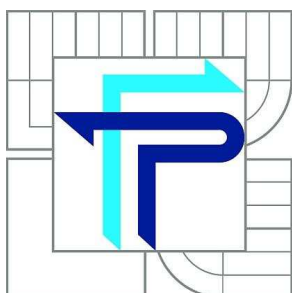


VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

VÝVOJ V OBLASTI ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ Z PODNIKÁNÍ

HISTORY IN THE SELF-EMPLOYED ACTIVITIES TAXATION

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE
AUTHOR

VÁCLAV HEGER

VEDOUČÍ PRÁCE
SUPERVISOR

Ing. KAREL BRYCHTA, Ph.D.

BRNO 2011

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Heger Václav

Daňové poradenství (6202R006)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Vývoj v oblasti zdaňování příjmů z podnikání

v anglickém jazyce:

History in the Self-employed Activities Taxation

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Teoretická východiska práce

Analýza problému

Vlastní návrhy řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Seznam odborné literatury:

POLÁK, M., KOPŘIVA, J. a BARANYKOVÁ, M. Daň z příjmů fyzických osob 2009. 3. přepracované vydání Brno: Akademické nakladatelství CERM®. 2009. 91 s. ISBN 978-80-214-3965-8.

ŠIROKÝ, Jan. Daně v Evropské unii. 4. vydání Praha: Linde. 2010. 352 s. ISBN 978-80-7201-799-7.

VLACH, P. a RYLOVÁ, Z. Reforma daní z příjmů od roku 2008. 1. vydání. Ostrava: Sagit. 2007. 256 s. ISBN 978-80-7208-648-1.

VYBÍHAL, Václav. Zdaňování příjmů fyzických osob 2010. 6. vydání Praha: GRADA Publishing, a.s. 2010. 224 s. ISBN 978-80-247-3426-2.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Karel Brychta, Ph.D.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2010/2011.

L.S.

Ing. Pavel Svirák, Dr.
Ředitel ústavu

doc. RNDr. Anna Putnová, Phd., MBA
Děkan fakulty

V Brně, dne 04.05.2011

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá zdaněním příjmů fyzických osob z podnikání a jiných samostatných činností a hodnotí její vývoj od roku 2007 do současnosti. Cílem této práce je popis a zhodnocení vývoje v legislativní úpravě vybraných ustanovení ovlivňující výslednou daňovou povinnost poplatníka, které jsou následně použity a zapracovány v návrhové části při řešení modelových příkladů.

Abstract

The bachelor thesis deals with the natural person incomes from business and other independent activities and assesses its development from 2007 to the present. The aim of this thesis is to describe and evaluate developments in the legislative adjustments of selected enactments affecting the taxpayer's final tax liability, that are consequently used and incorporated in the design part on the model examples solution.

Klíčová slova

Daň z příjmů, poplatník, živnost, sazba daně, zdaňovací období, nezdanitelná část základu daně, slevy na dani

Keywords

Income tax, taxpayer, craft, tax rate, tax period, tax allowances, tax credits

Bibliografická citace mé práce:

HEGER, V. *Vývoj v oblasti zdaňování příjmů z podnikání*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2011. 67 s. Vedoucí bakalářské práce Ing. Karel Brychta, Ph.D..

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená diplomová práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně.

Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušil autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 31. května 2011

.....

podpis

Poděkování

Velice děkuji vedoucímu práce Ing. Karlu Brychtovi, Ph.D. za velmi dobré vedení, hodnotné rady a podněty při zpracování mé práce.

OBSAH

Úvod	10
Cíl práce.....	11
Metody použité při zpracování práce.....	11
1 Teoretická část	12
1.1 Živnostenské podnikání	12
1.1.1 Živnosti ohlašovací	14
1.1.2 Živnosti koncesované	17
1.1.3 Změny v ŽZ	18
1.1.4 Komparace některých aspektů živnostenského podnikání s Německem	18
1.2 Daň z příjmů fyzických osob	21
1.2.1 Základní pojmy daně z příjmů fyzických osob.....	21
1.2.2 Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti	23
1.2.3 Daňové režimy a techniky výběru daně.....	27
1.2.4 Daňová evidence	28
2 Analytická část	31
2.1 Vývoj příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti.....	31
2.1.1 Nezdánitelná část základu daně	31
2.1.2 Položky odčitatelné od základu daně.....	33
2.1.3 Slevy na dani.....	34
2.1.4 Srovnání vývoje slev mezi roky 2007 - současnosti.....	37
2.1.5 Sazby daně	39
2.2 Možnosti uplatnění výdajů.....	40
2.2.1 Uplatnění výdajů procentem z příjmů	40
3 Praktická část	43
3.1 Modelový příklad fiktivního poplatníka 1	43
3.1.1 Řešení modelového příkladu poplatníka 1.....	44
3.1.2 Řešení modelového příkladu poplatníka 2.....	47
3.1.3 Řešení modelového příkladu poplatníka 3.....	51
3.2 Zhodnocení	54

4	Výsledná daňová povinnost – návrhy.....	57
4.1	Možnosti uplatnění výdajů.....	57
4.2	Uplatnění prostředků daňové optimalizace.....	58
	Seznam tabulek a grafů	65
	Seznam použitých zkratk.....	66
	Seznam příloh	67

Úvod

Daň z příjmů fyzických osob je důležitou součástí příjmu státního rozpočtu. Například za rok 2009 činí příjem z daně příjmů fyzických osob 107,2 mld. Kč. Téma práce je zvoleno hlavně z důvodu aktuálnosti dané problematiky a širšího užití v mé budoucí praxi.¹

Bakalářská práce popisuje zdanění příjmů fyzických osob z podnikání a jiné samostatné činnosti a hodnotí její vývoj od roku 2007 do současnosti.

Teoretické část popisuje živnostenské podnikání a jednotlivé druhy živností, protože popis živností je potřebný dále pro praktickou část, která se bude zabývat poplatníky, kteří vykonávají řemeslnou činnost. Dále popisuje základní údaje týkající se daně z příjmů fyzických osob a důkladně se zabývá příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti.

V analytické části budou porovnávány změny v zákoně od roku 2007 do současnosti. Předmětem zájmu jsou nezdánitelné části základu daně, položky odčitatelné od základu daně, slevy na dani a sazby daně. Druhá část této kapitoly srovnává formu uplatnění výdajů ve skutečné výši a formou paušálního výdaje.

Praktická část se bude zabývat daňovými povinnostmi tří fiktivních poplatníků, kteří se zabývají řemeslnou výrobou. Jeden bude mít nízký příjem, druhý průměrný a třetí vysoký. Následné zhodnocení ukáže změny v zákoně o dani z příjmů („dále jen ZDP“) ovlivňující vlastní daňovou povinnost v jednotlivých letech.

¹ *Zpráva o výsledcích hospodaření státního rozpočtu.* [online]. Dostupné z:

<http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/statni_zav_ucet_56713.html?year=PRESENT>.

Cíl práce

Cílem této bakalářské práce je popis a zhodnocení vývoje v legislativní úpravě vybraných ustanovení ovlivňující výslednou daňovou povinnost fyzických osob z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti § 7 ZDP v období od roku 2007 do současnosti se zaměřením na živnosti řemeslné.

Metody použité při zpracování práce²

Základní metoda, kterou využívám při zpracovávání bakalářské práce, je analyticko – syntetická metoda. Jak uvádí Pokorný, tato metoda je založena na: „...*typické analyzování většího celku a jeho rozložení na části*“³. Takto oddělené části pak zkoumá a určuje jejich vzájemné vazby a vliv na celek. S pomocí této metody budu analyzovat vztah vývoje zákona o dani z příjmů v jednotlivých letech od roku 2007 do současnosti. V konfrontaci jednotlivých změn v zákoně budu zkoumat vliv změn na postup zdaňování a výslednou daňovou povinnost. Soustředím se na významné a důležité změny, které nejvíce ovlivní daňovou povinnost poplatníka. Budou zvoleni tři fiktivní poplatníci, kteří se zabývají živnostmi.

Další metoda, která bude použita, je konkretizace. V mé práci se jednalo zejména o zjednodušení výkladu zákonů a vyjádření myšlenek na jednotlivých příkladech.

V souvislosti s konkretizací jsem využil metodu dedukce. Jde o logické odvození nových závěrů. Například zjednodušení výkladu zákona do pochopitelnějšího pojetí.

² POKORNÝ, Jiří. *Úspěšnost zaručena*. 2004. s. 53 – 57.

³ Tamtéž.

1 Teoretická část

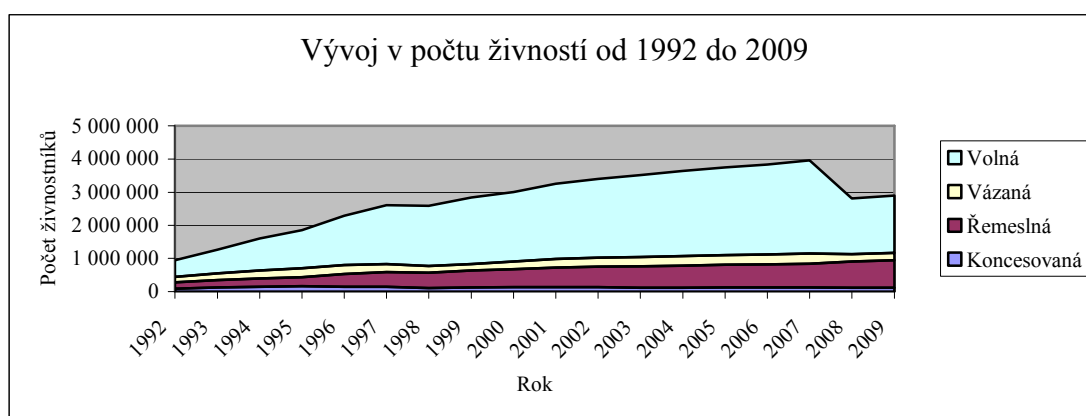
Teoretická část charakterizuje nejprve základní pojmy týkající se živnostenského podnikání a popisuje druhy živností. Zabývá se základními informacemi o dani z příjmů z fyzických osob, např. kdo je poplatník, předmět daně, apod. Následuje podrobný popis příjmů z podnikání a z jiné samostatné činnosti.

1.1 Živnostenské podnikání

Živnostenské podnikání upravuje zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ŽZ“). Právo podnikat a provozovat jinou hospodářskou činnost je stejně jako právo vlastnit majetek zakotveno v Čl. 26 Listiny základních práv a svobod, ve znění ústavního zákona č. 162/1998 Sb. Za pokračování živnostenského podnikání se u nás považují 90. léta. V období socialismu nebylo podnikání soukromých osob příliš tolerováno. Až koncem 80. let vydávaly sporadicky tehdejší Národní výbory občanům povolení k podnikání za určitých dost restriktivních podmínek.

Jak si můžeme všimnout z grafu po roku 1992 dochází k velkému nárůstu v počtu živnostníků. V dalších letech trend pokračuje až do roku 2008, ve kterém proběhla reforma ŽZ.

Graf 1: Vývoj v počtu živností od roku 1992 do 2009⁴



Zdroj: vlastní zpracování s využitím údajů rejstříku živnostenského podnikání

⁴ Statistické údaje. [online]. Dostupné z: <<http://www.rzp.cz/statistiky.html>>.

Živnost definuje § 2 ŽZ jako soustavnou činnost, provázanou samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosahování zisku a za podmínek stanových tímto zákonem. Živností je v podstatě každá činnost, pokud splňuje uvedené znaky a není z živnostenského podnikání jmenovitě vyloučena (viz § 3 ŽZ).

Subjekty oprávněné provozovat živnosti jsou definovány v § 5 ŽZ. Živnost může provozovat fyzická osoba nebo právnická osoba, která splní podmínky stanovené živnostenským zákonem (dále jen „podnikatel“). Podnikatelem se rozumí každá fyzická i právnická osoba, tuzemská i zahraniční. Jeden podnikatel může provozovat i více živností, podmínkou však je, aby měl pro každou z nich příslušné živnostenské oprávnění.⁵

Všeobecné podmínky provozování živnosti musí splnit dotyčná osoba k provozování živnosti. Je nezbytné, aby splnila jednotlivé náležitosti týkající se příslušné živnosti a všeobecné podmínky provozování živnostenského podnikání.

Mezi tyto podmínky uvedené v § 6 ŽZ patří:

- dosažení věku 18 let,
- způsobilost k právním úkonům a
- bezúhonnost.

Za bezúhonného se nepovažuje ten, kdo byl pravomocně odsouzen. Bezúhonností se rozumí trestní zachovalost, která je dokumentována výpisem z rejstříku trestů. Občan ČR ji dokazuje výpisem z Rejstříku trestů a občan členského státu Evropské unie ji dokládá výpisem z evidence trestů nebo rovnocenným dokladem vydaným příslušným soudním nebo správním orgánem.⁶

⁵ *Založení živnosti*. [online]. Dostupné z: <<http://www.zivnosti.eu/zalozeni-ohlaseni-zivnosti/>>.

⁶ *Živnostenské podnikání*. [online]. Dostupné z: <<http://www.czech.cz/cz/62148-zivnostenske-podnikani>>.

Zvláštními podmínkami provozování živnosti jsou podle § 7 ŽZ odborná nebo jiná způsobilost, která je vyžadována živnostenským zákonem. Většinou se jedná o doklad o dosaženém vzdělání či o doklad o délce praxe v příslušném oboru.

Zvláštní podmínky provozování živnosti jsou uvedeny pro řemeslné živnosti v § 21 a 22 ŽZ. Zvláštní podmínky provozování živnosti pro živnosti vázané jsou definovány v příloze č. 2 zákona a pro živnosti koncesované v příloze č. 3. K provozování živnosti volné postačí pouze splnění všeobecných podmínek provozování živnosti.⁷

Podnikatel může živnost provozovat prostřednictvím odpovědného zástupce (viz § 11 ŽZ). Odpovědným zástupcem podnikatele může být pouze osoba fyzická, která odpovídá za řádný provoz živnosti a za dodržování příslušných živnostenskoprávních předpisů a je s podnikatelem ve smluvním vztahu. Odpovědná osoba musí splňovat všeobecné a zvláštní podmínky provozování živnosti podle § 6 a 7 ŽZ.

Odpovědného zástupce musí mít podnikatel, který je fyzickou osobou a nesplňuje zvláštní podmínky provozování živnosti nebo podnikatel, který je právnickou osobou, pro živnosti vyžadující splnění zvláštních podmínek provozování živnosti. Odpovědného zástupce si může podnikatel ustanovit i v případech, kdy to zákon nevyžaduje.

Zákon o živnostenském podnikání dělí živnosti v České republice do několika skupin. Každá skupina se vyznačuje určitými rysy a podmínkami, které podnikatel musí splnit, aby danou živnost mohl provozovat. Živnost je možné provozovat na základě živnostenského oprávnění.

1.1.1 Živnosti ohlašovací

Živnosti ohlašovací jsou provozovány na základě ohlášení živnostenskému úřadu a zaplacení správního poplatku. Živnost vzniká dnem ohlášení. Jestliže splňuje žadatel všechny zákonem stanovené podmínky, živnostenský úřad provede zápis do

⁷ MARTINOVIČOVÁ, D. a TABAS, J. *Nauka o podnikání*. 2009. s. 27 – 33.

živnostenského rejstříku do 5 dnů ode dne doručení ohlášení a vydá podnikateli výpis. Výpis z živnostenského rejstříku slouží jen jako doklad, že příslušné fyzické nebo právnické osobě vzniklo oprávnění danou živnost provozovat. Ohlášení živnosti je jednodušším způsobem získání oprávnění k živnostenskému podnikání.⁸

Živnosti ohlašovací jsou rozděleny podle § 19 ŽZ do tří skupin:

- **řemeslné**
- **vázané**
- **volné**

Řemeslné živnosti

Řemeslné živnosti jsou uvedené v příloze č. 1 ŽZ. Pro jejich provozování je potřeba splnit všeobecné požadavky stanovené zákonem, ale také odbornou způsobilost.⁹

Odborná způsobilost pro řemeslné živnosti podle § 21 ŽZ se prokazuje dokladem o:

- *řádném ukončení středního vzdělání s výučním listem v příslušném oboru vzdělání,*
- *řádném ukončení středního vzdělání s maturitní zkouškou v příslušném oboru vzdělání, nebo s předměty odborné přípravy v příslušném oboru,*
- *řádném ukončení vyššího odborného vzdělání v příslušném oboru vzdělání,*
- *řádném ukončení vysokoškolského vzdělání v příslušné oblasti studijních programů a studijních oborů, nebo*
- *uznání odborné kvalifikace, vydaným uznávacím orgánem podle zákona o uznávání odborné kvalifikace,*

⁸ *Průvodce založením živnosti.* [online]. Dostupné z: <<http://dumfinanci.cz/podnikani/pruvodce-zalozenim-zivnosti>>.

⁹ *Řemeslná živnost pro fyzické osoby.* [online]. Dostupné z: <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/zivnosti-remeslne/remeslna-zivnost-fo-bydliste-uzemi-cr/1001899/55903/>>.

- *ověření nebo uznání dosažené úplné kvalifikace pro příslušný obor na základě zákona o uznávání výsledků dalšího vzdělávání.¹⁰*

Odbornou způsobilost může občan České republiky nebo jiného členského státu Evropské unie prokázat též doklady o odborné kvalifikaci, které osvědčují, že činnost vykonával v jiném členském státě Evropské unie po dobu stanovenou v § 21 odst. 2 ŽZ. Doklady prokazující odbornou způsobilost podle § 22 ŽZ mohou být nahrazeny doklady o:

- *řádném ukončení středního vzdělání s výučním listem v příbuzném oboru vzdělání a dokladem o vykonání jednoroční praxe v oboru,*
- *řádném ukončení středního vzdělání s maturitní zkouškou v příbuzném oboru vzdělání a dokladem o vykonání jednoroční praxe v oboru,*
- *řádném ukončení vyššího odborného vzdělání v příbuzném oboru vzdělání a dokladem o vykonání jednoroční praxe v oboru,*
- *řádném ukončení vysokoškolského vzdělání v příslušné příbuzné oblasti studijních programů a studijních oborů,*
- *řádném ukončení rekvalifikace pro příslušnou pracovní činnost, vydaným zařízením akreditovaným podle zvláštních právních předpisů, nebo zařízením akreditovaným Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, nebo ministerstvem, do jehož působnosti patří odvětví, v němž je živnost provozována, a dokladem o vykonání jednoroční praxe v oboru, nebo*
- *vykonání šestileté praxe v oboru.¹¹*

Živnosti vázané

Kromě všeobecných podmínek je i u živností vázaných nutné splnit podmínku odborné způsobilosti. Ta se prokazuje doklady stanovenými v příloze č. 2 ŽZ či podle zvláštních právních předpisů stanovených v této příloze.

¹⁰ Zákon č.455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění p. p.

¹¹ Tamtéž.

Občan České republiky nebo jiného členského státu Evropské unie může prokázat odbornou způsobilost dokladem o uznání odborné kvalifikace vydaným uznávacím orgánem podle zákona o uznávání odborné kvalifikace.¹²

Živnost volná

Živnost volná prošla radikální změnou v rámci novely živnostenského zákona č. 130/2008 Sb. Od 1. července 2008 je platná pouze jediná živnost volná. Ta obsahuje 80 oborů činností, které jsou upraveny v příloze č. 4 ŽZ. Pro výkon živnosti volné, nevyžaduje zákon žádné prokazování odborné ani jiné způsobilosti. K získání živnostenského oprávnění musí být ale splněny všeobecné podmínky provozování živnosti. Provozovat živnost ohlašovací volnou je nejjednodušším způsobem živnostenského podnikání v porovnání s ostatními druhy živností.¹³

1.1.2 Živnosti koncesované

Koncesovaná živnost, definována v § 26 ŽZ, je provozována na základě udělení zvláštního oprávnění k podnikání, tzv. koncese. Oprávnění k provozování vzniká dnem nabytí právní moci rozhodnutí o udělení koncese. Seznam činností provozovaných jako koncesovaná živnost je obsažen v příloze č. 3 ŽZ. K provozování živnosti koncesované musí zájemce splnit všeobecné požadavky a dále prokázat odbornou způsobilost k vykonávání dané činnosti. Odborná způsobilost se prokazuje způsobem uvedeným v příloze č. 3 k živnostenskému zákonu. Občan České republiky nebo jiného členského státu Evropské unie může prokázat odbornou způsobilost dokladem o uznání odborné

¹² *Živnost vázaná pro fyzické osoby*. [online]. Dostupné z:

<<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/zivnosti-vazane/zivnost-vazana-fo-bydliste-uzemi-cr/1001898/55901/>>.

¹³ *Živnost volná pro fyzické osoby s bydlištěm na území ČR*. [online]. Dostupné z:

<<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/zivnosti-volne/zivnost-volna-fo-bydliste-uzemi-cr/1001897/55882/>>.

kvalifikace vydaným uznávacím orgánem podle zákona o uznávání odborné kvalifikace.¹⁴

1.1.3 Změny v ŽZ

Nejdůležitější změny v ŽZ, které nabyly účinnost od 1.7. 2008, byly vneseny zákonem č. 130/2008 Sb. a jsou to:

- ruší se živnostenské listy a koncesní listiny, nahrazeny jsou výpisem z živnostenského rejstříku,
- podnikatel se bude prokazovat pouze tímto výpisem, na němž může mít uvedeno i několik oborů najednou,
- ruší se místní příslušnost k živnostenským úřadům, podnikatel ohlásí živnost na jakémkoliv obecním či živnostenském úřadě,
- omezuje se oznamovací povinnost, některé informace si živnostenské úřady zajistí samy,
- redukuje se počet živností, některé jsou nově přesunuty do živnosti volné (omezuje se tak odborná způsobilost u některých oborů),
- živnost volná bude pouze jedna, rozčleněna bude na jednotlivé obory, díky jejich sloučení do jediné ušetří podnikatelé na správních poplatcích,
- u řemeslných živností bude nově vyžadována kratší praxe.¹⁵

1.1.4 Komparace některých aspektů živnostenského podnikání s Německem

V Německu se typy podnikatelských subjektů zásadně neliší od subjektů v České republice. Existuje tu několik forem podnikání pro fyzické osoby, např.:¹⁶

¹⁴ *Živnost koncesovaná pro fyzické osoby*. [online]. Dostupné z:

<<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/zivnosti-koncesovane/koncese-fo-bydliste-uzemi-cr/1001900/55906/>>.

¹⁵ *Živnosti*. [online]. Dostupné z: <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/orientace-v-pravnich-ukonech/zivnosti-opu/1000818/46123/>>.

¹⁶ *Pravidla pro podnikání v Německu*. [online]. Dostupné z:

<<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/nemecko/pravidla-pro-podnikani-v-nemecku/1000636/42837/>>.

- *Kleinunternehmer* – malý živnostenský podnik. Jedná se o vhodnou formu pro začínající podnikatele. Podnikatel musí splňovat hlavní podmínku, jeho roční obrát v roce založení nesmí přesáhnout 17 500 EUR a v dalších letech 50 000 EUR. Není požadován minimální kapitál, ručení je neomezené a podnik nezapisuje se do obchodního rejstříku.
- *Eingetragener Kaufmann* – český podnikatel (OSVČ). U této formy podnikání není také požadován minimální kapitál, ručení je neomezené, ale nezapisuje se do obchodního rejstříku.
- *Offene Handelsgesellschaft* – obdoba české veřejné obchodní společnosti.

Založení živnosti – registrace OSVČ

Živnostník vystupuje v právním styku svým jménem a příjmením. Zápis do obchodního rejstříku není nutný, ale při překročení určité hranice obratu, příjmu, majetku nebo počtu zaměstnanců je povinný. Registraci živnostníka provádí místně příslušný živnostenský úřad na základě vyplněného formuláře. Některé druhy podnikání musí žádat o povolení k živnosti, jedná se např. o hostinskou činnost, makléře apod. Při založení společnosti jednotlivcem je vybírán poplatek 50 EUR. Příjmy podniku jednotlivce podléhají německé dani z příjmů fyzických osob.¹⁷

Daně týkající se příjmů živnostníků

Daně vybírané v Německu na krytí veřejných výdajů jsou rozděleny na tři národní úrovně – spolkové daně, zemské daně a obecní daně a přirážky. Výnosy z některých daní jsou následně přerozdělovány mezi jednotlivé úrovně v závislosti na zákonech.¹⁸

¹⁷ *Německo*. Daňový systém. [online]. Dostupné z: <www.socr.cz/images/prirucka/pdf/de.pdf>.

¹⁸ Tamtéž.

Daň z příjmů fyzických osob (Einkommensteuer)¹⁹

Osobou podléhající dani je německý rezident, který podléhá dani svým celosvětovým příjmem a daňový nerezident, který podléhá dani pouze svým příjmem dosaženým v Německu. Jedná se o registrované fyzické osoby.

Tabulka 1: Daň z příjmů FO v Německu

Zdanitelný příjem (EUR)/ rok	Daňová sazba (%)
do 7 664	0
7 665 – 12 739	15,00 – 23,97
12 740 – 52 151	23,97 – 42
52 152 – 250 000	42
nad 250 001	45

Zdroj: vlastní zpracování s využitím portálu businessinfo

Daň solidarity (Solidaritätszuschlag)

Jedná se o daň, kterou od roku 1995 platí jak právnické osoby tak i fyzické osoby. Výše sazby je 5,5 %.

Živnostenská daň (Gewerbesteuer)

Živnostenské dani podléhá každý v Německu činný podnikatelský subjekt. Daň vybírá obec, která stanoví vyměřovací základ – výnos ze živnosti. Živnostenská daň se skládá ze dvou částí, první část je zákonem stanovená sazba v současné době 3,5 % a z přírážky stanovené místním obecním úřadem. Výši sazby se po přírážce obce pohybuje okolo 14 – 17 %. Jednotlivé obce část daně odvádí do spolkového rozpočtu a zemského rozpočtu.²⁰

¹⁹ Pravidla pro podnikání v Německu. [online]. Dostupné z:

<<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/nemecko/pravidla-pro-podnikani-v-nemecku/1000636/42837/>>.

²⁰ Tamtéž.

Církevní daň (Kirchensteuer)

Jedná se o daň, kterou neodvádí všechny fyzické osoby, ale pouze některé. Osoby, které chtějí daň odvádět musí být přihlášeny u některé z německých církví. Výše sazby činí 8 – 9 % z odvodu daně z příjmů fyzických osob.²¹

1.2 Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob (dále jen „DPFO“) je přímou daní, která s účinností od 1. 1. 1993 nahradila daň ze mzdy, daň z příjmů z literární a umělecké činnosti a daň z příjmů obyvatelstva.

DPFO upravuje spolu s daní z příjmů právnických osob zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“).

1.2.1 Základní pojmy daně z příjmů fyzických osob

Poplatníkem daně z příjmů fyzických osob se rozumí fyzická osoba. Podle § 2 ZDP dělíme poplatníky na dva typy daňových poplatníků.²²

- a) Poplatník s neomezenou daňovou povinností (rezident) – jedná se o fyzické osoby, které mají trvalé bydliště nebo se obvykle zdržují na území České republiky. Tím se rozumí, že se na území ČR zdržuje déle jak 183 dní v roce, a to buď souvisle nebo v několika obdobích, do lhůty se započítává každý započatý den včetně sobot, neděl a svátků apod. Daňová povinnost se vztahuje na jejich příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, tak i na příjmy, které jim plynou ze zdrojů v zahraničí.
- b) Poplatník s omezenou daňovou povinností (nonrezident) – jsou jimi fyzické osoby, které nemají bydliště a obvykle se nezdržují na území České republiky. Zdržují se méně než 183 dní v kalendářním roce a zdržují se pouze z důvodu

²¹ *Pravidla pro podnikání v Německu*. [online]. Dostupné z:

<<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/nemecko/pravidla-pro-podnikani-v-nemecku/1000636/42837/>>.

²² VYBÍHAL, V. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2010 – praktický průvodce*. 2010. s. 11.

studia či léčení. Patří sem i osoby, které jsou dle mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění považovány za nonrezidenta.

Předmětem DPFO podle § 3 ZDP se jedná o celou řadu příjmů plynoucích poplatníkovi. Příjmem se rozumí příjem peněžní, nepeněžní a příjem dosažený směnou. Nepeněžní příjmy se oceňují podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. ZDP dělí příjmy fyzických osob do pěti skupin, a to:²³

- a) *příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (§ 6)*
- b) *příjmy podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7)*
- c) *příjmy z kapitálového majetku (§ 8)*
- d) *příjmy z pronájmu (§ 9)*
- e) *ostatní příjmy (§ 10)*²⁴

Předmětem daně nejsou příjmy, které jsou definovány v § 3 odstavci 4 ZDP. Patří sem například:

- příjmy, které poplatník získal nabytím akcií nebo podílových listů,
- příjmy týkající se zdědění majetku a
- příjmy získané darováním nemovitosti, movité věci nebo majetkových práv atd.

Zdaňovací období fyzické osoby je podle ZDP pouze kalendářní rok. Fyzická osoba může účtovat v hospodářském roce, ale daňové přiznání je povinna podávat vždy za kalendářní rok. Jedná-li se o poplatníka, který má příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství nebo příjmy ze živností uplatní jako účetní období hospodářský rok. Z toho plyne, že dílčí základ daně bude rozdíl příjmů a výdajů za ukončený hospodářský rok, který končí v příslušném kalendářním roce. Na rozdíl právnická osoba může mít zdaňovací období kalendářní rok i hospodářský rok.²⁵

²³ VYBÍHAL, V. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2010 – praktický průvodce*. 2010. s. 11 – 14.

²⁴ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění p. p.

²⁵ VYBÍHAL, V. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2010 – praktický průvodce*. 2010. s. 14.

Fyzická osoba podává daňové přiznání k dani z příjmů vždy za zdaňovací období v termínech do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Když daňové přiznání zpracovává a předkládá daňový poradce podá do šesti měsíců po uplynutí zdaňovacího období.

Příjmy osvobozené od daně z příjmů jsou předmětem daně, ale nezdaňují se. Definuje je § 4 ZDP. Jsou to především příjmy z prodeje nemovitostí – jedná se např. o příjmy z prodeje rodinného domu, bytu pokud v něm měl prodávající bydliště po dobu nejméně 2 let bezprostředně před prodejem. Dále jsou osvobozeny za stanovených zákonných podmínek např. příjmy z prodeje movitých věcí, přijaté náhrady, příjmy z provozu ekologických zařízení, příjmy z loterií, sázek, her a soutěží, příjmy z prodeje cenných papírů, příjmy z úroků apod.

Každý z osvobozených příjmů musí splnit některé další podmínky, např. dobu mezi nabytím a prodejem atd.²⁶

1.2.2 Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti jsou upraveny v § 7 ZDP. Tyto příjmy jsou zdaňovány osobami, které uskutečňují samostatnou výdělečnou činnost (OSVČ) a to formou:

- podnikání a
- jinou samostatně výdělečnou činností.

a) Příjmy z podnikání se rozumí podle § 7 odst. 1 ZDP:

- *příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,*
- *příjmy ze živností,*
- *příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů,*
- *podíly společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku.*²⁷

²⁶ POLÁK, M., KOPŘIVA, J. a BARANYKOVÁ, M. *Daň z příjmů fyzických osob 2009*. str. 25 – 26.

²⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění p. p.

b) Příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti, pokud nepatří do § 6 ZDP, jsou upraveny v § 7 odst. 2 ZDP:

- *příjmy z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,*
- *příjmy z výkonu nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním podle zvláštních předpisů,*
- *příjmy znalce, tlumočnicka, zprostředkovatele kolektivních sporů, zprostředkovatele kolektivních a hromadných smluv podle autorského zákona, rozhodce za činnost podle zvláštních právních předpisů,*
- *příjmy z činnosti insolvenčního správce včetně příjmů z činnosti předběžného insolvenčního správce, zástupce insolvenčního správce, odděleného insolvenčního správce, které nejsou živností ani podnikáním podle zvláštního právního předpisu.²⁸*

Příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství²⁹

Jedná se o podnikatele, kteří provozují činnost na základě registrace v evidenci samostatně hospodařících rolníků, který vede příslušný obecní úřad.

Provozují ji soustavně, samostatně, vlastním jménem, na vlastní zodpovědnost, za účelem dosažení zisku. Fyzické osoby musí splnit podmínky stanovené zákonem a to konkrétně:

- dosáhnout věku 18 let,
- způsobilost k právním úkonům,
- trvalý pobyt na území České republiky nebo členského státu EU,
- musí absolvovat pohovor s místně příslušným obecním úřadem, aby prokázal základní znalost českého jazyka, nejedná-li se o občana České republiky nebo občana členského států EU.

²⁸ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění p. p.

²⁹ Zákon č. 252/1997 Sb., o zemědělství, ve znění p. p.

Zemědělskou výrobou včetně hospodaření na vodních plochách se rozumí podle § 2e odst. 3 zákona č. 252/1997, o zemědělství:

- *rostlinná výroba včetně chmelařství, ovocnářství, vinohradnictví a pěstování zeleniny, hub, okrasných rostlin, léčivých a aromatických rostlin, rostlin pro technické a energetické užití na pozemcích vlastních, pronajatých, nebo užívaných na základě jiného právního důvodu, popřípadě provozovaná bez pozemků,*
- *živočišná výroba zahrnující chov hospodářských a jiných zvířat či živočichů za účelem získávání a výroby živočišných produktů, chov hospodářských zvířat k tahu a chov sportovních a dostihových koní,*
- *produkce chovných plemenných zvířat a využití jejich genetického materiálu, pokud jde o zvířata uvedená v písmenu b),*
- *výroba osiv a sadby, školkařských výpěstků a genetického materiálu rostlin,*
- *úprava, zpracování a prodej vlastní produkce zemědělské výroby 4j),*
- *chov ryb, vodních živočichů a pěstování rostlin na vodní ploše na pozemcích vlastních, pronajatých nebo užívaných na základě jiného právního důvodu,*
- *hospodaření v lese, na pozemcích vlastních, pronajatých, nebo užívaných na základě jiného právního důvodu,*
- *hospodaření s vodou pro zemědělské a lesnické účely.³⁰*

Osoby, které provozují drobnou pěstitelskou a chovatelskou činnost, nebo prodávají vlastní zemědělské produkty a nezpracované živočišné výrobky, nepodléhají zápisu do evidence. Jejich příjmy jsou posuzovány podle § 10 ZDP. Může to být daňově nevýhodné, protože nemůžu zahrnout do výdajů výdaje na zajištění a udržení příjmů. Týká se to pojistného, odpisů dlouhodobého majetku, tvorby rezerv na opravu dlouhodobého majetku atd.. Kdyby vytvořil daňovou ztrátu, nemůže ji také uplatnit. Evidenci žadatelů o zemědělské podnikání vede příslušný obecní úřad s rozšířenou působností, v jehož území se nachází místo trvalého pobytu zemědělského podnikatele.³¹

³⁰ Zákon č. 252/1997 Sb., o zemědělství, ve znění p. p.

³¹ VYBÍHAL, V. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2010 – praktický průvodce*. 2010. s. 113.

Příjmy ze živnosti

Jsou popsány v kapitole 1.1 na straně číslo 12.

Příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů

Jedná se o příjmy poplatníků, kteří podnikají např. jako doktoři, stomatologové, lékárníci, veterináři, daňoví poradci, advokáti, autorizovaní architekti, notáři apod.

Provozují činnost na základě oprávnění k výkonu jiného podnikání, které dostávají zpravidla od profesní organizace. Jsou povinnými členy komor a musí splnit odbornou kvalifikaci – např. úspěšným složením zkoušky, atestací. Komory jsou zřízeny na základě zvláštních zákonů, kde jsou upraveny podmínky provozování činnosti.

Podíly společníků v.o.s.

Veřejná obchodní společnost³² patří mezi obchodní společnosti. Musí být založena minimálně dvěmi osobami společenskou smlouvou. Společník může být fyzická i právnická osoba s bydlištěm respektive sídlem na území České republiky nebo v zahraničí. Společníci ručí za závazky neomezeně, celým svým majetkem.

Veřejná obchodní společnost je právnickou osobou, ale nepodává přiznání k dani z příjmů právnických osob. Výsledek hospodaření se přerozdělí na jednotlivé společníky podle společenské smlouvy nebo rovným dílem. Následně společníci vyplní vlastní daňové přiznání a vyčíslí daň z příjmů.

V.o.s. nesnižuje základ daně o hodnotu darů, ale hodnotu darů si mezi sebe rozdělí společníci stejným dílem jako podíl na zisku.³³

Podíly komplementářů v komanditní společnosti

Daňová pravidla komplementářů jsou stejná jako u společníků v.o.s.. S tím že, u poplatníka daně z příjmů fyzických osob je součástí základu daně část základu daně

³² Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění p. p.

³³ Víte, jak určit výši daně u společníka v. o. s.?. [online]. Dostupné z:

<<http://www.podnikatel.cz/clanky/vite-jak-urcit-vysi-dane-u-spolecnika-v-o-s/>>.

komanditní společnosti nebo daňové ztráty podle závislosti na způsobu rozdělení zisku nebo daňové ztráty komanditní společnosti mezi komanditistu a komplementáře.³⁴

1.2.3 Daňové režimy a techniky výběru daně

Od 1. 1. 2001 existují 3 základní techniky výběru daně.

Výběr daně prostřednictvím plátce daně ze samostatného základu daně zvláštní sazbou:³⁵

Jedná se o příjmy autorů za příspěvky (uplatňuje se srážková daň 15 % pokud úhrn těchto příjmů nepřesáhne od téhož plátce za kalendářní měsíc částku 7 000 Kč.), patří sem příjmy autorů za příspěvky do televize, rozhlasu, novin, časopisů atd. Druhou kategorií je vymezený okruh příjmů nerezidentů – patří sem příjmy ze služeb, z nezávislé činnosti, z osobně vykonávané činnosti na území ČR. Jedná se o nerezidenty, kteří mají příjmy na území ČR. Daň je vybírána srážkovou daní 15 %, pokud není ve smlouvě o zamezení dvojího zdanění jinak stanoveno.

Výběr daně prostřednictvím přiznání k DPFO – je nejčastějším způsobem výběru daně. Příjmy patří do § 7 ZDP. Poplatník si sám vypočítává daň a daňový základ, od kterého si může odečíst výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Výběr daně na základě daně stanovené paušální částkou - § 7a ZDP

O možnost stanovit daň paušální částkou žádá sám poplatník. Paušální daň stanoví finanční úřad v závislosti na předpokládaných příjmech, které jsou předmětem daně, a předpokládaných výdajích. Nezahrnují se příjmy osvobozené a příjmy, kde se vybírá daň zvláštní sazbou daně.

Osoby, které mohou požádat o stanovení daně paušální částkou, mají příjmy z podnikání § 7 ZDP. Jejich příjmy nesmí překročit v posledních 3 letech výši

³⁴ VYBÍHAL, V. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2010 – praktický průvodce*. 2010. s. 120.

³⁵ POLÁK, M., KOPŘIVA, J. a BARANYKOVÁ, M. *Daň z příjmů fyzických osob 2009*. str. 76 – 77.

5 000 000 Kč v každém roce. Může být plátcem i neplátcem DPH. Důležitou podmínkou je, aby podnikal bez zaměstnanců a nebyl účastníkem sdružení. Žádost o stanovení daně paušální částkou musí být podána do 31.1. správcem daně. Žádost musí být zdůvodněna a poplatník se může mýlit ve stanovení předpokládaných příjmů pouze do 6 000 Kč. Pokud vydělá více tak odvede daň pomocí daňového přiznání.³⁶

Správce daně stanoví daň do 15. května běžného zdaňovacího období po konzultaci s poplatníkem. Daň musí být zaplacená do 15. prosince daného roku.

1.2.4 Daňová evidence³⁷

Poplatník se může stát účetní jednotkou, to znamená, že vede účetnictví. Když se jí nestane může vést:

- daňovou evidenci,
- záznamy o příjmech a evidenci pohledávek, přičemž výdaje stanovuje procentem z příjmů,
- má stanovenou daň paušální částkou správcem daně.

Daňovou evidenci nemohou vést:

- právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky,
- fyzické osoby, které jsou zapsané v obchodním rejstříku,
- fyzické osoby, jejichž obrat přesáhl v předchozím kalendářním roce částku 15 mil. Kč,
- fyzické osoby, které vedou podvojný účetnictví dobrovolně.

Ustanovení § 7b ZDP nehovoří, jak přesně má vypadat daňová evidence, ale dává poplatníkovi pouze základní informace o tom, co daňová evidence zjišťuje, jakým způsobem oceňovat majetek a závazky. Dále hovoří o povinnosti inventarizace majetku a archivaci.

³⁶ VYBÍHAL, V. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2010 – praktický průvodce*. 2010 s. 123 – 125.

³⁷ *Daňová evidence*. [online]. Dostupné z: <<http://www.euroekonom.cz/podnikani-evidence2.php#Inventarizace>>.

Daňová evidence musí obsahovat základní informace o:

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

Daňová evidence příjmů a výdajů

Podnikatel má povinnost vést evidenci příjmů a výdajů. Vlastní způsob vedení evidence příjmů a výdajů není nijak přesně vymezen. Poplatník si může evidenci vést různě, ale je omezen jedním požadavkem. Jedná se, aby evidence byla členěna tak, aby z ní mohl podnikatel vypočítat základ daně z příjmů. Popřípadě, aby kontrola z finančního úřadu byla schopna dané informace zkontrolovat. Evidenci si může každý podle vlastní potřeby dále rozšířit.

Hlavní součástí daňové evidence je evidence příjmů a výdajů. Podnikatel vede deník příjmů a výdajů v členěním, které si sám zvolí.

Deník příjmů a výdajů (peněžní deník)

Podnikatel do ní zapisuje údaje o hospodářských operacích, které vyjadřuje buď příjmem nebo vydáním peněžních prostředků. Nezapisují se zde operace, které mají charakter předpisu plateb, např. se jedná o vystavené faktury, přijaté faktury, povinnost zaplatit daně finančnímu úřadu apod.

Cílem zapisování v peněžním deníku je zajistit údaje pro zjištění daňového základu a zajistit evidenci o peněžních prostředcích v pokladně a na bankovním účtu..

Zapisování v peněžním deníku si klade tyto základní cíle:

- zajistit údaje pro zjištění daňového základu,
- zajistit evidenci o peněžních prostředcích v pokladně a na bankovním účtu.

Podnikatel vede peněžní deník takovým způsobem a formou, aby byly v časové posloupnosti zaznamenány všechny hospodářské operace příjmů a výdajů peněz, které při podnikání nastaly a jsou podloženy průkazným dokladem. Zapisování v peněžním deníku v průběhu účetního období probíhá vždy minimálně "dvoustranně", tj. na dvou sloupcích peněžního deníku.

Evidence majetku a závazků

Daňová evidence zachycuje majetek, který podnikatel vložil do obchodního majetku. Obchodní majetkem se rozumí souhrn majetkových hodnot, které jsou ve vlastnictví poplatníka a slouží nebo jsou určeny k podnikání.

Vazba majetku a výdajů spočívá v tom, že podnikatel v daňové evidenci zaznamenává pouze výdaje spojené s majetkem zahrnutým v obchodním majetku.

Evidenci majetku a závazků zahrnuje tyto složky:

- dlouhodobý hmotný majetek,
- zásoby,
- pohledávky a
- závazky.

Forma a obsah této evidence není závazně předepsána a záleží na předmětu činnosti a složitosti výrobního procesu a na potřebách vnitropodnikového řízení.

Způsoby oceňování majetku a závazků

Podnikatelé oceňují a zapisují majetek a závazky do daňové evidence buď k okamžiku uskutečnění hospodářské operace nebo k poslednímu dni ve zdaňovacím období.

Podle § 7b ZDP existuje několik typů cen. Jde například o pořizovací cenu, reprodukční pořizovací cenu, vlastní náklady, jmenovitá hodnota, vstupní cena a zůstatková cena.

Poplatník má povinnost zjistit k poslednímu dni zdaňovacího období skutečný stav zásob, hmotného majetku, závazků a pohledávek. Provede zápis a o případné rozdíly upraví základ daně v § 24 a 25.³⁸

³⁸ VYBÍHAL, V. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2010 – praktický průvodce*. 2010 s. 118 -119.

2 Analytická část

Tato kapitola bude poukazovat a následně porovnávat změny v ZDP od roku 2007 do současnosti. Hlavní zřetel bude brán na reformu provedenou zákonem č. 261/2007 Sb., která provedla zásadní změny v ZDP.

2.1 Vývoj příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

V této kapitole bude nejprve uvedeno aktuální znění vybraných legislativních ustanoveních ovlivňující výslednou daňovou povinnost poplatníka a následně rozebrány změny od roku 2007. Bude se jednat o nezdánitelné části daně, položky odčitatelné od daně, slevy na dani a sazby daně.

2.1.1 Nezdánitelná část základu daně

Fyzická osoba si může od základu daně odečíst určité položky podle § 15 ZDP. Musí splnit určité podmínky pro jejich uplatnění. Zároveň musí FO doložit doklady, které prokazují, že má na určitou položku nárok. Úprava nezdánitelných částek je provedena v § 15 ZDP. Těchto nezdánitelných částek, o které se snižuje základ daně, je několik a vždy je třeba každou z nich hodnotit samostatně.³⁹

ZDP dělí podle § 15 nezdánitelné části základu daně na:⁴⁰

- a) **odečet hodnoty darů** - poplatník může poskytnout dar samosprávným celkům (obcím, krajům) a organizačním složkám státu, právnickým osobám mající sídlo na území České republiky, které provozují veřejné sbírky. Významné je poskytování darů organizacím zabývajících se vědou, vzděláním, kulturou, školstvím apod. Nemusí se nicméně jednat jen o právnické osoby, kterým je dar poskytnut. Dar můžeme poskytnout i fyzickým osobám, které mají bydliště na území České republiky a zabývají se provozováním školských, zdravotních zařízení.

³⁹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění p.p.

⁴⁰ VYBÍHAL, V. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2010 – praktický průvodce*. 2010 s. 35 – 41.

Obdobně se postupuje i u darů, které poplatník poskytne právnické nebo fyzické osobě do státu Evropské unie, do Norska nebo Islandu.⁴¹

Poplatník si může odečíst hodnotu darů, které nepřekročí úhrn za zdaňovací období ve výši 2 % základu daně a nebo musí nejméně představovat částku 1 000 Kč. Mezi zvláštní dary se řadí odpočet za odběr krve na zdravotnické účely, hodnota odpočtu činí 2 000 Kč.

- b) **odečet úroků z úvěrů na financování bytových potřeb** - jedná se o hodnotu zaplacených úroků z úvěru ze stavebního spoření a hypotečního úvěru, které byly použity na financování bytových potřeb. Bytovou potřebou se rozumí podle § 15 odst. 3 ZDP výstavba rodinného nebo bytového domu, ale i koupě pozemku, na kterém bude teprve stavba postavena. Patří sem i splacené členské vklady za účelem získání práva na užívání bytu, rodinného bytu a rodinného domu apod.

Úhrnná hodnota úroků, které budou odečteny od základu daně, nesmí přesáhnout částku 300 000 Kč za rok ze všech úvěrů, které poplatník má. Kdyby poplatník platil úroky jenom po část roku, je stanovená částka 1/12 za každý měsíc, která nesmí být překročena.

- c) **odpočet příspěvku na penzijní připojištění se státním příspěvkem** – jedná se o penzijní připojištění, které je uzavřené mezi poplatníkem a penzijním fondem. Jedná se o částku, která se rovná úhrnu příspěvků na penzijní připojištění se státním příspěvkem zaplacených poplatníkem za zdaňovací období, snížené o 6000 Kč. Maximální částka, kterou si lze takto odečíst, je 12 000 Kč.

- d) odpočet zaplaceného **pojistného na soukromé životní pojištění** – jedná se o soukromé životní pojištění, které musí být uzavřené na nejméně 60 měsíců a výplata pojistného plnění je nejdříve, když poplatník v kalendářním roce dosáhne na věk 60

⁴¹ Velká změna je u poskytnutí daru, který může být poskytnut fyzickým a právnickým osobám i do států Evropské unie, Norska a Islandu. Dřívější ustanovení platilo do 31. 12. 2008, které umožňovalo jenom poskytnout dar do České republiky.

let. Maximální odečitatelná částka je 12 000 Kč za rok, i když má poplatník uzavřeno více smluv s pojišťovnami.⁴²

- e) **odpočet zaplacených příspěvků za členství v odborových organizacích** – musí se jednat o člena odborové organizace. Lze odečíst za zdaňovací období částku do 1,5 % zdanitelných příjmů ze závislé činnosti, s výjimkou příjmů, které byly zdaněny zvláštní sazbou daně.
- f) **odpočet za zkoušky ověřující kvalifikaci** - musí se jednat o typ vzdělání dle zákona o uznávání a ověřování výsledků dalšího vzdělání. Zároveň musí být splněna podmínka, že výdaje s tím spojené nebyly hrazeny zaměstnavatelem a poplatník si je neuplatnil jako daňový výdaj. Maximálně může být odečteno 10 000 Kč, ale u osob, které mají zdravotní postižení, lze odečíst u lehčího až 13 000 Kč a u těžkého zdravotního pojištění až 15 000 Kč.

2.1.2 Položky odčitatelné od základu daně.

Jsou definovány v § 34 ZDP ve společných ustanoveních s právnickými osobami. Většina těchto ustanovení se týká právnických osob, ale i některých fyzických osob, které mají příjmy dle § 7 a § 9 ZDP.⁴³

U fyzických osob se jedná o následující odpočitatelné položky:⁴⁴

- a) **daňovou ztrátu** – vznikla v předchozích zdaňovacích obdobích a může se uplatnit nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, kde daňová ztráta vznikla. Daňová ztráta, která vznikla a byla vyměřena

⁴² Od roku 2008 byla provedena změna u soukromého životního pojištění. Smlouva může být uzavřena i s jinou pojišťovnou usazenou na území členského státu Evropské unie, dříve mohla být jenom na území České republiky.

⁴³ POLÁK, M., KOPŘIVA, J. a BARANYKOVÁ M. *Daň z příjmů fyzických osob 2009*. 2009. s. 36 - 37.

⁴⁴ VYBÍHAL, V. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2010 – praktický průvodce*. 2010 s. 41 – 44.

ve zdaňovacím období 2003, může být uplatněna nejdéle v následujících 7 zdaňovacích obdobích.

- b) **100 % výdajů**, které byly vynaloženy v daném zdaňovacím období **při realizaci projektů výzkumu a vývoje**. Jedná-li se o výdaje, které souvisely s realizací projektů výzkumu a vývoje jenom z části, můžeme uplatnit jenom tu část, která s ní přímo souvisela.

Hlavní změna, kterou uvedl zákon č. 261/2007 Sb. v účinnost, je zavedení § 34a, který posuzuje zda se jedná o výdaje vynaložené při realizaci projektů výzkumu a vývoje. Umožňuje poplatníkovi požádat správce daně o závazné posouzení skutečnosti, zda se jedná o výdaje na realizaci výzkumu a vývoje v daném zdaňovacím období. Stanovuje, které údaje musí poplatník v žádosti uvést.

2.1.3 Slevy na dani

Máme několik druhů slev, které si poplatník může uplatnit. Jedná se o tzv. klasické slevy dle § 35 ZDP, slevy mající povahu úlev na dani pro příjemce investičních pobídek uvedené v § 35a a § 35b ZDP, dále se jedná slevy, které nahrazují tzv. nezdanitelné části základu daně (viz. § 35ba ZDP) a na závěr tzv. daňové zvýhodnění na vyživované dítě § 35c a § 35d ZDP.⁴⁵

Slevy na dani podle § 35 ZDP

Jedná se o tzv. klasické slevy na dani, které zvýhodňují fyzické osoby zaměstnávající osoby se změněnou pracovní schopností. Patří sem podle § 35 odst. 1 ZDP:

- sleva 18 000 Kč na každého zaměstnance, který má lehčí zdravotní postižení. Poplatník si uplatňuje slevu pomocí průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců se zdravotním pojištěním, který se vypočítá na základě § 35 odst. 2 ZDP.

⁴⁵ POLÁK, M., KOPŘIVA, J. a BARANYKOVÁ M. *Daň z příjmů fyzických osob 2009*. 2009. s. 38.

- sleva 60 000 Kč na každého zaměstnance, který má těžší zdravotní postižení. Poplatník si zase uplatní slevu pomocí průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců.

Slevy na dani podle § 35a a § 35b ZDP

Jedná se o slevy s povahou úlev na dani pro příjemce investičních pobídek, které upravuje zákon č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Týkají se poplatníků, kteří mají tzv. daňové prázdniny po dobu 5 let. Před rokem 2008 daňové prázdniny činily 10 let.⁴⁶

Slevy na dani podle § 35ba ZDP

Jedná se o slevy, které vznikly transformací z nezdanitelných částí základu daně. Slevy na dani nesnižují daňový základ, ale snižují již vypočítanou daňovou povinnost.⁴⁷

Mezi slevy podle § 35ba ZDP patří:

- 23 640 Kč na poplatníka – jedná se o základní slevu. Nárok na celou slevu vzniká i poplatníkovi, který dosahoval příjmů jen v několika měsících v roce. Slevu si od roku 2008 může uplatnit i starobní důchodce.
- 24 840 Kč na manželku (manžela) – musí se jednat o manželku (manžele) žijící s poplatníkem ve společné domácnosti a nesmí dosahovat příjmů překračujících 68 000 Kč za zdaňovací období. Do této částky se nezapočítávají dávky státní sociální podpory, dávky sociální péče a další podle § 35ba odst. 2 písmeno b) ZDP. Jedná-li se o manželku (manžela) držitelkou průkazu mimořádných výhod III., je částka 24 840 Kč zvýšena na dvojnásobek.
- 2 520 Kč na poplatníka, který pobírá invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důchodového pojištění, nebo poplatníka pobírající starobní důchod, protože mu zanikl nárok na částečný invalidní důchod z důvodu souběhu nároku na výplatu těchto dvou důchodů.

⁴⁶ VYBÍHAL, V. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2010 – praktický průvodce*. 2010 s. 46.

⁴⁷ *Slevy na dani v roce 2010*. [online]. Dostupné z: <<http://www.podnikatel.cz/clanky/danove-slevy-2010/>>.

- 5 040 Kč na poplatníka, který pobírá invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně nebo jiný důchod z důchodového pojištění. Jedná se také o poplatníky, kteří pobírají starobní důchod, ale kterým zanikl nárok na plný invalidní důchod z důvodu souběhu těchto dvou důchodů.
- 16 140 Kč uplatní poplatníci držící průkaz ZTP/P. Prokazuje se pomocí předložení tohoto průkazu.
- 4 020 Kč si může uplatnit poplatník, který se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem. Tento nárok je omezen věkem poplatníka a to do 26 let, resp. do 28 let při doktorském studijním programu. Tato sleva je dokazována potvrzením školy, že se poplatník soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem.

Daňový nerezident si může uplatnit podle § 35ba odst. 2 ZDP slevy uvedené v § 35ba odst. 1 písm. b) až e) ZDP pouze v případě, pokud úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky podle § 22 činí nejméně 90 % všech jeho příjmů.

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě je uvedeno v § 35c ZDP. Poplatník má nárok na slevu ve výši 11 604 Kč jenom za podmínky, že dítě s ním žije v domácnosti. Nárok na slevu může uplatnit pouze jeden poplatník v rámci domácnosti. Atributem společné domácnosti je, že se musí jednat o trvalé spolužití a finanční hospodaření.

Za vyživované dítě se považuje dítě vlastní, osvojené, dítě v péči, dítě druhého z manželů nezletilé i zletilé. Zletilým dítětem se považuje dítě do dovršení věku 26 let soustavně se připravující na výkon budoucího povolání. Dále pokud se nemůže soustavně připravovat na výkon budoucího povolání z důvodu nemoci, úrazu nebo dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu.⁴⁸

Nárok na daňové zvýhodnění poplatníkovi vzniká v měsíci, kdy se dítě narodilo. Jedná-li se o zletilé dítě, které začne plnit studijní povinnosti, nárok vzniká od měsíce

⁴⁸ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění p.p.

plnění studijních povinností. Osvojí-li poplatník dítě nebo převezme do péče nahrazující péči rodičů, nárok na daňové zvýhodnění má také. Poplatník, který vyživuje dítě jeden nebo více v měsících ve zdaňovacím období, náleží daňové zvýhodnění ve výši 1/12 za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byly splněny již řečené podmínky.

Pokud daňové zvýhodnění přesáhne vypočítanou roční daňovou povinnost po slevách podle § 35ba ZDP, vzniká tzv. daňový bonus. Daňový bonus může být uplatněn, přesáhne-li částku 100 Kč. Maximálně však může činit za zdaňovací období částku 52 200 Kč.

2.1.4 Srovnání vývoje slev mezi roky 2007 - současnosti

Reforma daně z příjmů provedená zákonem č. 261/2007 Sb. změnila výrazně slevy podle § 35ba, § 35c a § 35d ZDP. Nebyla změněna forma uplatňování, ale výše částek, které lze uplatnit.

Změna slev na dani byla vyvolána zavedením jednotné sazby daně. Díky ní byly znevýhodněny osoby, kterým příjmy patřily do nejnižšího daňového pásma 12 %. Slevy byly zvýšeny jako kompenzace tohoto negativního dopadu.⁴⁹

Změna slev podle § 35ba ZDP

Sumarizace změn je uvedena v tabulce č. 2 Změna slev podle § 35ba ZDP.

Tabulka 2: Změna slev podle § 35ba ZDP

Sleva na dani	2007	2008 - 2010	2011
Na poplatníka	7 200 Kč	24 840 Kč	23 640 Kč
Manželku (manžela)	4 200 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč
Na poplatníka, pobírající Invalidní důchod I. nebo II. stupně	1 500 Kč	2 520 Kč	2 520 Kč

⁴⁹ VLACH, P. a RYLOVÁ, Z. *Reforma daní z příjmů od roku 2008*. 2007. s. 7.

Na poplatníka, pobírající invalidní důchod III. stupně	3 000 Kč	5 040 Kč	5 040 Kč
Držitel průkazu ZTP/P	9 600 Kč	16 140 Kč	16 140 Kč
Na poplatníka, který se soustavně připravuje na budoucí povolání	2 400 Kč	4 020 Kč	4 020 Kč

Zdroj: vlastní zpracování s využitím ZDP

Jak vyplývá z tabulky, tak k největšímu rozdílu došlo u slevy na manželku (manžela). Nejen, že se změnila výše slevy, ale došlo i ke změně maximální výše vlastního příjmu manželky (manžela), který nesmí být překročen. Jinak sleva nemůže být uplatněna.

Ke změně došlo i ve vývoji maximální výše vlastního příjmu manželky (manžela). V letech 2007 a 2008 činil 38 040 Kč. Od roku 2009 došlo k posunutí horní hranice maximálního příjmu manželky (manžela) a to na částku 68 000 Kč, která platí do současnosti.

Změny týkající se daňového zvýhodnění za vyživované dítě

U této slevy rovněž došlo ke zvýšení daňového zvýhodnění. V souvislosti s tím došlo i ke zvýšení daňového bonusu.

Tabulka 3: Daňové zvýhodnění na vyživované dítě

Období	2007	2008 - 2009	2010 - 2011
Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	6 000 Kč	10 680 Kč	11 604 Kč
Maximální výše daňového bonusu	30 000 Kč	52 200 Kč	52 200 Kč

Zdroj: vlastní zpracování s využitím ZDP

2.1.5 Sazby daně

Sazbu daně definuje § 16 ZDP. V současné době máme jednotnou sazbu daně 15 %. Daň se vypočte ze základu daně sníženého o nezdanitelné části základu daně podle § 15 a o odčitatelné položky podle § 34 a zaokrouhleného na celé stokoruny dolů. Základem daně je částka, o kterou přesahují poplatníkovi příjmy jeho výdaje ve zdaňovacím období. Poplatníci, kteří mají více druhů příjmů, je jejich základem daně součet dílčích základů daně. U příjmů, které jsou získány ze zaměstnaneckých poměrů, je základem daně příjem zaměstnavatele zvýšený o platby sociálního a zdravotního pojištění, který zaměstnavatel odvedl za zaměstnance, jedná se o tzv. super hrubou mzdu.⁵⁰

Vývoj sazby daně

Do konce roku 2007 měla Česká republika klouzavě progresivní sazbu daně. Od 1. 1. 2008 začala platit jednotná sazby daně 15 %.⁵¹

V následujících tabulkách bude uveden vývoj sazby daně od roku 2007 do současnosti.

Tabulka 4: Sazba daně v roce 2007

Rok 2007			
Základ daně		Daň přesahující	Ze základu
od Kč	do Kč		
0	121 200	12 %	
121 200	218 400	14 544 + 19 %	121 200
218 400	331 200	33 012 + 25 %	218 400
331 200	a více	61 212 + 32 %	331 200

Zdroj: vlastní zpracování s využitím ZDP

⁵⁰ ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 2009. s. 192.

⁵¹ VLACH, P. a RYLOVÁ, Z. *Reforma daní z příjmů od roku 2008*. 2007. s. 7.

Tabulka 5: Sazba daně v letech 2008 - 2011

Roky 2008 – 2011
Sazba daně
15 %

Zdroj: ustanovení § 16 ZDP

2.2 Možnosti uplatnění výdajů

Poplatník má dvě možnosti jak uplatnit výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů.⁵²

Jedná se o:

- uplatnění výdajů v prokazatelné výši a
- uplatnění výdajů procentem z příjmů.

2.2.1 Uplatnění výdajů procentem z příjmů

Uplatnění výdajů procentem z příjmů je nejjednodušším a často nejvýhodnějším způsobem, jak uplatnit v daňovém priznání výdaje. Existují velké výhody, např. poplatník nemusí uschovávat doklady, nevede daňovou evidenci pouze (evidenci příjmů a majetku). Výdaje se spočítají určeným procentem z příjmů v závislosti na druhu příjmů. Máme-li více druhů příjmů, vedeme pro každý příjem evidenci zvlášť, a nemůže kombinovat a uplatnit u jednoho příjmu procento z příjmů a druhého příjmu výdaje ve prokazatelné výši.⁵³

Podnikatel může dále dobrovolně vést daňovou evidenci nebo evidovat jen veškeré příjmy, pohledávky, výdaje na pořízení dlouhodobého majetku a platby pojistného na sociální a zdravotní pojištění. Jedná-li se o plátce DPH, může taky uplatnit výdaje paušálem, ale musí nadále uschovávat daňové doklady a vést evidenci pro účely DPH.

⁵² POLÁK, M., KOPŘIVA, J. a BARANYKOVÁ, M. *Daň z příjmů fyzických osob 2009*. str. 78.

⁵³ *Paušální výdaje procentem*. [online]. Dostupné z: <<http://www.jakpodnikat.cz/pausalni-vydaje-procentem.php>>.

Existují ovšem i některé příklady, kdy poplatník nemůže uplatnit výdaje paušálem. Jedná se spoluvlastníky majetku, u kterých nejsou jejich příjmy a výdaje rozděleny podle spoluvlastnických smluv. Dále nemohou uplatnit účastníci sdružení bez právní subjektivity, kteří nemají rozděleny rovným dílem příjmy a výdaje.⁵⁴

Při přechodu uplatňování výdajů z prokazatelné výše na procento z příjmů musíme podat dodatečné daňové přiznání za minulé zdaňovací období a upravit základ daně o pohledávky, závazky a zásoby vykázané k 31. 12. loňského roku. Pohledávky a zásoby nám základ daně zvýší, závazky naopak sníží. Jedná-li se o nespotřebovaný materiál a drobný hmotný majetek s pořizovací cenou do 40 tisíc Kč základ daně neovlivní, když byl uveden do užívání na konci předchozího zdaňovacího období. Pokud nám vyplyne, že musíme dodanit, tak nám s největší pravděpodobností vznikne i penále, které budeme muset zaplatit.⁵⁵

Vývoj v uplatnění výdajů procentem z příjmů

V letech 2007 až do současnosti dochází k výrazným změnám při uplatňování výdajů procentem z příjmů. Změny v uplatnění výdajů procentem z příjmů jsou uvedeny v tabulce.

Tabulka 6: Sazby paušálních výdajů v letech 2007 – 2011 (v %)

Druh příjmu	2007 - 2008	2009	2010	2011
příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství	80 %	80 %	80 %	80 %
příjmy ze živností řemeslných	60 %	80 %	80 %	80 %
příjmy ze živností ostatních	50 %	60 %	60 %	60 %
příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů	40 %	60 %	40 %	40 %

⁵⁴ Co jsou paušální výdaje. [online]. Dostupné z: <<http://www.podnikatel.cz/dane/ucetnictvi-danova-evidence/co-jsou-pausalni-vydaje/>>.

⁵⁵ Paušální výdaje procentem. [online]. Dostupné z: <<http://www.jakpodnikat.cz/pausalni-vydaje-procentem.php>>.

příjmy z užití práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv	40 %	60 %	40 %	40 %
příjmy z výkonu nezávislého povolání	40 %	60 %	40 %	40 %
příjmy znalce, tlumočnicka, rozhodce	40 %	60 %	40 %	40 %
příjmy insolvenčního správce	40 %	60 %	40 %	40 %
příjmy z pronájmu majetku zařazeného v obchodním majetku				30 %

Zdroj: vlastní zpracování s využitím ZDP

3 Praktická část

Praktická část bude porovnávat změny, které nastaly v průběhu let 2007 – 2011, mající vliv na daňovou povinnost poplatníka. Jedná se o tři fiktivní poplatníky, kteří dosahují různé výše příjmu z řemeslné živnosti.

Podmínky, ze kterých vychází řešené příklady, jsou uvedeny dále.

3.1 Modelový příklad fiktivního poplatníka 1

Fiktivní poplatník Jan Novák podniká na základě živnostenského oprávnění. Jedná se o živnosti řemeslné a to:

- Opravy silničních vozidel – zahrnuje diagnostiku, opravy, údržbu, servis, záruční prohlídky motokol, motocyklů, osobních automobilů, autobusů, nákladních automobilů.

V rámci živnosti provádí výměny pneumatik, vyvažování kol, aplikaci antikorozivních prostředků, výměnu provozních náplní a údržby povrchů vozidel.

- Klempířství a oprava karosérií – v rámci této živnosti provádí opravy karosérií motorových i nemotorových osobních, nákladních, speciálních a přípojných vozidel pomocí ručního tváření, rovnání, vytahování, vyklepávání nebo vystrojování. Dále provádí úpravu karosérií a jejich částí tmelením, broušením, lakováním, výměna čelních skel o oken vozidel a těsnících prvků karosérie proti povětrnostním vlivům.⁵⁶

Je ženatý. Manželka Eva Nováková pracuje jako účetní a dosahuje příjmu 15.000 Kč měsíčně. Má syna Pavla (20 let), který se soustavně připravuje na své budoucí povolání studiem VUT v Brně, Fakulty podnikatelské. Z toho vyplývá, že poplatník nemůže uplatnit slevu na manželku podle § 35ba odst. 1 písm. b) ZDP, ale uplatňuje slevu na

⁵⁶ Nařízení vlády č. 278/2008 Sb., o obsahových náplních jednotlivých živností, ve znění p.p.. Příloha č. 1 k nařízení vlády č. 278/2008 Sb..

dani na poplatníka § 35ba odst. 1 písm. a) ZDP. Na základě dohody s manželkou bude uplatňovat daňové zvýhodnění na vyživované dítě § 35c ZDP. Každý rok přispívá částkou 10.000 Kč právnické osobě provozující zdravotnické zařízení.

Dosahuje příjmu ve výši 500.000 Kč za rok a uplatňuje výdaje procentem z příjmů, jelikož jeho výdaje ve prokazatelné výši nedosahují takové výše ve srovnání s částkou při uplatnění výdajů procentem.

Během čtyř let nedosáhl poplatník žádné ztráty, nevynaložil žádné výdaje na realizaci projektů výzkumu a vývoje a neměl žádné jiné příjmy.

3.1.1 Řešení modelového příkladu poplatníka 1

U fiktivního poplatníka Jana Nováka byla provedena daňovou optimalizací za roky 2007 až 2011 a zhodnoceny jednotlivé změny za uvedené roky, které se promítly ve výsledné daňové povinnosti. V roce 2007 bylo možné i při uplatnění výdajů procentem z příjmu odečíst pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění § 7 odstavec 10 ZDP. Protože poplatník začal teprve v roce 2007 podnikat platí minimální měsíční zálohy, které činí celkem 2.962 Kč za měsíc, či-li 35.544 Kč za rok (minimální záloha na důchodové pojištění 1.394 Kč, na nemocenské pojištění 208 Kč a na zdravotní pojištění 1.360 Kč).

⁵⁷ Základ daně (dále jen „ZD“) je před samotným zdaněním zaokrouhlován na celá sta Kč dolů podle §16.

Rok 2007

Příjmy § 7	500.000
- výdaje 60 %	- 300.000
<u>- § 7 odst. 10</u>	<u>- 35.544</u>
ZD	164.456
<u>- § 15</u>	<u>10.000</u>
ZD snížený o § 15 a § 34	154.456

⁵⁷ Zvýšení minimální mzdy pro rok 2007 a jeho důsledky. [online]. Dostupné z:

<http://www.mesec.cz/clanky/zvyseni-minimalni-mzdy-pro-rok-2007-a-jeho-dusledky/>.

ZD zaokr. na celá sta Kč dolů 154.400

Daň = $14.544 + (33.200 \times 0.19) = 20.852$

- § 35ba 7.200

Daň po slevě na dani § 35ba 13.652

- § 35c 6.000

Výsledná daňová povinnost **7.652 Kč**

Výsledná daňová povinnost poplatníka je 7.652 Kč.

Rok 2008

Příjmy §7 500.000

- výdaje 60 % - 300.000

ZD 200.000

- § 15 10.000

ZD snížený o § 15 a § 34 190.000

Daň = $190.000 \times 15 \% = 28.500$

- § 35ba 24.840

Daň po slevě na dani § 35ba 3.660

- § 35c 10.680

Daň po uplatnění slevy § 35c 0

Daňový bonus **7.020 Kč**

Od roku 2008 začala platit jednotná sazba daně 15 %. Při stanovení jednotné sazby daně byly zvýšeny jako kompenzace slevy na dani. Vypočtená daň se může snížit o slevu na poplatníka pouze do nuly. Následně uplatní daňové zvýhodnění na vyživované dítě a dosáhne daňového bonusu ve výši 7.020 Kč.

Rok 2009

Příjmy § 7	500.000
- výdaje 80 %	<u>- 400.000</u>
ZD	100.000
- § 15	<u>10.000</u>
ZD snížený o § 15 a § 34	90.000
Daň = 90.000 x 15 %	= 13.500
- § 35ba	<u>24.840</u>
Daň po slevě na dani § 35ba	<u>0</u>
- § 35c	<u>10.680</u>
Daňový bonus	10.680 Kč

V roce 2009 došlo ke změně procenta při uplatňování nákladů procentem z příjmu z 60 % na 80 %. U pana Jana Nováka to nemělo žádný vliv na jeho výslednou daňovou povinnost.

Rok 2010

Příjmy § 7	500.000
- výdaje 80 %	<u>- 400.000</u>
ZD	100.000
- § 15	<u>10.000</u>
ZD snížený o § 15 a § 34	90.000
Daň = 90.000 x 15 %	= 13.500
- § 35ba	<u>24.840</u>
Daň po slevě na dani §35ba	<u>0</u>
- § 35c	<u>11.604</u>
Daňový bonus	11.604 Kč

V roce 2010 došlo ke změně výše daňového zvýhodnění na dítě. Z toho vyplývá, že poplatník bude nárokovat vyšší daňový bonus a to ve výši 11.604 Kč, tj. o 924 Kč více než v předchozím roce.

Rok 2011

Příjmy § 7	500.000
- výdaje 80 %	<u>- 400.000</u>
ZD	100.000
- § 15	<u>10.000</u>
ZD snížený o § 15 a § 34	90.000
Daň = 38.000 x 15 %	= 13.500
- § 35ba	<u>23.640</u>
Daň po slevě na dani § 35ba	<u>0</u>
- § 35c	<u>11.604</u>
Daňový bonus	11.604 Kč

V roce 2011 došlo ke snížení slevy na poplatníka a to ve výši 1.200 Kč. Na výslednou daňovou povinnost poplatníka a výši daňového bonusu to nebude mít žádný vliv, protože vypočtená daň je menší než sleva na poplatníka, která se uplatňuje pouze do nuly.

3.1.2 Řešení modelového příkladu poplatníka 2

Druhým fiktivním poplatníkem je Petr Veselý, který má stejně vymezené podmínky pro výpočet daňové povinnosti, ale liší se pouze výše příjmu. Poplatník dosahuje příjmu ve výši 1.200.000 Kč za rok. Na poplatníkovi si ukážeme jak se projeví změny v ZDP u podnikatelů s vyššími příjmy.

Rok 2007

Příjmy § 7	1.200.000
- výdaje 60 %	- 720.000
<u>- § 7 odst. 10</u>	<u>- 35.544</u>
ZD	444.456
<u>- § 15</u>	<u>10.000</u>
ZD snížený o § 15 a § 34	434.456
ZD zaok. na celá sta Kč dolů	434.400

Daň = $61.212 + 103.200 \times 0,32 =$	94.236
<u>- § 35ba</u>	<u>7.200</u>
Daň po slevě na dani § 35ba	87.036
<u>- § 35c</u>	<u>6.000</u>

Výsledná daňová povinnost **81.036 Kč**

Jak si můžeme všimnout s růstem příjmů roste i výsledná daňová povinnost. Při uplatnění nezdaniitelných částí základu daně, položek odčitatelných od základu daně, slev na dani podle § 35ba a § 35c, dosahuje výsledná daňová povinnost 81.036 Kč. V následujícím roce si po výpočtu daně porovnáme jak změny v ZDP ovlivní výslednou daňovou povinnost.

Rok 2008

Příjmy § 7	1.200.000
<u>- výdaje 60 %</u>	<u>- 720.000</u>
ZD	480.000
<u>- § 15</u>	<u>10.000</u>
ZD snížený o § 15 a § 34	470.000

Daň = $470.000 \times 15 \% =$	70.500
<u>- § 35ba</u>	<u>24.840</u>

<u>Daň po slevě na dani § 35ba</u>	<u>45.660</u>
- § 35c	10.680
Výsledná daňová povinnost	34.980 Kč

Jak si můžeme všimnout tak v roce 2008 měla významný vliv na výslednou daňovou povinnost jednotná sazba daně 15 %. Poplatník musel v předchozím roce část svého příjmu zdaňovat i nejvyšší sazbou 32 % a v následujícím roce se celý příjem zdanil pouze jedinou sazbou. Další vliv na výslednou daňovou povinnost poplatníka měla změna slev na dani podle § 35ba a § 35c ZDP.

Rok 2009

Příjmy § 7	1.200.000
- výdaje 80 %	- 960.000
ZD	240.000
- § 15	10.000
ZD snížený o § 15 a § 34	230.000
Daň = 230.000 x 15 %	= 34.500
- § 35ba	24.840
<u>Daň po slevě na dani § 35ba</u>	<u>9.660</u>
- § 35c	10.680
<u>Daň po uplatnění slevy § 35c</u>	<u>0</u>
Daňový bonus	1.020 Kč

Z porovnání roků 2008 a 2009 výsledná daňová povinnost diametrálně odlišná. V roce 2008 vplynulo poplatníkovi zaplatit daň ve výši 34.980 Kč a v následujícím roce vznikne daňový bonus ve výši 1.020 Kč.

Hned na začátku výpočtu si můžeme všimnout, že se změnilo procento v uplatňování nákladů procentem z příjmu z 60 % je naráz 80 %. Vláda v roce 2009 chtěla podpořit v době krize podnikatele, tak jim zvýšila procento při uplatňování nákladů procentem

z příjmu.⁵⁸ Nejednalo se pouze o zvýšení u živnostní řemeslných, ale u všech příjmů patřících do § 7 ZDP celkově. V roce 2010 ale dochází k opětovné změně procent, které se většinou vrací na úroveň roku 2008. Nicméně u příjmů ze živností zůstalo procento na stejné výši.

Rok 2010

Příjmy § 7	1.200.000
- výdaje 80 %	- 960.000
ZD	240.000
- § 15	10.000
ZD snížený o § 15 a § 34	230.000
Daň = 230.000 x 15 %	= 34.500
- § 35ba	24.840
Daň po slevě na dani § 35ba	9.660
- § 35c	11.604
Daň po uplatnění slevy § 35c	0
Daňový bonus	1.944 Kč

Změna výše daňového zvýhodnění na vyživované dítě nijak zásadně neovlivnila daňovou povinnost poplatníka. Daňový bonus se mu zvýšil na částku 1.944 Kč.

⁵⁸ *Důvodová zpráva k zákonu č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů.* [online]. Dostupné z: http://docs.google.com/viewer?a=v&q=cache:yiqENCNBepMJ:www.uniesz.cz/uploads/assets/download/duvodova-zprava.pdf+d%C5%AFvodov%C3%A1+zpr%C3%A1va+k+z%C3%A1konu+%C4%8D.+261/2007+Sb.&hl=cs&gl=cz&pid=bl&srcid=ADGEESHfcYUQXz6AlDqYHGoNIKvebCmGw8TQvnpFwvn40l0WymgnZWvbCK-InzINpHBN7_2Vd9uJxP9sPyRXTWmxkJEzHAcMwpq5J_o-0h1ZIM8wjB9MynbO0VXXhumxVnktXwiQt6OS&sig=AHIEtbRgGjEpHkSdDRY0VaU7IRSa2hDvng>

Rok 2011

Příjmy § 7	1.200.000
- výdaje 80 %	<u>- 960.000</u>
ZD	240.000
- § 15	<u>10.000</u>
ZD snížený o § 15 a § 34	230.000
Daň = 230.000 x 15 %	= 34.500
- § 35ba	<u>23.640</u>
Daň po slevě na dani §35 ba	<u>10.860</u>
- § 35c	<u>11.604</u>
Daň po uplatnění slevy § 35c	<u>0</u>
Daňový bonus	744 Kč

Jak jsem uváděl u fiktivního poplatníka 1, v roce 2011 se pouze změnila výše slevy na poplatníka. Změna by měla být pouze účinná v tomto kalendářním roce, o následujícího období roku 2012 se má výše slevy vrátit na úroveň roku 2010, tj. Kč 24.840.

3.1.3 Řešení modelového příkladu poplatníka 3

Pan Alois Dlouhý podniká na základě stejně vymezených podmínek. Alois Dlouhý je hodně úspěšným podnikatelem ve svém oboru. Jeho roční příjem dosahuje částky 2.000.000 Kč. Na poplatníkovi si ukážeme jak roste výsledná daňová povinnost v závislosti na výši příjmu a porovnáme ho s předchozími podnikateli.

Rok 2007

Příjmy § 7	2.000.000
- výdaje 60 %	- 1.200.000
- § 7 odst. 10	<u>- 35.544</u>
ZD	764.456
- § 15	<u>10.000</u>

ZD snížený o § 15 a § 34	754.456
ZD zaok. na celá sta Kč dolů	754.400
Daň = 61212 + 423.200 x 0,32	= 196.636
- § 35ba	<u>7.200</u>
Daň po slevě na dani § 35ba	189.436
- § 35c	<u>6.000</u>
Výsledná daňová povinnost	183.436 Kč

Můžeme si všimnout, že úspěšnější podnikatel platí i vyšší daň. Výsledná daňová povinnost v roce 2007 činí 183.436 Kč.

Rok 2008

Příjmy § 7	2.000.000
- výdaje 60 %	<u>- 1.200.000</u>
ZD	800.000
- § 15	<u>10.000</u>
ZD snížený o § 15 a § 34	790.000
Daň = 790.000 x 15 %	= 118.500
- § 35ba	<u>24.840</u>
Daň po slevě na dani § 35ba	93.660
- § 35c	<u>10.680</u>
Výsledná daňová povinnost	82.980 Kč

Znovu se prokázalo, že změna ve výši sazby daně a změny v ZDP ovlivnilo výslednou daňovou povinnost poplatníka. Oproti roku 2007, kdy činila výsledná daň přes 180 tis. Kč, je daň v roce 2008 “pouze“ 82.980 Kč. V následujícím roce změna procenta při uplatňování nákladů procentem z příjmu znovu ovlivní výslednou daňovou povinnost směrem dolů.

Rok 2009

Příjmy § 7	2.000.000
- výdaje 80 %	<u>- 1.600.000</u>
ZD	400.000
- § 15	<u>10.000</u>
ZD snížený o § 15 a § 34	390.000
Daň = 390.000 x 15 %	= 58.500
- § 35ba	<u>24.840</u>
Daň po slevě na dani § 35ba	<u>33.660</u>
- § 35c	<u>10.680</u>
Výsledná daňová povinnost	22.980 Kč

V roce 2009 dochází ke změně procenta při uplatňování nákladů procentem z příjmu, jak už bylo uvedeno dříve.

Rok 2010

Příjmy § 7	2.000.000
- výdaje 80 %	<u>- 1.600.000</u>
ZD	400.000
- §15	<u>10.000</u>
ZD snížený o § 15 a § 34	390.000
Daň = 390.000 x 15 %	= 58.500
- § 35ba	<u>24.840</u>
Daň po slevě na dani § 35ba	<u>33.660</u>
- § 35c	<u>11.604</u>
Výsledná daňová povinnost	22.056 Kč

V roce 2010 se výsledná daňová povinnost snížila na částku 22.056 Kč změnou výše daňového zvýhodnění na vyživované dítě.

Rok 2011

Příjmy § 7	2.000.000
<u>- výdaje 80 %</u>	<u>- 1.600.000</u>
ZD	400.000
<u>- § 15</u>	<u>10.000</u>
ZD snížený o § 15 a § 34	390.000
Daň = 390.000 x 15 %	= 58.500
<u>- § 35ba</u>	<u>23.640</u>
<u>Daň po slevě na dani § 35ba</u>	<u>34.860</u>
<u>- § 35c</u>	<u>11.604</u>
Výsledná daňová povinnost	23.256 Kč

Výsledná daňová povinnost poplatníka 3 v roce 2011 je 23.256 Kč. Zvýšila se o 1.200 Kč. Důvodem je snížení slevy na poplatníka, které má dočasné trvání na období jednoho roku. V roce 2012 se sleva na poplatníka vrátí na původní hodnotu z roku 2010, či-li 24.840 Kč.

3.2 Zhodnocení

V následující kapitole budou zhodnoceny a srovnány v čase jednotliví poplatníci a jejich výsledná daňová povinnost. Při výpočtech bylo přistoupeno k několika zjednodušením. Předně byl uvažován konstantní příjem v čase, nebyla brána v úvahu inflace a ani jiné faktory ovlivňující výši příjmu. Pouze jsem bral v úvahu změny v ZDP, které měly vliv na výslednou daňovou povinnost poplatníků.

Z dosažených výsledků modelových příkladů je patrné, že výše výsledné daňové povinnosti poplatníka závisí nejen na velikosti příjmů, ale i na způsobu daňové

optimalizace a jednotlivých změn v ZDP během let. Mezi lety 2007 – 2008 se snížila daňová zátěž poplatníků výrazně, jak je zřejmé z tabulky.

Na změně výsledné daňové povinnosti mezi lety 2007 a 2008 má hlavní vliv přechod z progresivní daně na rovnou daň. Od roku 2008 je daň ve výši 15 %. Před rokem 2008 se sazba daně pohybovala v závislosti na příjmu poplatníka. Druhou věcí, která ovlivnila výslednou daňovou povinnost, byla změna výše slev na dani podle § 35ba a daňového zvýhodnění na vyživované dítě § 35c. Například sleva na poplatníka byla v roce 2007 pouze 7.200 Kč a v roce 2008 činila 24.840 Kč. To všechno mělo svůj podíl na výrazné změně výsledné daňové povinnosti poplatníka.

V roce 2009 se změnilo procento při uplatnění výdajů procentem z příjmů. Bylo zvýšeno ze 60 % na 80 %. Díky tomu se snížil základ daně, ze kterého se počítá daň. To mělo také velký vliv na výslednou daňovou povinnost poplatníka, která se opět snížila. V letech 2010 a 2011 nedochází k výrazným změnám, které by měly velký význam na výslednou daňovou povinnost. Pouze v roce 2010 se zvýšilo daňové zvýhodnění na vyživované dítě z 10.680 Kč na 11.604 Kč a v roce 2011 byla snížena sleva na poplatníka z 24.840 Kč na 23.640 Kč.

Tabulka 7: Výsledná daňová povinnost poplatníků

Rok	Výsledná daňová povinnost (daňový bonus)		
	Poplatník1	Poplatník2	Poplatník3
2007	7 652 Kč	81 036 Kč	183 436 Kč
2008	-7 020 Kč	34 980 Kč	82 980 Kč
2009	-10 680 Kč	-1 020 Kč	22 980 Kč
2010	-11 604 Kč	-1 944 Kč	22 056 Kč
2011	-11 604 Kč	-744 Kč	23 256 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

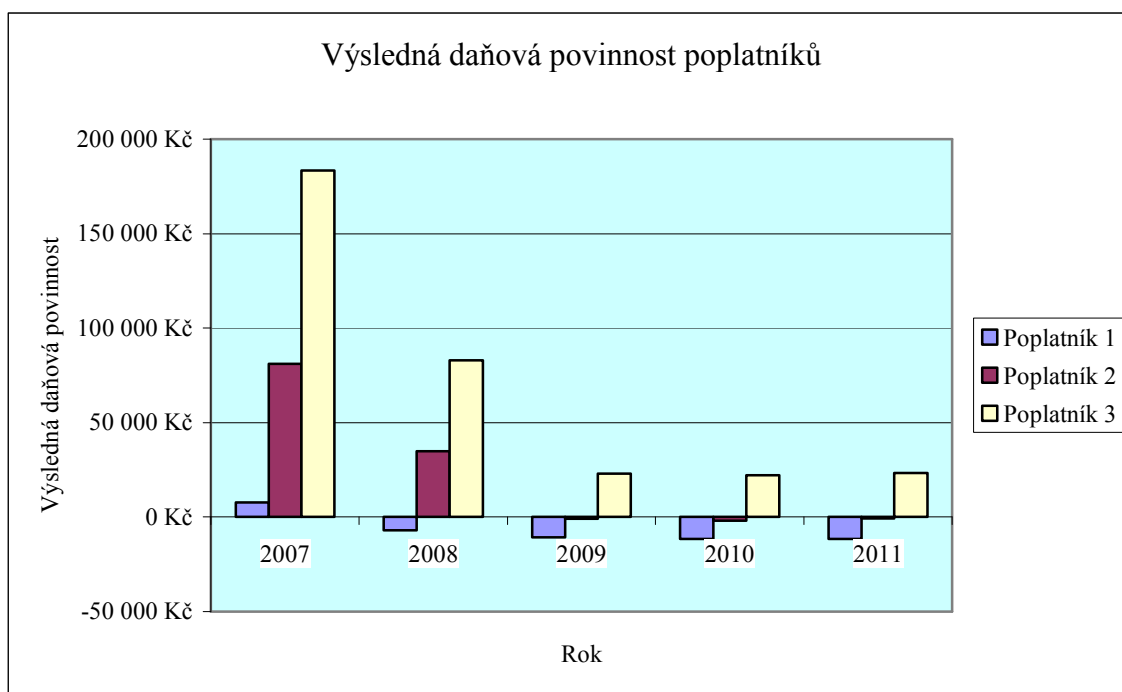
Pozn.: záporné hodnoty značí daňový bonus

Jak vyplývá z tabulky, tak poplatník 1, který dosahuje příjmu 500 tisíc Kč, platí daň pouze v roce 2007 a to ve výši 7.652 Kč. V následujících letech mu vychází daňový

bonus. Poplatníku 2 s příjmem 1,2 mil. Kč vychází výsledná daňová povinnost v letech 2007 a 2008, které se ovšem hodně liší. Jak už bylo uvedeno dříve v závislosti na změnách v ZDP. Od roku 2009 mu náleží daňový bonus, který je v jednotlivých letech na různé výši.

Poplatníku 3 s nejvyšším příjmem 2 mil. Kč v každém roce vychází vždy povinnost odvést státu daň, která se v jednotlivých letech liší. Například velký rozdíl je patrný při srovnání roku 2007, 2008 a 2009.

Graf 2: Výsledná daňová povinnost poplatníků v letech 2007 - 2011



Zdroj: vlastní zpracování

Pozn.: záporné hodnoty značí daňový bonus

Jak je patrné z grafu č. 2 výsledná daňová povinnost poplatníků se v průběhu let snižuje v závislosti na změnách v ZDP.

4 Výsledná daňová povinnost – návrhy

Zákon o dani z příjmů umožňuje poplatníku upravit ZD o daňovou optimalizaci. Jak vyplývá z bakalářské práce nejdříve se poplatník musí rozhodnout u volby uplatňování výdajů.

4.1 Možnosti uplatnění výdajů

Nejprve by si měl poplatník uvědomit jestli bude uplatňovat výdaje v prokazatelné výši nebo uplatňovat výdaje procentem z příjmů. Stanovení nákladů paušálem je jednodušší. Poplatník nemusí uschovávat doklady, nevede daňovou evidenci, ale pouze evidenci příjmů a majetku. Díky tomu má poplatník úsporu nákladů na evidenci. Záleží ovšem na druhu příjmů, protože u jednotlivých příjmů se liší procento, např. v roce 2011 je u živností řemeslných 80 % a u z příjmů z výkonu nezávislého povolání pouze 40 %. U uplatnění procentem příjmů existovala v roce 2007 možnost uplatnit jako daňový výdaj i sociální a zdravotní pojištění, které za sebe platil poplatník. Od roku 2008 vládní novela ZDP tuto možnost zrušila. To znamená, že sociální a zdravotní pojištění již jako daňový výdaj navíc k paušálním výdajům uplatnit nelze. Uplatnit lze jen část výdajů vypočtenou příslušným procentem z příjmů.

Při uplatňování výdajů v prokazatelné výši si může poplatník uplatnit všechny náklady, které mu za rok vznikly. Důležitou roli zde hrají i odpisy, které si může poplatník uplatnit. Odpisy u živností někdy představují velkou možnost jak základ daně snížit. Z tohoto výpočtu může vyplynout menší základ daně, nebo naopak. Nakonec se musí sám poplatník rozhodnout co je pro něho výhodnější.

Možnosti poplatníků při uplatnění výdajů procentem ve Slovenské republice nejsou tak výhodné jak v České republice. Zákon č. 595/2003 Sb. o daních z příjmů, dovoluje poplatníkům si uplatnit výdaje procentem příjmů pouze ve výši 40% a za podmínky že poplatník není plátcem daně z přidané hodnoty. Ale na rozdíl od České republiky si mohou poplatníci odečíst zálohy na důchodové, sociální a zdravotní pojištění

4.2 Uplatnění prostředků daňové optimalizace

Dalším prostředkem daňové optimalizace je nezdánitelná část základu daně podle § 15, kdy si poplatník může např. uplatnit odpočet za poskytnutí darů, odečet úroků z úvěrů na financování bytových potřeb, odpočet příspěvku na penzijní připojištění se státním příspěvkem, odpočet za zkoušky ověřující kvalifikaci. To vše představuje výrazné snížení základu daně, když si může např. poplatník jen uplatnit úroky až do výše 300 tis. Kč za kalendářní rok. Možnost odpočtu úroků z hypoték bude v budoucnu možná zrušena.

Tímto tématem se zabývá ministr financí Kalousek, který chce prosadit tuto změnu do nového zákona o dani z příjmu, který by začal platit za dva roky. Stanovisko současného ministra financí je, že proč lidé s nízkými příjmy, kteří na hypotéky nikdy nedosáhnou, mají připlácet na hypotéky osob se středními a vysokými příjmy. Takle změna nemusí být schválena, protože tohle opatření není zahrnuto v koaliční dohodě stran ODS, VV a TOP09.⁵⁹

Následuje možnost odčitatelných položek od základu. Jedná se o odpočet daňové ztráty a 100 % výdajů, které byly vynaloženy v daném zdaňovacím období při realizaci projektů výzkumu a vývoje. U této položky to představuje velkou úlevu pro podnikatele, kterému se například jeden rok nedaří a dosáhne ztráty z hospodaření, kterou si uplatní jako odčitatelnou položku v následujících 5 letech.

Mezi velké výhody patří uplatnění slev na dani. Existuje několik typů slev. Mezi nejpoužívanější patří slevy podle § 35ba ZDP. Jedná se o slevy, které si poplatník může uplatnit při splnění určitých podmínek. Např. základní sazbou je sleva na poplatníka, která náleží i poplatníku, který měl příjem jenom za část roku, a starobním důchodcům. Další významná sleva je na manželku (manžela), které její příjem nepřekročí částku 68 tis. Kč za rok. Do příjmů se nezapočítávají podle § 35ba odst. 1 písm. b) ZDP dávky státní sociální podpory, dávky sociální péče, dávky pomoci hmotné nouzi, příspěvek na péči, sociální služby, státní příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem,

⁵⁹ *Kalousek má šanci s koncem podpory hypoték.* [online]. Dostupné z: <<http://hn.ihned.cz/c1-44995660-kalousek-ma-sanci-s-koncem-podpory-hypotek>>.

státní příspěvky podle zákona o stavebním spoření a o státní podpoře stavebního spoření, stipendia poskytované studujícím soustavně se připravujícím na budoucí povolání a příjem plynoucí z důvodu péče o blízkou nebo jinou osobu, která má nárok na příspěvek na péči. Tahle sleva představuje výrazné snížení daně u poplatníků, jejichž manželky jsou na rodičovské dovolené nebo jako ženy v domácnosti.

Samotnou kapitolu představuje daňové zvýhodnění na vyživované dítě. U této slevy musí poplatník splnit ovšem podmínky, za kterých si může slevu uplatnit. Jedná se především o splnění podmínky, že děti s ním žijí v domácnosti a soustavně se připravují na své budoucí povolání aj. Při uplatnění slevy podle § 35c ZDP může dojít k situaci, kdy místo daně vychází poplatníku daňový bonus, který nesmí překročit částku 52.200 Kč za rok (2011).

Lze doporučit použití všech prostředků daňové optimalizace, které si poplatník může uplatnit, protože výsledná daňová povinnost se mu může snížit výrazně, ba naopak dosáhne daňového bonusu.

Na druhé straně to představuje snížení příjmů státního rozpočtu z daně z příjmů fyzických osob. Například když si porovnáme výslednou daňovou povinnost u fiktivního poplatníka 3 mezi lety 2007 a 2008, kdy došlo k přechodu z progresivní sazby daně na jednotnou (lineární) sazbu daně. Dochází ke snížení daňové zátěže podnikatele, která se projeví v příjmu státního rozpočtu. V roce 2008 došlo k poklesu výběru daně z příjmů fyzických osob o 7,1 mld. Kč, ale na ten vývoj měla velký vliv daňová reforma a z části se podílela začínající krize.⁶⁰

⁶⁰ *DPH nebo Progresivní daň? Kudy vede cesta k důchodům?*. [online]. Dostupné z:

<<http://tomasbalvin.blog.idnes.cz/c/142779/DPH-nebo-Progresivni-dan-Kudy-vede-cesta-k-duchodum.html>>.

Závěr

Cílem této bakalářské práce byl popis a zhodnocení vývoje v legislativní úpravě vybraných ustanovení ovlivňující výslednou daňovou povinnost fyzických osob z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti § 7 ZDP v období od roku 2007 do současnosti. Hlavní důraz byl kladen na živnosti řemeslné.

Součástí bakalářské práce je část teoretická, analytická a praktická. Hlavní důraz je hlavně kladen na část praktickou, pro kterou jsem nejprve musel zpracovat teoretickou a analytickou část, které se zabývají daňovou optimalizací.

V teoretické části je popsáno nejprve živnostenské podnikání, protože modelový poplatníci dosahovali příjmů ze živností řemeslných. Dále následoval samotný popis daně z příjmů fyzických osob z podnikání § 7 v aktuálním znění zákona ZDP.

Analytická část se zabývá vlastní daňovou optimalizací základu daně. V každé kapitole bylo nejprve uvedeno aktuální znění zákona a následovalo zhodnocení hlavních změn v ZDP mezi lety 2007 a současnosti. Analytická část se také zabývala vývojem sazby daně a možnostmi uplatnění výdajů. Tyhle změny byly následně uplatněny v následující zjednodušené analýze daňové povinnosti fiktivních poplatníků.

V praktické části jsem se věnoval vlastnímu zpracování návrhu názorných příkladů výsledných daňových povinností třech fiktivních poplatníků, pro které jsem nejprve stanovil omezující podmínky. Jednou z podmínek byla různá výše příjmu. Byly uvažovány tři kategorie poplatníků, kteří měli nízký, průměrný nebo vysoký příjem. Příjmu dosahovali ve všech letech ve stejné výši, aby bylo možné jednotlivé poplatníky zhodnotit samostatně a následně v souhrnném hodnocení praktické části.

Zde je vycházeno z analytické části, která srovnala jednotlivé změny a které se projevily v návrhových příkladech fiktivních poplatníků. Tyhle změny během let 2007 až 2011 výrazně ovlivnily výsledné daňové povinnosti poplatníků. Jak vyplývá ze zhodnocení tak největší vliv na daňovou povinnost poplatníků měla změna způsobu zdanění a zvýšení procenta příjmů u uplatňování výdajů.

Změny v ZDP během let 2007 až do současnosti měly pozitivní vliv na výslednou daňovou povinnost poplatníků a v jednotlivých letech se daňová povinnost poplatníků snižovala. Jak je uvedeno dříve uvažoval jsem za zjednodušených podmínek, kdy jsem nebral v potaz změnu výše příjmu a jiné vlivy, které měly vliv na výslednou daňovou povinnost poplatníků.

Seznam literatury

- [1] *Co jsou paušální výdaje.* [online]. [cit. 2011-01-15]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/dane/ucetnictvi-danova-evidence/co-jsou-pausalni-vydaje/>.
- [2] *Daňová evidence.* [online]. [cit. 2010-12-17]. Dostupné z: <http://www.euroekonom.cz/podnikani-evidence2.php#Inventarizace>.
- [3] *DPH nebo Progresivní daň? Kudy vede cesta k důchodům?.* [online]. [cit. 2011-01-17]. Dostupné z: <http://tomasbalvin.blog.idnes.cz/c/142779/DPH-nebo-Progresivni-dan-Kudy-vede-cesta-k-duchodum.html>.
- [4] *Důvodová zpráva k zákonu č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů.* [online]. [cit. 2011-01-17]. Dostupné z: http://docs.google.com/viewer?a=v&q=cache:yiqENCNBepMJ:www.uniesz.cz/uploads/assets/download/duvodova-zprava.pdf+d%C5%AFvodov%C3%A1+zpr%C3%A1va+k+z%C3%A1konu+%C4%8D.+261/2007+Sb.&hl=cs&gl=cz&pid=bl&srcid=ADGEEShfcYUQXz6AIDqYHGoNIKvebCmGw8TQvnpFwvn40l0WymgnZWvbCK-InzlNpHBN7_2Vd9uJxP9sPyRXTWmxkJEzHAcMwpq5J_o-0h1ZlM8wjB9MynbO0VXXhumxVnktXwiQt6OS&sig=AHIEtbRgGjEpHkSdDRYoVaU7IRSa2hDvng.
- [5] *Kalousek má šanci s koncem podpory hypoték.* [online]. [cit. 2011-03-17]. Dostupné z: <http://hn.ihned.cz/c1-44995660-kalousek-ma-sanci-s-koncem-podpory-hypotek>.
- [6] MARTINOVIČOVÁ, D. a TABAS, J. *Nauka o podnikání.* 1. vydání Brno: Akademické nakladatelství CERM®. 2009. 109 s. ISBN 978-80-214-3851-4.
- [7] Nařízení vlády č. 278/2008 Sb., o obsahových náplních jednotlivých živností, ve znění p.p.. Příloha č. 1 k nařízení vlády č. 278/2008 Sb.
- [8] *Německo. Daňový systém.* [online]. [cit. 2011-01-06]. Dostupné z: www.socr.cz/images/prirucka/pdf/de.pdf.
- [9] *Paušální výdaje procentem.* [online]. [cit. 2011-01-15]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/pausalni-vydaje-procentem.php>.

- [10] POLÁK, M., KOPŘIVA, J. a BARANYKOVÁ, M. *Daň z příjmů fyzických osob 2009*. 3. přepracované vydání Brno: Akademické nakladatelství CERM®. 2009. 91 s. ISBN 978-80-214-3965-8.
- [11] POKORNÝ, Jiří. *Úspěšnost zaručena*. 1. vydání Brno: Akademické nakladatelství CERM®. 2004. 207 s. ISBN 80-7204-348-X.
- [12] *Pravidla pro podnikání v Německu*. [online]. [cit. 2011-01-06]. Dostupné z: <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/nemecko/pravidla-pro-podnikani-v-nemecku/1000636/42837/>>.
- [10] *Průvodce založením živnosti*. [online]. [cit. 2010-12-07]. Dostupné z: <<http://dumfinanci.cz/podnikani/pruvodce-zalozenim-zivnosti>>.
- [13] *Řemeslná živnost pro fyzické osoby*. [online]. [cit. 2010-12-08]. Dostupné z: <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/zivnosti-remeslne/remeslna-zivnost-fo-bydliste-uzemi-cr/1001899/55903/>>.
- [14] *Slevy na dani v roce 2010*. [online]. [cit. 2011-01-14]. Dostupné z: <<http://www.podnikatel.cz/clanky/danove-slevy-2010/>>.
- [15] *Statistické údaje*. [online]. [cit. 2010-12-14]. Dostupné z: <<http://www.rzp.cz/statistiky.html>>.
- [16] ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 4. vydání Praha: Linde. 2010. 352 s. ISBN 978-80-7201-799-7.
- [17] *Víte, jak určit výši daně u společníka v. o. s.?* [online]. [cit. 2011-01-08]. Dostupné z: <<http://www.podnikatel.cz/clanky/vite-jak-urcit-vysi-dane-u-spolecnika-v-o-s/>>.
- [18] VLACH, P. a RYLOVÁ, Z. *Reforma daní z příjmů od roku 2008*. 1. vydání Ostrava: Sagit. 2007. 256 s. ISBN 978-80-7208-648-1.
- [19] VYBÍHAL, Václav. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2010*. 6. vydání Praha: GRADA Publishing, a.s. 2010. 224 s. ISBN 978-80-247-3426-2.
- [20] Zákon č. 252/1997 Sb., o zemědělství, ve znění p. p.
- [21] Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění p. p.
- [22] Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění p. p.
- [23] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění p. p.
- [24] *Založení živnosti*. [online]. [cit. 2010-12-06]. Dostupné z: <<http://www.zivnosti.eu/zalozeni-ohlaseni-zivnosti/>>.

- [25] *Zpráva o výsledcích hospodaření státního rozpočtu.* [online]. [cit. 2010-12-06].
Dostupné z:
<[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/statni_zav_ucet_56713.html?year=PRE
SENT](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/statni_zav_ucet_56713.html?year=PRESENT)>.
- [26] *Zvýšení minimální mzdy pro rok 2007 a jeho důsledky.* [online]. [cit. 2011-01-17]. Dostupné z:
<[http://www.mesec.cz/clanky/zvyseni-minimalni-mzdy-pro-rok-2007-a-jeho-
dusledky/](http://www.mesec.cz/clanky/zvyseni-minimalni-mzdy-pro-rok-2007-a-jeho-dusledky/)>.
- [27] *Živnosti.* [online]. [cit. 2010-12-13]. Dostupné z:
<[http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/orientace-v-pravnich-ukonech/zivnosti-
opu/1000818/46123/](http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/orientace-v-pravnich-ukonech/zivnosti-opu/1000818/46123/)>.
- [28] *Živnost koncesovaná pro fyzické osoby.* [online]. [cit. 2010-12-13]. Dostupné z:
<[http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/zivnosti-koncesovane/koncese-fo-bydliste-
uzemi-cr/1001900/55906/](http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/zivnosti-koncesovane/koncese-fo-bydliste-uzemi-cr/1001900/55906/)>.
- [29] *Živnostenské podnikání.* [online]. [cit. 2010-12-07]. Dostupné z:
<http://www.czech.cz/cz/62148-zivnostenske-podnikani>.
- [30] *Živnost vázaná pro fyzické osoby.* [online]. [cit. 2010-12-09]. Dostupné z:
<[http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/zivnosti-vazane/zivnost-vazana-fo-
bydliste-uzemi-cr/1001898/55901/](http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/zivnosti-vazane/zivnost-vazana-fo-bydliste-uzemi-cr/1001898/55901/)>.
- [31] *Živnost volná pro fyzické osoby s bydlištěm na území ČR.* [online]. [cit. 2010-12-09]. Dostupné z: <[http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/zivnosti-volne/zivnost-
volna-fo-bydliste-uzemi-cr/1001897/55882/](http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/zivnosti-volne/zivnost-volna-fo-bydliste-uzemi-cr/1001897/55882/)>.

Seznam tabulek a grafů

Seznam tabulek

Tabulka 1: Daň z příjmů FO v Německu.....	20
Tabulka 2: Změna slev podle § 35ba ZDP	37
Tabulka 3: Daňové zvýhodnění na vyživované dítě.....	38
Tabulka 4: Sazba daně v roce 2007	39
Tabulka 5: Sazba daně v letech 2008 - 2011	40
Tabulka 6: Sazby paušálních výdajů v letech 2007 – 2011 (v %).....	41
Tabulka 7: Výsledná daňová povinnost poplatníků.....	55

Seznam grafů

Graf 1: Vývoj v počtu živností od roku 1992 do 2009	12
Graf 2: Výsledná daňová povinnost poplatníků v letech 2007 - 2011.....	56

Seznam použitých zkratek

ZD	Základ daně
ZDP	Zákon č.586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění p.p.
ŽZ	Živnostenský zákon
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
p.p	pozdějších předpisů

Seznam příloh

Příloha č. 1: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2007 poplatník 1

Příloha č. 2: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2008 poplatník 1

Příloha č. 3: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2009 poplatník 1

Příloha č. 4: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2010 poplatník 1

Příloha č. 1: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2007 poplatník 1

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro,
 Brno I.

01 Daňové identifikační číslo
 CZ7112232345

02 Rodné číslo
 7112232345

03 DAP ¹⁾
 řádné opravné dodatečné

04 Kód rozlišení DAP ¹⁾
 prohlášení konkursu zrušení konkursu úmrtí

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum:

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla podána správci daně před uplynutím neprodoužené lhůty ¹⁾ ano ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem ¹⁾ ano ne

05b V DAP je uplatňováno společné zdanění manželů podle § 13a zákona ¹⁾ ano ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část²⁾ od do
 dále jen "DAP"

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Novák	07 Rodné příjmení	08 Jméno Jan
09 Titul	10 Státní příslušnost ČR	11 Číslo pasu

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) v den podání DAP

12 Obec Brno I.	13 Ulice/část obce Uliční	14 Číslo popisné / orientační 234
15 PSČ 61200	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail
		18 Stát ČR

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

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

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

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

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

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

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident 29a Výše celosvětových příjmů

30 Spojení se zahraničními osobami ¹⁾ ano ne

25 5405 MFin 5405 vzor č. 14

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovapriznani.cz, business.center.cz

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

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	0	
32 Úhrn pojistného	0	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona	0	
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 - ř. 32 - ř. 33)	0	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí snížení o pojistné	0	

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	0	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	164 456	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	0	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	0	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	0	
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40). Kladnou hodnotu řádku lze dále použít pro odečet ztráty podle § 34 odst. 1 zákona	164 456	
42 Základ daně (ř. 36 + kladná hodnota z ř. 41)	164 456	
43 Minimální základ daně	Počet měsíců	Počet měsíců
	0	0
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41	0	
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44), popřípadě minimální základ daně (ř. 43)	164 456	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)	10 000	
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	0	
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění)	0	
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)	0	
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)	0	
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)	0	
52 §34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)	0	
53 Další částky	0	

54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř.46 + ř.47 + ř.48 + ř.49 + ř.50 + ř.51 + ř. 52 + ř.53)	10 000	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř.45 - ř.54) nebo údaj z ř. 520 přílohy č. 5 DAP	154 456	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	154 400	
57 Daň podle § 16 odst. 1 zákona	20 852	

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle §16 odst. 1 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	20 852	
59 Daň ze samostatného základu daně podle § 16 odst. 2 zákona (ř.418 přílohy č.4 DAP)	0	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř.58 + ř.59)	20 852	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona	0	
63 Sleva podle § 35 odst. 6, 7 a 8 zákona (registrační pokladna)	0	

Tab.č.1 ÚDAJE O STAROBHÍM DUCHODU A ÚDAJE O MAHŽELCE (MAHŽELOVI)				
Pobíral-li jste k 1.1. zdaňovacího období starobní důchod ze sociálního zabezpečení, uveďte jeho roční výši pouze v případě, uplatňujete-li částku na ř. 64				0 Kč
Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)				Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1				
	Písm. a)	Počet měsíců		Počet měsíců
64	písm. a) zákona (na poplatníka)		7 200	
65a)	písm. b) zákona (na manželku/manžela)	0	0	
65b)	písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/kteřý je držitelem ZTP/P)	0	0	
66	písm. c) zákona (na poživatele část. invalidního důchodu)	0	0	
67	písm. d) zákona (na poživatele plného invalidního důchodu)	0	0	
68	písm. e) zákona (na držitele průkazky ZTP/P)	0	0	
69	písm. f) zákona (studium)	0	0	
70	Úhrn slev na dani podle § 35 a § 35 ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69)		7 200	
71	Daň po uplatnění slev podle § 35 a § 35 ba zákona (ř. 60 - ř. 70)		13 652	
Tab.č.2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCHOSTI				
	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1	Novák Pavel	910114/2345	12	
2	xxxx			
3	xxxx			
4	xxxx			
	Celkem		12	0
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	6 000		
73	Sleva na dani (uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	6 000		
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	7 652		
75	Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	0		
76	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	0		
77	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)	0		
6. ODDÍL - Dodatečné DAP				
78	Poslední známá daňová povinnost	0		
79	Zjištěná daňová povinnost podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 74)	0		
80	Rozdíl řádků (ř.79 - ř.78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	0		
81	Poslední známá daňová povinnost - daňová ztráta podle § 5 zákona	0		
82	Zjištěná ztráta podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 61)	0		
83	Rozdíl řádků (ř.82 - ř.81) : zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje	0		
7. ODDÍL - Placení daně				
84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	0		
85	Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	0		
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle §7a zákona	0		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona (státní dluhopisy)	0		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 36e zákona	0		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 10 zákona	0		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 5 zákon	0		
91	Zbývá doplatit (ř.74 - ř.77 - ř.84 - ř.85 - ř.86 - ř.87 - ř. 88 - ř.89 - ř.90) : (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	7 652		

PŘÍLOHY DAP :

Ve sloupci uveďte počet listů příloh :

Název přílohy	
Příloha č.1 - "Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)"	1
Příloha č.2 - "Výpočet dílčího základu daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)"	
Příloha č.3 - "Výpočet daně z příjmů dosažených za více zdaňovacích období (§ 14 zákona), daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona) a daně po slevě (§ 35 zákona)" včetně Samostatných listů 4. oddílu	1
Příloha č.4 - "Výpočet daně ze samostatného základu daně podle § 16 odst. 2 zákona"	
Příloha č.5 - "Výpočet společného základu daně manželů podle § 13a zákona"	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
"Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění" za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění.	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění.	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet příloh celkem	2

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO DAP JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

V Brně dne 24.2.2008

Podpis poplatníka (zástupce)

ÚDAJE O ZÁSTUPCI

Příjmení a jméno		Titul	Telefon/mobilní telefon
Adresa - obec	PSC	Ulice/část	Číslo popisné/orientační

Pokud DAP zpracovává daňový poradce, uveďte dále evidenční číslo osvědčení **VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD**

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinnost a ztrátu vyměř - dodatečně vyměřil¹⁾ podle § 46 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb.,
o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne ke dni

Podpis odpovědného pracovníka **ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB**

Podle ust. § 64 odst. 4 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení :

1. přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč

Přeplatek zašlete na adresu :

Přeplatek vraťte na účet vedený u č.

Kód banky specifický symbol

Vlastník účtu Novák Jan měna, ve které je účet veden : Kč

2. přeplatku na dani z příjmů fyzických osob v důsledku postupu podle § 13a zákona ve výši Kč

Přeplatek převedte na účet vedený u Finančního úřadu Brno I. č. 721 -

Kód banky 0710, variabilní symbol (rodné číslo)

V..... dne..... podpis poplatníka (zástupce)

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘADOtisk podacího razítka finančního úřadu ¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.²⁾ Údaj za část zdaňovacího období vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení DAP přiznání "Prohlášení konkursu" nebo "Zrušení konkursu" nebo "Úmrtí" a dále v případech uvedených v § 40 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

je součástí tiskopisu P Ř Í Z H Á N Í k daní z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2007 - 25 5405 MFin 5405 vzor č.14 (dále jen "DAP")

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazatelé ve smyslu ustanovení § 46a odst. 3 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa.

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

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

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

Vedu daňovou evidenci ¹⁾	<input type="checkbox"/>	Vedu účetnictví ¹⁾	<input type="checkbox"/>	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	<input checked="" type="checkbox"/>
-------------------------------------	--------------------------	-------------------------------	--------------------------	---------------------------------------------------	-------------------------------------

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	500 000	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	300 000	
103 Pojistné	35 544	
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 - ř. 102 - ř. 103) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	164 456	
105 Úhrn částek podle § 5, § 23 a ostatní úpravy podle zákona zvyšující - uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2).	0	
106 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující - uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2).	0	
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle §13 zákona	0	
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle §13 zákona	0	
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle §13 zákona	0	
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle §13 zákona	0	
111 Zbývající část příjmů za více zdaňovacích období snížená o zbývající část výdajů připadající na příjmy za více zdaňovacích období podle § 14 zákona	0	
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem mínus (-)	0	
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů dle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 - ř. 106 - ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 - ř. 110 - ř. 111 + ř. 112	164 456	

2. Doplnující údaje (§7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obratu	Uplatněné odpisy celkem	Z toho odpisy nemovitostí
<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	OKEČ
Opravy silničních vozidel	60%	500 000	335 544	
Název dalších činností				
	0%	0	0	
	0%	0	0	
	0%	0	0	
Celkem		500 000	335 544	

Příloha č. 2: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2008 poplatník 1

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro,		
Brno I.		
01 Daňové identifikační číslo		
CZ7112233456		
02 Rodné číslo		
7112233456		
Otisk podacího razítka finančního úřadu		
03 DAP ¹⁾		
řádné	opravné	dodatečné
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne		
<input type="text"/>		
04 Kód rozlišení typu DAP ²⁾		
<input type="text"/>		
Datum:		
<input type="text"/>		
05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla podána správcí daně před uplynutím neprodloužené lhůty ³⁾		
ano	<input type="checkbox"/>	ne <input checked="" type="checkbox"/>
05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem ⁴⁾		
ano	<input type="checkbox"/>	ne <input checked="" type="checkbox"/>

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část²⁾ od do
dále jen "DAP"

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení	Novák	07 Rodné příjmení		08 Jméno	Jan
09 Titul		10 Státní příslušnost	ČR	11 Číslo pasu	

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) v den podání DAP

12 Obec	Brno I.	13 Ulice/část obce	Uliční	14 Číslo popisné / orientační	234
15 PSČ	61200	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail	18 Stát	ČR

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Radky 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 popis. /		22 PSČ	
---------	--	--------------------	--	-------------------	--	--------	--

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

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

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

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident	<input type="text"/>	29a Výše celosvětových příjmů	<input type="text"/>
---------------------------------------------	----------------------	-------------------------------	----------------------

30 Spojení se zahraničními osobami ⁵⁾	ano <input type="checkbox"/>	ne <input checked="" type="checkbox"/>
--------------------------------------------------	------------------------------	----------------------------------------

25 5405 MFin 5405 vzor č. 15

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovapriznani.cz, business.center.cz

2. ODDÍL - Dílčí základ daně, základ daně, ztráta		
1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)		
	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	0	
32 Úhrn pojistného, které je povinen platit zaměstnavatel sám za sebe	0	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona	0	
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)	0	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o pojistné hrazené zaměstnavatelem	0	
2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta		
36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	0	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyněti (ř. 36 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	0	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	200 000	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	0	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	0	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	0	
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	200 000	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyněti (ř. 41 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	200 000	
42 Základ daně (ř. 36a + kladná hodnota z ř. 41a)	200 000	
43 (neobsazeno)	0	
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a	0	
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44)	200 000	
3. ODDÍL - Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem		
Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)		10 000
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		0
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění)		0
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		0
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		0
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		0
52 §34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		0
53 Další částky		0
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)		10 000
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 - ř. 54)		190 000
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		190 000
57 Daň podle § 16 zákona		28 500
4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta		
58 Daň podle §16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP		28 500
59 (neobsazeno)		0
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř.58)		28 500
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		0
5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění		
62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		0
63 Sleva podle § 35 odst. 6 až 8 zákona, § 35a nebo § 35b zákona		0

Tab.č.1 ÚDAJE O STAROBNÍM DUCHODU A ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo		
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (na poplatníka)		24 840	
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)	0	0	
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/kteř je držitelem ZTP/P)	0	0	
66 písm. c) zákona (na poživatele část. invalidního důchodu)	0	0	
67 písm. d) zákona (na poživatele plného invalidního důchodu)	0	0	
68 písm. e) zákona (na držitele průkazky ZTP/P)	0	0	
69 písm. f) zákona (studium)	0	0	
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35 ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69)		24 840	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35 ba zákona (ř. 60 - ř. 70)		3 660	

Tab.č.2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCHOSTI

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1	Novák Pavel	910114/2345	12	
2	XXXX			
3	XXXX			
4	XXXX			
	Celkem		12	0

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	10 680	
73 Sleva na dani (částka ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	3 660	
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	0	
75 Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	7 020	
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	0	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)	7 020	

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78 Poslední známá daňová povinnost	0	
79 Zjištěná daňová povinnost podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 74)	0	
80 Rozdíl řádků (ř.79 - ř.78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	0	
81 Poslední známá daňová povinnost - daňová ztráta podle § 5 zákona	0	
82 Zjištěná ztráta podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 61)	0	
83 Rozdíl řádků (ř.82 - ř.81) : zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje	0	

7. ODDÍL - Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	0	
85 Na zbývajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem	0	
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle §7a zákona	0	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona (státní dluhopisy)	0	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	0	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 11 zákona	0	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona	0	
91 Zbývá doplatit (ř.74 - ř.77 - ř.84 - ř.85 - ř.86 - ř.87 - ř. 88 - ř.89 - ř.90) : (+) zbývá doplatit, (-) zaplacené více	-7 020	

PŘÍLOHY DAP :

Ve sloupci uveďte počet listů příloh :

Název přílohy	
Příloha č.1 - "Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)"	1
Příloha č.2 - "Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)"	
Příloha č.3 - "Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona) a daně po slevě" včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 9 zákona	
"Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění" za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém daru	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění.	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění.	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet příloh celkem	1

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO DAP JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

V Brně 24.2.2009

Podpis poplatníka (zástupce)

ÚDAJE O ZÁSTUPCI

Příjmení a jméno	Titul		Telefon/mobilní telefon
Adresa - obec	PSČ	Ulice/část	Číslo popisné/ orientační

Pokud DAP zpracovává daňový poradce, uveďte dále evidenční číslo osvědčení

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinnost a ztrátu vyměřil¹⁾ - dodatečně vyměřil²⁾ podle § 46 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb.
o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne ke dni

Podpis odpovědného pracovníka **ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB**

Podle ust. § 64 odst. 4 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení :

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob 7 020 KčPřeplatek zašlete na adresu : Uliční 234, Brno I. Přeplatek vraťte na účet vedený u KB č. 34566000944/0100 Kód banky 984332 specifický symbol 420 Vlastník účtu Novák Jan měna, ve které je účet veden : Kč

V..... dne..... podpis poplatníka (zástupce)

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Otisk podacího razítka finančního úřadu

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.²⁾ Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení DAP v případech uvedených v § 38g zákona a dále v případech uvedených v § 40 a v § 40b zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

PŘÍLOHA č. 1

Rodné číslo

7112233456

je součástí tiskopisu P Ř Í Z N Á N Í k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2008 - 25 5405 MFin 5405 vzor č.15 (dále jen "DAP")

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazatelé ve smyslu ustanovení § 46a odst. 3 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa.

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

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

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

Vedu daňovou evidenci ¹⁾	<input type="checkbox"/>	Vedu účetnictví ¹⁾	<input type="checkbox"/>	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	<input checked="" type="checkbox"/>
-------------------------------------	--------------------------	-------------------------------	--------------------------	---------------------------------------------------	-------------------------------------

	Vyplní v celých Kč	
	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	500 000	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	300 000	
103 (neobsazeno)	0	
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 - ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	200 000	
105 Úhrn částek podle § 5, § 23 a ostatní úpravy podle zákona zvyšující - uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2).	0	
106 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující - uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2).	0	
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle §13 zákona	0	
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle §13 zákona	0	
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle §13 zákona	0	
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle §13 zákona	0	
111 (neobsazeno)	0	
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem mínus (-)	0	
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů dle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 - ř. 106 - ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 - ř. 110 - ř. 111 + ř. 112)	200 000	

2. Doplnující údaje (§7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obratu	Uplatněné odpisy celkem	Z toho odpisy nemovitostí
0	0	0

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
Opravy silničních vozidel	60%	500 000	300 000	
Název dalších činností				
	0%	0	0	
	0%	0	0	
	0%	0	0	
Celkem		500 000	300 000	

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizeni.cz, business.center.cz
25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 4

Příloha č. 3: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2009 poplatník 1

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro,

Brno I.

01 Daňové identifikační číslo

CZ7112233456

02 Rodné číslo

7112233456

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP ¹⁾

řádné

X

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného

DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP ²⁾

Datum :

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla podána správcí daně před uplynutím neprodloužené lhůty ¹⁾

ano

ne

X

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem ¹⁾

ano

ne

X

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)

2009

nebo jeho část²⁾ od

do

dále jen "DAP"

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

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

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) v den podání DAP

12 Obec	13 Ulice/část obce Uliční	14 Číslo popisné / orientační 234
15 PSČ 61200	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail
		18 Stát ČR

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměruje

Radky 19 až 22 uplňte 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 popis./	22 PSČ
---------	--------------------	------------------	--------

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

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

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

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

30 Spojení se zahraničními osobami ¹⁾

ano

ne

X

25 5405 MFin 5405 vzor č. 16

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovapriznani.cz, business.center.cz

2. ODDÍL - Dílčí základ daně, základ daně, ztráta			
1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)			
		poplatník	finanční úřad
31	Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	0	
32	Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 zákona	0	
33	Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona	0	
34	Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)	0	
35	Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona	0	
2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta			
36	Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	0	
36a	Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyněti (ř. 36 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	0	
37	Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	100 000	
38	Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	0	
39	Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	0	
40	Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	0	
41	Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	100 000	
41a	Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyněti (ř. 41- úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	100 000	
42	Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	100 000	
43	(neobsazeno)	0	
44	Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a	0	
45	Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44)	100 000	
3. ODDÍL - Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem			
Částka podle § 15	Počet měsíců		Počet měsíců
46	Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)	10 000	
47	Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	0	
48	Odst. 5 zákona (penzijní připojištění)	0	
49	Odst. 6 zákona (životní pojištění)	0	
50	Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)	0	
51	Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)	0	
52	§34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)	0	
53	Další částky	0	
54	Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř.46 + ř.47 + ř.48 + ř.49 + ř.50 + ř.51 + ř. 52 + ř.53)	10 000	
55	Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř.45 - ř.54)	90 000	
56	Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	90 000	
57	Daň podle § 16 zákona	13 500	
4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta			
58	Daň podle §16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	13 500	
59	(neobsazeno)	0	
60	Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř.58)	13 500	
61	Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka mínus	0	
5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění			
62	Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona	0	
63	Sleva podle § 35 odst. 6 až 8, § 35a nebo § 35b zákona	0	

Tab.č.1 ÚDAJE O MAŇZELCE (MAŇZELOVI)				
Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)		Rodné číslo		
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců	
64 písm. a) zákona (na poplatníka)		24 840		
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)	0	0		
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/kteřý je držitelem ZTPP)	0	0		
66 písm. c) zákona (na poživatele část. invalidního důchodu)	0	0		
67 písm. d) zákona (na poživatele plného invalidního důchodu)	0	0		
68 písm. e) zákona (na držitele průkazky ZTPP)	0	0		
69 písm. f) zákona (studium)	0	0		
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35 ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69)		24 840		
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)		0		

Tab.č.2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCHOSTI				
	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTPP
	1	2	3	4
1	Novák Pavel	910114	12	
2	xxxx			
3	xxxx			
4	xxxx			
	Celkem		12	0

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	10 680	
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	0	
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	0	
75 Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	10 680	
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	0	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)	10 680	

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78 Poslední známá daňová povinnost	0	
79 Zjištěná daňová povinnost podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 74)	0	
80 Rozdíl řádků (ř.79 - ř.78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	0	
81 Poslední známá daňová povinnost - daňová ztráta podle § 5 zákona	0	
82 Zjištěná ztráta podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (ř. 61)	0	
83 Rozdíl řádků (ř.82 - ř.81) : zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje	0	

7. ODDÍL - Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	0	
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	0	
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle §7a zákona	0	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	0	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	0	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 36e zákona	0	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	0	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákona	0	
91 Zbývá doplatit (ř.74 - ř.77 - ř.84 - ř.85 - ř.86 - ř.87 - ř.87a - ř. 88 - ř.89 - ř.90) : (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	-10 680	

PŘÍLOHY DAP :	
Ve sloupci uveďte počet listů příloh :	
Název přílohy	
Příloha č.1 - "Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)"	1
Příloha č.2 - "Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)"	
Příloha č.3 - "Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona) a daně po slevě" včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojho zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
"Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění" za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém daru	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet příloh celkem	1

PROHLÁŠUJI, ŽE VSECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM.

Údaje o zástupci :	Kód zástupce :
<input type="text"/>	<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"/>	
Datum :	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
<input type="text" value="24.2.2010"/>	<input type="text"/>
otisk razítka	

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD			
Za finanční úřad přiznanou daňovou povinnost a ztrátu vyměřil ¹⁾	<input type="text"/>	- dodatečně vyměřil ²⁾	<input type="text"/>
o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne	<input type="text"/>	ke dni	<input type="text"/>
			Podpis odpovědného pracovníka <input type="text"/>

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB			
Podle ust. § 64 odst. 4 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení :			
přeplatku na dani z příjmů fyzických osob	<input type="text" value="10 680"/>		Kč.
Přeplatek zašlete na adresu :	Uliční 234, 612 00 Brno		
Přeplatek vraťte na účet vedený u	KB	č.	<input type="text" value="34566000944/0100"/>
kód banky <input type="text" value="984332"/>	specifický symbol		<input type="text" value="420"/>
Vlastník účtu <input type="text" value="Novák Jan"/>	měna, ve které je účet veden :		<input type="text" value="Kč"/>
V.....dne..... Podpis poplatníka (zástupce)			

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD	
¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.	
²⁾ Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 40 a v § 40b zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů	
	Otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘÍLOHA č. 1

Rodné číslo:

7112233456

je součástí tiskopisu P Ř Í Z H Á N Í k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2009 - 25 5405 MFin 5405 vzor č.16 (dále jen "DAP")

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazatelé ve smyslu ustanovení § 46a odst. 3 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa.

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

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

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

Vedu daňovou evidenci ¹⁾	<input type="checkbox"/>	Vedu účetnictví ¹⁾	<input type="checkbox"/>	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	<input checked="" type="checkbox"/>
			poplatník		finanční úřad
101	Příjmy podle § 7 zákona		500 000		
102	Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona		400 000		
103	(neobsazeno)		0		
104	Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 - ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)		100 000		
105	Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující - uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		0		
106	Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující - uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		0		
107	Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle §13 zákona		0		
108	Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle §13 zákona		0		
109	Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle §13 zákona		0		
110	Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle §13 zákona		0		
111	(neobsazeno)		0		
112	Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem mínus (-)		0		
113	Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů dle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 - ř. 106 - ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 - ř. 110 - ř. 111 + ř. 112)		100 000		

2. Doplnující údaje (§7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obratu	Uplatněné odpisy celkem	Z toho odpisy nemovitostí
<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
Opravy silničních vozidel	80%	500 000	400 000	
Název dalších činností				
	0%	0	0	
	0%	0	0	
	0%	0	0	
Celkem		500 000	400 000	

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizeni.cz, business.center.cz
25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 5

Příloha č. 4: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2010 poplatník 1

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro,

Brno I.

01 Daňové identifikační číslo

CZ7112233456

02 Rodné číslo

7112233456

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP ¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného

DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP ²⁾

Datum :

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla podána správcí daně před uplynutím neprodloužené lhůty ¹⁾

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem ¹⁾

ano

ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok)

2010

nebo jeho část²⁾ od

do

dále jen "DAP"

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Brno	13 Ulice/část obce Uliční	14 Číslo popisné / orientační 234
15 PSČ 61200	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail
18 Stát		

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

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

19 Obec	20 Ulice/část obce	21 Číslo popis. /	22 PSČ
---------	--------------------	-------------------	--------

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

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

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

29 Kód státu - vyplňte jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

30 Spojení se zahraničními osobami ¹⁾

ano

ne

25 5405 MFin 5405 vzor č.17

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovapriznani.cz, business.center.cz

2. ODDÍL - Dílčí základ daně, základ daně, ztráta			
1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)			
		poplatník	finanční úřad
31	Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	0	
32	Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 zákona	0	
33	Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona	0	
34	Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)	0	
35	Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona	0	
2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta			
36	Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	0	
36a	Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	0	
37	Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	100 000	
38	Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	0	
39	Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	0	
40	Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	0	
41	Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	100 000	
41a	Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41- úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	100 000	
42	Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	100 000	
43	(neobsazeno)	0	
44	Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a	0	
45	Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44)	100 000	
3. ODDÍL - Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem			
Částka podle § 15	Počet měsíců		Počet měsíců
46	Odst. 1 zákona (hodnota daru/darů)	10 000	
47	Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	0	
48	Odst. 5 zákona (penzijní připojištění)	0	
49	Odst. 6 zákona (životní pojištění)	0	
50	Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)	0	
51	Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)	0	
52	§34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)	0	
53	Další částky	0	
54	Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř.46 + ř.47 + ř.48 + ř.49 + ř.50 + ř.51 + ř. 52 + ř.53)	10 000	
55	Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř.45 - ř.54)	90 000	
56	Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	90 000	
57	Daň podle § 16 zákona	13 500	
4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta			
58	Daň podle §16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	13 500	
59	(neobsazeno)	0	
60	Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř.58)	13 500	
61	Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	
5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění			
62	Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona	0	
63	Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona	0	

Tab.č.1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)				
Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)		Rodné číslo		
Částka podle § 35ba odst. 1		Počet měsíců		Počet měsíců
64	písm. a) zákona (na poplatníka)		24 840	
65a)	písm. b) zákona (na manželku/manžela)	0	0	
65b)	písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/kteřý je držitelem ZTP/P)	0	0	
66	písm. c) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	0	0	
67	písm. d) zákona (na poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	0	0	
68	písm. e) zákona (na držitele průkazky ZTP/P)	0	0	
69	písm. f) zákona (studium)	0	0	
70	Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69)		24 840	
71	Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)		0	

Tab.č.2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCHOSTI				
	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1	Novák Pavel	910114/2345	12	
2	XXXX			
3	XXXX			
4	XXXX			
	Celkem		12	0

72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	11 604	
73	Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	0	
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	0	
75	Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	11 604	
76	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	0	
77	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)	11 604	

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78	Poslední známá daň	0	
79	Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)	0	
80	Rozdíl řádků (ř.79 - ř.78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	0	
81	Poslední známá daňová povinnost - daňová ztráta podle § 5 zákona	0	
82	Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)	0	
83	Rozdíl řádků (ř.82 - ř.81) : zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje	0	

7. ODDÍL - Placení daně

84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	0	
85	Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	0	
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle §7a zákona	0	
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	0	
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	0	
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	0	
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	0	
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 4 zákon	0	
91	Zbývá doplatit (ř.74 - ř.77 - ř.84 - ř.85 - ř.86 - ř.87 - ř.87a - ř. 88 - ř.89 - ř.90) : (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	-11 604	

PŘÍLOHY DAP :	
Ve sloupci uveďte počet listů příloh :	
Název přílohy	
Příloha č.1 - "Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)"	1
Příloha č.2 - "Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)"	
Příloha č.3 - "Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)" včetně Samostatných listů 1 . oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojho zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
"Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění" za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém daru	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet příloh celkem	1

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

Údaje o zástupci :	Kód zástupce :
	<input type="text"/>
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 :	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
<input type="text" value="24.2.2011"/>	<input type="text"/>
otisk razítka	

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.
²⁾ Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 239 a v § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení :

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob 11 604 Kč.

Přeplatek zašlete na adresu : Uliční 234, 612 00 Brno

Přeplatek vraťte na účet vedený u KB č. 34566000944/0100

kód banky 984332 specifický symbol 420

Vlastník účtu Novák Jan měna, ve které je účet veden : Kč

V.....dne..... Podpis poplatníka (zástupce)

PŘÍLOHA č. 1

Rodné číslo:

7112233456

je součástí tiskopisu P Ř Í Z H Á N Í k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2010 - 25 5405 MFin 5405 vzor č.17 (dále jen "DAP")

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

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

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

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

Vedu daňovou evidenci ¹⁾	<input type="checkbox"/>	Vedu účetnictví ¹⁾	<input type="checkbox"/>	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	<input checked="" type="checkbox"/>
			poplatník		finanční úřad
101	Příjmy podle § 7 zákona		500 000		
102	Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona		400 000		
103	(neobsazeno)		0		
104	Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 - ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)		100 000		
105	Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující - uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		0		
106	Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující - uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		0		
107	Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle §13 zákona		0		
108	Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle §13 zákona		0		
109	Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle §13 zákona		0		
110	Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle §13 zákona		0		
111	(neobsazeno)		0		
112	Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem mínus (-)		0		
113	Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů dle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 - ř. 106 - ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 - ř. 110 - ř. 111 + ř. 112)		100 000		

2. Doplnující údaje (§7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obratu	Uplatněné odpisy celkem	Z toho odpisy nemovitostí
<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
Opravy silničních vozidel	80%	500 000	400 000	
Název dalších činností				
	0%	0	0	
	0%	0	0	
	0%	0	0	
Celkem		500 000	400 000	

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizeni.cz, business.center.cz
25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 6