejich dopad vůbec může projevit na výběru daní.

Nabízí se, že se jedná pouze o rozhodnutí politická, která jsou do daňových zákonů implementována na základě primárních zájmů politických stran. Základem řešení tohoto problému je konečné ustálení daňového konceptu a naprosté oproštění se od politických, často populistických změn v daňových zákonech.

8.3 Komplikace při registraci

Počáteční kroky podnikatele, tedy povinné registrace a evidence na všech institucích, jsou zdouhavé a často znamenají pro podnikatele objížďení i několika měst. Podnikatel, který má bydliště například v Libochovicích, má místně příslušný živnostenský úřad v Lovosicích, správu sociálního zabezpečení v Litoměřicích, územní pracoviště finančního úřadu má v Libochovicích a zdravotní pojišťovnu, pokud je přihlášen u Všeobecné zdravotní pojišťovny, také v Litoměřicích, pokud je veden například u Zdravotní pojišťovny ministerstva vnitra, tak v Ústí nad Labem.

8.3.1 Centrální registrační místa

Tento problém je částečně řešen novelou živnostenského zákona. Od 01. 08. 2006 živnostenské úřady značně rozšířené pravomoci. Stávají se z nich tzv. centrální registrační místa. Zde může začínající podnikatel vyřídit veškeré nutné registrace a přihlášky, které v prvních chvílích při zahájení podnikání musí učinit.

Vzhledem k živnostenskému úřadu zde lze ohlásit živnost nebo podat žádost o koncesi. Pro Českou správu sociálního zabezpečení je možno vyřídit oznámení o zahájení, ukončení samostatné výdělečné činnosti OSVČ, přihlášku k nemocenskému pojištění a k důchodovému spoření. Ve vztahu ke zdravotní pojišťovně je zde možno podat oznámení pojištěnce o zahájení a ukončení samostatné výdělečné činnosti. Na finanční úřad je možno na CRM podat přihlášku nebo učinit oznámení, ale pouze pokud fyzická osoba nemá povinnost podávat tato podání správci daně v elektronické podobě. Je možno podat přihlášku k registraci k dani z příjmů fyzických osob a ostatním daním jako je například daň silniční, daň z příjmů ze závislé činnosti nebo vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně a přihlášku k registraci k dani z přidané hodnoty.

Prostřednictvím CRM může podnikatel vyřídit i další záležitosti a povinnosti, kromě prvopočátečních úkonů, jako například změny v registračních údajích pro Finanční úřad.

Nevýhodou je neexistující zpětné propojení úřadů. Na CRM nemají o subjektech potřebné informace. Například fyzická osoba se někdy v dřívější době zaregistrovala na finančním úřadě z důvodu, že se svým manželem – podnikatelem spolupracovala. O takovém úkonu se CRM za současných podmínek nemůže dozvědět. Pokud si tato fyzická osoba později zřídí své živnostenské oprávnění, prostřednictvím jednotného registračního formuláře se opětovně zaregistruje na finančním úřadě. Pro správce daně tento úkon znamená zbytečné zahájení řízení, které musí ukončit rozhodnutím.

Centrální registrační místo je vhodným způsobem zjednodušení registračních povinností samostatně výdělečných osob. Je ale potřeba tento proces dokončit dokonalejším propojením všech zúčastněných úřadů.

8.4 Elektronické podání

Elektronické podání na finanční úřad v současné době ještě není povinné. Výjimkou jsou podání týkající se daně z přidané hodnoty a podání daňových subjektů, které mají zřízenou datovou schránku. Je to však jen otázka času, kdy bude elektronické podání povinné pro všechny poplatníky a plátce, kteří podávají daňová přiznání.

Ovšem svět počítačů, internetu, elektronických přenosů dat a podobně, je pro drobné řemeslníky a podobné podnikatele (a netýká se to jen osob vyššího věku) často nezvládnutelnou překážkou. Jsou postaveni do situace, že si daňovou povinnost dokáží vypočítat, ale jejich vybavení a znalosti jim nedovolují zvládnout pouze tento poslední krok, tedy elektronické podání. Jsou okolnostmi nuceni platit účetní a daňové poradce, což může být dost velká finanční zátěž.

Další komplikací v elektronickém podání je také připojení na internet. Území České republiky není celé pokryto signálem provozovatelů internetové sítě a pořízení a provoz internetu je dalším značným výdajem pro podnikatele.

Možností, jak tento problém odstranit, je státem zajištěná služba, kde by bylo možné nechat odeslat daňová přiznání v elektronické formě. Velmi vhodným se jeví rozšíření pravomocí centrálních registračních míst o tuto službu. Síť centrálních registračních míst již existuje, zpracovává obdobná podání pro aparát dalších úřadů. Přičemž již v současné době zpracovává nejrozsáhlejší agendu pro finanční správu.

Druhou možností by mohlo být zapojení poskytovatele služby datových schránek, tedy České pošty. Tento úřad má již vybudovanou velmi rozsáhlou síť poboček. V současné době se řeší otázka uzavírání menších pošt. Tento podnět by mohl vyřešit i tuto problematiku, tím, že se rozšíří nabídka služeb. Výhodou zřízení těchto elektronických podatelen na pobočkách stávajících poštovních úřadů, by byla velice dobrá dostupnost pro širokou obec poplatníků. Důležitým předpokladem pro využití této služby, je ale schopnost osob připravit si podklady pro elektronické podání. Takové místo nemůže ručit za údaje v přiznání uvedené, ale bude ručit pouze za správné odeslání písemnosti a nemůže suplovat práci účetních a daňových poradců.

8.5 Způsoby placení daní

Od 01.09.2015 byl na územních pracovištích finančních úřadů, které nesídlí v okresních městech, ukončen provoz pokladen pro platby v hotovosti pro všechny druhy příjmů, s výjimkou správních poplatků a plateb zaplacených v rámci exekučního řízení.

Daňový subjekt měl tři možnosti úhrady daňových povinností, a to platbou v hotovosti na jakémkoliv územním pracovišti finančního úřadu, převodem z bankovního účtu a složenkou.

Při čemž možnost placení v hotovosti, je restrikcí počtu hotovostních pokladen na územních pracovištích finančních úřadů, značně omezena. Dalším prohloubením tohoto problému bude plánované úplné zrušení hotovostních pokladen finančních úřadů.

Jakousi náhradou od roku 2016 bylo zavedení možnosti platit dan z nemovitých věcí prostřednictvím SIPO. Poplatník daně z nemovitostí má možnost povolit Finančnímu úřadu inkaso ze svého účtu SIPO. Podmínkou je, že osoba, která vlastní tento účet, se musí shodovat s osobou poplatníka daně z nemovitých věcí. Není možno tuto podmínku obejít ani v případě manželů, což využití této možnosti značně omezuje.

Dalším krokem zavedeným od roku 2016 je takzvaná daňová složka. Jedná se o institut již známý z dřívější doby pro placení pouze daně z nemovitých věcí. Na poště není účtován manipulační poplatek a poplatník zaplatí čistě jen výši daňové povinnosti. Novinkou, platnou od roku 2016 je rozšíření o možnost takto platit kromě daně z nemovitých věcí, také daň z nabytí nemovitých věcí a hlavně daň z příjmů fyzických osob.

8.6 Složitost daňových odvodů

Vedení daňové evidence nebo účetnictví je složitou a časově náročnou záležitostí. Jak bylo v této práci již výše zkonstatováno, velkým problémem pro osoby samostatně výdělečně činné je nepřehlednost daňové legislativy a její časté změny.

Možnost, jak se této komplikaci vyhnout, pro podnikatele představuje využití uplatnění paušálních výdajů. Daňový subjekt, který nemá povinnost vést daňovou evidenci, může uplatnit procentuální část svých zdanitelných příjmů jako výdaje podle skupiny, kam náleží podle druhu podnikání. Využitím této zjednodušené varianty ale přichází o možnost uplatnění některých slev na dani. Nejvýraznější výhodou, kterou v případě využití paušálních výdajů nemůže uplatnit, je daňové zvýhodnění a bonusy na děti. Je ale pouze na zvážení podnikatele, jakým způsobem chce výpočet své daňové povinnosti provést.

9 Závěr

Podnikatelé fyzické osoby mají povinnost do státního a obecních rozpočtů odvádět daňovou povinnost a další povinné odvody. Tyto odvody jsou pro státní pokladnu nutné a nepostradatelné. Jejich opodstatnění je však v některých případech diskutabilní, jako například vysoké platby za zaměstnance. OSVČ však také mají značné výhody, jak daňovou povinnost snížit. Nástroje, které lze využít, byly popsány výše v této práci. Je na místě sjednotit legislativu v přístupu k zaměstnancům a OSVČ. Přesto však celkové daňové zatížení, ve smyslu finančních odvodů, pro samostatně výdělečné osoby neustále roste.

Daňová zátěž podnikatelů fyzických osob nespočívá jenom ve finančních odvodech do státního a obecních rozpočtů. Podnikatelé jsou zatěžováni též těžkopádností úředního aparátu, množstvím dílčích povinností, nutnou znalostí širokého spektra předpisů atd., ale též jsou nuceni se značnou flexibilitou reagovat na změny v legislativě. Často jsou změny v zákonech iniciovány za účelem zvýšení výhod ve volebním boji, než pro to aby, měly nějak pozitivní vliv na účelnější či efektivnější výběr daní.

Velice pozitivně je hodnocena novelizace živnostenského zákona, kterou byla zřízena centrální registrační místa. Tento úřad usnadňuje podnikajícím v první řadě začátek podnikatelské činnosti. Fyzická osoba již není nucena absolvovat časově náročné přihlašování na několika úřadech, ale všechny povinné počáteční úkony registrací a přihlášení vyřídí na jednom místě. Tento systém je ovšem možno a nutno dále zdokonalovat. Velice výhodnou se jeví hlubší propojení jednotlivých složek státní správy a větší spolupráce mezi úřady.

Centrální registrační místa a poštovní pobočky jsou potenciálně ideálním řešením dalšího problému, se kterým se podnikatelé potýkají, což je elektronické podání. Této problematice je nutno věnovat velkou pozornost, protože současná doba vyžaduje automatizaci ve všech oborech a odvětvích a počet povinných elektronických podání poroste. Pro osoby, které se v těchto oborech neorientují, nebo mají problém s připojením na internet, je elektronické podání velkou překážkou. Státní správa v této oblasti neposkytuje žádnou možnost, jak povinným pomoci, třebaže sankce za nesplnění povinného elektronického podání jsou ve finanční správě značně vysoké.

Proto by centrální registrační místa, popřípadě široká síť poštovních úřadů, mohla do budoucna rozšířit své služby poskytované veřejnosti o pomoc s odesláním elektronických podání.

Vedení daňové evidence, vypočítání daňové povinnosti, přehled ve změnách zákonů, znalost všech možností, jak na daních ušetřit jsou náročné disciplíny, které neodborník jen těžko zvládne. Daňová legislativa umožňuje si proces výpočtu daňové povinnosti značně ulehčit. Jedná se o možnost využití uplatnění paušálních výdajů. Pak podnikatel musí volit mezi zjednodušenou formou výpočtu základu daně do daňového přiznání, spojeného s menšími možnostmi uplatnění slev na daňové povinnosti nebo časově náročnější eventualitou vedení účetnictví nebo volbou spolupráce s odbornou pomocí, spojenou samozřejmě s vyššími finančními náklady. Možnost volby ale poplatník má, a je pouze na něm, pro kterou z variant se v tomto případě rozhodne.

Dalším problémem v konceptu povinných odvodů je odlišné pojetí výpočtu důchodového a zdravotního pojištění a daně z příjmů u podnikajících osob a zaměstnanců. V situaci, kdy stát nastaví nerovné podmínky pro dvě skupiny občanů, není překvapivé, že bude volena varianta levnější, i když to znamená jisté obcházení zákona. Pro podnikatele je velice drahé mít zaměstnance. Proto není divu, že je stále hojně aplikována tzv. Švarc systém, kdy osoby, vykonávající pro zaměstnavatele běžné a pravidelné činnosti, nejsou zaměstnanci, ale vystupují jako osoby samostatně výdělečně činné. Z tohoto plynou daňové úniky, jak je zřejmé z porovnání výše odvodů zaměstnance a OSVČ výše v této práci

V diplomové práci nebylo prokázáno, že konkrétní legislativní změny měli zásadní vliv na výši a efektivnost vyměření a placení daňových povinností, nebo podávání přiznání. Daňovou zátěž pro fyzické osoby tvoří spíše neucelený a neustálený koncept celkové státní správy.

Tato práce také neřešila motivaci poplatníků k placení daní. Vzhledem k diskusím autorky na téma této práce se značným počtem podnikatelů, je možno zkonstatovat, že podnikatelům a poplatníkům chybí především motivace daně a povinné pojistné do státního rozpočtu odvádět, protože nevidí ekvivalenci za odvedené částky v jakýchkoli sociálních jistotách poskytovaných státem.

10 Seznam použité literatury

- KOHOUTKOVÁ, Alena. SVÁTKOVÁ, Slavomíra. a kolektiv. *Příručka pro daňové poplatníky*. 1.vydání. Praha: TRIZONIA, 1993. ISBN 80-85573-08-3.
- MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony úplná znění platná k 1.1.2006*. 14.vydání. Praha: Grada, 2006. ISBN 80-247-1581-3.
- KOBÍK, Jaroslav. KOHOUTKOVÁ, Alena. *Daňový řád s komentářem*. 2.vydání. Olomouc: Anag, 2013. ISBN 9788072637690.
- VANČUROVÁ, Alena. LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2014*. Praha: Vox, 2014. ISBN 9788087480236.
- BRYCHTA, Ivan. PILAŘOVÁ, Ivana. a kolektiv. *Meritum daň z příjmů 2015*. 1.vydání Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s., 2015. ISBN 978-80-7478-737-9.
- MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony úplná znění platná k 1.1.2015*. 24.vydání. Praha: Grada, 2015. ISBN 9788024755076.
- PELC, Vladimír. PELECH, Petr. *Daně z příjmů s komentářem 2015*. 15.vydání. Praha: Anag, 2015. ISBN 978-80-7263-943-4.
- KOLEKTIV VYDAVATELSTVÍ. *Daňové zákony úplná znění platná v roce 2016 XXL ProFinanční správu*. 1.vydání. Bratislava: DonauMedia, 2016. ISBN 978-80-89364-88-6

Zákony:

- Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků
- Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- Zákon č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční
- Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
- Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

Internet:

FINANČNÍ SPRÁVA. *Registr plátců DPH.*(on-line). C 2015 (15. 12. 2015)

http://adisreg.mfcr.cz/cgi-bin/adis/idph/int_dp_prij.cgi?ZPRAC=FDPHI1&poc_dic=2

DAŇOVÝ PORTÁL. *Elektronická podání.*(on-line). C 2016 (12. 02. 2016)

https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/epo2/uvod/vstup.faces

FINANČNÍ SPRÁVA. *Schéma rozpočtového určení daní 2016.* (on-line). C 2016 (12. 02. 2016)

<http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/danovy-system-cr/rozpoctove-urceni-dani>

MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU. *Centrální registrační místo.* (on-line). C 2016 (15. 02. 2016)

<http://www.mpo.cz/dokument155549.html>

INTEGROVANÁ STŘEDNÍ ŠKOLA. *Schéma daňové soustavy.* (on-line). C2016 (12. 02. 2016)

<http://docplayer.cz/572095-Danova-soustava-cr-integrovana-stredni-skola-hlavackovo-nam-673-slany.html>

VŠEOBEDNÁ ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA. *OSVČ – minimální výše záloh.*(on-line). C2016. (01. 03. 2016)

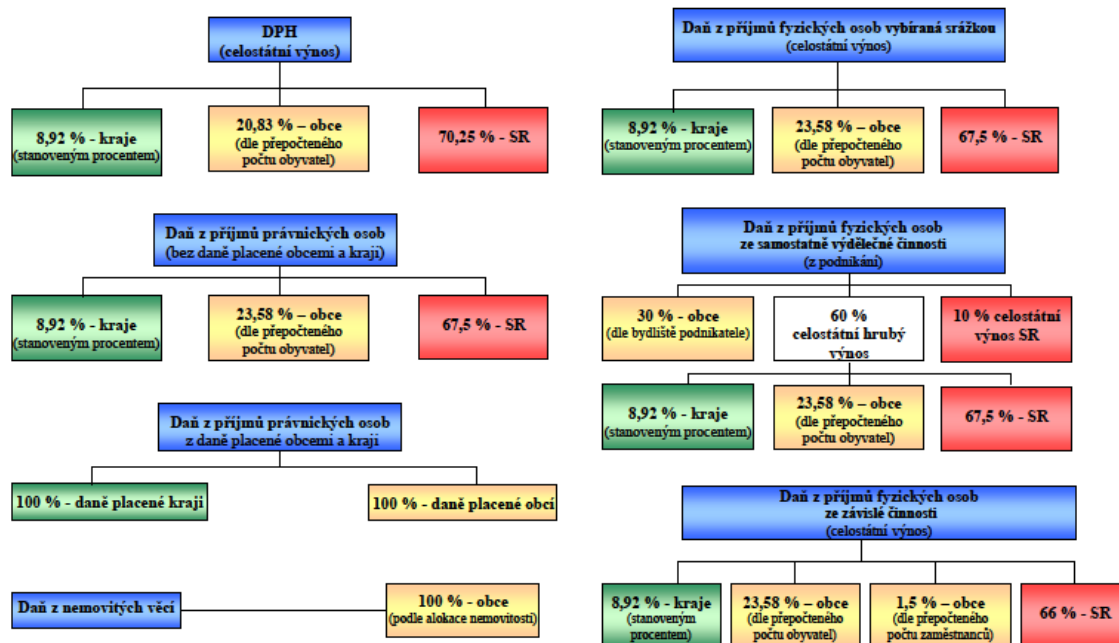
<https://www.vzp.cz/platci/informace/povinnosti-platcu-metodika/osvc/osvc-minimalni-vyse-zaloh>

Seznam příloh

| | |
|--|----------|
| Příloha č. 1: Schéma rozpočtového určení daní 2016 | str. 93 |
| Příloha č. 2: náhled na informace v celostátním registru plátců DPH | str. 94 |
| Příloha č. 3: daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob včetně příloh | str. 95 |
| Příloha č. 4: daňové přiznání k dani z přidané hodnoty | str. 102 |
| Příloha č. 5: kontrolní hlášení k dani z přidané hodnoty | str. 104 |
| Příloha č. 6: daňové přiznání k dani silniční | str. 106 |
| Příloha č. 7: přihláška k registraci pro fyzické osoby | str. 108 |
| Příloha č. 8: přihláška k registraci k dani z přidané hodnoty | str. 112 |
| Příloha č. 9: přehled o příjmech a výdajích OSVČ pro ČSSZ | str. 114 |

Příloha č. 1: Schéma rozpočtového určení daní

Schéma rozpočtového určení daní od 1. 1. 2016



Příloha č. 2: náhled na informace v celostátním registru plátců DPH

1.

Údaje o registrovaném subjektu

DIČ: CZ..... Fyzická osoba

Jméno:

Sídlo:

411 17 LIBOCHOVICE

Finanční úřad pro Ústecký kraj

Územní pracoviště v Libochovicích, Nám. 5.května 50, LIBOCHOVICE, tel.: 416 574 311

Údaje zobrazeny dne 13.02.2016

Údaje o nespolehlivém plátcí DPH

Nespolehlivý plátcce: NE

Bankovní účty určené ke zveřejnění

Datum zveřejnění

..... 10.07.2015

..... 01.04.2013

Údaje o registraci k DPH

Typ registrace Registrace platná od: Registrace platná do:

Plátcce 01.10.2010

Údaje o registraci k DPH

Typ registrace Registrace platná od: Registrace platná do:

Plátcce 01.03.2001 30.06.2002

V případě pochybností se prosím obraťte na finanční úřad uvedený v Údajích o registrovaném subjektu

[Nový dotaz](#)

[Nápověda](#)

Příloha č. 3: Daňové priznání k dani z příjmů fyzických osob

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty³⁾

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾

ano

ne

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část⁵⁾ od do
dále jen „DAP“

1. ODDĚL – 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

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

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

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

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

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

29 Kód státu – vyplň jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

 Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami⁶⁾

ano

ne

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

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

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

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

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

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

| Částka podle § 15 | Počet měsíců | Počet měsíců |
|---|--------------|--------------|
| 46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného pinění – daru/darů) | | |
| 47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků) | | |
| 48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření) | | |
| 49 Odst. 6 zákona (životní pojištění) | | |
| 50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky) | | |
| 51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání) | | |
| 52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj) | | |
| 52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání) | | |
| 53 Další částky | | |
| 54 Úhm nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (f. 46 + f. 47 + f. 48 + f. 49 + f. 50 + f. 51 + f. 52 + f. 52a + f. 53) | | |
| 55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (f. 45 – f. 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 (f. 57) nebo částka z f. 330 přílohy č. 3 DAP | | |
| 59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona | | |
| 60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (f. 58 + f. 59) | | |
| 61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus | | |

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

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

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

| | Příjmení a jméno | Rodné číslo | Počet měsíců ve výši na jedno dítě | | Počet měsíců ve výši na druhé dítě | | Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě | |
|----|---|-------------|------------------------------------|----------|------------------------------------|----------|--|----------|
| | | | bez ZTP/P | se ZTP/P | bez ZTP/P | se ZTP/P | bez ZTP/P | se ZTP/P |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | | |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| | Celkem | | | | | | | |
| 72 | Daňové zvýhodnění na vyživované dítě | | | | | | | |
| 73 | Sleva na daní (částka z f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71) | | | | | | | |
| 74 | Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 – f. 73) | | | | | | | |
| 75 | Daňový bonus (f. 72 – f. 73) | | | | | | | |
| 76 | Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu) | | | | | | | |
| 77 | Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 – f. 76) | | | | | | | |

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

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

7. ODDÍL – Placení daně

| | | | |
|-----|--|--|--|
| 84 | Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na daní) | | |
| 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 | | |
| 87b | Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona | | |
| 88 | Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona | | |
| 89 | Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona | | |
| 90 | Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona | | |
| 91 | Zbývá doplatit (f. 74 – f. 77 – f. 84 – f. 85 – f. 86 – f. 87 – f. 87a – f. 87b – f. 88 – f. 89 – f. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více | | |

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

| | |
|---|---|
| Název přílohy | |
| Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“ | 1 |
| Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“ | 1 |
| Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu | |
| Pojištné přiznání | |
| Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví | |
| Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění ¹⁾ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona) | |
| Doklad o poskytnutém bezúplatném pinění (danu) | |
| Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru | |
| Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření | |
| Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění | |
| Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání | |
| Potvrzení zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona | |
| Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění | |
| Důvody pro podání dodatečného DAP | |
| Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm. p) zákona | |
| Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně | |
| Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona) | |
| Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojitého zdanění podle § 38f odst. 10 zákona | |
| Další přílohy výše neuvedené | |
| Počet listů příloh celkem | 2 |

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

Údaje o podepisující osobě²⁾: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

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

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:
 přeplatku na daní z příjmů fyzických osob Kč.
 Přeplatek zašlejte na adresu:
 nebo vraťte na účet vedený u č.
 kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne **04.03.2016** Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

C. Údaje o samostatné činnosti

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

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | |
|--|--|--|--|--|

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

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

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

9. Mzdy

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

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

F. Údaje o společnicích společnosti^{*)}

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

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

G. Údaje o spolupracující osobě^{*)}

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

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

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

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

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

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

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

^{*)} Z předstíhých možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem^{*)} Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

Příloha č. 4: daňové přiznání k dani z přidané hodnoty

Vytištěno aplikací **EPO**

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI

k dani z přidané hodnoty

03 pro plátce nebo identifikovanou osobu – nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku

04

Právnícká osoba:

Název právnické osoby, včetně dodatku

Fyzická osoba:

Příjmení

Rodné příjmení

Jméno(-a)

Titul

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

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

ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

obec

PSC

stát

Skutečné sídlo:

ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

obec

PSC

stát

e-mail

telefon

05 Datum rozhodného dne pro povinnost zákonné registrace

06 Důvod registrace podle konkrétního ustanovení zákona o DPH

07 Částka obrátu za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců

08 Datum zrušení předchozí registrace k DPH

Důvod zrušení

09 Důvod dobrovolné registrace plátce nebo identifikované osoby

09a Předpokládaná částka ročního obrátu při dobrovolné registraci plátce

10 Registrace v jiných členských státech EU – DIČ

Datum registrace

EORI

Příloha č. 5: kontrolní hlášení k dani z přidané hodnoty

Vytištěno aplikací **EPO**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo
 C, Z

radně následně opravně

Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne

Číslo jednací výzvy Rychlá odpověď na výzvu

otisk podacího razítka finančního úřadu

KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

podle § 101c a násl. zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
 ve znění pozdějších předpisů (ZDPH)

za období: měsíc čtvrtletí rok
 od do

Právníká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení **Jméno** **Titul**

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

a) obec b) PSČ

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

e) stát f) telefon

g) ID datové schránky h) e-mail

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

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

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum **Otisk razítka** **Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu**

Kontaktní osoba **Telefon**

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 2/ 2

A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

A. 5. - Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně, nebo plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad

| Základ daně 1 | Daň 1 | Základ daně 2 | Daň 2 | Základ daně 3 | Daň 3 |
|---------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | |

B. ODDÍL - Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

B. 3. - Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm.a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně

| Základ daně 1 | Daň 1 | Základ daně 2 | Daň 2 | Základ daně 3 | Daň 3 |
|---------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | |

C. ODDÍL - Kontrolní řádky na Daňové přiznání k DPH (DaP)

| Řádek DaP | | Základ daně |
|-----------------|---|-------------|
| 1 | A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH | |
| 2 | A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH | |
| 40 | B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH | |
| 41 | B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH | |
| 25 | A.1 celkem základy daně | |
| 10 | B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH | |
| 11 | B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH | |
| 3+4+5+6+9+12+13 | A.2 celkem základy daně | |

Příloha č. 6: daňové přiznání k silniční dani

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

01 Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

01a Územnímu pracovišti v, ve, pro

02 Daňové identifikační číslo

03 Rodné číslo (identifikační číslo)

04 Daňové přiznání*)

otisk podacího razítka finančního úřadu

05 Počet příloh

06 Kód rozlišení typu přiznání / datum

PŘIZNÁNÍ

k dani silniční za kalendářní rok

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

I. ODDÍL

Údaje o poplatníkovi

07 Příjmení

08 Rodné příjmení

09 Titul

10 Jméno(-a)

11 Název právnické osoby

12 Dodatek obchodního jména

13 Adresa místa pobytu fyzické osoby / sídla právnické osoby

a) obec

b) PSČ

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

d) stát

e) telefon

f) fax

14 Bankovní účty: číslo účtu / směrový kód peněžního ústavu

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

| III. ODDÍL | | Celková výše daně silniční | | Na zálohách zapláceno | | Zbývá doplatit | | Přepláceno | |
|---------------------------|---|--|-------|-----------------------|----|----------------|----|------------|--|
| 31 | Výčtování daně silniční | Poplatník | | | | | | | |
| | | FU | | | | | | | |
| 32 | Výsledná daň silniční včetně dodatečně přiznané | Datum zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání | | | | | | | |
| Dodatečně daňové přiznání | Poplatník | Blížeší specifikace důvodů | | | | | | | |
| | FU | | | | | | | | |
| | Poslední známá přiznaná daň silniční | | | | | | | | |
| | Poplatník | 33 Na zálohách zapláceno poplatníkem | Datum | Kč | FU | Datum | Kč | | |
| | FU | | | | | | | | |
| Rozdíl | | | | | | | | | |
| Poplatník | | | | | | | | | |
| FU | | | | | | | | | |

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

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| Údaje o podepisující osobě: Jméno(-a), příjmení, titul / Název právnické osoby | | Kód podepisující osoby: <input type="text"/> | | Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input type="text"/> | |
| Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě: Jméno(-a), příjmení, titul | | | | Vztah k právnické osobě (jednatel, pověřený pracovník apod.) <input type="text"/> | |
| Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu: Datum: <input type="text"/> Kontaktní osoba: <input type="text"/> | | Otiisk razítka: <input type="text"/> | | Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu <input type="text"/> | |

Příloha č. 7: přihláška k registraci pro fyzické osoby

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI pro fyzické osoby

02

a) k dani z příjmů fyzických osob

b) k dani silniční

 ode dne

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

 ode dne

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

 ode dne

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

 ode dne

3. zajišťující daň z příjmů

 ode dne

03 Příjmení

04 Rodné příjmení

05 Jméno(-a)

06 Titul

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

08 Adresa místa pobytu

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

b) obec

c) PSČ

d) stát

09 Adresa hlášeného místa pobytu cizince

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

b) obec

c) PSČ

10 Kontaktní údaje

a) telefon

telefon

telefon

b) e-mail

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

12 Oprávnění k podnikání

identifikační číslo

vydáno v ČR ano/ne

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

13 Sídlo shodné s adresou místa pobytu ano/ne

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

b) obec

c) PSČ

14 Organizační složky obchodního závodu: a) počet odštěpných závodů

(samostatná příloha)

b) počet provozoven

c) počet ptačových pokladen

(samostatná přihláška k registraci pro ptačovy pokladny)

15 Číslo účtů u poskytovatelů platebních služeb

a) účty v ČR vedené v CZK:

vlastníkem účtu je daňový subjekt ano/ne

číslo účtu/směrový (identifikační) kód

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

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

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

IBAN

typ ID banky

ID banky

měna, ve které je účet veden

vlastníkem účtu je daňový subjekt ano/ne

název účtu

název banky

ulice banky

město banky

PSČ (ZIP-code) banky

stát

16 Zákonný zástupce či opatrovník

Příjmení

Jméno(-a)

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

Adresa místa pobytu:

ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

obec

PSČ

telefon

e-mail

17 Adresa pro doručování

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

b) obec

c) PSČ

18 Právní předchůdce

a) Daňové identifikační číslo

b) Identifikace

19 Zahraniční DIČ

Stát

20 Očekávaná daňová povinnost

Daň z příjmů fyzických osob

Kč

Daň silniční

Kč

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

| | |
|---|--|
| Údaje o podepisující osobě: | Kód podepisující osoby: |
| | <input type="text"/> |
| Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby | |
| <input type="text"/> | |
| Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby | |
| <input type="text"/> | |
| Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.) | |
| Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě | |
| <input type="text"/> | |
| Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu: | |
| Datum | Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu |
| <input type="text" value="0 4 0 3 2 0 1 6"/> | <input type="text"/> |
| Otisk razítka | |

POKYNY K VYPLNĚNÍ PŘÍHLÁŠKY K REGISTRACI pro fyzické osoby

Finančnímu úřadu pro / specializovanému finančnímu úřadu doplníte zbyvajících částí oficiálního názvu svého místně příslušného finančního úřadu (např. - hlavní město Praha, - Jihočeský kraj, apod.). Bude-li subjekt vybraným subjektem podle § 11 odst. 2 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o Finanční správě České republiky“), doplní údaj slovy Specializovanému finančnímu úřadu.

- 01 Daňové identifikační číslo při první registraci nevyplňujete, vyplní finanční úřad.
- 02 Napíšete „ano“ u daní, ke kterým se prostřednictvím této přihlášky chcete zaregistrovat, „ne“ napíšete u ostatních zde uvedených daní. K přihlášení k registraci k daní z přidané hodnoty použijte samostatný formulář Přihláška k registraci k daní z přidané hodnoty.
 - ad a) Za přihlášení k registraci se považuje vaše vyjádření „ano“ a vyplnění přihlášky k registraci.
 - ad b) Za přihlášení k registraci se považuje vaše vyjádření „ano“ a vyplnění přihlášky k registraci. Uveďte den, kdy vám podle zákona o sáňkové dani vzniká registrační povinnost.
 - ad c) Za přihlášení k registraci se považuje vaše vyjádření „ano“ a vyplnění přihlášky k registraci. Uveďte datum, ke kterému vám vzniká povinnost se registrovat jako plátcé. Při určování data příjmu srážkové daně, ke které vzniká povinnost se registrovat, při určování účtů, na které má být daň odedena, a při určování skupiny poplatníků, za kterou je podáván Vyúčtování, je rozhodující osoba, jejíž příjmem je odedeno daně, nikoli osoba plátcé daně.
- 03 Přijetí vyplníte nyní používané příjmení.
- 04 Rodné příjmení vyplníte příjmení uvedené na vašem rodném listě a všechna dřívější příjmení.
- 05 Jméno(-a) vyplníte (jméno(-a) ve stejném tvaru, ve kterém je uvedené na vašem rodném listě).
- 07 Rodné číslo / Datum nar. pokud má vaše rodné číslo za lomítkem pouze 3 číslice, nebude na posledním místě nic vyplňováno, pokud není přiděleno RC, vyplníte datum narození.
- 08 Adresa místa pobytu a) až d)
 - ad a) v případě, že obec má označení ulice: název ulice a číslo orientační (číslo orientační je číslo v ulici pořadové), část obce a číslo popisné.Osoby, které nemají v ČR trvalý pobyt, uvedou svojí zahraniční adresu a vyplní i položku d). Zahraniční osoby uvede údaj požadovaný pro určení místní příslušnosti dle § 13 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „DR“) v následujícím bodě 08.
 - ad b) Adresa hlášeného místa pobytu oázové osoby, které nemají v ČR trvalý pobyt vyplní adresu svého hlášeného místa pobytu v ČR (§ 13 DR). Nelze-li takto místo pobytu na území ČR určit, vyplní adresu místa, kde se převážně zdržují.
- 10 Kontaktní údaje
 - ad a) uveďte telefonní číslo, na kterých jste k zastátní;
 - ad b) uveďte adresu elektronické pošty.
- 11 Datum počátku výkonu činnosti, která je zdrojem příjmu ze samostatné činnosti, nebo datum, ke kterému přijal daňový subjekt příjem ze samostatné činnosti uveďte počátek (zahájení) výkonu činnosti, která je zdrojem příjmu ze samostatné činnosti, nebo datum přijetí příjmu ze samostatné činnosti podle toho, která z těchto skutečností nastala dříve. Datum získání oprávnění nebo povolení k činnosti není rozhodující. Nezapomínejte na příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy od daně osvobozené, příjmy, z nichž se daň vybírá srážkovou podle zvláštní sazby daně a příjmy z nájmu dle § 9 zákona č. 585/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“).
Jste-li daňovým rezidentem, uveďte počátek (zahájení) výkonu činnosti výše uvedené činnosti na území ČR nebo datum přijetí výše uvedeného příjmu ze zdroje na území ČR.
- 12 Oprávnění k podnikání vyplníte IČO, pokud vám bylo přiděleno. Dále vyplníte ano, bylo-li vám oprávnění k podnikání vydáno v ČR, nebo ne, bylo-li vydáno mimo ČR. V případě, že bylo vydáno mimo ČR, doičte je jako přílohu k přihlášce k registraci.
- 13 Sídlo dle § 429 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“). Pokud máte sídlo na stejné adrese, na které máte místo trvalého pobytu, vyplníte ano do položky „shodné s adresou místa pobytu“ a nemusíte body 13 a) až e) vyplňovat.
Zahraniční osoba, která ve smyslu § 22 odst. 2 zákona o daních z příjmů, sídlí na území České republiky stálou provozovnu, vyplní v tomto bodě a) až e) adresu této stálé provozovny.
- 14 Organizační složky obohodního zřvody
 - ad a) vyplníte počet oddělených zřvody podle § 503 odst. 2 občanského zákoníku. Na zvláštní příloze (tiskopisu) uveďte za každé oddělení zřvod vnitřní povahové organizační číslo (existuje-li), uveďte IČO, pokud bylo přiděleno, název, adresu včetně PSČ, telefon, adresu elektronické pošty;
 - ad b) vyplníte počet provozoven (kromě té, kterou jste uvedl pod číslem 13 jako sídlo) ve smyslu § 503 odst. 1 občanského zákoníku a § 17 živnostenského zákona. Na zvláštní příloze (tiskopisu) uveďte za provozovnu vnitřní pořadové organizační číslo (pokud existuje), název, adresu včetně PSČ, telefon, adresu elektronické pošty, IČO. Zvláštní přílohu není třeba vyplňovat pro provozovny dle § 17 živnostenského zákona;
 - ad c) vyplníte počet svých pátcových pokladen, zaregistrovaných u všech místně příslušných správců daní.
- 16 Číslo účtu u poskytovatele platebních služeb vyplníte všechna čísla účtů, na nichž jsou soustředěny prostředky z vaší podnikatelské činnosti. V položce typ ID banky vyplníte typ identifikace banky, §. např. BIC, FIA, SIC.
- 18 Zákonný zástupce či opatrovník vyplníte, pokud máte zástupce ve smyslu § 457 a násled. občanského zákoníku.
- 17 Adresa pro doručování výpisů pouze v případě, li-li se adresa, kam požadujete, aby správce daní doručoval písemnosti od adresy uvedené v bodu 13 (popř. bodu 08). Nevyplnění adresy pro doručování nelze považovat za žádost o zrušení dříve hlášené adresy pro doručování. Pro zrušení či změnu hlášené adresy pro doručování je třeba vyplnit příslušný bod tiskopisu Ozámení o změně registračních údajů. V případě, že si zvolíte adresu pro doručování, ale máte zpřístupněnou datovou schránku, bude v souladu s § 39 a § 42 DR a § 17 zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, doručováno do vaší datové schránky bez ohledu na vaši zvolenou adresu pro doručování ve všech případech, ve kterých to bude umožňovat povaha doručovaného dokumentu.
- 18 Právní předchůdce a) a b) vyplníte, pokud pokračujete v činnosti nebo pobírání příjmů, které byly předmětem daně u tohoto právního předchůdce. Uveďte základní identifikační údaje o svém právním předchůdci.
- 19 Zahraniční DIČ vyplníte DIČ, které vám bylo přiděleno v zahraničí.
- 20 Očekávaná daňová povinnost vyplníte při vzniku nové zaregistrované povinnosti pláťt daň z příjmů nebo daň sáňkové, pro kterou zákon stanoví sazby. Vámi uvedená výše očekávané daňové povinnosti slouží k stanovení sazk dle § 174 odst. 6 DR.

POKYNY K VYPLŇOVÁNÍ ÚDAJŮ O PODEPSUJÍCÍ OSOBĚ

Údaje o podepsující osobě: tyto údaje budou vyřvovány pouze v případech, kdy je podání zpracováváno a podáváno osobou odlišnou od daňového subjektu, tm. v případech, kdy daňový subjekt člni postátní sám za sebe, tuto část nevyplňujte.

Kód podepsující osoby: bude vyplněn číselný kód podle níže uvedených typů podepsujících osob:

- 1 – zákoný zástupce nebo opatrovník
 - 2 – ustanovený zástupce
 - 3 – společný zástupce, společný zmocněnec
 - 4a – obecný zmocněnec – fyzická osoba i právnická osoba
 - 4b – fyzická osoba daňový poradce nebo advokát
 - 4c – právnická osoba vykonávající daňové poradenství
 - 5a – osoba spravující pozůstalost
 - 5b – zástupce osoby spravující pozůstalost
 - 6a – oázec po skončení řízení o pozůstalosti
 - 6b – zástupce dázce po skončení řízení o pozůstalosti
 - 7a – právní nástupce právnické osoby
 - 7b – zástupce právního nástupce právnické osoby
- Pozn. kódy 5a, 5b, 7a mají přednost před obecnými druhy zastoupení s následujícími kódy.

Datum narození / Evidenční číslo oázčování daňového poradce / IČ právnické osoby: bude vyplněno datum narození podepsující osoby odlišné od daňového subjektu – fyzické osoby, nebo evidenční číslo oázčování daňového poradce – fyzické osoby, nebo identifikační číslo právnické osoby odlišné od daňového subjektu.

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či podepsující osoba právnickou osobou) s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník atd.): tyto údaje budou vyřvovány pouze v případech, kdy je podání podáváno právnickou osobou, včetně případů, kdy je právnická osoba v postavení podepsující osoby odlišné od daňového subjektu.

Viašroučení podle daňového subjektu / Osoby oprávněné k podpisu: podání bude opatřeno viašroučným podpisem buď přímo daňovým subjektem – fyzickou osobou člni podání sama za sebe, nebo fyzickou osobou oprávněnou podepsat podání za daňový subjekt – právnickou osobu.
Je-li podepsující osobou fyzická osoba odlišná od daňového subjektu, podání podepsuje tato fyzická osoba; je-li podepsující osobou právnická osoba odlišná od daňového subjektu, podání podepsuje fyzická osoba oprávněná jednat jménem právnické osoby.

Důležité ke změně údajů, které je povinen daňový subjekt uvádět při registraci: Je povinen tuto změnu ozámenit správci daní do 15 dnů ode dne, kdy nastala, případně požádat o zrušení registrace, jsou-li pro to dány důvody. K ozámení změny použijte tiskopis Ozámení o změně registračních údajů, k zápisu o zrušení registrace použijte tiskopis Žádost o zrušení registrace. Stejným údaji, na které se nevztahuje ozámenovací povinnost dle § 127 odst. 4 DR, je zveřejněn na úřední desce správce daní a způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Všechny údaje, na nichž jste neměl(a) dostatek místa na formuláři, a všechny další údaje, které považujete za závažné ke své registraci, uveďte prosím na zvláštní příloze. U jednotlivých informací uveďte číslo položky původního formuláře, ke které se vztahují.

Příloha č. 8: přihláška k registraci k dani z přidané hodnoty

Vytištěno aplikací **EPO**

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI

k dani z přidané hodnoty

03 pro plátce nebo identifikovanou osobu – nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku

04

Právnícká osoba:

Název právnické osoby, včetně dodatku

Fyzická osoba:

Příjmení

Rodné příjmení

Jméno(-a)

Titul

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

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

ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

obec

PSC

stát

Skutečné sídlo:

ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

obec

PSC

stát

e-mail

telefon

05 Datum rozhodného dne pro povinnost zákonné registrace

06 Důvod registrace podle konkrétního ustanovení zákona o DPH

07 Částka obrátu za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců

08 Datum zrušení předchozí registrace k DPH

Důvod zrušení

09 Důvod dobrovolné registrace plátce nebo identifikované osoby

09a Předpokládaná částka ročního obrátu při dobrovolné registraci plátce

10 Registrace v jiných členských státech EU – DIČ

Datum registrace

EORI

Příloha č. 9: přehled o příjmech a výdajích OSVČ pro ČSSZ

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2015

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



ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ

Příjmy Opravný

Místní příslušná OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno Variabilní symbol důchodového pojištění (DP)

A. Základní identifikace

1. Příjmení 2. Jméno 3. Titul 4.1 Datum narození 4.2 Rodné číslo

5. Ulice 6. Číslo domu 7. Obec 8. PSČ

9. Stát 10. Telefon 11.1 E-mail 11.2 ID datové schránky

B. Údaje o daňovém přiznání

12. Daňové přiznání zpracovává a podává daňový poradce ano ne

13. Jsem povinen/povinna podávat daňové přiznání ano ne

14. Jsem poplatníkem daně z příjmů stanovené paušální částkou ano ne

15. Protokol o platbě daně z příjmů paušální částkou předložen dne

16. Rozhodnutí finančního úřadu o prodloužení lhůty pro předložení daňového přiznání ze dne prodlouženo do dne

17. Účtování v hospodářském roce ano ne

C. Údaje o výkonu samostatné výdělečné činnosti (SVČ)

18. V roce 2015 jsem vykonával/a SVČ jen hlavní jen vedlejší hlavní i vedlejší

Hlavní SVČ jsem vykonával/a v měsících 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12

Vedlejší SVČ jsem vykonával/a v měsících 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12

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

Důvod výkonu vedlejší SVČ

19. Zaměstnání 20. Nárok na výplatu invalidního důchodu nebo přiznání starobního důchodu

21.1. Nárok na rodičovský příspěvek 21.2. Nárok na PPM nebo nemocenské z důvodu úhynem a porodu z nemocenského pojištění zaměstnanců, není-li nárok na PPM

21.3. Osobní péče o osobu mladší 10 let, která je závislá na pomoci jiné osoby ve st. I, nebo o osobu, která je závislá na pomoci jiné osoby ve st. II-IV

22. Výkon vojenské služby v ozbrojených silách ČR 23. Nezaopatřenost dítěte podle § 20 odst. 4 písm. a) zákona č. 155/1995 Sb.

E. Údaje o účasti na nemocenském pojištění a o účasti na důchodovém spoření

24. Dobrovolná účast na nemocenském pojištění ano ne Od Do

25. Účast na důchodovém spoření (II. pilíř) ano ne Od Do

F. Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2015 a další údaje podle ustanovení § 15 zákona č. 589/1992 Sb.

26. Daňový základ Kč

27. Počet měsíců, v nichž je SVČ považována za hlavní hlavní vedlejší

28. Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ aspoň po část měsíce hlavní hlavní vedlejší

29. Příslušný měsíční daňový základ Kč

30. Rozdělení daňového základu Hlavní část Kč Vedlejší část Kč

31. Vypočtený vyměrovací základ Hlavní část Kč Vedlejší část Kč

32. Dítě vyměrovací základ Kč

33. Minimální vyměrovací základ Kč

34. Účtený vyměrovací základ Kč

35. Vyměrovací základ ze zaměstnání Kč

36. Součet řádků 34 a 35 Kč

37. Vyměrovací základ ze SVČ Kč

38. Pojistné na DP Kč

39. Úhm zaplacených záloh na DP Kč

40. Rozdíl mezi Pojistným a Úhmem záloh (38 - 39) Kč

Poznámka: Řádky 30 a 32 se vyplňují pouze v případě, byla-li vykonávána hlavní i vedlejší činnost (článek pokyny)

0 6 6 8 4 2 2 1 7 6

strana 1
89 324 15
1/2016

Pro výpočet údajů v části F, při vyplnění tohoto formuláře a následném vyhlášení na Vaši tlačítkem, můžete jako pomůcku využít elektronický formulář na internetové adrese www.csz.cz.

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2015 - 2. strana

Rodné číslo OSVČ



ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ

G. Způsob použití přeplatku

Přeplatek (část přeplatku) ve výši Kč

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

na měsíce: 1/15 2/15 3/15 4/15 5/15 6/15 7/15 8/15 9/15 10/15 11/15 12/15 1/15-12/15

Přeplatek (zbývající část přeplatku)

a) Vraťte na účet

IBAN (mezinárodní číslo účtu použijte při platbě do ciziny)

Číslo účtu - / Kód banky Variabilní symbol Specifický symbol

b) Pošlete poštovní poukázkou na adresu

Jméno Jméno Titul

Ulice Číslo domu

Obec PSČ

Stát

H. Výše zálohy na důchodové pojištění (DP) a pojistného na nemocenské pojištění (NP) na rok 2016

Pro účely placení záloh na pojistné budu v roce 2016 považován/a za OSVČ vykonávající Hlavní činnost Vedlejší činnost

41. Měsíční vyměřovací základ Kč 43. Měsíční pojistné na NP Kč

42. Měsíční záloha na DP Kč

I. Základní identifikace OSVČ, se kterou je vykonávána spolupráce

Jméno Jméno Titul Datum narození Rodné číslo

Ulice Číslo domu

Obec PSČ Stát

J. Vedlejší SVČ - přihláška k účasti na DP OSVČ v roce 2015

Vzhledem k tomu, že jsem v roce 2015 nedosáhl/a z výkonu vedlejší SVČ zákonem stanoveného příjmu pro povinnou účast na důchodovém pojištění OSVČ, přihlašuji se k této účasti dnem podání tohoto přehledu ano ne

K. Údaje o opravném přehledu

Datum zřízení nové výše vyměřovacího základu ze SVČ

Důvod předložení opravného přehledu

L. Podpisy a razítka

Prohlašuji, že všechny údaje uvedené v tomto přehledu jsou pravdivé a že příslušné správě sociálního zabezpečení ohlásím změny údajů, které by vedly ke zvýšení vyměřovacího základu za rok 2015, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o těchto změnách dozvěděl/a.


Datum vyplnění

Podpis OSVČ

Podpis a razítko OSVČ

Podpis a razítko OSSZ

Datum přijetí


0 3 8 8 0 7 4 9 9 8

strana 2
89 324 15
I/2016