



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

OPTIMALIZACE ZDANĚNÍ RODINY

OPTIMALIZATION OF FAMILY TAXATION

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

Kryštof Pokorný

AUTHOR

VEDOUCÍ PRÁCE

JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

SUPERVISOR

BRNO 2013

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zaměřuje především na seznámení s platnou legislativou, která se týká možnosti legální optimalizace daňové povinnosti a souvisejících odvodů pojistného na sociální a zdravotní pojištění rodiny, respektive fyzických osob, žijících ve společné domácnosti. Obsahem jsou dále návrhy na řešení konkrétního příkladu z dané problematiky a výběr nejvhodnější varianty.

ABSTRACT

Bachelor thesis is mainly focused on introduction with legislation in force, which refers to the possibility of legal tax optimization and related insurance contributions to social and health insurance of family, or more precisely individuals living in the same household. Additional content are proposals to solve a specific example of the issue and choosing the best option.

KLÍČOVÁ SLOVA

Daň z příjmů, sociální pojištění, zdravotní pojištění, optimalizace, příjmy, rodina, domácnost

KEYWORDS

Income tax, social insurance, health insurance, optimization, income, family, household

BIBLIOGRAFICKÁ CITACE

POKORNÝ, K. *Optimalizace zdanění rodiny*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2012. 83 s. Vedoucí bakalářské práce JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

ČESTNÉ PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracoval 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 2013

PODĚKOVÁNÍ

Rád bych tímto poděkoval svému vedoucímu práce JUDr. Ing. Janu Kopřivovi, Ph.D. nejen za velmi vstřícný, pružný a nesobecký přístup, ale i za rady, které mi ochotně poskytoval.

Velké díky patří i mojí rodině, která se mnou měla trpělivost a psychicky mě podporovala. Za podporu a pochopení děkuji též svým přátelům.

OBSAH

1	ÚVOD.....	10
2	VYMEZENÍ PROBLÉMU A CÍLE PRÁCE.....	12
2.1	Vymezení problému práce.....	12
2.2	Cíle práce.....	12
3	DANĚ Z PŘÍJMŮ.....	13
3.1	Dan z příjmů fyzických osob.....	13
3.1.1	Poplatníci daně z příjmů fyzických osob.....	14
3.1.2	Předmět daně z příjmů fyzických osob.....	15
3.1.3	Příjmy, které předmětem daně nejsou.....	15
3.1.4	Osvobození od daně.....	17
3.1.5	Základ daně a daňová ztráta.....	20
3.2	Druhy příjmů fyzických osob.....	21
3.2.1	Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky.....	21
3.2.2	Příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti.....	27
3.2.3	Příjmy z kapitálového majetku.....	33
3.2.4	Příjmy z pronájmu.....	34
3.2.5	Ostatní příjmy.....	36
3.3	Položky ovlivňující základ daně a slevy na dani.....	38
3.3.1	Nezdanitelná část základu daně.....	39
3.3.2	Položky odečitatelné od základu daně.....	40
3.3.3	Slevy na dani.....	41
4	KONKRÉTNÍ PŘÍKLAD ZDANĚNÍ RODINY.....	47
4.1	Zadání příkladu.....	47
4.2	Utřídění zadaných informací.....	49
4.2.1	Libor Jirotko.....	49

4.2.2	Libuše Jirotková.....	52
4.2.3	Jaromír Jirotko	55
4.2.4	Společné jmění manželů a ostatní společné informace	57
4.3	1. varianta	58
4.3.1	Výpočet daňové a odvodové povinnosti Libora Jirotky podle 1. varianty.....	58
4.3.2	Výpočet daňové a odvodové povinnosti Libuše Jirotkové podle 1. varianty	61
4.3.3	Výpočet daňové a odvodové povinnosti Jaromíra Jirotky podle 1. varianty	63
4.3.4	Zhodnocení 1. varianty	63
4.4	2. varianta	64
4.4.1	Výpočet daňové a odvodové povinnosti Libora Jirotky podle 2. varianty.....	64
4.4.2	Výpočet daňové a odvodové povinnosti Libuše Jirotkové podle 2. varianty	65
4.4.3	Výpočet daňové a odvodové povinnosti Jaromíra Jirotky podle 2. verze	67
4.4.4	Zhodnocení 2. varianty	68
4.5	3. varianta	69
4.5.1	Výpočet daňové a odvodové povinnosti Libora Jirotky podle 3. varianty.....	69
4.5.2	Výpočet daňové a odvodové povinnosti Libuše Jirotkové podle 3. varianty	71
4.5.3	Výpočet daňové a odvodové povinnosti Libora Jirotky podle 3. varianty.....	72
4.5.4	Zhodnocení 3. varianty	73
4.6	Celkové zhodnocení	73
	ZÁVĚR	75
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	77
	SEZNAM TABULEK	81
	SEZNAM PŘÍLOH.....	83

1 ÚVOD

S optimalizací, jakožto s výběrem nejvýhodnější varianty, se lidé setkávají při každodenních činnostech. Nejinak je tomu v daňové problematice, kdy se každý člověk snaží vybrat tu cestu zdanění příjmů, která mu nejvíce ušetří.

Zákonodárci častými změnami zákonů znesnadňují lidem dlouhodobější plánování přístupu k jejich příjmům. Vysokou mírou neinformovanosti a všeobecné nechuti „držet krok“ se zákony se často stává, že lidé na daních a povinných odvodech zaplatí víc, než by museli.

Bakalářská práce by svou tematikou chtěla vyplnit mezeru na trhu odborné literatury, která se zabývá hlavně zdaněním příjmů jednotlivců a chybí v ní ucelený pohled na zdanění příjmů domácností, a to i včetně odvodů na sociální a zdravotní pojištění.

Ačkoliv v posledních letech stále více roste počet domácností jednotlivců, nestává se institut manželství, respektive rodiny, okrajovou záležitostí pár jedinců.¹ Rodiny, které mají často, z důvodu vyživování dětí, vyšší náklady na chod domácnosti než jednotlivci, o to víc potřebují přemýšlet nad každým výdajem. Daňová optimalizace pro ně znamená formu snižování výdajů, které nejsou na úkor snížení jejich životní úrovně.

Teoretická část práce je zaměřená na přiblížení platné legislativy daně z příjmů fyzických osob pro rok 2012, kterou se snaží podat srozumitelnou formou, v rozsahu nutném pro zpracování dané problematiky.

V praktické části je potom na konkrétním příkladu rodiny použito východisek z teoretické části. Příklad je založen na znalosti příjmů konkrétní rodiny. Výpočtem několika možností zdanění za použití různých metod optimalizace se stanoví nejvýhodnější verze pro zadanou rodinu a jejich příjmy.

¹ ČZSO. Rychle roste počet domácností jednotlivců. *Czso.cz* [online]. Aktualizováno dne: 20. 8. 2012 [cit. 2013-05-29]. Dostupné z: <http://www.czso.cz/csu/csu.nsf/ainformace/78E200316A95>

Tím, že se práce nezabývá pouze optimalizací daně z příjmů, ale bere do úvahy i platby pojistného na sociální a zdravotní pojištění, dochází k úspoře nejen za uvedené zdaňovací období, ale ke snížení výdajů dochází i při platbě záloh na sociální a zdravotní pojištění v příštím zdaňovacím období.

2 VYMEZENÍ PROBLÉMU A CÍLE PRÁCE

2.1 Vymezení problému práce

Pro rodiny, zejména ty, které vyživují děti, je důležité omezit své výdaje takovou formou, aby neohrozily životní úroveň svou a hlavně svých dětí. Častými novelizacemi zákona o daních z příjmů se dosáhlo toho, že se pro poplatníky stal zákon nepřehledným. Rodiny mnohdy nevědí, jakou formou se dá na dani z příjmů a pojistném na sociální a zdravotní pojištění ušetřit. Zobecněním, pro ně hlavních forem optimalizace, by rodiny měly možnost s informacemi lépe pracovat a dosáhnout mnohdy zásadních úspor.

2.2 Cíle práce

Bakalářská práce si klade za cíl seznámení se zákonnou úpravou daně z příjmů, sociálního a zdravotní pojištění srozumitelnou formou. Důraz bude kladen na ustanovení týkající se zdanění rodiny respektive manželů a fyzických osob žijících v jedné společné domácnosti. V praktické části potom bude pro příklad konkrétní rodiny vybrána nejvýhodnější možnost využití legálních optimalizačních metod.

3 DANĚ Z PŘÍJMŮ

Česká daňová soustava je rozdělena na daně přímé a daně nepřímé. Ke konci roku 2011 dosáhl státní rozpočet příjmů 1012,7 miliardy Kč. Příjmy z daní přitom tvořily 51,7 %, tzn. 523,1 miliard Kč a příjmy z pojistného na sociální zabezpečení dosáhly 36,2 %, tzn. 366,8 miliard Kč. Daně z příjmů fyzických osob se na celkové částce podílely 8,9 %, částkou 90,6 miliard Kč.

Od 1. 1. 1993 nahradila daň z příjmů fyzických osob daň ze mzdy, daň z příjmů z literární a umělecké činnosti, daň z příjmu obyvatelstva a daň zemědělskou. Odpadla tedy povinnost při zdanění příjmů občanů přihlížet k druhu příjmů a následně jeho samostatné zákonné úpravě. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen ZDP) kromě zdanění příjmů fyzických osob upravuje i principiálně blízké zdanění příjmů osob právnických.

Zákon o daních z příjmů je rozdělen do šesti částí, zobrazených v následující tabulce.

Tabulka 1: rozdělení ZDP do šesti hlavních částí (Převzato ze: PELECH, P. PELC, V. *Daně z příjmů s komentářem k 1. 5. 2011*, s. 19)

Část	Téma	Ustanovení
1.	Daň z příjmů fyzických osob	§ 2 až § 16
2.	Daň z příjmů právnických osob	§ 17 až § 21
3.	Společná ustanovení	§ 22 až § 38fa
4.	Zvláštní ustanovení pro vybírání daně	§ 38g až § 38s
5.	Zmocnění pro Ministerstvo financí a vládu ČR	§ 39 až § 39a
6.	Přechodná a závěrečná ustanovení	§ 40 až § 42

3.1 Dan z příjmů fyzických osob

První část zákona vymezená od § 2 po § 17 ZDP se věnuje dani z příjmů fyzických osob. Každá fyzická osoba, která dosahuje příjmů podrobených dani z příjmů fyzických osob, se pro účely zákona nazývá „poplatník“.

3.1.1 Poplatníci daně z příjmů fyzických osob

Pojmem „fyzická osoba“ je označena právní subjektivita jednotlivce, která opravňuje k účasti v právních vztazích. Rozlišuje se způsobilost k právům a povinnostem a způsobilost k právním úkonům. Způsobilost k právům a povinnostem vzniká narozením, případně početím, narodí-li se dítě živé. Proti tomu způsobilost fyzické osoby k právním úkonům vzniká zletilostí. Zletilosti je nabyto dosažením osmnáctého roku, dříve je možné zletilosti nabýt pouze uzavřením manželství (ale podnikat člověk stále nemůže, kvůli stanovené hranici 18 let). Způsobilost fyzické osobě zaniká smrtí, soudním prohlášením za mrtvou, případně soudním zbavením způsobilosti.²

Poplatníky můžeme rozdělit do dvou skupin na daňové rezidenty tj. daňové tuzemce a daňové nerezidenty tj. daňové cizozemce. Daňovým rezidentem je fyzická osoba tehdy, splní-li následující kritéria:

- a) Zdržuje se na území České republiky alespoň 183 dní v příslušném kalendářním roce. Do této lhůty se započítává každý započatý den pobytu a pobyt může být rozdělen do několika období.
- b) Má na území České republiky bydliště, tzn. stálý byt, ve kterém má úmysl se zdržovat.³

Rezident je: „Poplatníkem s neomezenou daňovou povinností, jehož daňová povinnost se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů v České republice, tak i na příjmy plynoucí ze zahraničí.“⁴

Nerezident (nonresident) je potom: „Poplatníkem s omezenou daňovou povinností, jehož daňová povinnost se v České republice vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů v České republice ve smyslu § 22 ZDP.“⁵

Z těchto pravidel existuje i výjimka. Pokud se v České republice zdržují osoby pouze za účelem studia nebo léčení, není o nich uvažováno, jako o daňových tuzemcích.

² PELECH, P. PELC, V. *Daně z příjmů s komentářem k 1. 5. 2011*, s. 17 – 21.

³ PELC, V. PELECH, P. *Daně z příjmů s komentářem 2012*, s. 25 – 32.

⁴ RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění*, s. 44

⁵ Tamtéž, s. 44

Tyto zákonem stanovená kritéria lze bez problémů vztáhnout na rezidenty nesmluvních států. U rezidentů smluvních států bychom měli nejdříve sáhnout po příslušné smlouvě o omezení dvojího zdanění s daným státem. V těchto smlouvách může být kritérium rezidentství stanoveno jinak. Nejčastěji je tímto předpokladem stálý byt. Dále se může přezkoumat, ke kterému ze států má poplatník užší osobní a ekonomické vztahy. Rozhodnout může v neposlední řadě i státní občanství.⁶

3.1.2 Předmět daně z příjmů fyzických osob

Předmětem daně jsou u fyzických osob, které nevedou účetnictví, pouze příjmy nikoli i výnosy, jak je tomu u osob právnických a fyzických osob vedoucích účetnictví. Příjem je v ZDP definován jako „*příjem peněžní i nepeněžní dosažený i směnou.*“⁷ V případě nepeněžního příjmu musíme využít zvláštních právních předpisů (zákon č. 151/1997 Sb. o oceňování majetku a o změně některých zákonů) k jeho ocenění.

Příjmy fyzických osob jsou v zákoně o dani z příjmů rozděleny do pěti skupin, dle jejich hlavních zdrojů a každé skupině je následně věnován samostatný paragraf. Rozdělení na více skupin má své opodstatnění. Každá skupina příjmů má rozdílné stanovení základu daně i způsob jejího vybírání u každého z příjmů. Výsledná daňová povinnost je potom součtem dílčích daňových povinností za každou skupinu příjmů.

- a) § 6 – příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků,
- b) § 7 – příjmy z podnikání a z jiné samostatně výdělečné činnosti,
- c) § 8 – příjmy z kapitálového majetku,
- d) § 9 – příjmy z pronájmu,
- e) § 10 – ostatní příjmy.⁸

3.1.3 Příjmy, které předmětem daně nejsou

Zákon v § 3 kromě příjmů, které předmětem daně jsou, určuje a taxativně vyjmenovává i příjmy, které předmětem daně z příjmů fyzických osob nejsou. Neznamená to ovšem, že příjmy, které dani z příjmu fyzických osob nepodléhají, nejsou zdaněny některou

⁶ RYLOVÁ, Z. *Mezinárodní dvojí zdanění*, s. 44 - 52

⁷ § 3 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů k 1. 1. 2012,

⁸ PELC, V. PELECH, P. *Daně z příjmů s komentářem 2012*, s. 33 - 36

jinou daní, většinou daní darovací nebo daní dědickou. Tyto příjmy jsou rozděleny do tří skupin a to na „příjmy získané „nabytím“ vybraných cenných papírů, majetku, majetkového práva a daru, ve druhé skupině jsou příjmy plynoucí z úvěrů a půjček a ve třetí skupině jsou příjmy plynoucí ze změny rozsahu společného jmění manželů.“⁹

Jmenovitě jsou to příjmy následující:

- a) „příjmy získané nabytím akcií nebo podílových listů podle zvláštního právního předpisu, který upravuje podmínky převodu majetku státu na jiné osoby, zděděním, vydáním nebo darováním nemovitosti nebo movité věci anebo majetkového práva, s výjimkou příjmů z nich plynoucích a s výjimkou darů přijatých v souvislosti s výkonem činnosti podle § 6 nebo s podnikáním anebo s jinou samostatnou výdělečnou činností; předmětem daně u fyzických osob, provozujících školy a školská zařízení a zařízení na ochranu opuštěných zvířat, nebo ohrožených druhů zvířat, a u fyzických osob, které jsou poskytovateli zdravotních služeb, není příjem získaný nabytím daru v souvislosti s provozováním těchto činností,
- b) úvěry a půjčky s výjimkou
 1. příjmu, který věřitel nabyl z vrácené půjčky nebo úvěru úplatným postoupením pohledávky vzniklé na základě této půjčky nebo úvěru, a to ve výši rovnající se rozdílu mezi příjmem plynoucím z vrácení půjčky nebo úvěru a cenou, za kterou byla pohledávka postoupena,
 2. příjmu plynoucího poplatníkovi, který vede daňovou evidenci, z eskontního úvěru ze směnky, kterou je hrazena pohledávka,
- c) příjmy z rozšíření nebo zúžení společného jmění manželů,
- d) příjem plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je Česká republika povinna uhradit, nebo z titulu smírného urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou se Česká republika zavázala uhradit,
- e) příjem plynoucí poplatníkovi uvedenému v § 2 odst. 2, který vypomáhá s domácími pracemi v zahraničí, nebo poplatníkovi uvedenému v § 2 odst. 3, který vypomáhá s domácími pracemi v České republice, a to za stravu a

⁹ PELC, V. PELECH, P. *Daně z příjmů s komentářem 2012*, s. 41

ubytování, jde-li o příjem k uspokojování základních sociálních, kulturních nebo vzdělávacích potřeb (au-pair),

- f) příjmy získané převodem majetku mezi osobami blízkými v souvislosti s předčasným ukončením provozování zemědělské činnosti zemědělského podnikatele,*
- g) příjem plynoucí z vypořádání mezi podílovými spoluvlastníky rozdělením majetku podle velikosti jejich podílů, příjmy z vypořádání společného jmění manželů,*
- h) částka uhrazená zdravotní pojišťovnou, o kterou byl překročen limit regulačních poplatků a doplatků na léčiva nebo potraviny podle zvláštních právních předpisů upravujících limity regulačních poplatků a doplatků na léčiva nebo potraviny.“¹⁰*

3.1.4 Osvobození od daně

V § 4 ZDP se nachází obsáhlý výčet příjmů, které z podstaty předmětem daně z příjmů jsou, ale jsou od ní osvobozeny. Výčet ovšem není taxativní, jelikož další osvobozené příjmy se nacházejí v § 6 až § 10 ZDP.

Pohledů na osvobození příjmů dle ZDP je spousta. Jedním může být rozdělení osvobození dle podmínek, které si zákon klade.

1. Osvobození na základě časového testu. ZDP v § 4 osvobozuje velkou skupinu příjmů dosažených prodejem majetku a práv, dle písmen a), b), c), r) a w), u kterých předpokládá, že nebylo jednáno o nákup a následný prodej za účelem dosažení zisku. Předpoklad je založen na časovém testu – dobou mezi nákupem a prodejem předmětu. Jestliže nebyl tento časový test dodržen, zákon se domnívá, že jde o spekulativní obchod a tudíž je příjem zdaněn.
2. Osvobození s jinou podmínkou. U některých osvobozených příjmů je stanoveno, že se jejich osvobození týká například pouze v případě, že

¹⁰ § 3 odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů k 31. 12. 2012

poplatník s příjmem naloží, jak mu zákon ukládá, nebo je příjem osvobozen jen do určité, zákonem dané výše.

3. Osvobození bez podmínek. Daným příjmům nejsou stanoveny podmínky, za kterých by byl, případně nebyl, osvobozen.¹¹

Vzhledem k obsáhlosti celého § 4 ZDP bude dále uvedeno několik nejvyužívanějších odstavců, které budou použity pro praktickou část bakalářské práce.

Příjem z prodeje rodinného domu, bytu, včetně podílu na společných částech domu nebo spoluvlastnického podílu, včetně souvisejícího pozemku, je, podle odst. 1 písmena

a) ZDP, osvobozen za předpokladu:

- a) Prodávající v něm měl bydliště nejméně po dobu 2 let bezprostředně před prodejem, anebo
- b) prodávající v něm měl bydliště po dobu kratší 2 let bezprostředně před prodejem, ale použil získané prostředky na uspokojení své bytové potřeby.

Jestliže není splněna podmínka bydliště, je příjem z prodeje nemovitostí, bytů i nebytových prostor osvobozen pokud:

- c) Prodávající vlastnil nemovitost po dobu, která mezi nabytím a prodejem přesáhla dobu pěti let, anebo
- d) prodávající nabyt nemovitost děděním od zůstavitele, jež byl jeho příbuzným v řadě přímé, nebo manželem (manželkou), zkrátí se doba pěti let o dobu, po kterou nemovitost prokazatelně vlastnil zůstavitel.

Pokud je rodinný dům, byt, včetně podílu na společných částech domu nebo spoluvlastnického podílu, včetně souvisejícího pozemku ve společném jmění manželů:

- e) Stačí, aby podmínky pro osvobození splnil pouze jeden z manželů.

V případě, že je, případně byl, rodinný dům, byt, včetně podílu na společných částech domu nebo spoluvlastnického podílu, včetně souvisejícího pozemku v obchodním

¹¹ POLÁK. M. BARANYKOVÁ, M. *Daň z příjmů fyzických osob*, s. 26 - 27

majetku pro výkon podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti není příjem osvobozen do 2 let od jeho vyřazení z obchodního majetku.¹²

Obchodní majetek má více definic v různých právních předpisech, a ačkoliv si mohou být definice zdánlivě podobné, nemají vždy stejný věcný obsah. U fyzických osob nastává střet mezi FO - podnikatelem a FO - nepodnikatelem (soukromou osobou), a to hlavně ve stanovení využívání majetku pro podnikání / soukromé účely. Soukromá osoba, která je zároveň i podnikatel, může vlastnit vozidlo, ale pokud jej chce využívat pro podnikání a uplatňovat si z něj náklady, musí je mít zařazené v obchodním majetku. Zákon o dani z příjmů má svoji definici v § 4 odst. 4 ZDP: „*Souhrn majetkových hodnot (věcí, pohledávek a jiných práv a penězi ocenitelných jiných hodnot), které jsou ve vlastnictví poplatníka a o kterých bylo nebo je účtováno anebo jsou nebo byly uvedeny v evidenci majetku a závazků pro účely základu daně a daně z příjmů (dále jen „daňová evidence“).* Dnem vyřazení majetku z obchodního majetku poplatníka se rozumí den, kdy poplatník o tomto majetku naposledy účtoval nebo jej naposledy uváděl v daňové evidenci.“¹³ Z definice vyplývá, že obchodní majetek se týká podnikatele pouze při příjmech z § 7 ZDP a to v případě, že vede účetnictví anebo daňovou evidenci. V případě, že by uplatňoval výdaje procentem z příjmů tzv. paušálem, musel by dobrovolně vést účetnictví, aby mohl mít obchodní majetek dle definice zákona o dani z příjmů. V případě příjmů dle § 9 ZDP, není pronajímáný majetek obchodním majetkem. Jestliže by poplatník chtěl tento majetek do obchodního majetku vložit, zdaňoval by následně příjmy z jeho pronájmu dle § 7 ZDP.¹⁴

Další často využívané osvobození se týká movitých věcí a je uvedeno v § 4 odst. 1 ZDP pod písmenem c). Osvobození se týká prodeje movitých věcí. Na prodej motorových vozidel, letadel a lodí se vztahuje pouze, pokud doba mezi nabytím a prodejem byla delší než jeden rok. Dále se osvobození nevztahuje na movité věci, které měl poplatník zařazené v obchodním majetku pro výkon podnikatelské a jiné samostatné výdělečné činnosti poplatníka, po dobu pěti let od vyřazení z obchodního majetku. Nevztahuje se na pravidelnou činnost, která vykazuje znaky soustavnosti.

¹² PELC, V. PELECH, P. *Daně z příjmů s komentářem 2012*, s. 50 - 66

¹³ § 4 odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů k 31. 12. 2012

¹⁴ DĚRGEL, Martin. Obchodní majetek v právu, daních z příjmů a DPH. *Daně a právo v praxi* [online]

Dle § 4 odst. 1 ZDP písmena ch) je osvobozen každý „příjem přijatý v rámci plnění vyživovací povinnosti, nebo náhrada za tento příjem podle zákona o rodině, nebo obdobná plnění poskytovaná ze zahraničí“.¹⁵

Poslední uvedené osvobození se vztahuje na dárce krve a jiných biologických materiálů z lidského těla. V § 4 odst. 1 ZDP pod písmenem j) je uvedeno, že veškeré odměny, které byly zdravotní správou vyplaceny dárčům, jsou od daně z příjmů fyzických osob osvobozeny.¹⁶

3.1.5 Základ daně a daňová ztráta

Základ daně se vypočítá jako rozdíl mezi příjmy a výdaji na jejich dosažení, zajištění a udržení, které byly uskutečněny ve zdaňovacím období. Za zdaňovací období je pro účely daně z příjmů fyzických osob považován kalendářní rok. Myšleny jsou veškeré příjmy mimo ty:

- a) které jsou od daně osvobozeny, či
- b) z nichž se daň vybírá zvláštní sazbou daně ze samostatného základu.

Pokud poplatník dosahuje více druhů příjmů podle § 6 - § 10 ZDP, je základem daně součet tzv. dílčí základy daně za každý paragraf, respektive druh příjmu, zvlášť. Dílčím základem daně je rozdíl mezi příjmy a výdaji, které se vztahují ke konkrétnímu příjmu dle daného paragrafu ZDP.

V případě, že v účetnictví, daňové evidenci nebo v záznamech o příjmech a výdajích převýší příjmy dle § 7 nebo § 9 ZDP k nim náležící výdaje, dosáhl poplatník účetní ztráty. Tuto ztrátu je potřeba upravit dle § 23 ZDP, aby se zjistila daňová ztráta. Zjištěnou daňovou ztrátou potom může poplatník v daném zdaňovacím období kompenzovat příjmy z § 7 až § 10 ZDP, pouze však do celkové výše jejich dílčích základů. V případě, že zjištěná daňová ztráta bude přesahovat výši dílčích základů dle § 7 až § 10 ZDP, musí se poplatník dále řídit dle ustanovení § 34 odst. 1 ZDP. To mu dává možnost si vykázanou daňovou ztrátu odečíst v následujících 5 letech od dílčích základů daně dle § 7 až § 10 ZDP.

¹⁵ § 4 odst. 4 písm. ch) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů k 31. 12. 2012

¹⁶ PELC, V. PELECH, P. *Daně z příjmů s komentářem 2012*, s. 50 - 77

ZDP dále umožňuje, aby si odečetl daňovou ztrátu i dědic a to v případě, že bude po úmrtí poplatníka pokračovat v jeho činnosti. Pro dědice jsou stanoveny podmínky:

- Bude pokračovat v činnosti zůstavitele nejpozději do 6 měsíců po jeho smrti,
- ztrátu může odečíst nejpozději v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po jejím vyměření u zemřelého a
- dědic dosahuje příjmů dle § 7 nebo § 10 ZDP.¹⁷

3.2 Druhy příjmů fyzických osob

V předchozím textu je uvedeno, že zákon o dani z příjmů rozlišuje u fyzických osob pět druhů příjmů rozdělených do § 6 až § 10 ZDP. Dle každého z těchto paragrafů se vypočítá samostatný dílčí základ daně, které pak po součtu dávají výsledný základ daně. Následující text se věnuje jednotlivým druhům příjmů.

3.2.1 Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky

V prvním pololetí roku 2012 tvořily mzdy rozhodující část peněžních příjmů domácností.¹⁸ Z toho se dá usoudit, že příjmy dle § 6 ZDP jsou i nejčastějším zdrojem peněžních příjmů fyzických osob.

„Jednoduše řečeno jsou to příjmy, které vzniknou na základě zaměstnaneckého vztahu, tj. plat a mzda. Funkčními požitky jsou potom odměny za vykonávání funkce, jako je například starosta města, nebo členství v nějakém státním orgánu.“¹⁹

Poplatníci jsou pro účely § 6 ZDP označováni jako „zaměstnanci“ a to i příjemci funkčních požitků. Osoby, jež jim vyplácí příjem, jsou jejich „zaměstnavatelé“, tedy i plátcí funkčních požitků.

¹⁷ PELC, V. PELECH, P. *Daně z příjmů s komentářem 2012*, s. 109 - 115

¹⁸ MPSV. *Analýza vývoje příjmů a výdajů domácností ČR v 1. pololetí 2012 a predikce a další období*. Mpsv.cz [online]. [cit. 2013-05-26]. Dostupné z: http://www.mpsv.cz/files/clanky/14044/analyza_1_pol_2012.pdf

¹⁹ Redakce Penize.CZ, *Daň z příjmů fyzických osob obecně*. Penize.cz [online]. © 2000 – 2013 [cit. 2013-05-26]. ISSN: 1213 – 2217. Dostupné z: <http://www.penize.cz/17834-dan-z-prijmu-fyzickych-osob-obecne?>

3.2.1.1 Závislá činnost

Za příjmy ze závislé činnosti se dle § 6 odst. 1 ZDP považují:

- a) *příjmy ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru, v nichž poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu je povinen dbát příkazů plátce. Těmito příjmy se rozumějí i příjmy za práci žáků a studentů z praktického výcviku,*
- b) *příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů společností s ručením omezeným a komanditistů komanditních společností, a to i když nejsou povinni při výkonu práce pro družstvo nebo společnost dbát příkazů plátce a příjmy za práci likvidátorů,*
- c) *odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob,*
- d) *příjmy plynoucí v souvislosti se současným, budoucím nebo dřívějším výkonem závislé činnosti podle písmen a) až c) nebo funkce bez ohledu na to, zda plynou od plátce, u kterého poplatník vykonává závislou činnost nebo funkci, nebo od plátce, u kterého poplatník závislou činnost nebo funkci nevykonává.“²⁰*

Výše jmenované příjmy se řadí mezi příjmy ze závislé činnosti bez ohledu na to, zda:

- *„jsou pravidelně, nebo jednorázově vyplacené*
- *je na ně právní nárok, či nikoliv (tzn. např. i dary zaměstnavatele svým zaměstnancům v souvislosti s výkonem práce),*
- *zda je dostává zaměstnanec, nebo osoba, na kterou přešlo příslušné právo (zemře-li zaměstnanec, považují se za příjem ze závislé činnosti mzdové nároky, které v rozsahu stanoveném zákoníkem práce přecházejí přímo na manželku nebo děti a nestávají se součástí dědictví),*
- *jsou zaměstnanci vyplaceny nebo jsou mu připsány k dobru (tzn., že zaměstnanec má právo s nimi disponovat), anebo spočívají v jiné formě plnění prováděné zaměstnavatelem za zaměstnance (např. na dobrovolné*

²⁰ § 6 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů k 31. 12. 2012

připojištění zaměstnanců na komerčním principu u pojišťovny, na důchodovém připojištění do penzijních fondů),

- *jde o příjmy zaměstnance vyplácené zaměstnavatelem z nákladů, nebo ze zisku na způsob podílů zaměstnanců na hospodářských výsledcích, stravného nad limity uvedené v zákoně o cestovních náhradách, plnění z fondu kulturních a sociálních potřeb, resp. obdobných prostředků na sociální účely apod.“²¹*

Kromě příjmů, které spadají mezi příjmy ze závislé činnosti, vyjmenovává § 6 odst. 7 ZDP další příjmy, které nejsou, mimo těch jmenovaných v § 3 odst. 4 ZDP, předmětem daně a nepovažují se tedy ani za příjmy ze závislé činnosti. Většinou se řídí zákonem č. 262/2006 Sb., zákoníkem práce, který stanovuje pro dané příjmy určitá omezení (např. jde o cestovní náhrady a hodnotu bezplatného stravování do výše stanovené zákoníkem práce).

V § 6 odst. 9 ZDP pak ještě následuje výčet příjmů, které jsou od daně z příjmů osvobozeny, mimo těch, které jsou uvedeny v § 4 ZDP.

Ministerstvo financí vydalo v roce 2005 pokyn č. D – 285, kterým vymezuje pojem závislá činnost, protože „*v praxi často docházelo k případům nesprávného doměření daně z příjmu ze závislé činnosti, a to většinou v případech zastřených pracovněprávních vztahů, tzv. „Švarc“ systému.“²²*

Vymezení uvádí: „*Nejčastějšími znaky a okolnostmi indikujícími vztah závislé činnosti fyzické osoby a osoby, od níž jí plyne příjem (dále jen "plátce příjmu") jsou následující:*

- *plátce příjmu přímo či nepřímo ukládá úkoly, řídí a kontroluje fyzickou osobu a nese odpovědnost související s její činností,*
- *fyzická osoba má ve vztahu k plátcí příjmu obdobné postavení jako zaměstnanec,*

²¹ PELECH, P. *Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2012.* s. 18

²² ROHÁNKOVÁ, Radana. Vymezení pojmu „závislá činnost“ pro daňové účely aneb konec „Švarc“ systému? *Epravo.cz* [online]. [cit. 2013-05-28] Dostupné z: <http://www.epravo.cz/top/clanky/vymezeni-pojmu-zavisla-cinnost-pro-danove-ucely-aneb-konec-svarc-systemu-36112.html>?

- *odměna za práci je vypočítána na základě délky pracovní doby nebo obdobným způsobem běžným při odměňování osoby v pracovně-právním vztahu,*
- *materiál, pracovní pomůcky, stroje a zařízení potřebné pro výkon činnosti jsou fyzické osobě poskytovány plátcem příjmu,*
- *vztah mezi plátcem příjmu a fyzickou osobou je dlouhodobý anebo soustavný, resp. fyzická osoba vykonává činnost dlouhodobě pouze pro jednoho plátce příjmu, a to osobně nebo prostřednictvím spolupracující osoby ve smyslu § 13 ZDP.“²³*

Při „Švarcsystému“ dochází k výkonu závislé práce mimo pracovněprávní vztah. Od roku 2012 je ovšem v zákoně č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti v § 5 písm. e) stanoveno, že se výkon závislé práce fyzickou osobou mimo pracovněprávní vztah považuje za nelegální práci.²⁴

3.2.1.2 Funkční požitky

Dle § 6 odst. 10 ZDP jsou funkční požitky:

- a) *„funkční platy a plnění poskytovaná v souvislosti se současným nebo dřívějším výkonem funkce, jejichž výše se stanoví podle zákona upravujícího platy a další náležitosti spojené s výkonem funkce představitelů státní moci, některých státních orgánů a soudců, s výjimkou platu náležejícího prezidentu republiky a náhrad spojených s výkonem jeho funkce,*
- b) *odměny za výkon funkce a plnění poskytovaná v souvislosti se současným nebo dřívějším výkonem funkce v orgánech obcí, v jiných orgánech územní samosprávy, státních orgánech, občanských a zájmových sdruženích, komorách a v jiných orgánech a institucích.“²⁵*

²³ Pokyn č. D-285 k aplikaci § 6 odst. 1 a 2 zákona o daních z příjmů a vymezení tzv. závislé činnosti ze dne 10. 8. 2005

²⁴ HAŠOVÁ, Tereza. Švarcsystém v roce 2012. Čtete detailní pohled právničky. *Ohrozeny.podnikatel.cz* [online]. Datum vydání: 5. 3. 2012 [cit. 2013-05-29] Dostupné z: <http://ohrozeny.podnikatel.cz/clanky/svarcsystem-v-roce-2012-ctete-detailni-pohled-pravnickyy/>

²⁵ § 6 odst. 10 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů k 31. 12. 2012

Opět ZDP uvádí i případy, které za funkční požitok považovat nejde. Jsou to „*příjmy znalců a tlumočnicků, zprostředkovatelů kolektivních sportů a rozhodců za činnost vykonávanou dle zvláštních předpisů.*“²⁶

3.2.1.3 Nepeněžní příjmy

Za příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků se berou, kromě mzdy hotově vyplácené, případně zasílané zaměstnavatelem na zaměstnancův bankovní účet, také nepeněžní příjmy. Za ty se považuje jiné plnění zaměstnavatele za zaměstnance, jež je plátcem daně ze závislé činnosti, případně i rozdíl, o který zaplatí zaměstnanec zaměstnavateli méně za poskytnutá práva, služby nebo věci oproti jiným osobám, či rozdíl zjištěný na základě zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku.²⁷

Jedním druhem nepeněžního příjmu je také využívání služebního vozidla zaměstnancem pro soukromé účely. Tento nepeněžní příjem se vyskytuje v § 6 odst. 6 ZDP, ze kterého vyplývá, že „*hodnota nepeněžního příjmu je stanovena jako 1 % vstupní ceny vozidla za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí vozidla. Jde-li o najaté vozidlo, vychází se ze vstupní ceny vozidla u pronajímatele. Pokud ve vstupní ceně není zahrnuta DPH, pro účely tohoto ustanovení se o tuto daň zvýší. Minimální hodnota nepeněžního příjmu je stanovena na 1.000 Kč.*“²⁸ V případě, že zaměstnavatel poskytne zaměstnanci v měsíci postupně více vozidel pro služební i soukromé účely, uvažuje se s nejvyšší vstupní cenou. Jestli vozidla pro soukromé i služební účely poskytl zaměstnavatel zaměstnanci současně, je nutné počítat s úhrnem vstupních cen těchto vozidel.

Důležité je, že se tento příjem zahrnuje do vyměřovacího základu pro odvody na sociální a zdravotní pojištění.

²⁶ § 6 odst. 11 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů k 31. 12. 2012

²⁷ BRYCHTA, I. *Daň z příjmů 2012*, s. 69 - 71

²⁸ BĚHOUNEK, PAVEL. Daňové dopady využívání služebních automobilů pro soukromé účely zaměstnanců. Ucetnikavarna.cz [online]. Datum vydání: 29. 6. 2010 [cit. 2013-05-28] Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d12926v15840-danove-dopady-vyuzivani-sluzebnich-automobilu-pro-soukrome-ucely/>

3.2.1.4 Dílčí základ daně z § 6 ZDP

K poslední významné změně došlo v roce 2008 přijetím systému tzv. „superhrubé mzdy“. Tento systém nám udává, že: *„Základem daně (dílčím základem daně) jsou příjmy ze závislé činnosti nebo funkční požitky zvýšené o částku odpovídající pojistnému na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistnému na všeobecné zdravotní pojištění, které je z těchto příjmů dle zákona o pojistném na sociální zabezpečení a podle zákona o pojistném na zdravotní pojištění povinen platit zaměstnavatel.“*²⁹

Výjimku určuje § 6 odst. 4 ZDP, který stanovuje příjmy, které jsou stanoveny zvláštní sazbou daně, tzv. srážkovou daní. Příjmy, které nelze zdanit srážkovou daní jsou z § 6 odst. 1 písm. b) a c) ZDP (jsou to např. příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů společností s ručením omezeným, odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob, ...). Zaměstnavatelem, který vyplácí příjmy podléhající zvláštní sazbě daně, musí být:

- *„osoba se sídlem nebo bydlištěm na území České republiky, nebo*
- *zahraniční osoba se stálou provozovnou na území České republiky nebo zaměstnávající zde své zaměstnance déle než 183 dnů.“*³⁰

Dalšími stanovenými podmínkami jsou:

- *„příjem zúčtovaný nebo vyplacený u téhož zaměstnavatele nepřesáhne v kalendářním měsíci částku 5.000,- Kč,*
- *zaměstnanec nepodepsal prohlášení k dani“*³¹

Při splnění těchto podmínek činí zvláštní sazba daně 15 % z § 36 odst. 2 ZDP. Základ daně se stejně jako daň samostatná zaokrouhluje na celé koruny dolů. Za zaměstnance ji odvede zaměstnavatel zároveň s vyplacením zbylých 85 % zaměstnanci.

V případě, že příjem nepodléhá výše zmíněné srážkové dani, odvede daň zaměstnavatel za zaměstnance formou sražení měsíčních záloh na daň. Aby mohl zaměstnavatel přihlídnout při sražení měsíčních záloh na daň ke slevám na dani, např. slevy na poplatníka, jeho studium, invaliditu, daňové zvýhodnění na děti, případně daňový

²⁹ PELC, V. *Zákon o daních z příjmů. Komentář*, s. 128 - 129

³⁰ BRYCHTA, I. *Daň z příjmů 2012*, s. 90

³¹ BRYCHTA, I. *Daň z příjmů 2012*, s. 90

bonus, musí mít od poplatníka podepsané písemné prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků (dále jen prohlášení poplatníka), ve kterém poplatník tyto skutečnosti uvede. Prohlášení zaměstnanec podepisuje nejpozději do 30 dnů od vstupu do zaměstnání a dále pak každý rok nejpozději do 15. února na příslušné zdaňovací období.³²

3.2.2 Příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti

V § 7 ZDP jsou zakotveny příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti. Podnikání je definováno zákonem č. 513/1991 Sb., obchodním zákoníkem (dále jen obchodní zákoník) jako: „*soustavná činnost prováděná samostatně podnikatelem vlastním jménem a na vlastní odpovědnost za účelem dosažení zisku.*“³³ Paragraf 7 odst. 1 ZDP potom příjmy z něj taxativně jmenuje:

- „*příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,*
- *příjmy ze živnosti,*
- *příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů,*
- *podíly společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku.*“³⁴

Dále § 7 odst. 2 ZDP nabízí vyčerpávající výčet příjmů z jiné samostatně výdělečné činnosti, v případě, že nejde o příjmy dle § 6 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*

³² BRYCHTA, I. *Daň z příjmů 2012*, s. 94

³³ § 2 odst. 1 zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku k 31. 12. 2012

³⁴ § 7 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů k 31. 12. 2012

- příjmy z činnosti insolvenčního správce, včetně příjmů z činnosti předběžného insolvenčního správce, zástupce insolvenčního správce, odděleného insolvenčního správce a zvláštního insolvenčního správce, které nejsou živností ani podnikáním podle zvláštního právního předpisu,
- příjmy z pronájmu majetku zařazeného v obchodním majetku.³⁵

Příjmy a výdaje evidují poplatníci, kteří nemají povinnost vést účetnictví podle § 1 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v daňové evidenci. Daňovou evidenci má povinnost vést každý poplatník, který dosahuje zdanitelných příjmů z § 7 ZDP a bude si uplatňovat skutečně vynaložené výdaje. Stručnou definicí může být, že: „*Daňová evidence slouží k evidenci majetku a závazků pro účely stanovení základu daně a daně z příjmů fyzických osob.*“³⁶

3.2.2.1 Dílčí základ daně z § 7 ZDP

Před výpočtem dílčího základu daně dle § 7 ZDP se nejdříve vyjmou příjmy z § 7 odst. 6 ZDP, jsou to „*příjmy autorů za příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu nebo televize plynoucí ze zdrojů na území České republiky*“³⁷. Za předpokladu, že tyto příjmy splní dvě podmínky:

- příjmy se zařazují pod § 7 odst. 2 písm. a) ZDP,
- příjmy v úhrnu nepřesáhnou během kalendářního měsíce 7.000,- Kč od jednoho plátce.

Po této úpravě se od příjmů odečtou výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. To neplatí pro podíly na zisku společníků veřejných obchodních společností a komplementářů komanditních společností. Při zjišťování dílčího základu daně je nezbytné použít ustanovení § 23 až § 33 ZDP.

Dílčí základ daně z § 7 ZDP se stanovuje jinak pro poplatníky, kteří jsou komplementáři komanditní společnosti a jinak pro poplatníky, kteří jsou společníci veřejných obchodních společností:

³⁵ § 7 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů k 31. 12. 2012

³⁶ PILÁTOVÁ, J. a kolektiv, *Daňová evidence, komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*, s. 11

³⁷ § 7 odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů k 31. 12. 2012

Veřejná obchodní společnost - zisk anebo ztráta veřejné obchodní společnosti stanovena dle § 23 až § 33 ZDP, rozdělena podle společenské smlouvy, jinak rovným dílem.

Komanditní společnost - část základu daně nebo daňové ztráty komanditní společnosti rozdělena podle společenské smlouvy, jinak rovným dílem.

Poplatníkům, kteří podnikají ve sdružení a jejich příjmy a výdaje nejsou rozdělovány rovným dílem a těm, kteří mají příjmy ze spoluvlastnictví a jejich příjmy a výdaje také nejsou rozděleny rovným dílem, je umožněno mimo skutečných daňových výdajů, které vynaložili na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uplatnit výdaje procentem z příjmů z § 7 odst. 7 a odst. 8 ZDP. Využití tzv. paušálních výdajů předpokládá, že jsou v těchto částkách výdajů zahrnuty veškeré výdaje související s dosahováním příjmů podle § 7 ZDP. Hlavní výhodou jsou nízké požadavky na administrativu. Poplatník nemusí uschovávat žádné doklady. Jednotlivé procentuelní výše jsou následující:

- „80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů ze živností řemeslných,
- 60 % z ostatních příjmů na základě živnostenského podnikání mimo příjmů ze živností řemeslných,
- 40 % z ostatních příjmů z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti, mimo příjmů společníků v. o. s. a komplementářů k. s. a mimo příjmů z autorských honorářů do 7.000,- Kč měsíčně, které jsou zdaňovány zvláštní sazbou, a
- 30 % z příjmů z pronájmu majetku zařazeného v obchodním majetku.“³⁸

Tento způsob uplatnění výdajů nelze zpětně měnit např. v dodatečném daňovém přiznání.

Jinou možností, jak stanovit daň, je stanovení daně paušální částkou, které je ukotveno v § 7a ZDP. Toto ustanovení přišlo se správnou myšlenkou, ale její převedení do praxe

³⁸ BRYCHTA, I. *Daň z příjmů 2012*, s. 54

je velice nepružné a není poplatníky valně využíváné.³⁹ Praktická část práce s touto možností stanovení daně nepracuje. Z těchto důvodů nebude zahrnuta v části teoretické.

3.2.2.2 Institut spolupracujících osob

Pro § 7 odst. 1 písm. a) až c) a § 7 odst. 2 ZDP se nabízí forma optimalizace převedením procentem dané části příjmů a výdajů, vynaložených na jejich dosažení, zajištění a udržení, na spolupracující osobu a to buď druhého z manželů, nebo na osoby žijící s poplatníkem v jedné domácnosti. Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník v § 115 ustanovuje, že: „*Domácnost tvoří fyzické osoby, které spolu trvale žijí a společně uhrazují náklady na své potřeby.*“⁴⁰ Příjmy a výdaje se rozdělují následovně:

- Na druhého z manželů může poplatník převést až 50 % příjmů a výdajů, v úhrnu ovšem nesmí být částka, kterou příjmy převyšují výdaje, vyšší než 540.000,- Kč za zdaňovací období, po které se celé uskutečňovala spolupráce, případně za každý započatý měsíc 45.000,- Kč.
- Na ostatní osoby žijící s poplatníkem v domácnosti se může převést až 30 % příjmů a výdajů, úhrn částky, o kterou příjmy převyšují výdaje, nesmí být vyšší než 180.000,- Kč, v případě spolupráce celé zdaňovací období, nebo 15.000,- Kč za každý i započatý měsíc.

Výše rozdělení z druhého bodu se použije i za současné spolupráce druhého z manželů a ostatních osob žijících s poplatníkem v domácnosti dohromady.

Na děti nejdou převádět příjmy a výdaje až do ukončení povinné školní docházky a taky v měsících, kdy je na ně čerpáno daňové zvýhodnění z § 35c a § 35d ZDP. Na druhého z manželů potom v případě, že je na něj čerpána sleva na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) ZDP.⁴¹

Z titulu využívání institutu spolupracujících osoby, plyne předem registrační povinnost na finanční úřad, českou správu sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovnu, pokud už

³⁹ Polák, M. Daň z příjmů fyzických osob. Přednáška. Brno: VUT, 2010

⁴⁰ § 115 zákona č. 40/1964 Sb., občanského zákoníku k 31. 12. 2012

⁴¹ NIGRIN, Jiří. Rozdělování příjmů na spolupracující osoby. *Daňová a hospodářská kartotéka*. 2012, č. 11, s. 12 – 15

není poplatník registrován jako OSVČ z titulu svého vlastního podnikání. Mimo finanční úřad mohou zmíněné instituce vyměřit pokutu až do výše 10.000,- Kč, v případě zpětného oznámení zahájení spolupráce. Na spolupracující osobu je nahlíženo jako na podnikatele a musí podávat daňové přiznání.⁴²

3.2.2.3 Pojistné na sociální a zdravotní pojištění

Problematika sociálního a zdravotního pojištění je velmi obsáhlá. Pro účely této bakalářské práce budou uvedeny základní informace pro výpočet a možnou optimalizaci odvodů na zdravotní a sociální pojištění.

3.2.2.3.1 *Sociální pojištění*

Sociálního pojištění jsou účastny OSVČ, které vykonávají samostatnou výdělečnou činnost anebo spolupracují při výkonu samostatné výdělečné činnosti.

Zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění (dále jen zákon o důchodovém pojištění) uvádí, že: „Osoba samostatně výdělečně činná je v kalendářním roce účastna pojištění po dobu, po kterou vykonávala vedlejší samostatnou výdělečnou činnost, pokud její příjem z vedlejší samostatné výdělečné činnosti dosáhl v kalendářním roce aspoň rozhodné částky.“⁴³ Rozhodná částka pro rok 2012 je 60.329,- Kč.

Která samostatná výdělečná činnost se považuje za vedlejší je vymezeno v § 9 odst. 6 písm. a) až e) zákona o důchodovém pojištění. Jedná se např. o osobu, která vykonávala zaměstnání, měla nárok na rodičovský příspěvek nebo byla nezaopatřeným dítětem.⁴⁴

OSVČ platí pojistné na sociální pojištění ve výši 29,2 % z vyměřovacího základu, který pro rok 2012 činí 50 % příjmů po odpočtu výdajů, na jejich dosažení, zajištění a udržení, z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti.

Pro rok 2012 je pro OSVČ stanoven minimální a maximální vyměřovací základ na sociální pojištění:

- Minimální vyměřovací základ (hlavní) 75.420,- Kč

⁴² BRYCHTA, I. *Daň z příjmů 2012*, s. 59 - 62

⁴³ § 10 odst. 2 zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění k 31. 12. 2012

⁴⁴ § 9 odst. 6 písm. a) až e) zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění k 31. 12. 2012

- Minimální vyměřovací základ (vedlejší) 30.168,- Kč
- Maximální vyměřovací základ 1.206.576,- Kč ⁴⁵

3.2.2.3.2 Zdravotní pojištění

„Z hlediska placení pojistného a plnění ostatních zákonných povinností ve zdravotním pojištění je rozhodující, zda bude zaměstnanec svoji samostatnou výdělečnou činnost považovat za hlavní nebo vedlejší zdroj příjmů.“ ⁴⁶

Tuto skutečnost uvádí pojištěnec dle svého uvážení při zahájení podnikatelské činnosti a dále na titulní straně Přehledu, podávaného za předchozí zdaňovací období. Uvede-li jako hlavní zdroj příjmů zaměstnání, nemá povinnost platit zálohy na pojistné v případě, že je za něj odváděno zaměstnavatelem pojistné alespoň z minimálního vyměřovacího základu ve výši 8.000,- Kč. ⁴⁷

OSVČ platí pojistné na zdravotní pojištění ve výši 13,5 % z vyměřovacího základu, který pro rok 2012 činí 50 % příjmů po odpočtu výdajů, na jejich dosažení, zajištění a udržení, z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti.

OSVČ, která má podnikání jako hlavní činnost, platí pojistné formou měsíčních záloh na pojistné a případného doplatku po podání přehledu za předchozí rok.

Oproti tomu OSVČ, která má podnikání jako vedlejší činnost, nemá povinnost platit zálohy a pojistné na zdravotní pojištění platí pouze formou doplatku pojistného za předchozí zdaňovací období. ⁴⁸

Pro rok 2012 je pro OSVČ stanoven minimální a maximální vyměřovací základ na zdravotní pojištění:

- Minimální vyměřovací základ 150.822,- Kč
- Maximální vyměřovací základ 1.809.864,- Kč

⁴⁵ ŽENÍŠKOVÁ, M. *Pojistné na sociální zabezpečení zaměstnavatelů, zaměstnanců, OSVČ, dobrovolně důchodově pojištěných s komentářem a příklady k 1. 1. 2012*, s. 52 - 53

⁴⁶ DANĚK, Antonín. *Zdravotní pojištění – když zaměstnanec začíná podnikat. Poradce*. 2012, číslo: 4/2012. s. 25 - 29

⁴⁷ Tamtéž. s. 25 - 29

3.2.3 Příjmy z kapitálového majetku

Příjmy z kapitálového majetku jsou v ZDP definovány § 8. Po vyloučení příjmů, které nemají povahu příjmů ze závislé činnosti a ani je nelze definovat jako podíly společníků veřejných obchodních společností či komplementářů komanditních společností na zisku, je můžeme rozdělit do tří kategorií na příjmy, které:

1. Plynou ze zdrojů na území ČR a jsou zdaněny zvláštní sazbou daně dle § 36 ZDP, tzv. srážkovou daní.
2. Vstupují do dílčího základu daně za § 8 ZDP a budou zdaněny jednotnou sazbou daně dle § 16 ZDP.
3. Plynou-li ze zahraničí, vstupují nesnížené o výdaje do dílčího základu daně dle § 8 ZDP a jsou zdaněny jednotnou sazbou daně dle § 16 ZDP.⁴⁹

Podle 1. bodu se jedná o následující příjmy z kapitálového majetku:

- a) *„podíly na zisku (dividendy) z majetkového podílu na akciové společnosti, na společnosti s ručením omezeným a komanditní společnosti, podíly na zisku z členství v družstvu a dále úroky a jiné výnosy z držby cenných papírů,*
- b) *podíly na zisku tichého společníka z účasti na podnikání, pokud se nepoužijí k doplnění vkladu sníženého o podíly na ztrátách do původní výše,*
- c) *úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, úroky z peněžních prostředků na vkladovém účtu,*
- d) *výnosy z vkladových listů a z vkladů jim na roveň postavených,*
- e) *dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem a z penzijního pojištění po snížení o zaplacené příspěvky a státní příspěvky na penzijní připojištění,*
- f) *plnění ze soukromého životního pojištění po snížení o zaplacené pojistné*
- g) *rozdíl mezi vyplacenou jmenovitou (nominální) hodnotou dluhopisu včetně vkladního listu nebo vkladu jemu na roveň postaveného a emisním kurzem při jejich vydání.“⁵⁰*

⁴⁹ POLÁK, M. BARANYKOVÁ, M. *Daň z příjmů fyzických osob*, s. 82 - 84

⁵⁰ § 8 odst. 1 písm. a) až f) a odst. 2 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů k 31. 12. 2012

Oproti tomu dle 2. bodu se jedná o tyto příjmy z kapitálového majetku:

- a) „Úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a půjček,
- b) úroky z prodlení,
- c) poplatek z prodlení,
- d) úroky z práva na dorovnání,
- e) úroky z vkladů na běžných účtech,
- f) úroky z hodnoty splaceného vkladu ve smluvené výši společníků obchodních společností,
- g) úrokové a jiné výnosy z držby směn (např. diskont z části směny, úrok ze směnečné sumy),
- h) příjmy z prodeje předkupního práva na cenné papíry.“⁵¹

V případě bodu 3 se jedná o veškeré příjmy vypsané již v bodě jedna s tím rozdílem, že plynou ze zahraničí.

Příjmy z kapitálového majetku mohou také plynout do společného jmění manželů. Paragraf 8 v odst. 8 ZDP jmenuje dvě možnosti, jak s nimi naložit. Záleží to na skutečnosti, zda jeden z manželů vložil takovýto zdroj příjmů do svého obchodního majetku nebo ne.

- 1) Ten z manželů, který vložil zdroj příjmů z kapitálového majetku do svého obchodního majetku, musí příjem z něj plynoucí zdanit.
- 2) Zdroj příjmů z kapitálového majetku není vložen v obchodním majetku ani jednoho z manželů, zdaní se proto příjem z něj plynoucí u jednoho z nich.⁵²

Příjmy z kapitálového majetku se nesnižují o výdaje a vstupují v plné výši do dílčího základu daně z § 8 ZDP.

3.2.4 Příjmy z pronájmu

U příjmů z pronájmu je důležité si uvědomit, zda pronajímaný majetek není součástí obchodního majetku fyzické osoby, případně zda jej dokonce nepronajímá na základě

⁵¹ § 8 odst. 1 písm. g) a h) a odst. 2 písm. b) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů k 31. 12. 2012

⁵² PELC, V. *Zákon o daních z příjmů. Komentář*, s. 240 - 254

živnostenského oprávnění na tuto činnost. Tato skutečnost by totiž znamenala, že se příjem z tohoto pronájmu nebude uvádět do dílčího základu daně podle § 9 ZDP, ale podle § 7 ZDP, jako příjem z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti.⁵³

Příjmy z pronájmů jsou v § 9 ZDP formulovány jako:

- a) *Příjmy z pronájmu nemovitostí (jejich částí) nebo bytů (jejich částí),*
- b) *Příjmy z pronájmu movitých věcí, kromě příležitostného pronájmu podle § 10 ZDP odst. 1 písm. a),⁵⁴ (movitých věcí).*

Posudek příležitostnosti se tedy týká pouze movitých věcí, jelikož pronájem nemovitostí dle § 10 ZDP není možný, a je ponechán na poplatníkovi. Hlavním předpokladem pronájmu, který nebude příležitostný, by měla být jeho opakovanost, pravidelnost či délka trvání.

„Pokud plynou příjmy z pronájmu manželům z bezpodílového spoluvlastnictví, zdaňují se jen u jednoho z nich. Je to tehdy, je-li pronajímaná věc (nemovitost, byt či movitá věc) ve společném jmění manželů.“⁵⁵

Dílčí základ daně dle § 9 ZDP se stanoví jako rozdíl mezi příjmy z pronajímaných nemovitostí, bytů případně movitých věcí a výdaji, které na ně byly vynaloženy a zároveň splňují podmínku, že byly vynaloženy na jejich dosažení, zajištění a udržení. Při tomto výpočtu musíme, stejně jako příjmy dle § 7 ZDP, dbát ustanovení § 23 až § 33 ZDP.

Ke stanovení výdajů dává § 9 ZDP dvě možnosti.

1. Uplatnění výdajů ve skutečné výši. V tomto případě jsou poplatníci povinni vést:
 - 1) *„záznamy o příjmech a výdajích v časovém sledu,*
 - 2) *evidenci hmotného majetku, který lze odepisovat,*

⁵³ MORÁVEK, Daniel. Jak zdanit příjmy z pronájmu? Poradíme Vám. *Podnikatel.cz* [online]. Datum vydání: 7. 3. 2012 [cit. 2013-05-25]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/jak-zdanit-prijmy-z-pronajmu-poradime-vam/>

⁵⁴ § 9 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů k 31. 12. 2012

⁵⁵ BRYCHTA, I. *Daň z příjmů 2012*, s. 118

- 3) *evidenci o tvorbě a použití rezervy na opravy hmotného majetku, pokud ji vytvářejí,*
- 4) *evidenci o pohledávkách a závazcích ve zdaňovacím období, ve kterém dochází k ukončení pronájmu,*
- 5) *mzdové listy, pokud vyplácejí mzdy.*“⁵⁶

Poplatníci se také mohou rozhodnout pro vedení účetnictví, ale musí takto postupovat celé zdaňovací období. V tom případě postupují podle účetních předpisů. Movitý a nemovitý majetek, o kterém je účtováno, se nepovažuje za obchodní majetek.

2. Uplatnění výdajů procentem z příjmů. Pro § 9 ZDP činí výdaje tzv. paušálem 30%. V těchto výdajích jsou obsaženy veškeré poplatníkovy výdaje, které vynaložil na dosažení příjmů z pronájmu dle § 9 ZDP. Při uplatnění výdajů procentem z příjmů je poplatník povinen vždy vést:

- 1) *„záznamy o příjmech,*
- 2) *evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s pronájmem.*“⁵⁷

Je třeba dodat, že příjmy z pronájmu dle § 9 ZDP se netýkají pouze pronájmu věcí či nemovitostí, které má poplatník ve vlastnictví, ale také podnájmu movitých či nemovitých věcí, které poplatník nevlastní.⁵⁸

3.2.5 Ostatní příjmy

Jestliže postupoval poplatník podle algoritmu správně, a příjem mu nespadal pod příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků, příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti, příjmy z kapitálového majetku ani příjmy z pronájmu, musí se jednat o ostatní příjem dle § 10 ZDP.

Kromě toho, aby příjem nepatřil mezi příjmy podle předešlých paragrafů, je kladena ještě jedna podmínka. Musí docházet ke zvýšení majetku. Vzhledem k příležitostnému charakteru těchto příjmů, jsou v § 10 ZDP uvedeni nejčastější zástupci, z čehož

⁵⁶ § 9 odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů k 31. 12. 2012

⁵⁷ § 9 odst. 6 tamtéž

⁵⁸ PELC, V. *Zákon o daních z příjmů. Komentář*, s. 254 - 256

vyplývá, že výčet ostatních příjmů není taxativní. Není tedy důvod zde zákon doslovně citovat, zvláště když Generální finanční ředitelství vydalo pokyn č. D – 6. Tento pokyn se krátce vyjadřuje i k § 10 odst. 4 ZDP a uvádí:⁵⁹ „*Jednotlivým druhem příjmu se rozumí např.:*

- 1) *příjem z prodeje nemovitostí,*
- 2) *příjem z prodeje movitých věcí,*
- 3) *příjem z prodeje cenných papírů,*
- 4) *příjem z příležitostných činností,*
- 5) *příjem z příležitostného pronájmu movitých věcí,*
- 6) *příjmy z převodu účasti na společnosti s ručením omezeným,*
- 7) *další druhy podle § 10 odst. 1 zákona.“*⁶⁰

V § 10 odst. 3 ZDP jsou uvedené příjmy, které jsou mimo příjmy již dané paragrafem 4 ZDP, se od daně z příjmů fyzických osob osvobozují. Jde o:

- 1) *příjmy z příležitostných činností, z příležitostného pronájmu movitých věcí, včetně příjmu ze zemědělské činnosti, která není provozována podnikatelem, pokud jejich úhrn u poplatníka nepřesáhne ve zdaňovacím období 20 000 Kč; přitom příjmem poplatníka, kterému plyne příjem z chovu včel a u kterého nepřekročí ve zdaňovacím období počet včelstev 40, je částka 500 Kč na jedno včelstvo,*
- 2) *výhry z loterií, sázek a podobných her provozovaných na základě povolení vydaného podle zvláštních předpisů nebo na základě obdobných předpisů vydaných v členských státech Evropské unie nebo dalších státech, které tvoří Evropský hospodářský prostor.*

Při výpočtu dílčího základu daně za § 10 ZDP musíme u různých příjmů stanovit výdaje různě, vždy však podle toho daného odstavce § 10 ZDP, který se k těmto příjmům vztahuje.

⁵⁹ PELC, V. PELECH, P. *Daně z příjmů s komentářem 2012*, s. 231 - 251

⁶⁰ Pokyn GFŘ č. D-6 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Obecně platí, že příjmy ponížíme o výdaje. V případě ostatních příjmů se ale jedná o výdaje vynaložené pouze na dosažení těchto příjmů, ne už na jejich zajištění a udržení. Tím by se popírala nahodilost těchto příjmů.

Z tohoto pravidla existuje několik výjimek, které jsou popsány v § 10 odst. 4 ZDP. Za zmínku stojí ta, která stanovuje, že příjmy dle § 10 odst. 1 písm. a), konkrétně příjmy ze zemědělské výroby, která není provozována podnikatelem (samostatně hospodařícím rolníkem), může poplatník snížit o výdaje vypočítané procentem z příjmů. Výdaje paušálem dle § 7 odst. 7 písm. a) ZDP jsou ve výši 80 % z dosažených příjmů.⁶¹

Za předpokladu, že výdaje spojené s dosažením jednotlivého druhu příjmu z odst. 1. § 10 ZDP převyšují příjmy, k rozdílu se nepřihlíží. Dílčí základ daně z § 10 ZDP nemůže být ztráta.

Z důvodu rozlišnosti příjmů, které se mohou v ostatních příjmech vyskytovat, je nutné posuzovat každý příjem zvlášť. Proto také platí zákaz kompenzace mezi jednotlivými druhy příjmů.⁶²

Opět zde platí, že pokud plynou příjmy manželům ze společného jmění manželů, zdaní se příjem u jednoho z nich. Ovšem plynou-li příjmy manželům z prodeje nebo převodu majetku nebo práva ve společném jmění manželů, které měl jeden z manželů zahrnut v obchodním majetku, zdaní se tento příjem u toho z manželů, který toto právo nebo majetek měl zahrnut v obchodním majetku.⁶³

3.3 Položky ovlivňující základ daně a slevy na dani

Po zjištění dílčích základů z předchozích příjmů a následném výpočtu základu daně, dovoluje ZDP poplatníkovi v určitých případech tento základ daně snížit. ZDP dále umožňuje poplatníkům minimalizovat daň formou slev na dani. Touto kapitolou se práce dostává i do 3. části zákona o daních z příjmů, tedy do společných ustanovení.

⁶¹ PELC, V. PELECH, P. *Daně z příjmů s komentářem 2012*, s. 231 - 251

⁶² POLÁK, M. BARANYKOVÁ, M. *Daň z příjmů fyzických osob*, s. 88 - 92

⁶³ § 10 odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů k 31. 12. 2012

3.3.1 Nezdanielná část základu daně

Každý kalendářní rok, si může fyzická osoba snížit základ daně z příjmů o nezdanielné části základu daně. Tyto nezdanielné části upravuje ZDP v § 15. Aby si poplatník mohl tyto položky uplatnit, musí doložit, že na ně má nárok a to většinou formou příloh k daňovému přiznání. Zaměstnanci, kteří nemají povinnost podat daňové přiznání, prokazují svůj nárok zaměstnavateli, který za ně provede roční zúčtování daně.

Snížení základu daně o nezdanielné části základu daně se tedy uplatňuje pouze u fyzických osob, které na ně mají nárok.

V § 15 ZDP jsou uvedeny následující nezdanielné části základu daně:

1. Odečet hodnoty darů. Každý poplatník si může odečíst hodnotu darů, které poskytl. Ovšem za dodržení některých podmínek:
 - a) Úhrnná hodnota darů přesahuje 2 % ze základu daně anebo činí alespoň 1.000,- Kč.
 - b) Úhrnná hodnota darů nepřesáhne 10 % ze základu daně.
 - c) Dar byl poskytnut osobám a na účely, které jsou dány § 15 odst. 1 ZDP.
 - d) Hodnota jednoho odběru krve bezpříspěvkového dárce je oceněna částkou 2.000,- Kč.
 - e) Dary poskytnuté veřejnou obchodní společností nebo komanditní společností se posuzují jako dary poskytnuté jejich jednotlivými společníky / komplementáři.
2. Odečet částky úroků zaplacených z úvěru ze stavebního spoření a z hypotečního úvěru je poplatníkovi uznán za podmínku, že:
 - a) Byl úvěr poplatníkem použit na financování bytových potřeb (jejich definice je v § 15 odst. 3 ZDP).
 - b) Úhrnná částka úroků, o které se snižuje základ daně, nesmí překročit 300.000,- Kč ze všech úvěrů poplatníků v téže domácnosti
 - c) Jestliže se úroky platí pouze část roku, nesmí úroky přesáhnout 25.000,- Kč za měsíc, tedy 1/12 maximální částky.

3. Odečet příspěvku na penzijní připojištění se státním příspěvkem. Úhrn těchto příspěvků, uhrazených na základě uzavřené smlouvy o penzijním připojištění, může poplatník uplatnit v případě, že:
 - a) Úhrn všech příspěvků zaplacených poplatníkem se sníží o 6.000,- a
 - b) nepřesáhne 12.000,- Kč.
4. Odečet zaplaceného pojistného na soukromé životní pojištění. Poplatník si může snížit základ daně o úhrn pojistného, maximálně však v roční výši 12.000,- Kč, které uhradil na své soukromé životní pojištění. O tomto pojištění má uzavřenou smlouvu s pojišťovnou a sám v ní vystupuje zároveň jako pojištěný a pojistník.
5. Odečet uhrazených členských příspěvků odborové organizaci. Od základu daně lze odečíst zaplacené členské příspěvky odborovým organizacím do výše 1,5 % zdanitelných příjmů dle § 6 ZDP s výjimkou příjmů zdaněných podle § 6 ZDP srážkovou daní. Maximálně lze ovšem odečíst příspěvky do výše 3.000,- Kč.
6. Odečet úhrad za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání. Jestliže jde o zkoušky podle zákona o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání a poplatník s příjmy dle § 7 ZDP si je už neuplatnil jako výdaj dle § 24 ZDP. Odečet může nabývat tří hodnot:
 - a) Maximální částky 10.000,- Kč u poplatníků bez postižení,
 - b) maximální částky 13.000,- Kč u poplatníků, jež jsou osobami se zdravotním postižením,
 - c) maximální částky 15.000,- Kč u poplatníků, jež jsou osobami s těžkým zdravotním postižením.⁶⁴

3.3.2 Položky odečitatelné od základu daně

Fyzickým osobám, které dosahují příjmy dle § 7 a § 9 ZDP je umožněno si v určitých případech a při splnění zákonných podmínek snížit základ daně o tzv. odečitatelné položky.

⁶⁴ VYBÍHAL, V. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2010*. s. 35 - 41

V ZDP jsou tyto položky upraveny ve společných ustanoveních paragrafem 34, z čehož vyplývá, že jej na rozdíl od nezdanitelných částí základu daně mohou využívat i právnické osoby.

Od základu daně si v roce 2012 může poplatník odečíst:

- Daňovou ztrátu, „*kteřá vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období nebo jeho část, a to nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje.*“⁶⁵ Z čehož pro rok 2012 vyplývá ztráta vyměřená v letech 2007 – 2011.
- „*100 % výdajů (nákladů), které poplatník vynaložil v daném zdaňovacím období při realizaci projektů výzkumu a vývoje,*“⁶⁶ kdy tyto projekty musí dodržovat charakter, který je popsán v § 34 odst. 4 a odst. 5 ZDP.
Jestliže nelze tento odpočet uplatnit (nebo nelze uplatnit celý) v roce, ve kterém na něj poplatníkovi vznikl nárok, může jej (nebo jeho zbývající část) poplatník uplatnit v následujícím zdaňovacím období, ve kterém to bude možno. Nejpozději však během tří bezprostředně následujících zdaňovacích období.

3.3.3 Slevy na dani

Výše slev a jejich „podmínky“ můžeme najít v § 35, § 35a, § 35b a § 35ba ZDP. Na rozdíl od nezdanitelných částek základu daně a odečitatelných položek od základu daně se slevy na dani odečítají až z vypočítané daňové povinnosti.

„*Pomocí slevy na dani jsou zvýhodněni:*

- *zaměstnavatelé zaměstnávající zaměstnance se zdravotním postižením (§ 35 ZDP),*
- *poplatníci, kterým byla přiznána tzv. investiční pobídka (§ 35a, § 35b ZDP),*
- *fyzické osoby na poplatníka (§ 35ba odst. 1 písm. a) ZDP), jeho invaliditu (§ 35 ba odst. 1 písm. c), d), e) ZDP) nebo studium (§ 35ba odst. 1 písm. f) ZDP)*

⁶⁵ § 34 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů k 31. 12. 2012

⁶⁶ § 34 odst. 4 tamtéž

- fyzické osoby na manžela (manželku) nebo jeho (její) invaliditu (§ 35ba odst. 1 písm. b) a
- fyzické osoby z titulu vyživovaného dítěte žijícího s nimi ve společné domácnosti (§ 35c a § 35d).“⁶⁷

3.3.3.1 Slevy dle § 35 ZDP

Slevy na dani, které zaměstnavateli náleží za zdaňovací období, za které podává daňové přiznání:

- částka 18.000,- Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením, případně poměrná část z této částky, jestliže je výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu takových zaměstnanců desetinné číslo,
- částka 60.000,- Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením, případně poměrná část z této částky, jestliže je výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu takových zaměstnanců desetinné číslo.⁶⁸

Z předchozího textu je zřejmé, že pro určení správné výše slevy je potřeba vypočítat tzv. průměrný přepočtený počet zaměstnanců (ve vzorci PPPZ). Jeho vzorec je následující:

$$PPPZ = \frac{\text{Celkem hodiny odpracované vybranými pracovníky}}{\text{roční fond pracovní doby připadající na jednoho zaměstnance}}$$

Důležité je také v neposlední řadě vědět, na které fyzické osoby se může tato sleva čerpat. Za zaměstnance se zdravotním postižením se považují: „fyzické osoby, které jsou:

- a) orgánem sociálního zabezpečení uznány invalidními ve třetím stupni (osoby s těžším zdravotním postižením),
- b) orgánem sociálního zabezpečení uznány invalidními ve druhém stupni nebo prvním stupni (osoby se zdravotním postižením).⁶⁹

⁶⁷ BRYCHTA, I. *Daň z příjmů 2012*, s. 317 - 318

⁶⁸ BRYCHTA, I. *Daň z příjmů 2012*, s. 317 – 319

⁶⁹ PELC, V. PELECH, P. *Daně z příjmů s komentářem 2012*, s. 630

3.3.3.2 Slevy dle § 35ba ZDP

Následující slevy nahradily od počátku roku 2006 původní standardní nezdanitelné částky:

- 1) 24.840,- Kč na poplatníka. Tato sleva „přísluší každé fyzické osobě, která podléhá zdanění daní z příjmů. Výše slevy je stejná bez ohledu na to, kolik měsíců poplatník pobíral zdanitelný příjem. Sleva na dani na poplatníka se vztahuje i na starobní důchodce“⁷⁰ a daňové nerezidenty.
- 2) 24.840,- Kč na manželku (manžela) žijící s poplatníkem v domácnosti. Tuto slevu může poplatník uplatnit pouze tehdy, „pokud manželka (manžel) nemá vlastní příjmy přesahující za zdaňovací období 68.000,- Kč. Je-li manželka (manžel) držitelkou ZTP/P, zvyšuje se částka 24.840,- Kč na dvojnásobek.“⁷¹

Příjmy, které se započítávají do vlastních příjmů manželky, jsou:

- a) mzdy (v hrubém),
- b) odměny z dohod,
- c) příjmy OSVČ,
- d) příjmy z pronájmu,
- e) další (dávky nemocenského pojištění, dávky od úřadu práce, všechny druhy důchodů z důchodového pojištění, ...)

Do vlastních příjmů manželky (manžela) se zásadně nezahrnují všechny dávky státní sociální podpory.⁷²

- 3) 2.520,- Kč sleva na invaliditu pro poplatníka, „který:
 - a) *pobírá invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důchodového pojištění podle zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů, nebo*
 - b) *zanikl-li nárok na částečný invalidní důchod z důvodů souběhu nároku na výplatu tohoto invalidního důchodu a starobního důchodu.“*⁷³
- 4) 5.040,- Kč sleva na invaliditu pro poplatníka, „který:

⁷⁰ MACHÁČEK, Ivan. Slevy na dani z příjmů u fyzické osoby za rok 2012. *Účetnictví v praxi*. 2012, ročník XVI, č. 12, s. 20 - 25

⁷¹ Tamtéž, s. 20 - 25

⁷² PELC, V. PELECH, P. *Daně z příjmů s komentářem 2012*, s. 637 - 639

⁷³ MACHÁČEK, Ivan. Slevy na dani z příjmů u fyzické osoby za rok 2012. *Účetnictví v praxi*. 2012, ročník XVI, č. 12, s. 20 - 25

- a) *pobírá invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně nebo jiný důchod z důchodového pojištění podle zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů, u něhož jednou z podmínek je, že je invalidní ve třetím stupni,*
 - b) *zanikl-li nárok na invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně a starobního důchodu,*
 - c) *poplatník je plně invalidní, avšak jeho žádost o plný invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že není invalidní ve třetím stupni.*⁷⁴
- 5) 16.140,- Kč sleva náleží poplatníkovi, který je držitelem karty ZTP/P.
- 6) 4.020,- Kč na studenta „náleží poplatníkovi po dobu:
- a) *po kterou se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem,*
 - b) *maximálně do dovršení věku 26 let,*
 - c) *maximálně do dovršení věku 28 let poplatníka, jde-li o prezenční formu studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání.*

*Dobou soustavné přípravy na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem se rozumí doba vymezená zákonem o státní sociální podpoře.*⁷⁵

Při studiu vysoké školy nezáleží u uplatnění slevy na tom, zda je poplatník studentem prezenční distanční nebo kombinací obou forem studia.

O slevy dle § 35ba odst. 1 písm. b) až f) ZDP je možné uplatnit snížení daně ve výši jedné dvanáctiny za každý započatý měsíc, ve kterém budou splněny podmínky pro uplatnění nároku.

Jestliže si slevy dle § 35ba odst. 1 písm. b) až e) ZDP chtějí uplatnit také daňoví nerezidenti, musí úhrn jejich příjmů ze zdrojů na území České republiky podle § 22 ZDP činit minimálně 90 % všech jejich celosvětových příjmů s výjimkou příjmů, které

⁷⁴ MACHÁČEK, Ivan. Slevy na dani z příjmů u fyzické osoby za rok 2012. *Účetnictví v praxi*. 2012, ročník XVI, č. 12, s. 20 - 25.

⁷⁵ Tamtéž, s. 20 - 25

nejsou předmětem daně dle § 3 či § 6 ZDP, dále těch, které jsou od daně osvobozeny dle § 4, § 6 či § 10 ZDP, případně příjmů, které podléhají srážkové dani.⁷⁶

3.3.3.3 Daňové zvýhodnění dle § 35c a § 35d ZDP

„Daňové zvýhodnění na vyživované dítě poplatníka žijícího s ním v domácnosti se týká pouze fyzických osob, a navíc jen těch, které neuplatňují slevu na dani z titulu investičních pobídek § 35a a § 35b ZDP. V roce 2012 se jedná o částku 13.404,- Kč ročně na každé takové dítě, případně o částku dvojnásobnou, jde-li o dítě, které je držitelem ZTP/P.“⁷⁷

ZDP považuje za vyživované dítě vlastní, či osvojené, dítě v péči, která nahrazuje péči rodičů. Dále dítě druhého z manželů a vnuka (vnučku), pokud jeho rodiče nedosahují příjmů, ze kterých by mohli daňové zvýhodnění uplatnit. K tomu musí jít o dítě nezletilé, případně zletilé až do dovršení 26 let v případě, že nepobírá plný invalidní důchod, ale soustavně se studiem připravuje na výkon budoucího povolání. Také může jít o dítě, které se nemůže soustavně připravovat na výkon budoucího povolání nebo vykonávat výdělečnou činnost z důvodu nemoci či úrazu. Poslední možností je dítě, které není schopno z důvodu dlouhodobě nepříznivého stavu vykonávat soustavnou výdělečnou činnost.⁷⁸

Z aplikace daňového zvýhodnění na dítě, můžou vycházet tři různé varianty:

1. Sleva na dani, kdy se celá částka daňového zvýhodnění odečte od daňové povinnosti za dané zdaňovací období.
2. Daňový bonus, který nastává v případě, že poplatníkovy nevychází žádná daňová povinnost. Poplatník si může uplatnit daňový bonus za více vyživovaných dětí, maximálně ale do výše 60.300,- Kč za rok.
3. Sleva na dani a daňový bonus současně, nastává v případě, že daňové zvýhodnění převyšuje daňovou povinnost. Potom bude část daňového zvýhodnění do nulové daňové povinnosti užita jako sleva na dani a zbytek

⁷⁶ § 35ba odst. 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů k 31. 12. 2012

⁷⁷ BRYCHTA, I. *Daň z příjmů 2012*, s. 331

⁷⁸ § 35c odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů k 31. 12. 2012

uplatní poplatník jako daňový bonus. Na daňový bonus ovšem vzniká nárok až od 100,- Kč a do maxima 60.300,- Kč.

Daňový bonus si smí uplatnit pouze poplatníci, kteří dosáhli ve zdaňovacím období příjmů dle § 6, § 7, § 8 a § 9 ZDP a to ve výši minimálně šestinásobku minimální mzdy, která pro rok 2012 činí 8.000,- Kč⁷⁹, tzn. 6 x 8.000,- Kč = 48.000,- Kč.⁸⁰

Opět zde platí, že daňový nerezidenti, kteří chtějí využít daňového zvýhodnění, musí splňovat podmínku, že úhrn jejich příjmů ze zdrojů na území České republiky podle § 22 ZDP musí činit minimálně 90 % všech jeho celosvětových příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně dle § 3 či § 6 ZDP, dále těch, které jsou od daně osvobozeny dle § 4, § 6 či § 10 ZDP, případně příjmů, které podléhají srážkové dani.⁸¹

„Vyživuje-li poplatník dítě jen jeden kalendářní měsíc, nebo několik kalendářních měsíců ve zdaňovacím období, může poskytnout daňové zvýhodnění jen ve výši 1/12 za každý kalendářní měsíc. Poplatník si daňové zvýhodnění může uplatnit již v kalendářním měsíci, ve kterém se dítě narodilo, nebo ve kterém začíná soustavná příprava dítěte na budoucí povolání, anebo ve kterém bylo dítě osvojeno nebo převzato do péče nahrazující péči rodičů na základě rozhodnutí příslušného orgánu.“⁸²

⁷⁹ GOLLA, Petr. Minimální mzda v Česku - poloviční než řecká minimální mzda. *Finance.cz* [online]. Datum vydání: 19. 1. 2012 [cit. 2013-05-28]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/339729-minimalni-mzda-v-cesku-polovicni-nez-recka-minimalni-mzda/>

⁸⁰ MACHÁČEK, Ivan. Slevy na dani z příjmů u fyzické osoby za rok 2012. *Účetnictví v praxi*. 2012, ročník XVI, č. 12, s. 20 - 25. ISSN: 1211-7307

⁸¹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů k 31. 12. 2012

⁸² POLÁK, M. BARANYKOVÁ, M. *Daň z příjmů fyzických osob*, s. 44 - 45

4 KONKRÉTNÍ PŘÍKLAD ZDANĚNÍ RODINY

V této kapitole bude představena konkrétní rodina se svými příjmy, které se, na základě znalostí získaných ve třetí kapitole (Daně z příjmů), bude počítat daňová povinnost a související odvody na sociální a zdravotní pojištění s maximální možnou optimalizací. Z několika druhů variant bude potom vybrána k aplikaci ta, která bude pro danou rodinu nejvýhodnější.

4.1 Zadání příkladu

Rodina Jirotkova, manželé Libor a Libuše s jejich pětiletým synem Oskarem, osmiletou dcerou Annou a třiatřicetiletým synem Jaromírem z prvního manželství paní Libuše Jirotkové, spolu žije v jedné společné domácnosti.

Libor Jirotko podniká na základě živnostenského oprávnění jako projektant. V roce 2012 dosáhly jeho příjmy z projektantské činnosti 1.806.530,- Kč a k nim se vázaly daňové výdaje ve výši 1.598.227,- Kč. V roce 2010 byla panu Jirotkovi z této činnosti vyměřena daňová ztráta 153.300,- Kč, z toho část ve výši 68.100,- Kč již uplatnil v roce 2011. Pan Jirotko provozuje jako koníček šerm v šermířském spolku. V měsíci červnu byl požádán vedoucím spolku, jestli by nemohl v červenci na pět vystoupení převzít roli za nemocného člena souboru při slíbené odměně 2.000,- Kč za jedno vystoupení. Dále se v roce 2012 panu Jirotkovi připsaly na podnikatelský účet u peněžního ústavu úroky ve výši 1.350,- Kč.

Paní Jirotková byla celý rok zaměstnána na plný úvazek ve firmě na pozici hlavní ekonomky firmy, její měsíční hrubá mzda činila 25.000,- Kč a ve firmě podepsala prohlášení poplatníka (Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a funkčních požitků je příloha č. 1). K tomu jí firma poskytovala firemní auto v hodnotě 350.000,- Kč s DPH k soukromým účelům. Dále podepsala paní Jirotková dohodu o provedení práce od 1. 3. 2012 do 31. 3. 2012 na 40 hodin a odměnu 100,- Kč/h s bytovým družstvem, za zpracování daňového přiznání a nachystání prvotních dokladů pro účetní. Kromě těchto aktivit podnikala Libuše Jirotková celý rok jako osoba samostatně výdělečně činná. Z činnosti účetního poradenství dosáhla příjmů ve výši

286.000,- Kč a k tomu souvisejících daňových výdajů 115.000,- Kč. Paní Jirotkové pomáhá manžel i syn s jejím podnikáním.

Třiatdvacetiletý syn Jaromír byl celý rok 2012 studentem vysoké školy. Každý měsíc mu na osobní účet v bankovním ústavu byly připsány alimenty od otce ve výši 3.000,- Kč. Jaromír dále chová čistokrevnou kočku, ke které nechal připustit čistokrevného kocoura s plánem jednoho vrhu, než nechá kočku vykastrovat. Z vrhu se narodilo pět koťat, které Jaromír prodal v říjnu 2012 dohromady za 100.000,- Kč, k tomu se vázaly daňové výdaje za krmení a odchov koťat ve výši 72.700,- Kč.

Rodina Jirotkova žije ve vlastním bytě, který v průběhu roku 2011 nechala zrekonstruovat. Na rekonstrukci si vzala úvěr ze stavebního spoření v celkové výši 400.000,- Kč. V roce 2008 koupili Jirotkovi rekreační objekt za 1.300.000,- Kč na který si taktéž vzala hypoteční úvěr. Obě nemovitosti koupili manželé Jirotkovi po svatbě a jsou proto ve společném jmění manželů. Podle potvrzení o výši úroku z úvěrů, které byly doručeny v lednu 2013, činily úroky z úvěru ze stavebního spoření na rekonstrukci bytu 13.255,- Kč a úroky z hypotečního úvěru na rekreační objekt 32.350,- Kč.

Rekreační objekt Jirotkovi příležitostně pronajímají. V roce 2012 ho pronajali celkem na 45 nocí při ceně 2.000,- Kč za noc. Daňové výdaje související s ubytováním hostů v nemovitosti činily celkem 19.905,- Kč.

Na konci roku 2010 zemřela matka pana Jirotky a v dědickém řízení byl panu Jirotkovi odkázán dům. Dům byl v katastru nemovitostí přepsán na Libora Jirotku 2. 3. 2011. Matka pana Jirotky bydlela v domě od 6. 7. 2006, poté co jej koupila za 2.300.000,- Kč. Od léta 2012 Jirotkovi dům inzerovali a nakonec jej 20. 9. 2012 prodali za 2.000.000,- Kč.

Oba manželé si pravidelně každý měsíc přispívají na penzijní připojištění se státním příspěvkem 1.000,- Kč. Dále Paní Jirotková obdržela potvrzení o zaplacení 7.800,- Kč a pan Jirotko o 13.200,- Kč na soukromé životní pojištění, jež splňuje podmínky pro odpočet zaplaceného pojistného ze základu daně.

Během roku 2013 poskytla paní Jirotková dary následujícím organizacím:

- Lékaři bez hranic – potvrzení o daru ve výši 500,- Kč došlo v lednu 2013.
- Amnesty International – potvrzení o daru ve výši 2.400,- Kč došlo v lednu 2013.

Pan Jirotko je zapojen v projektu adopce na dálku pod Arcidiecézní charitou Praha, na který poslal 7.000,- Kč a potvrzení mu došlo taktéž v lednu 2013.

Úkolem je provést optimalizaci zdanění příjmů všech členů rodiny Jirotkových za rok 2012 a to tak, aby na povinných odvodech zaplatili co nejméně. Povinnými odvody není myšlena pouze daň z příjmů, ale také odvod na sociální pojištění a odvod zdravotní pojištění. Příklad je nutno řešit vzhledem k zákonné úpravě k 31. 12. 2012, která je rozebrána v teoretické části práce. Z více výsledných variant je nutno zvolit tu, která bude pro rodinu Jirotkových nejvýhodnější. Podle této varianty se potom sestaví daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob pro každého člena rodiny a zpracovaná přiznání budou přílohou této bakalářské práce.

4.2 Utřídění zadaných informací

Pro usnadnění budoucí práce se zadanými informacemi je dobré prvně identifikovat, o jaké příjmy, výdaje a případně i jiné položky, se jedná, ke komu se vztahují, jak se s nimi může dál pracovat atd. Po těchto odpovědích bude vhodné vytvořit přehledné tabulky, ze kterých se bude nadále vycházet.

K informacím bude přistupováno postupně podle osob a následně podle pořadí v zadání.

4.2.1 Libor Jirotko

Prvním příjmem pana Jirotky, uvedeným v zadání, je příjem z podnikání na základě živnostenského oprávnění, který dosáhl hodnoty 1.806.530,- Kč. Podle § 7 odst. 1 písm. b) ZDP se jedná o příjem podléhající dani z příjmů a vstupující do daňového přiznání. Hodnotu těchto příjmů je možné podle § 7 odst. 3 ZDP snížit o daňové výdaje, které byly vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení tohoto příjmu a u pana Jirotky činí 1.598.227,- Kč. Druhou možností je uplatnit výdaje procentem z příjmů jak uvádí § 7 odst. 7 ZDP. Libor Jirotko dosahuje příjmů z projektantské činnosti. Ta patří mezi živnosti vázané podle zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (dále jen

živnostenský zákon). Pro živnost, která není řemeslnou živností, se využije § 7 odst. 7. písm. b) ZDP, pro jehož účely činí výdaje 60 % z příjmů.

$$\text{výdaje 60 \% z příjmů} = \frac{1.806.530}{100} \times 60 = 1.083.918, -Kč$$

Po výpočtu je jisté, že pro pana Jirotku bude výhodnější uplatňovat skutečně dosažené daňové výdaje, které jsou vyšší než výdaje vypočítané procentem z příjmů.

Ztráta vyměřená Liboru Jirotkovi za rok 2010 je uplatnitelná jako položka odečitatelná od základu daně z § 34 odst. 1 až do zdaňovacího období za rok 2015. Nutné je ji ovšem snížit o tu část, která již byla použita v předchozích letech.

$$\text{zbytek uplatnitelné ztráty z r. 2010} = 153.300 - 68.100 = 85.200, -Kč$$

Výsledkem je ztráta, kterou může pan Jirotko celou, případně její část, odečíst od úhrnu dílčích základů daně z § 7 až § 10.

Šermířské vystoupení, ačkoliv proběhlo vícekrát, se dá považovat za příležitostnou činnost. Pro Libora Jirotku je tato aktivita pouze koníčkem a vystoupil na základě žádosti, dá se předpokládat, že nebylo cílem si touto činností vydělávat a provozovat ji opakovaně. Na základě těchto předpokladů se příjem řadí pod § 10 odst. 1 písm. a) ZDP.

$$\text{odměna celkem} = 2.000 \times 5 = 10.000, -Kč$$

Vzhledem k výši příjmu, která nepřesáhla 20.000,- Kč, je na místě využít ustanovení § 10 odst. 3 písm. a). Tím se stává celý příjem osvobozeným a nevstupuje do dílčího základu daně z § 10 ZDP.

Jako poslední jsou v odstavci pana Jirotky uvedené přijaté úroky na podnikatelský účet. Jejich celá částka spadá pod § 8 odst. 1 písm. c).

Zděděný dům po matce, ačkoliv byl nabyt už v manželství, nespadá do společného jmění manželů. Majetek nabytý dědictvím se do společného jmění manželů nezahrnuje, podle § 143 odst. 1 písm. a) zákona č. 40/1964 Sb., občanského zákoníku (dále jen občanský zákoník).

Svou podstatou spadá prodej domu do § 10 odst. 1 písm. a) ZDP, ale podle § 4 ZDP odst. 1 písm. a) nebo b) lze tento příjem testovat kvůli případnému osvobození. První jmenovaná možnost udává, že by musel mít pan Jirotko v domě bydliště bezprostředně dva roky před prodejem nebo případně dobu kratší, než dva roky, ale musel by příjmy použít pro další bytovou potřebu. Ani jednu z těchto možností pan Jirotko nesplňuje, proto se příjem otestuje druhou možností, tedy § 4 odst. 1 písm. b) ZDP. Podle něj je potřeba provést časový test na dobu, po kterou nemovitost vlastnil Libor Jirotko a do celkové doby se započítá i čas, po který nemovitost vlastnila matka pana Jirotky, protože jde o příbuzného v řadě přímé.

$$\text{časový test} = 2012 - 2006 = 6$$

Časový test překročil minimální dobu 5 let, čímž byla splněna podmínka osvobození.

Pan Jirotko si také přispívá na soukromé životní pojištění a penzijní připojištění se státním příspěvkem. Oba tyto příspěvky, dle zadání, splňují požadavky § 15 ZDP a lze je jako nezdánitelné části základu daně od základu daně odečíst. Je však potřeba zjistit v jaké výši. Na životní pojištění si Libor Jirotko zaslal 13.200,- Kč, ale § 15 odst. 6 ZDP povoluje odečíst za zdaňovací období maximálně 12.000,- Kč. Co se týká penzijní připojištění, bude výpočet na základě § 15 odst. 5 písm. a) ZDP následující:

$$\text{částka odečitatelná za PP} = (12 \times 1.000) - 6.000 = 6.000, -\text{Kč}$$

Peněžní částka zasláná Arcidiecézní charitě Praha je považována za dar. Hodnota daru, který lze odečíst od základu daně podle § 15 odst. 1 ZDP, musí přesahovat 2 % základu daně anebo činit alespoň 1.000,- Kč, zároveň ale nesmí přesáhnout 10% základu daně. Spodní hranici dar pana Jirotky splňuje, horní hranici je třeba kontrolovat v jednotlivých verzích výpočtů optimalizace zdanění příjmů.

Dále má pan Jirotko možnost uplatnit slevu na dani. Konkrétně se jedná o slevu na poplatníka z § 35ba odst. 1 písm. a) ZDP ve výši 24.840,- Kč za zdaňovací období.

Výsledky jsou promítnuty v následujících tabulkách.

Tabulka 2: Příjmy Libora Jirotky za zdaňovací období 2012 (Zdroj: vlastní zpracování)

	Příjmy	Skutečné výdaje	"Paušální" výdaje
§ 6	-	-	-
§ 7	1.806.530 Kč	1.598.227 Kč	1.083.918 Kč
§ 8	1.350 Kč	-	-
§ 9	-	-	-
§ 10	-	-	-
Celkem	1.807.880 Kč	1.598.227 Kč	1.083.918 Kč

Tabulka 3: Částky snižující základ daně resp. Daň Libora Jirotky (Zdroj: vlastní zpracování)

		druh	částka
Nezdanitelná část základu daně	§ 15	hodnota darů	7 000 Kč
		penzijní připojištění	6 000 Kč
		soukr. životní pojištění	12 000 Kč
Položky odečitatelné od základu daně	§ 34	daňová ztráta z r. 2010	85 200 Kč
Sleva na dani	§ 35	-	-
	§ 35a a 35b	-	-
	§ 35ba	na poplatníka	24 840 Kč
Daňové zvýhodnění	§ 35c	-	-

4.2.2 Libuše Jirotková

Paní Jirotková byla po celý rok 2012 zaměstnána na hlavní pracovní poměr. Veškeré příjmy dosažené z tohoto zaměstnání spadají pod § 6 odst. 1 písm. a) ZDP. Vzhledem k tomu, že měla Libuše Jirotková poskytnuté od zaměstnavatele bezplatně motorové vozidlo k soukromým účelům, navýší se jí podle § 6 odst. 6 ZDP hrubá mzda o 1 % ze vstupní ceny vozidla s DPH.

$$1 \% \text{ z VC vozidla} = \frac{350.000}{100} = 3.500, - \text{ Kč}$$

$$\text{hrubá mzda navýšená o nepeněžní příjem} = 25.000 + 3.500 = 28.500, - \text{ Kč}$$

Pro výpočet zálohy na daň ze závislé činnosti se musí nejprve spočítat superhrubá mzda, která je součtem hrubé mzdy, nepeněžních příjmů a odvodů na sociální a

zdravotní pojištění, které platí zaměstnavatel za zaměstnance a to podle § 6 odst. 13 ZDP.

$$\text{sociální pojištění} = \frac{28.500}{100} \times 25 = 7.125, -\text{Kč}$$

$$\text{zdravotní pojištění} = \frac{28.500}{100} \times 9 = 2.565, -\text{Kč}$$

$$\text{superhrubá mzda} = 28.500 + 7.125 + 2.565 = 38.190, -\text{Kč}$$

Paní Jirotková u zaměstnavatele podepsala prohlášení poplatníka, díky němuž má nárok na slevu na dani na poplatníka z §38ba odst. 1 písm. a) ZDP ve výši 2.070,- Kč měsíčně.

Před samotným výpočtem zálohy na daň ze závislé činnosti se zaokrouhluje superhrubá mzda na celé stokoruny nahoru.

$$\text{záloha na daň} = \left(\frac{38.200}{100} \times 15 \right) - 2.070 = 3.660, -\text{Kč}$$

Na základě těchto skutečností vystavil zaměstnavatel Libuši Jirotkové potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění podle ZDP, kde jsou uvedeny následující údaje

Tabulka 4: Informace z potvrzení o zdanitelných příjmech Libuše Jirotkové (Zdroj: vlastní zpracování)

Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti	342 000 Kč
Úhrn povinného pojistného z příjmů	116 280 Kč
Základ daně:	458 280 Kč
Skutečně sražená záloha na daň	43 920 Kč

Dohoda o provedení práce, jelikož nepřesáhla částku 5.000,- Kč za měsíc, je zdaněna zvláštní sazbou daně z § 36 ZDP odst. 2 písm. p) ZDP. Tato daň je srazena a odvedena správci daně zaměstnavatelem, v tomto případě bytovým družstvem. Z tohoto důvodu nebude příjem uveden v daňovém přiznání paní Jirotkové.

Příjmy z účetního poradenství, jakožto příjmy z podnikání na základě živnostenského oprávnění, vstupují Libuši Jirotkové dle § 7 odst. 1 písm. b) ZDP do dílčího základu daně z § 7 ZDP. Tyto příjmy se sníží na základě § 7 odst. 3 ZDP o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. V zadání je napsané, že skutečně dosažené daňové výdaje paní Jirotkové jsou ve výši 115.000,- Kč. I u paní Jirotkové je možnost uplatnit výdaje procentem z příjmu podle § 7 odst. 7 ZDP. Živnost paní Libuše je taktéž živností vázanou na základě živnostenského zákona a paní Jirotková uplatní výdaje z § 7 odst. 7 písm. b) ZDP a to 60 % z příjmů.

$$\text{výdaje 60 \% z příjmů} = \frac{286.000}{100} \times 60 = 171.600, - \text{ Kč}$$

Po porovnání výdajů z obou variant je jisté, že lépe vychází uplatnění výdajů procentem z příjmů.

Paní Jirotková si stejně jako její manžel přispívá na své penzijní připojištění se státním příspěvkem a také na soukromé životní pojištění. Příspěvky si může Libuše Jirotková uplatnit jako nezdanitelné části základu daně podle § 15 ZDP. Na soukromé životní pojištění zaslala paní Jirotková v úhrnu částku 7.800,- Kč a uplatnit lze na základě § 15 odst. 6 ZDP částku do 12.000,- Kč. To znamená, že zaslano částku může paní Jirotková odečíst celou od základu daně. V případě penzijního připojištění se státním příspěvkem je dáno v ZDP v § 15 odst. 5 písm. a) od úhrnu ročních příspěvků odečíst částka 6.000,- Kč.

$$\text{částka odečitatelná za PP} = (12 \times 1.000) - 6.000 = 6.000, - \text{ Kč}$$

Paní Jirotková poskytla během roku 2012 dva dary organizacím, které svým účelem splňují požadavky § 15 odst. 1. První dar ve výši 500,- Kč nesplňuje spodní hranici pro odpočet, a proto s ním nemůže být kalkulováno v přiznání o dani z příjmů. Druhý dar činil více než 1.000,- Kč a spodní hranici splnil. Horní hranici, vzhledem k příjmům ze závislé činnosti, hodnota daru splňuje.

Opět následují tabulky s výsledky roztržiděných informací.

Tabulka 5: Příjmy Libuše Jirotkové za zdaňovací období 2012 (Zdroj: vlastní zpracování)

	Příjmy	Skutečné výdaje	"Paušální" výdaje
§ 6	458 280 Kč	-	-
§ 7	286 000 Kč	115 000 Kč	171 600 Kč
§ 8	-	-	-
§ 9	-	-	-
§ 10	-	-	-
Celkem	744 280 Kč	115 000 Kč	171 600 Kč

Tabulka 6: Částky snižující základ daně resp. daň Libuše Jirotkové za zdaňovací období 2012 (Zdroj: vlastní zpracování)

		druh	částka
Nezdanitelná část základu daně	§ 15	Hodnota darů	2 400 Kč
		Penzijní připojištění	6 000 Kč
		Soukr. životní pojištění	7 800 Kč
Položky odečitatelné od základu daně	§ 34	-	-
Sleva na dani	§ 35	-	-
	§ 35a a 35b	-	-
	§ 35ba	Na poplatníka	24 840 Kč
Daňové zvýhodnění	§ 35c	-	-

4.2.3 Jaromír Jirotko

Jakožto student, který zatím nedosáhl věku 26 let, si bude moct Jaromír mimo slevy na poplatníka z §35ba odst. 1 písm. a) ZDP uplatnit i slevu na studenta podle stejného zákona § 35ba odst. 1 písm. f).

Synovi paní Jirotkové Jaromírovi dochází měsíčně na účet výživné od otce. Tento příjem je od daně z příjmů fyzických osob osvobozen paragrafem 4 odst. 1 písm. ch) ZDP a nevstupuje do daňového přiznání.

U příjmu z prodeje pěti kořat je zřejmé, že Jaromír Jirotko tuto činnost nehodlá opakovat, protože chce dát kočku vykastrovat. Úmyslem tedy byla nahodilá příležitostná činnost, která se svou povahou řadí do § 10 odst. 1 písm. a) ZDP. Ustanovení § 10 odst. 4 ZDP sděluje, že do základu daně vstupují příjmy, které se sníží o výdaje vynaložené na dosažení těchto příjmů, dále ale také tvrdí, že na příjmy ze zemědělské výroby může být použito výdajů stanovených procentem příjmů podle § 7 odst. 7 písm. a) ZDP ve výši 80%. Chovatelství je zahrnováno do zemědělské výroby a Jaromír splňuje i podmínku, že není samostatně hospodařícím rolníkem. Tato podmínka plyne z § 10 odst. 1 písm. a) ZDP. Výpočet výdajů procentem z příjmů je následující:

$$\text{výdaje 80 \% z příjmů} = \frac{100.000}{100} \times 80 = 80.000, - \text{ Kč}$$

Následují výsledné informace vložené do tabulek.

Tabulka 7: Příjmy Jaromíra Jirotky za zdaňovací období 2012 (Zdroj: vlastní zpracování)

	Příjmy	Skutečné výdaje	"Paušální" výdaje
§ 6	-	-	-
§ 7	-	-	-
§ 8	-	-	-
§ 9	-	-	-
§ 10	100 000 Kč	72 700 Kč	80 000 Kč
celkem	100 000 Kč	72 700 Kč	80 000 Kč

Tabulka 8: Částky snižující základ daně resp. daň Jaromíra Jirotky za zdaňovací období 2012 (Zdroj: vlastní zpracování)

		Druh	Částka
Nezdanitelná část základu daně	§ 15	-	-
Položky odečitatelné od základu daně	§ 34	-	-
Sleva na dani	§ 35	-	-
	§ 35a a 35b	-	-
	§ 35ba	na poplatníka	24 840 Kč
		na studenta	4 020 Kč
Daňové zvýhodnění / daňový bonus	§ 35c	-	-

4.2.4 Společné jmění manželů a ostatní společné informace

Další příjmy a možnosti daňových odpočtů, které byly uvedeny v zadání, jsou následující.

Hned z prvního odstavce zadání lze vyčíst, že manželé Jirotkovi žijí ve společné domácnosti se třemi dětmi. Na tyto děti může jeden (nebo oba, pokud si děti rozdělí) z manželů čerpat daňové zvýhodnění § 35c odst. 1 ZDP za podmínky, že nečerpá slevu z § 35a a § 35b ZDP a že jsou jím děti vyživovány. Nejmladší syn Oskar a dcera Anna podmínku vyživování splňují svým nízkým věkem, nejstarší Jaromír ji splňuje svojí soustavnou přípravou na budoucí povolání studiem a současně věkem do 26 let.

Úroky z hypotečních úvěrů zaplacené ve zdaňovacím období lze odečíst od základu daně na základě § 15 odst. 3 ZDP ovšem při splnění podmínky, že je tento úvěr použitý k financování bytových potřeb. Rekreační objekt se do bytových potřeb neřadí, a proto není možné úroky z něj odečíst od základu daně. Rekonstrukce bytu spadá pod § 15 odst. 3 písm. e) ZDP a úroky plynoucí z hypotečního úvěru na tuto rekonstrukci lze uplatnit jako nezdanitelnou část základu daně.

Příjem z pronájmu rekreačního objektu může patřit do příjmů z § 7, § 9 nebo § 10 ZDP.

Nemovitost nemá ani jeden z manželů ve svém obchodním majetku a nepronajímají ji na základě živnostenského oprávnění, příjem nespadá pod příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti § 7 ZDP. Ačkoliv je v zadání uvedeno, že se pronájem uskutečňuje příležitostně, je i patrné, že byl takto objekt pronajímán i v předešlém roce a bude se pronajímát i v roce příštím. Příjem se zařadí mezi příjmy z pronájmu § 9 odst. 1 písm. a) ZDP.

Skutečnými výdaji vynaloženými na dosažení, zajištění a udržení příjmů můžeme tyto příjmy snížit na základě § 9 odst. 3 ZDP. Další možnost je odečíst výdaje vypočítané procentem z příjmů, které pro příjmy z pronájmu činí 30 % dle § 9 odst. 4 ZDP.

$$\text{výdaje 30 \% z příjmů} = \frac{(2.000 \times 45)}{100} \times 30 = \frac{90.000}{100} \times 30 = 27.000, - \text{ Kč}$$

Uplatnění výdajů procentem z příjmů bude pro manžele Jirotkovi výhodnější variantou.

Roztříděné informace jsou promítnuty v následujících tabulkách.

Tabulka 9: Příjmy ze SJM manželů Jirotkových za zdaňovací období 2012 (Zdroj: vlastní zpracování)

	Příjmy	Skutečné výdaje	"Paušální" výdaje
§ 6	-	-	-
§ 7	-	-	-
§ 8	-	-	-
§ 9	90 000 Kč	19 905 Kč	27 000 Kč
§ 10	-	-	-
celkem	90 000 Kč	19 905 Kč	27 000 Kč

Tabulka 10: Částky snižující základ daně resp. daň ze SJM manželů Jirotkových za zdaňovací období 2012 (Zdroj: vlastní zpracování)

		Druh	Částka
Nezdanitelná část základu daně	§ 15	-	-
Položky odečitatelné od základu daně	§ 34	úroky z úvěru - byt	13 255 Kč
Sleva na dani	§ 35	-	-
	§ 35a a 35b	-	-
	§ 35ba	-	-
Daňové zvýhodnění	§ 35c	na vyživované dítě - Oskar	13 404 Kč
		na vyživované dítě - Anna	13 404 Kč
		na vyživované dítě - Jaromír	13 404 Kč

4.3 1. varianta

V první variantě zdaní každý člen rodiny příjmy, kterých sám dosáhl. Příjmy ze společného jmění manželů budou zdaněny Liborem Jirotkou.

Položky odečitatelné od základu daně ze společného jmění manželů si v přiznání uplatní paní Jirotková, stejně jako slevu na všechny tři vyživované děti.

4.3.1 Výpočet daňové a odvodové povinnosti Libora Jirotky podle 1. varianty

Vlastní příjmy pana Jirotky jsou tvořeny příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti. Dílčí základ daně z § 7 ZDP se vypočítá jako rozdíl mezi příjmy a

výdaji na jejich dosažení, zajištění a udržení. Jak již bylo zmíněno, bude pro Libora Jirotku výhodnější použít skutečně dosažené daňové výdaje.

$$DZD \text{ § 7} = 1.806.530 - 1.598.227 = 208.303, - \text{ Kč}$$

Za příjmy z kapitálového majetku se u pana Jirotky považují pouze příjmy z připsaných úroků a jejich částka se považuje za dílčí základ daně z § 8 ZDP.

$$DZD \text{ § 8} = 1.350, - \text{ Kč}$$

První varianta předpokládá zdanění příjmů ze společného jmění manželů panem Jirotkou. Jedná se o příjmy dle § 9 ZDP z pronájmu rekreačního objektu, tyto příjmy snížíme o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Z předchozího výpočtu vychází lépe uplatnění výdajů procentem z příjmů.

$$DZD \text{ § 9} = 90.000 - 27.000 = 63.000, - \text{ Kč}$$

Jiné příjmy v první variantě pan Jirotku danit nebude.

Základ daně Libora Jirotky se vypočítá jako součet všech dílčích základů daně za jednotlivé paragrafy, ze kterých dosáhl příjmů ve zdaňovacím období.

$$\text{Základ daně} = 208.303 + 1.350 + 63.000 = 272.653, - \text{ Kč}$$

Výsledný základ daně se upraví o nezdanitelné části základu daně, mimo darů. To znamená o upravené příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem a soukromé životní pojištění.

$$\text{Základ daně}_{\text{upravený o NPZD mimo darů}} = 272.653 - 6.000 - 12.000 = 254.653, - \text{ Kč}$$

Dalším krokem bude snížení základu daně, upraveného o nezdanitelné položky základu daně, o hodnotu darů. Je třeba zjistit, jestli dar pana Jirotky nepřesahuje maximální výši dle § 15 odst. 1 ZDP, která činí 10 % ze základu daně.

$$10 \% \text{ ze základu daně} = \frac{272.653}{100} \times 10 = 27.265,3 \text{ Kč}$$

Po výpočtu je ověřeno, že hodnota daru horní hranici nepřesahuje. Dar se může uplatnit v celkové výši 7.000,- Kč.

$$\text{Základ daně}_{\text{upravený o NPZD i s dary}} = 247.653 - 7.000 = 247.653, - \text{ Kč}$$

Poslední úpravou před zaokrouhlením a samotným výpočtem daně je u Libora Jirotky snížení základu daně upraveného o nezdanitelné položky základu daně i s dary o položky odečitatelné od základu daně, konkrétně o nevyužitou ztrátu z roku 2010. Poplatník sám rozhodne, v jaké výši ztrátu uplatní. Nesmí však přesáhnout základ daně z § 7 až § 10 po upravení o nezdanitelné položky základu daně i s dary.

Lze spočítat výši ztráty, kterou by se dosáhlo nulové výsledné daně. Výchozí úvaha předpokládá daňovou povinnost 24.840,- Kč, aby po uplatnění slevy na poplatníka byla vlastní daňová povinnost nulová. Tato úvaha převedená do trojčlenky vypadá následovně.

$$15 \% \dots \dots \dots 24.840, - \text{ Kč}$$

$$100 \% \dots \dots \dots x \text{ Kč}$$

$$x = \frac{100 \times 24.840}{15} = 165.600, - \text{ Kč}$$

Výsledkem trojčlenky je základ daně po uplatnění optimální výše ztráty. Rozdíl mezi základem daně upraveným o nezdanitelné položky základu daně i s dary a základem daně po uplatnění optimální výše ztráty je výše ztráty, která bude odečtena od základu daně.

$$\text{výše ztráty pro nulovou daň} = 247.653 - 165.600 = 82.053, - \text{ Kč}$$

Po odečtu vypočtené ztráty od základu daně upraveného o nezdanitelné položky i dary je výsledkem konečný základ daně ve výši 165.600,- Kč, ze kterého se vypočítá 15 % daň.

$$15 \% \text{ daň} = \frac{165.600}{100} \times 15 = 24.840, - \text{ Kč}$$

Od této daně odečte pan Jirotko slevu na poplatníka ve výši 24.840,- Kč. Vlastní daňová povinnost Libora Jirotky se rovná nule.

Pro výpočet odvodu na sociální a zdravotní pojištění se vychází z rozdílu mezi příjmy a výdaji z § 7 ZDP. Vyměřovací základ je ve výši 50 % z tohoto rozdílu.

$$\text{Vyměřovací základ} = \frac{1.806.530 - 1.598.227}{100} \times 50 = 104.151,5$$

Při výpočtu sociálního pojištění se vyměřovací základ i vypočtené pojistné zaokrouhlí na celé koruny nahoru. Sazba sociálního pojištění je 29,2% z vyměřovacího základu.

$$\text{Sociální pojištění} = \frac{104.152}{100} \times 29,2 \cong 30.413, - \text{ Kč}$$

Vyměřovací základ pana Jirotky nedosáhl minimálního vyměřovacího základu pro zdravotní pojištění, který je 150.822,- Kč za zdaňovací období. Při výpočtu zdravotního pojištění bude tedy vycházet z určeného minimálního vyměřovacího základu. Sazba zdravotního pojištění je 13,5 % z vyměřovacího základu. Výsledné pojistné na zdravotní pojištění se zaokrouhlí na celé koruny nahoru.

$$\text{Zdravotní pojištění} = \frac{150.822}{100} \times 13,5 \cong 20.361, - \text{ Kč}$$

4.3.2 Výpočet daňové a odvodové povinnosti Libuše Jirotkové podle 1. varianty

Vlastní příjmy paní Jirotkové jsou v první variantě tvořeny příjmy ze závislé činnosti a z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti.

K doložení příjmů podle § 6 ZDP obdržela paní Jirotková od svého zaměstnavatele potvrzení o zdanitelných příjmech, ze kterého budeme vycházet při výpočtu výsledné daňové povinnosti.

$$\text{DZD § 6 ZDP} = 458.280, -$$

Pro výpočet dílčího základu daně z § 7 ZDP je paní Jirotkovou je výhodnější využít výdaje procentem z příjmů.

$$\text{DZD § 7 ZDP} = 286.000 - 171.600 = 114.400, - \text{ Kč}$$

Jiných příjmů paní Jirotková v první variantě nedosáhla a její základ daně tvoří součet dílčích základů daně z § 6 a § 7 ZDP.

$$\text{Základ daně} = 458.280 + 114.400 = 572.680, - \text{Kč}$$

Základ daně se upraví o nezdanitelné části základu daně mimo hodnotu darů.

$$\begin{aligned}\text{Základ daně}_{\text{upravený o NPZD mimo darů}} &= 572.680 - 6.000 - 7.800 - 13.255 \\ &= 545.625, - \text{Kč}\end{aligned}$$

Dar se může uplatnit v celkové výši 2.400,- Kč.

$$\text{Základ daně}_{\text{upravený o NPZD i s dary}} = 545.625 - 2.400 = 543.225, - \text{Kč}$$

Konečný základ daně se získá zaokrouhlením základu daně upraveného o nezdanitelné položky základu daně i s dary na celé stokoruny dolů. Z konečného základu daně se vypočítá 15 % daň.

$$15 \% \text{ daň} = \frac{543.200}{100} \times 15 = 81.480, - \text{Kč}$$

Od daně se odečte sleva na poplatníka a dále uplatní paní Jirotková daňové zvýhodnění na tři vyživované děti.

$$\text{Vlastní daňová povinnost} = 81.480 - 24.840 - (3 \times 13.404) = 16.428, - \text{Kč}$$

Po odečtení uhrazených záloh na daň ze závislé činnosti vychází paní Jirotkové přeplatek na dani ve výši

$$\text{Přeplatek na dani} = 16.428 - 43.920 = - 27.492, - \text{Kč}$$

Pro výpočet odvodu na sociální a zdravotní pojištění se vychází z rozdílu mezi příjmy a výdaji z § 7 ZDP. Vyměřovací základ je ve výši 50 % z tohoto rozdílu.

$$\text{Vyměřovací základ} = \frac{286.000 - 171.600}{100} \times 50 \cong 57.200, - \text{Kč}$$

Vzhledem k tomu, že paní Jirotková má podnikání jako vedlejší činnost, nemusí použít k výpočtu pojistného minimální vyměřovací základ a může vycházet z vypočteného vyměřovacího základu pro zdravotní i sociální pojištění.

$$\text{Sociální pojištění} = \frac{57.200}{100} \times 29,2 \cong 16.703, - \text{Kč}$$

$$\text{Zdravotní pojištění} = \frac{57.200}{100} \times 13,5 \cong 7.722, - \text{Kč}$$

4.3.3 Výpočet daňové a odvodové povinnosti Jaromíra Jirotky podle 1. varianty

Jaromír Jirotko ve zdaňovacím období roku 2012 má pouze příjem z § 10 ZDP, který po odečtení výhodnějších výdajů procentem z příjmů, tvoří jeho celkový základ daně.

$$\text{Základ daně} = 100.000 - 80.000 = 20.000, - \text{Kč}$$

Vypočítaný základ daně je pro Jaromíra konečným, jelikož neuplatňuje nezdanitelné položky základu daně, ani odečitatelné položky od základu daně.

$$15 \% \text{ daň} = \frac{20.000}{100} \times 15 = 3.000, - \text{Kč}$$

Od výsledné daně odečte Jaromír slevu na poplatníka a jeho vlastní daňová povinnost je nulová.

Vzhledem ke skutečnosti, že Jaromír Jirotko je student a ve zdaňovacím období měl příjmy pouze z § 10 ZDP, zdravotní pojištění za něj odvádí stát a nemá povinnost platit sociální pojištění.

4.3.4 Zhodnocení 1. varianty

První verze zdanění optimalizuje hlavně přiřazením příjmů z pronájmu na pana Jirotku, který může na základ daně z těchto příjmů použít nevyužitou ztrátu z roku 2010 a paní Jirotková využívá možnosti uplatnit úroky ze stavebního spoření.

Možnost další optimalizace se nabízí ve využití slev na dani syna Jaromíra, který je v první verzi plně nevyužívá. Oproti tomu vystupuje ve verzi jako vyživované dítě a paní Jirotková na něj čerpá slevu na dani z tohoto titulu.

Celkově za verzi by rodina Jirotkova doplácela 47.510,- Kč.

Tabulka 11: Jednotlivé odvody za členy domácnosti z 1. varianty (Zdroj: vlastní zpracování)

	Verze 1			
	Daň z příjmů	Sociální pojištění	Zdravotní pojištění	Celkem
Libor Jirotko	0 Kč	30 216 Kč	20 361 Kč	50 577 Kč
Libuše Jirotková	-27 492 Kč	16 703 Kč	7 722 Kč	-3 067 Kč
Jaromír Jirotko	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
Celkem	-27 492 Kč	46 919 Kč	28 083 Kč	47 510 Kč

4.4 2. varianta

Druhá varianta je založená na snížení dílčího daňového základu z § 7 ZDP paní Jirotkové převedením části příjmů a části výdajů na syna Jaromíra Jirotku, jakožto na její spolupracující osobu podle § 13 ZDP.

Zbylé výpočty se shodují s první verzí.

4.4.1 Výpočet daňové a odvodové povinnosti Libora Jirotky podle 2. varianty

Výpočty u pana Jirotky se pro připomenutí pouze zrekapitulují

$$\text{Základ daně} = 208.303 + 1.350 + 63.000 = 272.653, - \text{ Kč}$$

$$\text{Základ daně}_{\text{upravený o NPZD mimo darů}} = 272.653 - 6.000 - 12.000 = 254.653, - \text{ Kč}$$

$$\text{Základ daně}_{\text{upravený o NPZD i s dary}} = 247.653 - 7.000 = 247.653, - \text{ Kč}$$

$$\text{Konečný základ daně}_{\text{před výpočtem daně}} = 247.653 - 82.053 = 165.600, - \text{ Kč}$$

$$15 \% \text{ daň} = \frac{165.600}{100} \times 15 = 24.840, - \text{ Kč}$$

$$\text{Vyměřovací základ} = \frac{1.806.530 - 1.598.227}{100} \times 50 = 104.151,5$$

$$\text{Sociální pojištění} = \frac{104.152}{100} \times 29,2 \cong 30.413, - \text{ Kč}$$

$$\text{Zdravotní pojištění} = \frac{150.822}{100} \times 13,5 \cong 20.361, - \text{ Kč}$$

4.4.2 Výpočet daňové a odvodové povinnosti Libuše Jirotkové podle 2. varianty

Libuše Jirotková ve druhé verzi rozděljuje příjmy a výdaje z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti ve výši 30 % na syna Jaromíra. Ostatní příjmy a výdaje se jí nemění a budou jako u pana Jirotky pouze zopakovány pro úplnost verze.

$$DZD \text{ § 6} = 458.280, -$$

Před výpočtem dílčího základu daně z § 7 ZDP je nutné nejdřív snížit příjmy a výdaje o 30 %, které se budou převádět na Jaromíra Jirotku.

$$70 \% \text{ příjmů z § 7 ZDP} = \frac{286.000}{100} \times 70 = 200.200, - \text{ Kč}$$

$$70 \% \text{ výdajů z § 7 ZDP} = \frac{171.600}{100} \times 70 = 120.120, - \text{ Kč}$$

$$DZD \text{ § 7 ZDP} = 200.200 - 120.120 = 80.080, - \text{ Kč}$$

Součtem dílčích základů daně z § 6 a § 7 ZDP získá paní Jirotková základ daně, který může následně upravovat o nezdanitelné položky základu daně.

$$\text{Základ daně} = 458.280 + 80.080 = 538.360, - \text{ Kč}$$

Následně se provede úprava o nezdanitelné položky základu daně mimo hodnoty darů.

$$\begin{aligned} \text{Základ daně}_{\text{upravený o NPZD mimo darů}} &= 538.360 - 6.000 - 7.800 - 13.255 \\ &= 511.305, - \text{ Kč} \end{aligned}$$

Test horní hranice splňovala v předchozí verzi hodnota daru i ze samotných příjmů ze závislé činnosti, které se nezměnily. Dar se může odečíst.

$$\text{Základ daně}_{\text{upravený o NPZD i s dary}} = 511.305 - 2.400 = 508.905, - \text{Kč}$$

Základ daně upravený o nezdanitelné položky základu daně se zaokrouhlí na celé stokoruny dolů a vypočítá se patnáctiprocentní daň.

$$15 \% \text{ daň} = \frac{508.900}{100} \times 15 = 76.335, - \text{Kč}$$

Vypočtená daň se sníží o slevu na poplatníka a o slevy na vyživované děti. Vzhledem k tomu, že se Jaromír Jirotko stal spolupracující osobou, čímž dosáhl příjmů z § 7 ZDP, není už považován za vyživované dítě. Paní Jirotková si odečte slevu pouze na dvě vyživované děti.

$$\text{Vlastní daňová povinnost} = 76.335 - 24.840 - (2 \times 13.404) = 24.687, - \text{Kč}$$

Po odečtení uhrazených záloh na daň ze závislé činnosti vychází paní Jirotkové přeplatek na dani ve výši

$$\text{Přeplatek na dani} = 24.687 - 43.920 = - 19.233, - \text{Kč}$$

Jelikož se paní Jirotkové změnily příjmy i výdaje z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti, musí se znovu vypočítat i vyměřovací základ pro sociální a zdravotní pojištění.

$$\text{Vyměřovací základ} = \frac{200.200 - 120.120}{100} \times 50 \cong 40.040, - \text{Kč}$$

Z vyměřovacího základu se vypočítá pojistné na sociální a zdravotní pojištění a zaokrouhlí se na celé koruny nahoru.

$$\text{Sociální pojištění} = \frac{40.040}{100} \times 29,2 \cong 11.692, - \text{Kč}$$

$$\text{Zdravotní pojištění} = \frac{40.040}{100} \times 13,5 \cong 5.406, - \text{Kč}$$

4.4.3 Výpočet daňové a odvodové povinnosti Jaromíra Jirotky podle 2. verze

Na Jaromíra Jirotku převedla paní Jirotková příjmy a výdaje ze svého podnikání ve výši 30 %. Jsou to příjmy a výdaje z § 7 ZDP.

$$30 \% \text{ příjmů z § 7 ZDP (L. Jirotková)} = \frac{286.000}{100} \times 30 = 85.800, - \text{ Kč}$$

$$30 \% \text{ výdajů z § 7 ZDP (L. Jirotková)} = \frac{171.600}{100} \times 30 = 51.480, - \text{ Kč}$$

Rozdílem mezi vypočtenými příjmy a výdaji se získá dílčí základ daně spolupracující osoby z § 7 ZDP.

$$DZD \text{ § 7 ZDP} = 85.800 - 51.480 = 34.320, - \text{ Kč}$$

Dílčí základ daně z § 10 ZDP

$$DZD \text{ § 10 ZDP} = 100.000 - 80.000 = 20.000, - \text{ Kč}$$

Základ daně je tvořen součtem dílčích základů daně z § 7 a § 10 ZDP.

$$\text{Základ daně} = 34.320 + 20.000 = 54.320, - \text{ Kč}$$

Z tohoto základu daně zaokrouhleného na celé stokoruny dolů se bude vycházet při samotném výpočtu daně.

$$15 \% \text{ daň} = \frac{53.300}{100} \times 15 = 7.995, - \text{ Kč}$$

Od výsledné daně odečte Jaromír slevu na poplatníka a jeho vlastní daňová povinnost je nulová.

Pro výpočet zdravotního a sociálního pojištění se vychází pouze z rozdílu mezi příjmy a výdaji dle § 7 ZDP, který je 34.320,- Kč. Jaromír Jirotko je studentem a příjmy z podnikání, kterých dosáhl jako spolupracující osoba, má jako vedlejší činnost. Vzhledem k tomu, že jeho daňový základ nedosáhl rozhodné částky, která je pro rok 2012 rovna 60.329,- Kč, nemusí být sociálně pojištěn.

K výpočtu zdravotního pojištění nemusí Jaromír Jirotko použít minimálního vyměřovacího základu. Při výpočtu vychází pouze z vypočteného vyměřovacího základu.

$$\text{Vyměřovací základ} = \frac{34.320}{100} \times 50 \cong 17.160, - \text{ Kč}$$

$$\text{Zdravotní pojištění} = \frac{17.160}{100} \times 13,5 \cong 2.317, - \text{ Kč}$$

4.4.4 Zhodnocení 2. varianty

Druhá verze se zaměřila na využití slev na dani syna Jaromíra převedením 30 % příjmů a výdajů z podnikání paní Jirotkové. Projevila se zde úspora na sociálním pojištění, které se nemuselo odvádět z rozdílu 30 % příjmů a výdajů převedených na Jaromíra. Ze stejné části se neplatila ani daň.

Úspora na sociálním pojištění a na dani ovšem nedosáhla výše slevy na vyživované dítě, kterou by paní Jirotková čerpala na Jaromíra v případě, že by nebyl její spolupracující osobou.

Zjistilo se, že bude výhodnější, pokud zůstane Jaromír vyživovaným dítětem a úspory na sociálním pojištění se docílí spoluprací manžela na podnikání paní Jirotkové.

Celkově by rodina Jirotkova za druhou verzi doplácela 50.759,- Kč.

Tabulka 12: Jednotlivé odvody za členy domácnosti z 2. Verze (Zdroj: vlastní zpracování)

	Verze 2			
	Daň z příjmů	Sociální pojištění	Zdravotní pojištění	Celkem
Libor Jirotko	0 Kč	30 216 Kč	20 361 Kč	50 577 Kč
Libuše Jirotková	-19 233 Kč	11 692 Kč	5 406 Kč	-2 135 Kč
Jaromír Jirotko	0 Kč	0 Kč	2 317 Kč	2 317 Kč
Celkem	-19 233 Kč	41 908 Kč	28 084 Kč	50 759 Kč

4.5 3. varianta

Ve třetí variantě se příjmy a výdaje paní Jirotkové z § 7 ZDP rozdělí na spolupracující osobu, pana Jirotku, ve výši 50 %.

Příjmy z pronájmu rekreačního objektu zdaní paní Jirotková. Jaromír Jirotko zdaní příjmy stejně jako v 1. verzi.

4.5.1 Výpočet daňové a odvodové povinnosti Libora Jirotky podle 3. varianty

V této variantě je na pana Jirotku převedeno 50% příjmů a výdajů z podnikání paní Jirotkové z titulu spolupracující osoby. Tímto dojde k navýšení jeho příjmů a výdajů z § 7 ZDP.

$$50 \% \text{ příjmů z § 7 ZDP (L. Jirotková)} = \frac{286.000}{100} \times 50 = 143.000, - \text{ Kč}$$

$$50 \% \text{ výdajů z § 7 ZDP (L. Jirotková)} = \frac{171.600}{100} \times 50 = 85.800, - \text{ Kč}$$

$$DZD \text{ § 7} = (1.806.530 + 143.000) - (1.598.227 + 85.800) = 265.503, - \text{ Kč}$$

Mimo příjmů z podnikání zdaňuje pan Jirotko i příjmy z kapitálového majetku.

$$DZD \text{ § 8} = 1.350, - \text{ Kč}$$

Jiných příjmů ve třetí verzi nedosahuje, může se přejít k výpočtu základu daně.

$$\text{Základ daně} = 265.503 + 1.350 = 266.853, - \text{ Kč}$$

Základ daně se upraví o nezdanitelné položky základu daně, mimo hodnoty darů.

$$\text{Základ daně}_{\text{upravený o NPZD mimo darů}} = 266.853 - 6.000 - 12.000 = 248.853, - \text{ Kč}$$

Následně se sníží i o hodnotu darů, které v první variantě splňovaly horní hranici pro uplatnění dle § 15 ZDP.

$$\text{Základ daně}_{\text{upravený o NPZD i s dary}} = 248.853 - 7.000 = 241.853, - \text{ Kč}$$

Před odpočtem neuplatněné daňové ztráty z minulých let se provede výpočet její optimální výše pro uplatnění, kdy po odečtu daňové ztráty musí vycházet konečný základ daně 165.600,- Kč.

$$\text{výše ztráty pro nulovou daň} = 241.853 - 165.600 = 76.253, - \text{Kč}$$

Po uplatnění optimální výše daňové ztráty je výsledkem konečný základ daně před zdaněním.

$$\text{Konečný základ daně}_{\text{před výpočtem daně}} = 241.853 - 76.253 = 165.600, - \text{Kč}$$

Z konečného základu daně před zdaněním se vypočítá daň.

$$15 \% \text{ daň} = \frac{165.600}{100} \times 15 = 24.840, - \text{Kč}$$

Vlastní daňová povinnost vychází, po uplatnění slevy na poplatníka, jako nulová.

Pro výpočet pojistného na sociální a zdravotní pojištění se použijí veškeré příjmy a výdaje dle § 7 ZDP, včetně příjmů, kterých dosáhl pan Jirotko jako spolupracující osoba.

$$\text{Vyměřovací základ} = \frac{265.503}{100} \times 50 \cong 132.752, - \text{Kč}$$

Vyměřovací základ se použije při výpočtu sociálního pojištění.

$$\text{Sociální pojištění} = \frac{132.752}{100} \times 29,2 \cong 38.764, - \text{Kč}$$

Pro výpočet zdravotního pojištění se nemůže použít vypočtený vyměřovací základ, je nutno použít stanovený minimální vyměřovací základ.

$$\text{Zdravotní pojištění} = \frac{150.822}{100} \times 13,5 \cong 20.361, - \text{Kč}$$

4.5.2 Výpočet daňové a odvodové povinnosti Libuše Jirotkové podle 3. varianty

Ve třetí verzi je spolupracující osobou paní Jirotkové její manžel, příjmy a výdaje z podnikání na něj rozdělí ve výši 50 %. Rovněž v této verzi zdaní paní Jirotková i příjmy z pronájmu rekreačního objektu, který je ve společném jmění manželů.

U příjmů ze závislé činnosti se opět vychází z Potvrzení o zdanitelných příjmech.

$$DZD \text{ § 6} = 458.280, -$$

Před výpočtem dílčího základu daně z § 7 ZDP se vypočítá výše příjmů a výdajů, které bude paní Jirotková zdaňovat, po převodu 50 % na spolupracující osobu.

$$50 \% \text{ příjmů z § 7 ZDP} = \frac{286.000}{100} \times 50 = 143.000, - \text{ Kč}$$

$$50 \% \text{ výdajů z § 7 ZDP} = \frac{171.600}{100} \times 50 = 85.800, - \text{ Kč}$$

$$DZD \text{ § 7} = 143.000 - 85.800 = 57.200, - \text{ Kč}$$

Paní Jirotková vypočítá dílčí základ daně z § 9 ZDP stejně jako pan Jirotko v předchozích variantách.

$$DZD \text{ § 9} = 90.000 - 27.000 = 63.000, - \text{ Kč}$$

Součtem dílčích základů daně z § 6, § 7 a § 9 ZDP získá paní Jirotková základ daně před úpravou o nezdanitelné položky základu daně.

$$\text{Základ daně} = 458.280 + 57.200 + 63.000 = 578.480, - \text{ Kč}$$

Od výsledného základu daně se odečtou nezdanitelné položky základu daně mimo hodnoty darů.

$$\begin{aligned} \text{Základ daně}_{\text{upravený o NPZD mimo darů}} &= 578.480 - 6.000 - 7.800 - 13.255 \\ &= 551.425, - \text{ Kč} \end{aligned}$$

Odečte se hodnota daru, který splňuje podmínky § 15 ZDP.

$$\text{Základ daně}_{\text{upravený o NPZD i s dary}} = 551.425 - 2.400 = 549.025, - \text{Kč}$$

Před výpočtem daně se základ daně upravený o NPZD i s dary zaokrouhlí na celé stokoruny dolů.

$$15 \% \text{ daň} = \frac{549.000}{100} \times 15 = 82.350, - \text{Kč}$$

Výsledná daň se sníží o slevu na poplatníka a o daňové zvýhodnění na všechny tři vyživované děti.

$$\text{Vlastní daňová povinnost} = 82.350 - 24.840 - (3 \times 13.404) = 17.298, - \text{Kč}$$

Od vlastní daňové povinnosti se odečte záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti.

$$\text{Přeplatek na dani} = 17.298 - 43.920 = - 26.662, - \text{Kč}$$

Pro výpočet sociálního a zdravotního pojištění použije paní Jirotková příjmy a výdaje podle § 7 ZDP snížené o podíl převedený na spolupracující osobu.

$$\text{Vyměřovací základ} = \frac{143.000 - 85.800}{100} \times 50 \cong 28.600, - \text{Kč}$$

Paní Jirotková je zaměstnaná a podnikání má jako vedlejší činnost. Její daňový základ nedosáhl rozhodné částky, která je pro rok 2012 rovna 60.329,- Kč a proto nemusí být jako OSVČ sociálně pojištěna.

Výpočet pojistného na zdravotní pojištění bude následovný.

$$\text{Zdravotní pojištění} = \frac{28.600}{100} \times 13,5 = 3.861, - \text{Kč}$$

4.5.3 Výpočet daňové a odvodové povinnosti Libora Jirotky podle 3. varianty

V rámci třetí verze zůstávají Jaromírovy příjmy stejné, jako ve verzi první.

$$\text{Základ daně} = 100.000 - 80.000 = 20.000, - \text{Kč}$$

$$15 \% \text{ daň} = \frac{20.000}{100} \times 15 = 3.000, - \text{ Kč}$$

4.5.4 Zhodnocení 3. varianty

Po rozdělení 50 % příjmů a výdajů paní Jirotkové na spolupracující osobu, pana Jirotku, se výrazně ušetřilo na sociálním pojištění, protože daňový základ z podnikání paní Jirotkové nedosáhl výše rozhodné částky.

Dále se ve třetí verzi ušetřilo i na zdravotním pojištění, jelikož převedené příjmy a výdaje nezvedly panu Jirotkovi vyměřovací základ o tolik, aby přesáhl minimální vyměřovací základ.

Při využití třetí verze by rodina Jirotkova doplatila 36.167,- Kč.

Tabulka 13: Jednotlivé odvody za členy domácnosti z 3. varianty (Zdroj: vlastní zpracování)

	Verze 3			
	Daň z příjmů	Sociální pojištění	Zdravotní pojištění	Celkem
Libor Jirotko	0 Kč	38 567 Kč	20 361 Kč	58 928 Kč
Libuše Jirotková	-26 622 Kč	0 Kč	3 861 Kč	-22 761 Kč
Jaromír Jirotko	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
Celkem	-26 622 Kč	38 567 Kč	24 222 Kč	36 167 Kč

4.6 Celkové zhodnocení

Odvodová povinnost z 1. verze: 47.510,- Kč

Odvodová povinnost z 2. verze: 50.759,- Kč

Odvodová povinnost z 3. verze: 36.167,- Kč

Jako nejmíň výhodná varianta vyšla varianta, kdy byly na Jaromíra Jirotku částečně převedeny příjmy a výdaje z podnikání paní Jirotkové z titulu spolupracující osoby. Varianta je nevýhodná i proto, že by se Jaromír musel nahlásit na finančním úřadě, České správě sociálního zabezpečení a jeho zdravotní pojišťovně jako spolupracující osoba předem. Tuto registraci nelze provádět zpětně. Na ČSSZ a dané ZP můžou vyměřit pokutu až do výše 10.000,- Kč.

K aplikaci je nejvýhodnější varianta třetí, která oproti nejméně výhodné variantě druhé šetří 14.592,- Kč na celkových odvodech. K optimalizaci došlo i tím, že paní Jirotková nedosáhla rozhodné částky pro účast na sociálním pojištění z titulu OSVČ a nemusí v roce 2013 platit zálohy na pojistné na sociální pojištění. Pan Jirotko je na finančním úřadě, České správě sociálního zabezpečení a své zdravotní pojišťovně registrován jako OSVČ. Paní Jirotkové při podnikání pomáhal, a jeho spolupráce je umožněna bez dalších kroků.

ZÁVĚR

Problematika, kterou se práce zabývá, se přímo dotýká většiny obyvatel. Přesto je velkému procentu z nich naprosto cizí a berou ji jen jako „nutné zlo“. Kdyby tito lidé svůj přístup přehodnotili, mohli by někteří z nich dosáhnout zásadních úspor. Faktem je, že zákon o dani z příjmů jim to svými častými novelizacemi neusnadňuje a zaplatit za odborníka, daňového poradce, je pro ně dalším „zbytečným“ výdajem.

Nejen vlivem hospodářské krize, která má za důsledek nedostatek pracovních míst, se rodiny v poslední době opět navrací k větší míře soudržnosti. Dospělé děti často pomáhají rodičům s podnikáním při studiu, což je výhodné pro obě strany. Ne všichni ovšem ví, že takováto spolupráce osob, žijících ve společné domácnosti, je jedním z nástrojů daňové optimalizace.

Teoretická část práce se věnuje především zákonné úpravě zdanění příjmů fyzických osob a ustanovení týkající se podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti v zákoně o pojistném na sociální zabezpečení a zákoně o zdravotním pojištění. Zákon o daních z příjmů nepracuje přímo s pojmem „rodina“, to ovšem neznamená, že z jeho ustanovení neplyne pro rodinu možnost úspor, hlavně pro manžele. Manželé mohou optimalizovat příjmy ze společného jmění manželů tím, že je zdaní ten z manželů, u kterého to vychází výhodněji. Obdobně mohou přistupovat k daňovému zvýhodnění na vyživované děti. Samostatnou variantou je potom rozdělování příjmů a výdajů, na jejich dosažení, zajištění a udržení, z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti, na druhého z manželů, či osoby žijící s poplatníkem ve společné domácnosti, z titulu spolupracující osoby.

Výpočet optimálního zdanění příjmů konkrétní rodiny v části praktické potom vychází z teoretických poznatků. Příjmy této rodiny byly zanalyzovány a byly k nim navrženy legální možnosti přístupu tak, aby se na výsledné dani a odvodech pojistného na sociální a zdravotní pojištění promítly v co nejnižší míře.

Dále byly vypočítány tři varianty, ze kterých vycházela nejlépe ta, využívající institut spolupracujících osob a příjmy s výdaji na jejich dosažení zajištění a udržení, byly

z manželky v maximální, zákonem stanovené výši, převedeny na manžela. K optimalizaci v ní došlo v nejvyšší míře u odvodů na sociální zabezpečení, jelikož manželka, která má podnikání jako vedlejší činnost, díky úspoře z převedení části příjmů a výdajů na spolupracující osobu, manžela, nedosáhla daňovým základem výše rozhodné částky, pro povinnou účast na pojistném na sociální zabezpečení.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Knižní publikace

PELECH, Petr, Vladimír PELC. *Daně z příjmů s komentářem k 1. 5. 2011*. 11. vydání. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-663-1

BRYCHTA, Ivan, Ivan MACHÁČEK a Martin DĚRGEL. *Daň z příjmů : výklad je zpracován ke dni 1. 1. 2012*. Vydání deváté. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. ISBN: 978-80-7357-730-8

RYLOVÁ, Zuzana. *Mezinárodní dvojí zdanění*. 4. aktualizované a rozšířené vydání. Olomouc: ANAG, 2012. ISBN: 978-80-7263-724-9

PELC, Vladimír, Petr PELECH. *Daně z příjmů s komentářem 2012*. 12. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2012. ISBN 978-80-7263-742-3

POLÁK, Michal, Michaela, BARANYKOVÁ. *Daň z příjmu fyzických osob dle legislativy platné k 30. 8. 2012*. Vydání 5., přepracované. Brno: AKADEMICKÉ NAKLADATELSTVÍ CERM, 2012. ISBN: 978-80-214-4598-7

PELC, Vladimír. *Zákon o daních z příjmů. Komentář*. 1. vydání. Praha: C. H. Beck, 2012. ISBN: 978-80-7400-364-6

VYBÍHAL, Václav. *Zdaňování příjmů fyzických osob 2010*. Šesté vydání. Praha: GRADA Publishing, 2010. ISBN: 978-80-247-3426-2

PELECH, Petr. *Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2012*. 20. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2012. ISBN: 978-80-7263-717-1

PILÁTOVÁ, Jana a kolektiv. *Daňová evidence, komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ 2011*. 7. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN: 978-80-7263-656-3

ŽENÍŠKOVÁ Marta. *Pojistné na sociální zabezpečení zaměstnavatelů, zaměstnanců, OSVČ, dobrovolně důchodově pojištěných s komentářem a příklady k 1. 1. 2012*. 4. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2012. ISBN: 978-80-7263-735-5

Články v časopisech

DANĚK, Antonín. Zdravotní pojištění – když zaměstnanec začíná podnikat. *Poradce*. 2012, číslo: 4/2012. s. 25 - 29. ISSN: 1211-1686

NIGRIN, Jiří. Rozdělování příjmů na spolupracující osoby. *Daňová a hospodářská kartotéka*. 2012, č. 11, s. 12 – 15. ISSN: 1210-6739

MACHÁČEK, Ivan. Slevy na dani z příjmů u fyzické osoby za rok 2012. *Účetnictví v praxi*. 2012, ročník XVI, č. 12, s. 20 - 25. ISSN: 1211-7307

Zákony a pokyny

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů k 31. 12. 2012

Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník k 31. 12. 2012

Zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění k 31. 12. 2012

Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník k 31. 12. 2012

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce k 31. 12. 2012

Pokyn č. D-285 k aplikaci § 6 odst. 1 a 2 zákona o daních z příjmů a vymezení tzv. závislé činnosti ze dne 10. 8. 2005

Pokyn GFŘ č. D-6 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Internetové zdroje

ČZSO. Rychle roste počet domácností jednotlivců. *Czso.cz* [online]. Aktualizováno dne: 20. 8. 2012 [cit. 2013-05-29]. Dostupné z: <http://www.czso.cz/csu/csu.nsf/ainformace/78E200316A95>

MPSV. Analýza vývoje příjmů a výdajů domácností ČR v 1. pololetí 2012 a predikce a další období. *Mpsv.cz* [online]. [cit. 2013-05-26]. Dostupné z: http://www.mpsv.cz/files/clanky/14044/analyza_1_pol_2012.pdf

DĚRGEL, Martin. Obchodní majetek v právu, daních z příjmů a DPH. *Daně a právo v praxi* [online]. [cit. 2013-05-26]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/dokument/nahled-dokumentu/doc-d35871v45567-obchodni-majetek-v-pravu-danich-z-prijmu-a-dph/>

Redakce Penize.CZ, Daň z příjmů fyzických osob obecně. *Penize.cz* [online]. © 2000 – 2013 [cit. 2013-05-26]. ISSN: 1213 – 2217. Dostupné z: <http://www.penize.cz/17834-dan-z-prijmu-fyzickych-osob-obecne?>

ROHÁNKOVÁ, Radana. Vymezení pojmu „závislá činnost“ pro daňové účely aneb konec „Švarc“ systému? *Epravo.cz* [online]. [cit. 2013-05-28]. Dostupné z: <http://www.epravo.cz/top/clanky/vymezeni-pojmu-zavisla-cinnost-pro-danove-ucely-aneb-konec-svarc-systemu-36112.html?>

HAŠOVÁ, Tereza. Švarcsystém v roce 2012. Čtěte detailní pohled právničky. *Ohrozeny.podnikatel.cz* [online]. Datum vydání: 5. 3. 2012 [cit. 2013-05-29]. Dostupné z: <http://ohrozeny.podnikatel.cz/clanky/svarc-system-v-roce-2012-ctete-detailni-pohled-pravnicky/>

BĚHOUNEK, PAVEL. Daňové dopady využívání služebních automobilů pro soukromé účely zaměstnanců. *Ucetnikavarna.cz* [online]. Datum vydání: 29. 6. 2010 [cit. 2013-05-28]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d12926v15840-danove-dopady-vyuzivani-sluzebnich-automobilu-pro-soukrome-ucely/>

MORÁVEK, Daniel. Jak zdanit příjmy z pronájmu? Poradíme Vám. *Podnikatel.cz* [online]. Datum vydání: 7. 3. 2012 [cit. 2013-05-25]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/jak-zdanit-prijmy-z-pronajmu-poradime-vam/>

GOLA, Petr. Minimální mzda v Česku - poloviční než řecká minimální mzda. *Finance.cz* [online]. Datum vydání: 19. 1. 2012 [cit. 2013-05-28]. Dostupné z:

<http://www.finance.cz/zpravy/finance/339729-minimalni-mzda-v-cesku-polovicni-nezrecka-minimalni-mzda/>

Přednáška

Polák, M. Daň z příjmů fyzických osob. Přednáška. Brno: VUT, 2010

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: rozdělení ZDP do šesti hlavních částí (Převzato ze: PELECH, P. PELC, V. <i>Daně z příjmů s komentářem k 1. 5. 2011</i> , s. 19).....	13
Tabulka 2: Příjmy Libora Jirotky za zdaňovací období 2012 (Zdroj: vlastní zpracování)	52
Tabulka 3: Částky snižující základ daně resp. Daň Libora Jirotky (Zdroj: vlastní zpracování).....	52
Tabulka 4: Informace z potvrzení o zdanitelných příjmech Libuše Jirotkové (Zdroj: vlastní zpracování).....	53
Tabulka 5: Příjmy Libuše Jirotkové za zdaňovací období 2012 (Zdroj: vlastní zpracování).....	55
Tabulka 6: Částky snižující základ daně resp. daň Libuše Jirotkové za zdaňovací období 2012 (Zdroj: vlastní zpracování).....	55
Tabulka 7: Příjmy Jaromíra Jirotky za zdaňovací období 2012 (Zdroj: vlastní zpracování).....	56
Tabulka 8: Částky snižující základ daně resp. daň Jaromíra Jirotky za zdaňovací období 2012 (Zdroj: vlastní zpracování).....	56
Tabulka 9: Příjmy ze SJM manželů Jirotkových za zdaňovací období 2012 (Zdroj: vlastní zpracování).....	58
Tabulka 10: Částky snižující základ daně resp. daň ze SJM manželů Jirotkových za zdaňovací období 2012 (Zdroj: vlastní zpracování)	58
Tabulka 11: Jednotlivé odvody za členy domácnosti z 1. varianty (Zdroj: vlastní zpracování).....	64

Tabulka 12: Jednotlivé odvody za členy domácnosti z 2. Verze (Zdroj: vlastní zpracování)..... 68

Tabulka 13: Jednotlivé odvody za členy domácnosti z 3. varianty (Zdroj: vlastní zpracování)..... 73

SEZNAM PŘÍLOH

- Příloha č. 1: Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků Libuše Jirotkové za rok 2012
- Příloha č. 2: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2012 - Libora Jirotko
- Příloha č. 3: Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2012 - Libor Jirotko
- Příloha č. 4: Přehled o příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné za rok 2012 – Libor Jirotko
- Příloha č. 5: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2012 - Libuše Jirotková
- Příloha č. 6: Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2012 - Libuše Jirotková
- Příloha č. 7: Přehled o příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné za rok 2012 - Libuše Jirotková
- Příloha č. 8: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2012 - Jaromíra Jirotko

Příloha č. 1

Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních
požitků Libuše Jirotkové za rok 2012

P O T V R Z E N Í

**o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků,
sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění¹⁾
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")
za období 2012**

Jméno a příjmení poplatníka :	<u>LIBUŠE JIROTKOVÁ</u>	Rodné číslo: ²⁾ <u>6953071111</u>
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) :	<u>SUŠILOVA 9, BRNO</u>	PSČ : <u>60200</u>
Poplatník podepsal - nepodepsal ³⁾ prohlášení ⁴⁾	- na zdaňovací období ³⁾ <u>2012</u>	
	- na tyto měsíce zdaňovacího období (číselné označení) ³⁾	

1.	Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků	342 000	
2.	Z ř. 1 příjmy vyplacené nebo obdržené do 31.ledna 2013 (§ 5 odst. 4 zákona)	342 000	
3.	Zúčtováno v měsících (číselné označení)	1-12	
4.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných ve zdaňovacích obdobích 2005 - 2007	0	
5.	Doplatky příjmů podle § 5 odst. 4 zákona zúčtovaných ve zdaňovacích obdobích 2008 - 2011	0	
6.	Úhrn povinného pojistného z příjmů uvedených na ř. 2 (§ 6 odst. 13 zákona) ⁵⁾	116 280	
7.	Úhrn pojistného, které byl pvinen platit zaměstnavatel z příjmů uvedených na ř. 5 ⁶⁾	0	
8.	Základ daně (ř. 2 + ř. 4 + ř. 5 + ř. 6 + ř. 7)	458 280	
9.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmu uvedených na ř. 2	43 920	
10.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 4 ⁷⁾	0	
11.	Skutečně sražená záloha na daň z příjmů uvedených na ř. 5 ⁸⁾	0	
12.	Záloha na daň z příjmů celkem (ř. 9 + ř. 10 + ř. 11)	43 920	
13.	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů	0	
14.	Děti uplatněné jako vyživované pro účely daňového zvýhodnění podle § 35c a § 35d zákona	Od - do	Jméno-rodné číslo
15.	Invalidita (ZTP/P) poplatníka uplatněná jako sleva na dani podle §35ba odst. 1 písm. c) až e) zákona pro snížení záloh na daň	Od - do	Stupeň invalidity (ZTP/P)
16.	Soustavná příprava na budoucí povolání poplatníka uplatněná jako sleva na dani podle § 35ba odst. 1 písm. f) zákona pro snížení záloh na daň	Od - do	Škola
17.	Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění nebylo - bylo ³⁾ provedeno s tímto výsledkem ¹⁰⁾		
	Přeplatek na dani z ročního zúčtování záloh (§ 38ch odst. 5 zákona) ve výši		Kč byl vrácen poplatníkovi dne
	Doplatek ze zúčtování (§ 35d odst. 8 zákona) ve výši		Kč byl vrácen poplatníkovi dne
	z toho činí přeplatek na dani po slevě		Kč
	z toho činí doplatek na daňovém bonusu ³⁾⁹⁾ / přeplacená část na daňovém bonusu ³⁾⁹⁾		Kč
18.	Úhrn pojistného podle §38j odst. 10 zákona, které je povinen platit poplatník uvedený v §2 odst. 3 zákona ¹¹⁾		0

Toto potvrzení nahrazuje potvrzení vydané dne _____¹²⁾

Jméno a adresa plátce :

VVN, s.r.o.
 Údolní 15
 60200 Brno

Daňové identifikační číslo plátce :

CZ78955666

Vyhotovil :

JANA MAŠKOVÁ

Číslo telefonu :

Dne :

5.2.2013

Příloha č. 2

Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2012 - Libora Jirotko

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

JIHOMORAVSKÝ KRAJ

Územnímu pracovišti v, ve, pro,

BRNO I

01 Daňové identifikační číslo

CZ6953071111

02 Rodné číslo

6953071111

03 DAP ¹⁾

řádné

X

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP ²⁾

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného
DAP zjištěny dne

Datum :

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

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano

ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok)

2012

nebo jeho část²⁾ od

do

dále jen "DAP"

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec BRNO	13 Ulice/část obce SUŠILOVA	14 Číslo popisné / orientační 9
15 PSČ 60200	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e- mail
		18 Stát ČR

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 - vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

ano

ne

25 5405 MFin 5405 vzor č. 19

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovapriznani.cz, business.center.cz
Tato šablona je licencována pro: Zelinková Zuzana

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)	265 503	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	1 350	
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).	266 853	
41a Úhrn dílčích záklád 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)	266 853	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	266 853	
43 (neobsazeno)	0	
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a	76 253	
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44)	190 600	

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)		7 000		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		0		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění)		6 000		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		12 000		
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)		25 000		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř.45 - ř.54)		165 600		
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		165 600		
57 Daň podle § 16 zákona		24 840		

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle §16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	24 840,00	
59 (neobsazeno)	0,00	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř.58)	24 840	
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/který 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 § 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 DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1	XXXX			
2	XXXX			
3	XXXX			
4	XXXX			
	Celkem		0	0

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	0	
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)	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 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 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	0	

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 dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
"Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění" za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém daru	1
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění	1
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	1
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet příloh celkem	4

PROHLAŠUJI, 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"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
<input type="text"/>	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	
Datum :	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
<input type="text" value="15.3.2013"/>	<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 _____ Kč.

Přeplatek zašlete na adresu : _____

Přeplatek vraťte na účet vedený u _____ č. _____

kód banky _____ specifický symbol _____

Vlastník účtu _____ měna, ve které je účet veden : _____ Kč

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

PŘÍLOHA č. 1

Rodné číslo:

6953071111

je součástí tiskopisu P Ř I Z N Á N Í k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2012 - 25 5405 MFin 5405 vzor č.19 (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. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více krocích je nepřipustné.

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

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

Vedu daňovou evidenci ¹⁾		Vedu účetnictví ¹⁾		Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	
-------------------------------------	--	-------------------------------	--	---	--

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	1 806 530	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	1 598 227	
103 (neobsazeno)	0	
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 - ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	208 303	
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 připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle §13 zákona	143 000	
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle §13 zákona	85 800	
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)	265 503	

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

Roční úhrn čistého obratu

0

Uplatněné odpisy celkem

0

Z toho odpisy nemovitostí

0

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
0	0%	1 806 530	1 598 227	

Název dalších činností

	0%	0	0	
	0%	0	0	
	0%	0	0	
Celkem		1 806 530	1 598 227	

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

25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 8

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

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

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

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

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

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek	0	0
2. Peněžní prostředky v hotovosti *)	0	0
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech *)	0	0
4. Zásoby	0	0
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček	0	0
6. Ostatní majetek *)	0	0
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček	0	0
8. Rezervy	0	0

9. Mzdy

*)označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona²⁾

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

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

F. Údaje o účastnících sdružení²⁾

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

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

G. Údaje o spolupracujících osobě²⁾

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

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

H. Údaje o osobě, která rozděljuje příjmy a výdaje

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

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1	LIBUŠE	JIROTKOVÁ	CZ7054054113	50,00%

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti²⁾

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

DIČ	%
-----	---

1) Z předtiskových možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem

2) Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

Příloha č. 3

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2012 - Libor Jirotko

HHHHHHHHHHHHHHHHHHHH

Nastavení psacího stroje

HHHHHHHHHHHHHHHHHHHH

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2012

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



řádný

opravný

1. Identifikace osoby samostatně výdělečně činné (OSVČ)

1. Příjmení JIROTKA	2. Jméno LIBOR	3. Titul	4. Datum narození	Rodné číslo 6953071111
5. Ulice SUŠILOVA	6. Číslo popisné/orient. 9	7. Telefon		Variabilní symbol 773562142
8. Obec BRNO	9. PSČ (Post code) 60200	10. Stát		11. ID datové schránky

2. Údaje o samostatné výdělečné činnosti (SVČ) a daňovém přiznání

12. V roce 2012 jsem vykonával/a samostatnou výdělečnou činnost : jen hlavní jen vedlejší hlavní i vedlejší

13. Daňové přiznání zpracovává a předkládá daňový poradce : ano ne

14. Jsem povinen / povinna podávat daňové přiznání : ano ne

15. Jsem poplatníkem daně z příjmů stanovené paušální částkou : ano ne

16. Protokol o platbě daně z příjmů paušální částkou předložen dne : _____

17. Rozhodnutí finančního úřadu o prodloužení lhůty pro předložení daňového přiznání : _____

18. Účtování v hospodářském roce (§ 7 odst. 12 zák. č. 586/1992 Sb.) : ano ne

3. Údaje o účasti na nemocenském pojistění (NP) OSVČ

19. Účast na dobrovolném nemocenském pojistění : ano ne

		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1-12
20. V kalendářních měsících :		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

4. Vedlejší samostatná výdělečná činnost-podle ustanovení § 9 odst. 6 písmeno a) až e) zák. č. 155/1995 Sb.

V roce 2012 jsem vedlejší SVČ vykonával/a v měsících : 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12

Z důvodů :

21. Výkonu zaměstnání

22. Nároku na výplatu invalidního důchodu nebo přiznání starobního důchodu

23.1. Nároku na rodičovský příspěvek

23.2. Nároku na PPM nebo nemocenského z důvodu těhotenství a porodu z nemocenského pojistění zaměstnanců

23.3. Osobní péče o osobu mladší 10 let, která je závislá na péči jiné osoby ve stupni I, nebo o osobu, která je závislá na péči jiné osoby ve stupni II - IV

24. Výkonu vojenské služby v ozbrojených silách ČR

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

5. Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2012 a další údaje podle §15 odst. 1 zák. č. 589/1992 Sb.

26. Daňový základ Kč

27. Počet měsíců, v nichž jsem považován/a za OSVČ hlavní vedlejší

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

29. Průměrný měsíční daňový základ Kč

30. Rozdělení daňového základu	<input type="text"/> Kč	vedlejší činnost	<input type="text"/> Kč
31. Vypočtený vyměřovací základ	<input type="text" value="132 752,00"/> Kč	vedlejší činnost	<input type="text"/> Kč
32. Dílčí vyměřovací základ	<input type="text"/> Kč	vedlejší činnost	<input type="text"/> Kč

33. V roce 2012 jsem si alespoň v jednom kalendářním měsíci stanovil/a vyšší MZ pro pojistné na NP a zároveň vyšší MVZ pro zálohu na DP, než činil můj minimální MVZ pro zálohu na DP : ano ne

34. Úhrn MVZ pro zálohu DP Kč

35. Minimální vyměřovací základ Kč

36. Určený vyměřovací základ Kč

37. Vyměřovací základ ze zaměstnání Kč

38. Součet řádků 36 a 37 Kč

39. Vyměřovací základ ze SVČ : Kč

40. Pojistné na DP : Kč

41. Úhrn zaplacených záloh na DP : Kč

42. Rozdíl mezi Pojistným a Úhrnem záloh (40 - 41) : Kč

Poznámka :
řádky 30 a 32 se vyplňují pouze v tom případě, byla-li vykonávána hlavní i vedlejší činnost (čtěte Pokyny)



Tato šablona je licencována pro: Zelinková Zuzana



6. Způsob použití přeplatku

Přeplatek (část přeplatku) ve výši Kč

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

na měsíce: 1/13 2/13 3/13 4/13 5/13 6/13 7/13 8/13 9/13 10/13 11/13 12/13 1/13-12/13

Přeplatek (zbývající část přeplatku)

IBAN (mezinárodní číslo účtu použijte při platbě do ciziny)

a) vraťte na účet:

Předčíslí účtu - Číslo účtu / Kód banky Variabilní symbol Specifický symbol

b) pošlete poštovní poukážkou na adresu:

Příjmení Jméno Titul
Ulice Číslo popisné/orient.
Obec PSC (Post code)
Stát

7. Výše zálohy na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (DP) na rok 2013

Pro účely placení záloh na pojistné budu v roce 2013 považován/a za OSVČ vykonávající: hlavní činnost vedlejší činnost

43. Měsíční vyměřovací základ: Kč 45. Měsíční pojistné na NP: Kč

44. Měsíční záloha na DP: Kč

8. Údaje o OSVČ, se kterou je vykonávána spolupráce

Rodné číslo

Příjmení Jméno Titul Datum narození Rodné číslo
Ulice Číslo popisné/orient.
Obec PSC (Post code) Stát

9. Přihláška k účasti na důchodovém pojištění OSVČ v roce 2012

Vzhledem k tomu, že jsem v roce 2012 nedosáhl/a z výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti zákonem stanoveného příjmu pro povinnou účast na důchodovém pojištění OSVČ, přihlašuji se k této účasti dnem podání tohoto Přehledu: ano ne

10. Údaje o opravném přehledu

Datum zjištění nové výše vyměřovacího základu ze SVČ

Důvod předložení opravného přehledu

11. Údaje o důchodovém spoření

43. Účast na důchodovém spoření:

ano ne

od: do:

12. Podpisy a razítka

Název příslušné OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno

MSSZ BRNO

Prohlašuji, že všechny údaje uvedené v tomto Přehledu jsou pravdivé a že příslušné správě sociálního zabezpečení ohlásím změny údajů, které by vedly ke zvýšení vyměřovacího základu za rok 2012, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o těchto změnách dozvěděl/a.

Datum vyplnění formuláře

Datum přijetí formuláře

Počet příloh



2 6 1 7 1 7 0 1 9 4

Podpis (a razítko) OSVČ

Podpis a razítko OSSZ

strana 2

Příloha č. 4

Přehled o příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné činnosti a
úhrnu záloh na pojistné za rok 2012 – Libor Jirotko



**VŠEOBECNÁ
ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA
ČESKÉ REPUBLIKY**

VZP - kód 111

**Přehled
OSVČ
za rok
2012**

Typ přehledu

řádný opravný

Datum převzetí, razítko a podpis pracovníka VZP

**Přehled o příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné
činnosti a úhrnu záloh na pojistné**

(§24 odst. 2 a 3 zák. č. 592/1992 Sb ve znění pozdějších předpisů)

Formulář bude zpracován elektronicky. Vyplňujte jej, prosím, předepsaným typem písma Courier New Bold 11. Zaškrťovací pole označte křížkem.

1. Identifikace pojištěnce, korespondenční adresa a ostatní kontaktní údaje

Příjmení JIROTKA	Jméno LIBOR	Titul
ADRESA PRO DORUČOVÁNÍ : Ulice SUŠILOVA	Číslo popisné / Číslo orientační 9	Číslo pojištění (rodné číslo) 6953071111
PŠČ 60200	Obec BRNO	Identifikační číslo (IČ) 56847325
Pojistné (zálohy) platím <input type="checkbox"/> poukázkou <input checked="" type="checkbox"/> převodem z účtu	Bankovní spojení : (předčíslí účtu - číslo účtu / kód banky) /	Telefon
E-mail 		

2. Prohlášení pojištěnce

<input type="checkbox"/> V roce 2012 pro mne neplatila povinnost hradit zálohy na pojistné v měsících : 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12 [] Důvod : <input type="checkbox"/> a) zaměstnání <input type="checkbox"/> b) nemoc OSVČ
<input type="checkbox"/> V roce 2012 pro mne nebyl stanoven minimální vyměřovací základ v měsících : 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12 [] Důvod : <input type="checkbox"/> a) <input type="checkbox"/> b) <input type="checkbox"/> c) <input type="checkbox"/> d) <input type="checkbox"/> e) <input type="checkbox"/> f)

3. Přiznání k dani z příjmů

Podávám daňové přiznání ano ne
Mám daňového poradce ano ne

4. Pojistné OSVČ

Řádek 1 Příjmy za rok 2012 1 949 530,00 Kč	Řádek 16 Pojistné za rok 2012 : 0,135 x (Řádek 14c x Řádek 5) / Řádek 4 (zaokr. na Kč nahoru) 20 361 Kč
Řádek 2 Výdaje za rok 2012 1 684 027,00 Kč	5. Přeplatek (Doplatek)
Řádek 3 Vyměřovací základ zaměstnance 0,00 Kč	Řádek 41 Úhrn zaplacených záloh na pojistné v roce 2012 na účet VZP 20 361 Kč
Řádek 4 Počet měsíců trvání samostatné výdělečné činnosti v roce 2012 12 Z řádku 4 počet měsíců, kdy byla OSVČ pojištěna u VZP	Řádek 43 Přeplatek (Doplatek) : Řádek 41 - Řádek 16 0 Kč
Řádek 5 Počet měsíců, ve kterých pro OSVČ platil minimální vyměřovací základ 12	Přeplatek <input checked="" type="checkbox"/> NEMÁM přeplatek pojistného <input type="checkbox"/> NEŽÁDÁM o vrácení přeplatku (přeplatek bude použit na zálohy v dal.období) <input type="checkbox"/> ŽÁDÁM o vrácení přepl. ve výši 0 Kč
Řádek 6 12 568,50 Kč x Řádek 6 150 822,00 Kč	6. Nová výše zálohy (viz Poučení)
Řádek 9 Řádek 1 - Řádek 2 265 503,00 Kč	Řádek 51 0,135 x 0,5 x Řádek 12 / Řádek 4 (zaokr. na Kč nahoru) 1 494 Kč
Řádek 12 Vyměřovací základ OSVČ za rok 2012 : 0,50 x Řádek 12 (pro < Řádek 9, zapíše se Řádek 9) 150 822,00 Kč	Typ zálohy <input checked="" type="checkbox"/> a) 1748 Kč <input type="checkbox"/> b) výpočet <input type="checkbox"/> c) 0 Kč
Řádek 14a Částka přesah. max. VZ : (Řádek 14a + Řádek 3) - 1 809 864 (pro < 0, zapíše se 0) 0,00 Kč	Nová výše zálohy 1 748 Kč
Řádek 14b Řádek 14a - Řádek 14b (pro < 0, zapíše se 0) 0,00 Kč	
Řádek 14c 150 822,00 Kč	

7. Datum pojištění a podpis pojištěnce

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



VZP 87.51/2012

Vyplněno dne

15.3.2013

Podpis pojištěnce

Příloha č. 5

Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2012 - Libuše
Jirotková

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

JIHOMORAVSKÝ KRAJ

Územnímu pracovišti v, ve, pro,

BRNO I

01 Daňové identifikační číslo

CZ6953071111

02 Rodné číslo

6953071111

03 DAP¹⁾

řádné

X

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného
DAP zjištěny dne

Datum :

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

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano

ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok)

2012

nebo jeho část²⁾ od

do

dále jen "DAP"

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec BRNO	13 Ulice/část obce SUŠILOVA	14 Číslo popisné / orientační 9
15 PSČ 60200	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e- mail
		18 Stát ČR

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 - vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

ano

ne

25 5405 MFin 5405 vzor č. 19

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovapriznani.cz, business.center.cz
Tato šablona je licencována pro: Zelinková Zuzana

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	342 000	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 zákona	116 280	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona	0	
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)	458 280	
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)	458 280	
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)	458 280	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	57 200	
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)	63 000	
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).	120 200	
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)	120 200	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	578 480	
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)	578 480	

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)		2 400		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	12	13 255		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění)		6 000		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		7 800		
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)	29 455	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř.45 - ř.54)	549 025	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	549 000	
57 Daň podle § 16 zákona	82 350	

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle §16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	82 350,00	
59 (neobsazeno)	0,00	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř.58)	82 350	
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 § 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/který 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 § 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)		57 510	

Tab.č.2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1	JAROMÍR JIROTKA	900202/1111	12	
2	OSKAR JIROTKA	071208/1111	12	
3	ANNA JIROTKOVÁ	041213/1111	12	
4	xxxx			
	Celkem		36	0

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	40 212	
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	40 212	
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	17 298	

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 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)	43 920	
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 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	-26 622	

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

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

Údaje o zástupci :

Kód zástupce :

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li 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 :

15.3.2013

otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby
oprávněné k podpisu

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.

²⁾ Údaj vyplňte, **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 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 _____ 26 622 _____ Kč.

Přeplatek zašlete na adresu : SUŠILOVA 9, BRNOPřeplatek vraťte na účet vedený u _____ č. 27-35896451kód banky 0100 _____ specifický symbol _____Vlastník účtu JIROTKOVÁ LIBUŠE měna, ve které je účet veden : _____ Kč

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

PŘÍLOHA č. 1

Rodné číslo:

6953071111

je součástí tiskopisu P Ř I Z N Á N Í k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2012 - 25 5405 MFin 5405 vzor č.19 (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. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více krocích je nepřipustné.

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

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

Vedu daňovou evidencí 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	286 000	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	171 600	
103 (neobsazeno)	0	
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 - ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	114 400	
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	143 000	
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle §13 zákona	85 800	
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)	57 200	

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

Roční úhrn čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitostí

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
Účetní poradenství	60%	286 000	171 600	
Název dalších činností				
	0%	0	0	
	0%	0	0	
	0%	0	0	
Celkem		286 000	171 600	

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

25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 8

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

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

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

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

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

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek	0	0
2. Peněžní prostředky v hotovosti *)	0	0
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech *)	0	0
4. Zásoby	0	0
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček	0	0
6. Ostatní majetek *)	0	0
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček	0	0
8. Rezervy	0	0

9. Mzdy

*)označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona²⁾

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

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

F. Údaje o účastnících sdružení²⁾

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

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

G. Údaje o spolupracujících osobě²⁾

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

	Jména	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1	LIBOR	JIROTKA	CZ6953031111	50,00%
2				

H. Údaje o osobě, která rozděljuje příjmy a výdaje

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

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti²⁾

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

DIČ	%
-----	---

1) Z předtiskových možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem

2) Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

PŘÍLOHA č. 2

Rodné číslo :

6953071111

je součástí tiskopisu P Ř I Z N Á N Í k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2012 - 25
5405 MFin 5405 vzor č.19 (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. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§9 zákona) a z ostatních příjmů (§10 zákona)**1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z pronájmu (§9 zákona)**

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

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) ¹⁾	X	Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů ¹⁾	X
--	----------	--	----------

	poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona	90 000	
202 Výdaje podle § 9 zákona	27 000	
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 - ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk,ztráta)	63 000	
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk,ztráta)	0	
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk,ztráta)	0	
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 - ř. 205)	63 000	

Rezervy na začátku zdaňovacího období	0	Rezervy na konci zdaňovacího období	0
---------------------------------------	---	-------------------------------------	---

2. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z ostatních příjmů (§10 zákona)

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

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona	Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2-sloupec 3)	Kód ²⁾
1	2	3	4	5
1	0	0	0	
2	0	0	0	
3	0	0	0	
4	0	0	0	
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů			0	xxxx

	poplatník	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona	0	
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)	0	
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 - ř. 208)	0	

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.

²⁾ Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno "p". Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno "s". Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno "z".

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

Příloha č. 6

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2012 - Libuše Jirotková

HHHHHHHHHHHHHHHHHHHH

Nastavení psacího stroje

HHHHHHHHHHHHHHHHHHHH

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2012

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



řádný

opravný

1. Identifikace osoby samostatně výdělečně činné (OSVČ)

1. Příjmení JIROTKOVÁ	2. Jméno LIBUŠE	3. Titul	4. Datum narození	Rodné číslo 6953071111
5. Ulice SUŠILOVA	6. Číslo popisné/orient. 9	7. Telefon	8. Obec BRNO	Variabilní symbol 7746981235
9. PSČ (Post code) 60200	10. Stát	11. ID datové schránky		

2. Údaje o samostatné výdělečné činnosti (SVČ) a daňovém přiznání

12. V roce 2012 jsem vykonával/a samostatnou výdělečnou činnost : jen hlavní jen vedlejší hlavní i vedlejší

13. Daňové přiznání zpracovává a předkládá daňový poradce : ano ne

14. Jsem povinen / povinna podávat daňové přiznání : ano ne

15. Jsem poplatníkem daně z příjmů stanovené paušální částkou : ano ne

16. Protokol o platbě daně z příjmů paušální částkou předložen dne : ze dne prodlouženo do dne

17. Rozhodnutí finančního úřadu o prodloužení lhůty pro předložení daňového přiznání : ano ne

18. Účtování v hospodářském roce (§ 7 odst. 12 zák. č. 586/1992 Sb.) : ano ne

3. Údaje o účasti na nemocenském pojištění (NP) OSVČ

19. Účast na dobrovolném nemocenském pojištění : ano ne

20. V kalendářních měsících : 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12

4. Vedlejší samostatná výdělečná činnost-podle ustanovení § 9 odst. 6 písmeno a) až e) zák. č. 155/1995 Sb.

V roce 2012 jsem vedlejší SVČ vykonával/a v měsících : 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12

Z důvodů :

21. Výkonu zaměstnání

22. Nároku na výplatu invalidního důchodu nebo přiznání starobního důchodu

23.1. Nároku na rodičovský příspěvek

23.2. Nároku na PPM nebo nemocenské z důvodu těhotenství a porodu z nemocenského pojištění zaměstnanců

23.3. Osobní péče o osobu mladší 10 let, která je závislá na péči jiné osoby ve stupni I, nebo o osobu, která je závislá na péči jiné osoby ve stupni II - IV

24. Výkonu vojenské služby v ozbrojených silách ČR

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

5. Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2012 a další údaje podle §15 odst. 1 zák. č. 589/1992 Sb.

26. Daňový základ Kč

27. Počet měsíců, v nichž jsem považován/a za OSVČ hlavní vedlejší 12

28. Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ alespoň po část měsíce hlavní vedlejší 12

29. Průměrný měsíční daňový základ Kč

30. Rozdělení daňového základu hlavní činnost Kč vedlejší činnost Kč

31. Vypočtený vyměřovací základ hlavní činnost Kč vedlejší činnost Kč

32. Dílčí vyměřovací základ hlavní činnost Kč vedlejší činnost Kč

33. V roce 2012 jsem si alespoň v jednom kalendářním měsíci stanovil/a vyšší MZ pro pojistné na NP a zároveň vyšší MVZ pro zálohu na DP, než činil můj minimální MVZ pro zálohu na DP : ano ne

34. Úhrn MVZ pro zálohu DP Kč 39. Vyměřovací základ ze SVČ : Kč

35. Minimální vyměřovací základ Kč 40. Pojistné na DP : Kč

36. Určený vyměřovací základ Kč 41. Úhrn zaplacených záloh na DP : Kč

37. Vyměřovací základ ze zaměstnání Kč 42. Rozdíl mezi Pojistným a Úhrnem záloh (40 - 41) : Kč

38. Součet řádků 36 a 37 Kč

Poznámka :
řádky 30 a 32 se vyplňují pouze v tom případě, byla-li vykonávána hlavní i vedlejší činnost (čtěte Pokyny)



1 7 9 2 1 0 5 3 6 4

Tato šablona je licencována pro: Zelinková Zuzana



Rodné číslo OSVČ

6953071111

6. Způsob použití přeplatku

Přeplatek (část přeplatku) ve výši Kč

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

na měsíce : 1/13 2/13 3/13 4/13 5/13 6/13 7/13 8/13 9/13 10/13 11/13 12/13 1/13-12/13

Přeplatek (zbývající část přeplatku)

IBAN (mezinárodní číslo účtu použijte při platbě do ciziny)

a) vraťte na účet :

Předčíslí účtu - Číslo účtu / Kód banky Variabilní symbol Specifický symbol

b) pošlete poštovní poukážkou na adresu :

Příjmení Jméno Titul
 Ulice Číslo popisné/orient.
 Obec PSC (Post code)
 Stát

7. Výše zálohy na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (DP) na rok 2013

Pro účely placení záloh na pojistné budu v roce 2013 považován/a za OSVČ vykonávající : hlavní činnost vedlejší činnost

43. Měsíční vyměřovací základ : Kč 45. Měsíční pojistné na NP : Kč

44. Měsíční záloha na DP : Kč

8. Údaje o OSVČ, se kterou je vykonávána spolupráce

Rodné číslo

Příjmení Jméno Titul Datum narození Rodné číslo
 Ulice Číslo popisné/orient.
 Obec PSC (Post code) Stát

9. Přihláška k účasti na důchodovém pojištění OSVČ v roce 2012

Vzhledem k tomu, že jsem v roce 2012 nedosáhl/a z výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti zákonem stanoveného příjmu pro povinnou účast na důchodovém pojištění OSVČ, přihlašuji se k této účasti dnem podání tohoto Přehledu : ano ne

10. Údaje o opravném přehledu

Datum zjištění nové výše vyměřovacího základu ze SVČ

Důvod předložení opravného přehledu

11. Údaje o důchodovém spoření

43. Účast na důchodovém spoření : ano ne

od : do :

12. Podpisy a razítka

Název příslušné OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno

0

Prohlašuji, že všechny údaje uvedené v tomto Přehledu jsou pravdivé a že příslušné správě sociálního zabezpečení ohlásím změny údajů, které by vedly ke zvýšení vyměřovacího základu za rok 2012, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o těchto změnách dozvěděl/a.

Datum vyplnění formuláře

31.5.2013

Datum přijetí formuláře

Počet příloh

0



2 6 1 7 1 7 0 1 9 4

Podpis (a razítko) OSVČ

Podpis a razítko OSSZ

Příloha č. 7

Přehled o příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné činnosti a
úhrnu záloh na pojistné za rok 2012 - Libuše Jirotková



**Přehled o příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné
činnosti a úhrnu záloh na pojistné**

(§24 odst. 2 a 3 zák. č. 592/1992 Sb ve znění pozdějších předpisů)

Formulář bude zpracován elektronicky. Vyplňujte jej, prosím, předepsaným typem písma Courier New Bold 11. Zaškrtnutá pole označte křížkem.

1. Identifikace pojištěnce, korespondenční adresa a ostatní kontaktní údaje

Příjmení JIROTKOVÁ		Jméno LIBUŠE	Titul
ADRESA PRO DORUČOVÁNÍ : Ulice SUŠILOVA		Číslo popisné / Číslo orientační 9	Číslo pojištění (rodné číslo) 6953071111
PSC 60200	Obec BRNO	Identifikační číslo (IČ) 64685329	
Pojistné (zálohy) platím <input type="checkbox"/> poukázkou <input checked="" type="checkbox"/> převodem z účtu	Bankovní spojení : (předčíslí účtu - číslo účtu / kód banky) 27-35896451 / 0100	Telefon	
E-mail			

2. Prohlášení pojištěnce

3. Přiznání k dani z příjmů

V roce 2012 pro mne neplatila povinnost hradit zálohy na pojistné v měsících :

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

Důvod : a) zaměstnání b) nemoc OSVČ

V roce 2012 pro mne nebyl stanoven minimální vyměřovací základ v měsících :

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

Důvod : a) b) c) d) e) f)

Rodné číslo 1. dítěte Rodné číslo 2. dítěte

Podávám daňové přiznání ano ne

Mám daňového poradce ano ne

Pro důvod podle písmene f) uveďte

4. Pojistné OSVČ

<p>Řádek 1 Příjmy za rok 2012 <input type="text" value="143 000,00"/> Kč</p> <p>Řádek 2 Výdaje za rok 2012 <input type="text" value="85 800,00"/> Kč</p> <p>Řádek 3 Vyměřovací základ zaměstnance <input type="text" value="342 000,00"/> Kč</p> <p>Řádek 4 Počet měsíců trvání samostatné výdělečné činnosti v roce 2012 <input type="text" value="12"/> Z řádku 4 počet měsíců, kdy byla OSVČ pojištěna u VZP</p> <p>Řádek 5 Počet měsíců, ve kterých pro OSVČ platil minimální vyměřovací základ <input type="text" value="12"/></p> <p>Řádek 6 <input type="text" value="0"/> 12 568,50 Kč x Řádek 6</p> <p>Řádek 9 <input type="text" value="0,00"/> Kč</p> <p>Řádek 12 <input type="text" value="57 200,00"/> Kč Vyměřovací základ OSVČ za rok 2012 : 0,50 x Řádek 12 (pro < Řádek 9, zapíše se Řádek 9)</p> <p>Řádek 14a <input type="text" value="28 600,00"/> Kč Částka přesah. max. VZ : (Řádek 14a + Řádek 3) - 1 809 864 (pro <0, zapíše se 0)</p> <p>Řádek 14b <input type="text" value="0,00"/> Kč Řádek 14a - Řádek 14b (pro <0, zapíše se 0)</p> <p>Řádek 14c <input type="text" value="28 600,00"/> Kč</p>	<p>Pojistné za rok 2012 : 0,135 x (Řádek 14c x Řádek 5) / Řádek 4 (zaokr. na Kč nahoru)</p> <p>Řádek 16 <input type="text" value="3 861"/> Kč</p> <p>5. Přeplatek (Doplatek)</p> <p>Řádek 41 Úhrn zaplacených záloh na pojistné v roce 2012 na účet VZP <input type="text" value="0"/> Kč</p> <p>Řádek 43 Přeplatek (Doplatek) : Řádek 41 - Řádek 16 <input type="text" value="-3 861"/> Kč</p> <p>Přeplatek <input checked="" type="checkbox"/> NEMÁM přeplatek pojistného <input type="checkbox"/> NEŽÁDÁM o vrácení přeplatku (přeplatek bude použit na zálohy v dal.období) <input type="checkbox"/> ŽÁDÁM o vrácení přepl. ve výši <input type="text" value="0"/> Kč</p> <p>6. Nová výše zálohy (viz Poučení)</p> <p>Řádek 51 <input type="text" value="322"/> Kč 0,135 x 0,5 x Řádek 12 / Řádek 4 (zaokr. na Kč nahoru)</p> <p>Typ zálohy <input type="checkbox"/> a) 1748 Kč <input type="checkbox"/> b) výpočet <input checked="" type="checkbox"/> c) 0 Kč <input type="text" value="0"/> Kč Nová výše zálohy</p>
---	---

7. Datum pojištění a podpis pojištěnce

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

VZP 87.51/2012



Vyplněno dne

Podpis pojištěnce

Příloha č. 8

Přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2012 - Jaromíra Jirotko

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

JIHOMORAVSKÝ KRAJ

Územnímu pracovišti v, ve, pro,

BRNO I

01 Daňové identifikační číslo

CZ6953071111

02 Rodné číslo

6953071111

03 DAP ¹⁾

řádné

X

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP ²⁾

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného
DAP zjištěny dne

Datum :

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

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano

ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok)

2012

nebo jeho část²⁾ od

do

dále jen "DAP"

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec BRNO	13 Ulice/část obce SUŠILOVA	14 Číslo popisné / orientační 9
15 PSČ 602 00	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e- mail
		18 Stát ČR

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 - vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

30 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

ano

ne

25 5405 MFin 5405 vzor č. 19

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovapriznani.cz, business.center.cz
Tato šablona je licencována pro: Zelinková Zuzana

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)	0	
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)	20 000	
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	20 000	
41a Úhrn dílčích zákládů 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)	20 000	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	20 000	
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)	20 000	

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)		0		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		0		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění)		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)		0		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř.45 - ř.54)		20 000		
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		20 000		
57 Daň podle § 16 zákona		3 000		

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle §16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	3 000,00	
59 (neobsazeno)	0,00	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř.58)	3 000	
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/který 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)	12	4 020	
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)		28 860	
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 DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno(-a)	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1	XXXX			
2	XXXX			
3	XXXX			
4	XXXX			
	Celkem		0	0

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	0	
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)	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 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 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	0	

PŘÍLOHY DAP :

Ve sloupci uveďte počet listů příloh :

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

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

Údaje o zástupci :

Kód zástupce :

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li 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 :

15.3.2013

otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby
oprávněné k podpisu

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.

²⁾ Údaj vyplňte, **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 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

Kč.

Přeplatek zašlete na adresu :

Přeplatek vraťte na účet vedený u

č.

kód banky _____ specifický symbol _____

Vlastník účtu _____ měna, ve které je účet veden :

Kč

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

PŘÍLOHA č. 2

Rodné číslo :

6953071111

je součástí tiskopisu P Ř I Z N Á N Í k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2012 - 25
5405 MFin 5405 vzor č.19 (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. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčích základů daně z příjmů z pronájmu (§9 zákona) a z ostatních příjmů (§10 zákona)**1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z pronájmu (§9 zákona)**

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

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) ¹⁾		Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů ¹⁾	
--	--	--	--

	poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona	0	
202 Výdaje podle § 9 zákona	0	
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 - ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk,ztráta)	0	
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk,ztráta)	0	
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk,ztráta)	0	
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 - ř. 205)	0	

Rezervy na začátku zdaňovacího období	0	Rezervy na konci zdaňovacího období	0
---------------------------------------	---	-------------------------------------	---

2. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z ostatních příjmů (§10 zákona)

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

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona		Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2-sloupec 3)	Kód ²⁾
1		2	3	4	5
1		100 000	80 000	20 000	
2		0	0	0	
3		0	0	0	
4		0	0	0	
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů				20 000	xxxx

	poplatník	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona	100 000	
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)	80 000	
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 - ř. 208)	20 000	

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.²⁾ Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno "p". Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno "s". Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno "z".