

# Daňová optimalizace osoby samostatně výdělečně činné

Markéta Koudelková

---

Bakalářská práce  
2018



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2017/2018

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Markéta Koudelková**  
Osobní číslo: **M15026**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Daňová optimalizace osoby samostatně výdělečně činné**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

### I. Teoretická část

- Proveďte literární rešerši dostupných pramenů z oblasti daní z příjmu fyzických osob.

### II. Praktická část

- Charakterizujte vybraný subjekt a analyzujte jeho současnou daňovou povinnost.
- Navrhněte daňovou optimalizaci pro vybraný subjekt.

Závěr



*Markéta Koudelková*

Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 7. 2017. 27. vydání. Praha: Grada, 2017, 288 s.  
ISBN 978-80-271-0493-2.

KLIMESOVÁ, Ludmila. Daňová optimalizace. Praha: Ústav práva a právní vědy, 2014, 248 s.  
ISBN 978-80-87974-06-3.

SHELLEKENS, Marnix. European Tax Handbook 2015. Amsterdam: IBFD, 2015, 1044 s.  
ISBN 978-90-8722-313-7.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: 15. prosince 2017  
Termín odevzdání bakalářské práce: 14. května 2018

Ve Zlíně dne 15. prosince 2017



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.  
*děkan*



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavlová  
*ředitelka ústavu*

**PROHLÁŠENÍ AUTORA  
BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE**

**Prohlašuji, že**

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupné k prázdnému nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen pokud-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného příměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považuji se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhajení práce.

**Prohlašuji,**

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 11.5. 2018

Jméno a příjmení: MARILETA ABOVNICKOVÁ

  
.....  
podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Tato práce je rozdělena do dvou částí, do části teoretické a do části praktické. Cílem práce je optimalizace daňové povinnosti vybrané osoby samostatně výdělečně činné v rámci zákona. V teoretické části jsou uvedeny informace potřebné k části praktické. V praktické části je představena OSVČ a analyzována její daňová povinnost. Optimalizování daně je prováděno na základě rozdělení příjmů a výdajů na spolupracující osobu. Součástí je i určení odvodů sociálního a zdravotního pojištění.

Klíčová slova: daň z příjmů fyzických osob, osoba samostatně výdělečně činná, spolupracující osoba, daňová optimalizace, sociální pojištění, zdravotní pojištění

## **ABSTRACT**

This thesis is divided into two parts, the theoretical part and part practical. The goal of this thesis is to optimize the tax liability of selected self-employed persons within the law. In the theoretical part, there are mentioned information needed for practical part. In the practical part the self-employed is presented and its tax liability is analyzed. Tax optimization is made on the basis of a breakdown of revenue and expenditure for the cooperating person. It also includes the determination of social and health insurance contributions.

Keywords: tax income of individuals, self-employed, collaborator, tax optimization, social insurance, health insurance

## **Poděkování**

Mé poděkování patří vedoucí mé bakalářské práce paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D., která měla se mnou trpělivost při zpracovávání této práce a za poznámky a připomínky, které mi poskytla.

Dále patří mé poděkování celé mé rodině, která mě po celou dobu studia i po dobu zpracovávání mé práce podporovala.

V neposlední řadě také OSVČ, která mi umožnila použít data a informace o podnikání k zpracování mé bakalářské práce.

# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>9</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>10</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>11</b>
<b>1 ŽIVNOSTENSKÉ OPRAVNĚNÍ</b> .....	<b>12</b>
1.1 ZALOŽENÍ ŽIVNOSTI .....	12
1.2 DRUHY ŽIVNOSTÍ.....	12
1.2.1 Ohlašovací živnosti .....	12
1.2.1.1 Ohlašovací živnost volná .....	13
1.2.1.2 Ohlašovací živnost řemeslná .....	13
1.2.1.3 Ohlašovací živnost vázaná.....	13
1.2.2 Koncesované živnosti.....	13
<b>2 DAŇOVÝ SYSTÉM ČR</b> .....	<b>14</b>
2.1 DAŇ .....	14
2.2 FUNKCE DANĚ .....	15
2.3 TŘÍDĚNÍ DANÍ .....	15
2.3.1 Přímé daně.....	15
2.3.2 Nepřímé daně .....	15
<b>3 DAŇ Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB</b> .....	<b>16</b>
3.1 PLÁTCE A POPLATNÍK DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB .....	16
3.1.1 Daňový rezident .....	16
3.1.2 Daňový nerezident .....	16
3.2 PŘEDMĚT DANĚ .....	16
3.3 OSVOBOZENÍ OD DANĚ .....	18
3.3.1 Osvobození úplatných příjmů .....	18
3.3.2 Osvobození bezúplatných příjmů.....	19
3.4 ZÁKLAD DANĚ.....	20
3.5 NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU DANĚ.....	20
3.6 SAZBA DANĚ .....	22
3.7 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	22
<b>4 POJMY SOUVISEJÍCÍ S PŘÍJMY Z PODNIKÁNÍ</b> .....	<b>23</b>
4.1 PODNIKATEL .....	23
4.2 DAŇOVÁ EVIDENCE .....	23
4.2.1 Evidence příjmů .....	24
4.2.2 Evidence výdajů .....	24
4.2.3 Výdaje paušálem .....	24
4.3 SPOLUPRACUJÍCÍ OSOBA .....	25
4.4 SLEVY NA DANI A DAŇOVÉ ZVÝHODNĚNÍ .....	25
4.5 ZÁLOHY NA DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÉ OSOBY.....	29
4.5.1 Výše zálohy .....	29
4.6 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ .....	30
<b>5 ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ</b> .....	<b>31</b>

5.1	VÝŠE POJISTNÉHO .....	31
5.2	POVINNOSTI OSVČ .....	31
<b>6</b>	<b>SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ .....</b>	<b>32</b>
6.1	VÝŠE POJISTNÉHO .....	32
6.2	POVINNOSTI OSVČ .....	32
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>34</b>
<b>7</b>	<b>INFORMACE O OSVČ .....</b>	<b>35</b>
7.1	ZÁKLADNÍ INFORMACE A HISTORIE SPOLEČNOSTI .....	35
7.2	HLAVNÍ ČINNOST .....	36
7.3	DOPLŇKOVÁ ČINNOST .....	36
<b>8</b>	<b>VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMU OSVČ .....</b>	<b>37</b>
8.1	VÝPOČET ZÁKLADU DANĚ .....	37
8.1.1	Výpočty se skutečnými výdaji .....	37
8.1.2	Výpočty s výdaji uplatněnými paušálem .....	38
8.2	VÝPOČET VÝŠE DANĚ .....	39
8.2.1	Výpočty se skutečnými výdaji .....	39
8.2.2	Výpočty s výdaji uplatněnými paušálem .....	39
8.3	SHRUTÍ .....	40
<b>9</b>	<b>SNÍŽENÍ DAŇOVÉHO ZÁKLADU A DANĚ DLE ZÁKONA .....</b>	<b>41</b>
9.1	NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU DANĚ .....	41
9.2	SLEVY NA DANI .....	42
9.3	SHRUTÍ .....	43
<b>10</b>	<b>MOŽNOSTI OPTIMALIZOVÁNÍ DANĚ Z PŘÍJMU .....</b>	<b>44</b>
10.1	ROZDĚLENÍ NA SPOLUPRACUJÍCÍ OSOBU .....	44
10.1.1	Výpočet daně OSVČ .....	44
10.1.2	Výpočet daně spolupracující osoby .....	46
10.2	SHRUTÍ .....	48
<b>11</b>	<b>SOCIÁLNÍ A ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ .....</b>	<b>50</b>
11.1	SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ .....	50
11.1.1	OSVČ .....	50
11.1.2	OSVČ a spolupracující osoba .....	51
11.2	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ .....	53
11.2.1	OSVČ .....	53
11.2.2	OSVČ a spolupracující osoba .....	54
<b>12</b>	<b>ZÁVĚREČNÉ ZHODNOCENÍ .....</b>	<b>56</b>
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>59</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>60</b>
	<b>INTERNETOVÉ ZDROJE .....</b>	<b>62</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK .....</b>	<b>63</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>64</b>
	<b>SEZNAM TABULEK .....</b>	<b>65</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH .....</b>	<b>66</b>



## ÚVOD

Lidé mají povinnost odvádět daň již od historie, tehdy se ještě platila daň naturáliemi až později penězi. V současné době se daňová povinnost dotýká všech poplatníků, kteří dosáhli zdanitelných příjmů v daném zdaňovacím období.

Všichni poplatníci chtějí na dani platit co nejméně, ať jde o větší subjekty, fyzické osoby nebo osoby samostatně výdělečně činné. Aby poplatníci mohli platit co nejnižší daň, užívá se daňové optimalizace, která snižování daně umožňuje a to legální cestou. Jelikož se v tomto oboru každým rokem odehrává spousta změn, je nutné se touto problematikou neustále zabývat a zároveň tak obohacovat své znalosti. Především je potřeba se obeznámovat s aktuálním zněním zákonů, týkajících se problematiky daní.

Bakalářská práce načrtne možnosti daňové optimalizace pro osobu samostatně výdělečně činnou. Především pak optimalizaci pomocí rozdělení příjmů a výdajů na spolupracující osobu. Podnikatelé obecně mají mnohem méně možností jak svou daň optimalizovat, než větší podniky, které zaměstnávají osoby, které se touto problematikou výhradně zabývají. Většina osob samostatně výdělečně činných si tedy daňové přiznání vyplňuje samo, pomocí znalostí, které si sami nastudují. Možností jak se vyhnout případné nejistotě při vyplňování daňového přiznání je najmutí profesionální firmy, která za podnikatele vede evidenci příjmů i výdajů. Avšak ani tato možnost nemusí být tou nejlepší pro podnikatele. Protože se bakalářská práce zabývá osobou, která si vede evidenci příjmů a nákladů sama, nezačítáme do problematiky s najmutím specializované firmy.

Záměrem teoretické části bakalářské práce je obeznámit se základními informacemi, které byly získány na základě prostudování zákonů, odborných textů a publikací. Teorie nastíní rozdělení živností, funkci daňového systému ČR a další pojmy související s daní z příjmů fyzických osob a s daňovou optimalizací. Uvedeny jsou také povinnosti podnikatele a výše u sociálního a zdravotního pojištění.

Praktická část bakalářské práce nejprve představuje vybranou osobu samostatně výdělečně činnou a následně je zaměřena na správné stanovení základu daně jeho legálního snížení pomocí nezdanitelných částí základu daně a stanovení konečné daně. Příjmy a výdaje podnikatele jsou následně rozděleny na spolupracující osobu a v návaznosti vypočten nový základ daně a konečnou výši daně jak pro podnikatele, tak pro spolupracující osobu. Součástí praktické části je výpočet odvodů na sociální a zdravotní pojištění.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem bakalářské práce je optimalizace daňové povinnosti poplatníka daně z příjmů fyzických osob užívajících daňovou evidenci a vliv na celkovou výši odvodu sociálního a zdravotního pojištění. Toto téma jsem si vybrala, protože daň z příjmů FO se týká většiny osob, tedy FO dosahujících zdanitelných příjmů za zdaňovací období. Problémem pro podnikatele je hlavně každým rokem se měnící daňový systém a daňové zákony. Mou prací bylo na základě získaných informací od podnikatele za daná zdaňovací období, určit daňovou povinnost podnikatele a následně daňovou povinnost pro podnikatele a spolupracující osobu při rozdělení příjmů a výdajů. Všechny úkony pro snížení daně z příjmů byly prováděny v souladu se zákonem.

Daňová povinnost byla vypočítána pro obě varianty za rok 2015 a 2016, odvody na sociální a zdravotní pojištění byly vypočítány i za rok 2017. Daňové přiznání, které bylo zpracováno, je za zdaňovací období 2016.

Při zpracování teoretické části bakalářské práce byla provedena rešerše dostupných zdrojů z oblasti daní z příjmu fyzických osob. Jedná se o hledání a zpracování informací na dané téma.

Při zpracování praktické části bakalářské práce bylo použito analýzy dokumentů poskytnutých od podnikatele, za účelem získání přesných informací o podnikateli a jeho živnosti, které byly použity nejprve pro výpočet daňové povinnosti podnikatele, následně pro sloužily pro daňovou optimalizaci pro poplatníka.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 ŽIVNOSTENSKÉ OPRAVNĚNÍ

*„Živnost je soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených živnostenským zákonem.“*  
(Kolářová, 2013, str. 32)

Soustavností se v tomto případě rozumí činnost taková, která se nárazově nebo periodicky opakuje. Mezi tyto činnosti se řadí i sezonní činnost. Samostatnost podnikatele spočívá v jeho rozhodnutí, kde se bude činnost odehrávat, jak bude zorganizována, za jakých finančních podmínek a v jakém časovém úseku. Provozování živnosti vlastním jménem chápeme tak, že jakékoliv úkony jsou prováděny jménem podnikatele. Odpovědnost znamená ručení podnikatelů za závazky a případná rizika vyplývající z činnosti. Podnikání za účelem dosažení zisku, je chápáno jako úmysl podnikatele nedosahovat dlouhodobé ztráty a vydělávat si touto činností pro svou osobní spotřebu. Všechny tyto kritéria i další podmínky jsou v souladu s živnostenským zákonem. (Kolářová, 2013, str. 32)

### 1.1 Založení živnosti

Osoba samostatně výdělečně činná musí splňovat určité podmínky pro získání živnostenského oprávnění. Podle druhu živnosti pak jen podmínky základní nebo navíc ještě podmínky zvláštní. Po splnění a doložení požadovaných podmínek si podnikatel vyzvedne živnostenský list a od této chvíle může začít podnikat. (Ledvinková, Kuneš a Vondrák, 2017, str. 36)

### 1.2 Druhy živností

#### 1.2.1 Ohlašovací živnosti

Tyto živnosti nejsou omezeny možným počtem podnikajících a podmínky pro získání těchto živností jsou nenáročné. Nutnost je splnit všeobecné podmínky: plnou svéprávnost a bezúhonnost, případně zvláštní podmínky stanovené živnostenským zákonem. Pokud tedy podnikatel splní tyto podmínky a živnost řádně ohlásí, musí mu živnostenský úřad živnostenské oprávnění vydat. Začátkem podnikání je pak bráno datum ohlášení nebo datum uvedené jako den zahájení provozování činnosti. Ohlašovací živnosti se dále dělí na živnosti volné, řemeslné a vázané v závislosti na tom, zda je potřeba splnit nějaké další zvláštní podmínky pro udělení živnostenského oprávnění. (Štěpánová, 2007, str. 27-28 a 64-73)

### ***1.2.1.1 Ohlašovací živnost volná***

Pokud zakládáme živnost volnou, stačí nám k tomu splnit pouze všeobecné podmínky. Splnění podmínek dokážeme předložením občanského průkazu a výpisem z trestního rejstříku. (Ledvinková, Kuneš, Vondrák, 2015, str. 36)

### ***1.2.1.2 Ohlašovací živnost řemeslná***

Živnosti, které spadají do této kategorie, najdeme v příloze č. 1 k zákonu č. 544/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů. U živnosti řemeslné je podmínkou pro získání této živnosti i splnění dalších zvláštních podmínek. Pokud mluvíme o fyzické osobě, musí tyto podmínky splňovat ona sama nebo si musí stanovit odpovědného zástupce, který tyto podmínky splní. Zvláštní podmínky, pod které spadá dokazování odborné způsobilosti, prokazujeme předložením dokladů o odborné způsobilosti nebo rekvalifikací. Někdy je vyžadováno pro získání živnosti vykonání praxe v oboru. (Štěpánová, 2007, str. 66-68)

### ***1.2.1.3 Ohlašovací živnost vázaná***

Tyto živnosti najdeme v příloze č. 2 k zákonu č. 544/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Pro získání tohoto druhu živnosti jsou podmínky v podstatě stejné jako pro získání živnosti řemeslné. S tím rozdílem, že doklad o odborné způsobilosti, lze plně nahradit rekvalifikací a dokladem o vykonané praxi v oboru v rozsahu 4 let. (Štěpánová, 2007, str. 72)

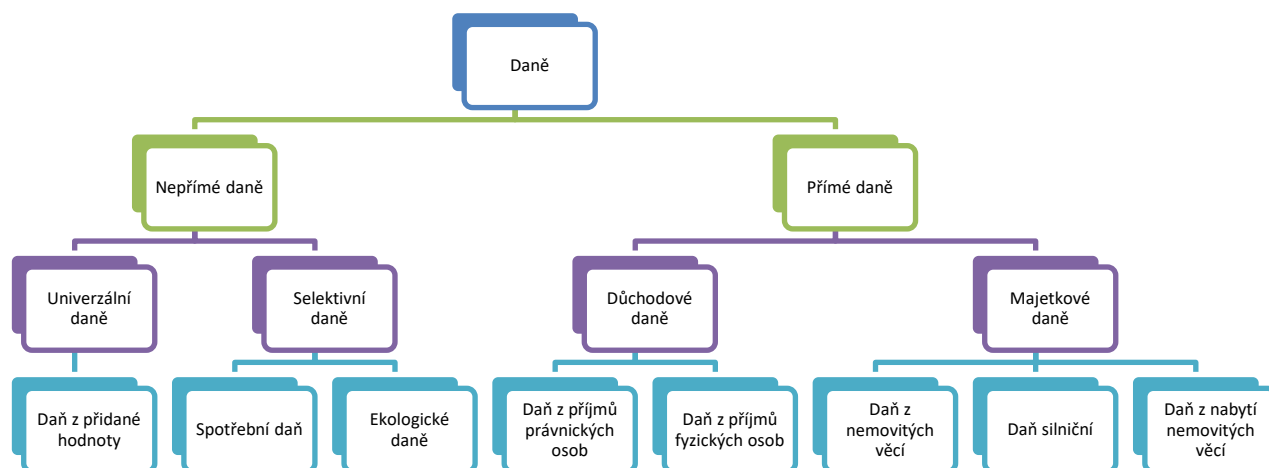
## **1.2.2 Koncesované živnosti**

Pro získání této živnosti je potřeba kromě všeobecných podmínek splnit i podmínky zvláštní. Abychom doložili odbornou způsobilost, je přesně dané, jaký doklad musíme předložit. Udělení koncese je pravomocným rozhodnutím. (Štěpánová, 2007, str. 73)

## 2 DAŇOVÝ SYSTÉM ČR

„Daňovou soustavou, daňovým systémem daného státu rozumíme souhrn všech daní, které v daném státě existují.“ (Klimešová, 2014, str. 19)

V České Republice se daňová soustava dělí na daně přímé a nepřímé. Rozlišit je můžeme tak, že u přímé daně je poplatníkem a plátcem jedna a táž osoba, kdežto u daně nepřímé jsou to dvě různé osoby. Daňová soustava by měla splňovat několik požadavků, mezi které patří: pochopitelnost a jednoduchost, dále variabilita současně se stabilitou a také spravedlivost a efektivnost zdanění. (Klimešová, 2014, str. 19-20)



Obrázek 1: Charakteristika daňové soustavy (Ptáčková Mísařová, Otavová, 2015, str. 13, vlastní zpracování)

### 2.1 Daň

„Daň je definována jako povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní.“ (Ptáčková Mísařová, Otavová, 2015, str. 11)

Podle Listiny základních práv a svobod, lze daň určit a nařídit výlučně zákonem. Nižší právní normy mohou být použity maximálně jako nástroj upřesnění daného daňového zá-

kona. Jelikož je daň dána zákonem, je samozřejmé, že se musí dodržovat a v případě nedodržení zákona smí dojít k stanovení sankcí za neplnění povinností. Finanční přínos, který vzniká na základě výběru daní, není určen na přesný účel. (Klimešová, 2014, str. 17)

Jako hlavní znak daní lze považovat jejich opakující se cyklus, kdy je nutno daně jednou za rok uhradit nebo odvádět pravidelné zálohy na daň, které je možno odvádět čtvrtletně nebo pololetně. Za výjimku můžeme považovat daň z nabytí nemovitých věcí, protože tuto daň neplatíme opakovaně, ale pouze jednorázově. (Klimešová, 2014, str. 18)

## 2.2 Funkce daně

Máme tři funkce daní, které vyplývají z důležitých ekonomických funkcí veřejného sektoru. Jedná se o funkci alokační, stabilizační a redistribuční. Alokační funkcí se rozumí, že vkládáme prostředky do oblastí, kde je jich málo nebo naopak odebíráme z oblastí, kde je jich přebytek. Tuto funkci používáme tedy ve chvíli, kdy trh neefektivně přiděluje zdroje. Úkolem stabilizační funkce je zmírňovat výkyvy, které souvisí s hospodářským cyklem. Jelikož se nezdá spravedlivé rozdělování důchodů a bohatství využívá se funkce redistribuční. (Kubátová, 2015, str. 19)

## 2.3 Třídění daní

### 2.3.1 Přímé daně

Přímé daně jsou považovány za regulační nástroj. Tyto daně jsou pro poplatníky viditelnější. Přímé daně jsou známé svou spravedlivostí, kdy se výše této daně pro každého poplatníka liší, podle jeho výše důchodu. Kromě důchodové daně, do daní přímých, řadíme i daň majetkovou. (Vančurová, Láchová, 2016, str. 57)

### 2.3.2 Nepřímé daně

Podle Kubátové (2015, str. 20) se u daní nepřímých předpokládá, že je subjekt, který daň odvádí, neplatí z vlastního důchodu, ale že je přenáší na jiný subjekt. Přenesením na jiný subjekt se rozumí, že platíme daň z produktu, který má zvýšenou cenu právě o daň z přídavné hodnoty. U nepřímých daní rozlišujeme dva subjekty, a to poplatníka, který fyzicky platí zvýšenou cenu a plátce, který tuto daň odvede finančnímu úřadu.

### 3 DAŇ Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB

Daň z příjmů fyzických osob upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. (Kolářová, 2013, str. 107)

#### 3.1 Plátce a poplatník daně z příjmů fyzických osob

Jelikož se jedná o daň přímou, je plátcem a poplatníkem jedna a táž osoba. Poplatníkem je tedy fyzická osoba, která může být buď daňovým rezidentem, nebo naopak daňovým nerezidentem. (Klimešová, 2014, str. 74)

##### 3.1.1 Daňový rezident

Daňovým rezidentem je fyzická osoba, která se zdržuje převážně v České republice, nebo má v České republice bydliště. Rezident musí odvádět daň z příjmů, které vykonává na území České republiky, ale i ze zahraničí. (Zákon 586/1992 Sb. o daních z příjmů, str. 8)

##### 3.1.2 Daňový nerezident

Nerezidentem je fyzická osoba, která se nezdržuje převážně v České republice nebo nemá v České republice bydliště. Může to být i fyzická osoba, které je to stanoveno mezinárodní smlouvou, dále se jedná o studenty pocházející z jiného státu nebo fyzické osoby jsou-li v republice za účelem léčení, navzdory jejich zdržování v České republice. Tyto fyzické osoby jsou povinné platit daň pouze z příjmů, které dostává z činnosti v České republice. (Zákon 586/1992 Sb. o daních z příjmů, str. 8)

#### 3.2 Předmět daně

*„Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou:*

*Příjmy ze závislé činnosti (§ 6)*

*Příjmy ze samostatné činnosti (§ 7)*

*Příjmy z kapitálového majetku (§ 8)*

*Příjmy z nájmu (§ 9)*

*Ostatní příjmy (§ 10)“*

*(Zákon 586/1992 Sb. o daních z příjmů, str. 75)*



Podle Vančurové (2016, str. 157) je pojem příjem chápán jako nepeněžní i peněžní výnos. Mezi příjmy, které nepatří do daně z příjmů fyzických osob, řadíme zejména finanční nástroje.

### **Příjmy ze závislé činnosti (§ 6)**

Příjmy z dřívější nebo současné závislé činnosti ve formě peněžní i nepeněžní. Jedná se o pracovněprávní poměry, včetně dohod o provedení práce nebo provedení činnosti. Příjmy vojáků, celníků, policistů nebo plnění ve formě funkčního požitku. Do příjmů ze závislé činnosti zahrnujeme i příjmy členů družstev, komanditistů a společníků, prémie členů orgánů PO a odměny likvidátorů. Příjmy v podobě náhrad ušlé mzdy a nepeněžních příjmů jsou taktéž počítány do příjmů ze závislé činnosti. Pokud má poplatník příjmy ze závislé činnosti, vykonávané v zahraničí u zahraničního zaměstnavatele, připočítávají se do poplatníkovy základu daně. (Zákon 586/1992 Sb. o daních z příjmů, str. 15)

### **Příjmy ze samostatné činnosti (§ 7)**

Je to příjem z podnikání na základě živnostenského oprávnění, z lesního a vodního hospodářství nebo ze zemědělské výroby. Do příjmů ze samostatné činnosti řadíme i příjmy z ostatního podnikání a taky podíly na zisku, a to komplementáře komanditní společnosti nebo společníka ve veřejné obchodní společnosti. Do této skupiny lze zařadit i některé příjmy jako jsou, příjem z provedení samostatného povolání, příjem z nájmu majetku, pokud je pronajímáný majetek zařazen v obchodním majetku nebo příjmy z poskytnutí nebo z využití práv, popřípadě z vydávání nebo šíření literárních, ale i jiných děl, vlastním nákladem. V této souvislosti se jedná především o práva autorská a všech podobných práv právu autorskému. (Klimešová, 2014, str. 85)

### **Příjmy z kapitálového majetku (§ 8)**

Jsou to příjmy plynoucí z finančního majetku, které jsou zdaňovány podle 2 druhů, příjmy zdaňované v dílčím základu daně a příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně. Zdanění v dílčím základu daně podléhají hlavně úroky a jiné výnosy z daných úvěrů a zápůjček, podíly na zisku z obchodní korporace, poplatky a úroky z prodlení, úroky z držení cenných papírů. Zdanění příjmů podle zvláštní sazby daně je konečné, poplatník tedy nemusí podávat daňové priznání, protože vzniklou daň odvede plátce daně. Do této skupiny příjmů se řadí podíly ze zisku z obchodních korporací, podíly na zisku tichého účastníka, úroky z držení cenných papírů, výnosy nebo úroky z vkladů na vkladních knížkách, dávky penzijního

přípojištění a soukromého životního pojištění. (Zákon 586/1992 Sb. o daních z příjmů, str. 17)

### **Příjmy z nájmu (§ 9)**

Jedná se o příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo bytů a taky movitých věcí, s výjimkou příležitostného nájmu movitých věcí. Tento nájem spadá do ostatních příjmů. Základ daně u příjmů z nájmu se zjistí jako rozdíl příjmů a výdajů na dosažení, udržení a zajištění příjmů. Poplatník má možnost se rozhodnout, jestli uplatní skutečné výdaje nebo výdaje paušálem. Pokud se poplatník rozhodne uplatnit výdaje paušálem, jedná se o 30% z příjmů, ale maximálně do 600 000 Kč. V této situaci je poplatník povinen vést evidenci příjmů a pohledávek. Při uplatnění skutečných výdajů, je povinnost vést evidenci příjmů a výdajů, hmotného majetku, evidenci o případné tvorbě rezerv na opravy a evidenci o pohledávkách a závazcích. (Dvořáková, 2016, str. 96 – 97)

### **Ostatní příjmy (§ 10)**

Do skupiny ostatních příjmů se počítají všechny příjmy, které nebyly uvedené v příjmech ze závislé činnosti, ze samostatné činnosti, nepatří do kapitálových příjmů a příjmů z nájmu. Jedná se většinou o takový příjem, který je příležitostný a nedá se uznat jako hlavní příjem poplatníka. Základ daně opět určíme jako rozdíl příjmů a výdajů s tím rozdílem, že u ostatních příjmů musíme využívat skutečně vynaložené výdaje, které jsou nepochybně použity na dosažení příjmů. Pokud jsou výdaje sdružené s druhem příjmu patřícího do ostatních příjmů vyšší, než tento příjem, vzniklému rozdílu nevěnujeme pozornost. (Dvořáková, 2016, str. 97 – 98)

## **3.3 Osvobození od daně**

Příjmy, které jsou od daně z příjmů osvobozeny, najdeme uvedeny v Zákoně o daních z příjmů. Tyto příjmy lze rozdělit do dvou skupin, na úplatné příjmy a bezúplatné příjmy, které jsou předmětem osvobození od roku 2014. (Ptáčková Mísařová, Otavová, 2015, str. 34)

### **3.3.1 Osvobození úplatných příjmů**

Osvobozené úplatné příjmy najdeme uvedeny v Zákoně o daních z příjmů, přesněji v § 4 odst. 1 písm. a) až zl). Jedná se nejčastěji o příjmy z prodeje rodinného domu a blízkého pozemku, příjmy dosažené oceněním v oblasti kultury, příjmy nabyté ve formě dávek a

služeb, z veřejné soutěže nebo reklamního slosování. Mezi tyto příjmy patří i stipendia, dotace, služební příspěvky na bydlení u vojáků z povolání a výsluhové nároky u příslušníků bezpečnostních sborů nebo dávky pomoci v hmotné nouzi. (Zákon 586/1992 Sb. o daních z příjmů, str. 9 – 11)

### 3.3.2 Osvobození bezúplatných příjmů

Bezúplatnými příjmy se myslí všechny příjmy z dědictví, odkazu a darů. Tyto daně patří do daní z příjmů od roku 2014, kdy se zrušila daň dědická, daň z převodu nemovitostí a daň darovací. Pokud chceme bezúplatné příjmy definovat obecně, lze říct, že jde o všechny bezúplatný majetkový prospěch.

Mezi bezúplatný příjem můžeme zařadit podle § 4a písm. b až p) ZDP například:

- příjem ze získání vlastnického práva k movité věci, když je garantována oboustrannost a osoba, od které věc získáváme je delegátem cizího státu oprávněným v České republice nebo příslušníkem jeho rodiny, kdy žije s nimi v kolektivně vedené domácnosti nebo je jinou osobou, které náležela imunita, či diplomatická výsada a nebyla občanem České republiky
- příjem z veřejné sbírky, příjem na charitativní nebo také humanitární účel
- příjem ve formě plnění uděleného fyzickým osobám za účelem poskytování přístupných kulturních služeb
- příjem, který je prokazatelně použit na dotování volební kampaně aspiranta na funkci prezidenta republiky podle zákona, který upravuje volbu prezidenta republiky, za podmínky účasti v prvním kole volby
- příjmy plynoucí z provozu zoologické zahrady, jestliže je její provozovatel držitelem platné licence

Dále jsou osvobozeny od daně z příjmů bezúplatné příjmy nacházející se v § 10 odst. 3 písm. c) ZDP, kterými jsou:

- bezúplatné příjmy získané nahodile, když jejich hodnota nepřesáhne 15 000 Kč
- bezúplatné příjmy od rodiny v pokolení přímém i vedlejším
- bezúplatné příjmy od osoby, pokud splnil jednu z vyžadovaných podmínek – pokud s osobou žil alespoň rok před dosažením bezúplatného příjmu ve společně vedené domácnosti, kdy o ni i finančně pečoval nebo byl-li na tuto osobu závislý výživou

- bezúplatné příjmy z majetku obdarovaného, který byl do svěřeneckých prostředků vyčleněn nebo který zvedl majetek těchto prostředků osobou zmiňovanou v předchozích dvou bodech

Přesné vymezení osvobozených bezúplatných příjmů fyzických osob najdeme v Zákoně o daních z příjmů, především pak v § 4a a § 10. (Ptáčková Mísařová, Otavová, 2015, str. 35 – 38)

### 3.4 Základ daně

*„Základ daně je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud dále u jednotlivých příjmů podle § 6 až 10 není stanoveno jinak.“ (Zákon 586/1992 Sb. o daních z příjmů, str. 12)*

### 3.5 Nezdánitelné části základu daně

Jedná se o možnost, ne povinnost, snížení daně v ročním zúčtování. Mezi nezdanitelné části základu daně patří veškerá bezúplatná plnění, pojistné na penzijní připojištění, na soukromé životní pojištění, odborové příspěvky, úroky z úvěrů a příspěvky na úhradu dalšího vzdělání. (Kučerová, 2018, str. 59)

#### Bezúplatná plnění

Jedná se o movité nebo nemovité věci, finanční částky nebo i poskytnutou službu. Je stanovena minimální hodnota bezúplatného plnění ve výši minimálně 1 000 Kč nebo musí překročit minimálně 2 % ze základu daně. Nejedná se ale o jednorázové plnění, ale součet všech darů dohromady, kdy výsledná suma splňuje jednu ze dvou podmínek. Naopak horní limit hodnoty darů nesmí překročit 15 % ze základu daně za zdaňovací období. Pro možnost odečtení od základu daně, je nutno poskytnutí bezúplatného plnění doložit. Z potvrzení musí být jasné, pro koho bylo plnění určeno v jaké výši a za jakým účelem, jaké bylo datum poskytnutí plnění a předmět. Pokud se jedná o poskytnutí finančních prostředků do sbírek, lze tuto skutečnost doložit výpisem z bankovního účtu nebo pokladním dokladem. (Křemen, 2014, str. 39 – 40)

Mezi bezúplatná plnění se také řadí dárcovství krve, kdy jeden odběr je oceněn na hodnotu 3 000 Kč, jednorázový odběr krvetvorných buněk nebo orgánu od žijícího dárce je oceněn

částkou 20 000 Kč. Tento typ dárcovství se dokládá potvrzením od transfúzního nebo transplantačního centra. (Kučerová, 2018, str. 60)

### **Úroky z hypotečního nebo obdobného úvěru**

Od základu daně můžeme odečíst zaplacené úroky ze stavebního spoření nebo z hypotečního úvěru, jestliže se jedná o úvěry na financování bytových potřeb. Pokud je úvěr uzavřený mezi více poplatníky, odpočet si uplatní jeden z nich nebo oba rovným dílem. Maximální hodnota odpočtu za zdaňovací období je 300 000 Kč, pokud poplatník platil úroky pouze část zdaňovacího období, tak mu za každý měsíc náleží odpočet 1/12 částky. (Křemen, 2014, str. 44)

### **Pojistné na penzijní připojištění**

Odečíst zaplacené penzijní připojištění si mohou od základu daně odečíst poplatníci, kteří uzavřeli smlouvu o připojištění s penzijní společností. Hodnota, kterou si poplatník může odečíst je maximálně je 24 000 Kč za zdaňovací období. Za předpokladu doložení potvrzení od penzijní společnosti nebo pojišťovny. (Kučerová, 2018, str. 61)

### **Pojistné na soukromé životní pojištění**

Poplatník může odečíst od základu daně zaplacené pojistné na soukromé životní pojištění, za podmínky doložení pojistné smlouvy uzavřené mezi poplatníkem a pojišťovnou. Platí, že uskutečnění může být ujednáno až po 60 měsících od podepsání smlouvy, možnost realizace je v minimálním věku 60 let poplatníka a není možnost pobírání jiného příjmu, pokud se nejedná o pojistné plnění nebo nevytváří zánik pojistné smlouvy. Pokud má pojistná smlouva pevně sjednanou částku pro případ dožití s pojistnou dobou od 5 let do doby 15 let, jedná se nejméně o částku 40 000 Kč, pokud je pojistná doba vyšší, tzn. nad 15 let, jedná se nejméně o částku 70 000 Kč. V souhrnu za zdaňovací období je možno odečíst od základu daně maximálně 24 000 Kč. Avšak pokud je smlouva vypovězena dříve, poplatník musí za již uplynulých 10 zdaňovacích období zpětně dodanit částky, které byly odečítány od základu daně. U smluv, kde nebude vyplaceno pojistné nebo odkupné, je možnost převést na novou smlouvu, pokud splňuje podmínky pro uplatnění nezdanitelné částky a pokud je současně převedena rezerva nebo kapitálová hodnota. (Zákon 586/1992 Sb. o daních z příjmů, str. 20)

### **Členské odborové příspěvky**

Pokud poplatník platí odborové organizaci členské příspěvky, může si odečíst od základu daně částku až do výše 1,5 % zdanitelných příjmů, avšak maximálně 3 000 Kč za zdaňovací období. Za předpokladu doložení potvrzení o zaplacení členského příspěvku. (Kučerová, 2018, str. 62)

### **Příspěvek na úhradu dalšího vzdělávání**

Jde o zkoušky, které ověřují výsledky dalšího vzdělávání, pokud si je poplatník hradil sám a nezapočítal si je jako výdaj. Maximálně možná částka k odečtení za zdaňovací období je 10 000 Kč, pokud je poplatník zdravotně postižený, jedná se o částku 13 000 Kč. Jedná-li se o osobu těžce zdravotně postiženou, lze od základu daně odečíst až 15 000 Kč. (Zákon 586/1992 Sb. o daních z příjmů, str. 20)

## **3.6 Sazba daně**

Podle ZDP je základní sazbou u daně z příjmů fyzických osob 15%. Pokud podnikatel dosahuje mimořádných příjmů je povinen odvést ještě daň solidární. Ve výši 7% z rozdílu mezi součtem příjmů ze závislé činnosti (což je § 6 ZDP) a příjmů ze samostatné činnosti (což je § 7 ZDP) a horní mezí pro uhrazení sociálního pojištění. Horní mez je 48násobek průměrné mzdy. Z toho nám vyplývá, že se solidární daň netýká příjmů z nájmu, ostatních příjmů a kapitálových příjmů. (Ptáčková Mísařová, Otavová, 2015, str. 43)

## **3.7 Zdaňovací období**

Daň z příjmů neodvádíme ihned po přijetí příjmu, z kterého tuto daň musíme odvést, ale odvádíme ji spočtenou dohromady za zdaňovací období. Tímto obdobím se rozumí kalendářní rok nebo rok hospodářský, pokud má podnikatel příjmy například ze zemědělství. Pokud se poplatník rozhodne pro změnu zdaňovacího období, musí tuto skutečnost ohlásit na odpovídajícím finančním úřadě. (European Tax Handbook, 2016, str. 237)

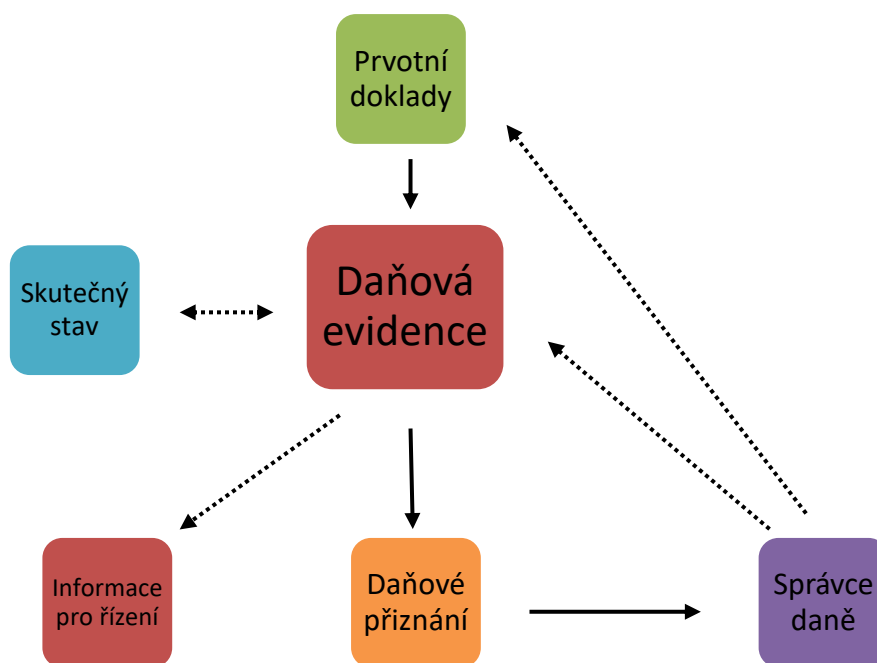
## 4 POJMY SOUVISEJÍCÍ S PŘÍJMY Z PODNIKÁNÍ

### 4.1 Podnikatel

Jedná se o osobu podnikající na základě živnostenského oprávnění nebo jiného oprávnění – jako jsou advokáti, lékaři, daňoví poradci, auditoři a další. Podnikatelem je obecně osoba zapsaná v obchodním rejstříku, ale podnikatelem může být i fyzická osoba vedoucí zemědělskou výrobu. (Grossová, 2002, str. 31)

### 4.2 Daňová evidence

Daňová evidence nám umožňuje zjistit informace potřebné k určení základu daně z příjmů a je regulována zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Tuto evidenci musí vést podnikatelé, kteří nejsou účetními jednotkami a to podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Pod pojmem účetní jednotka najdeme některé fyzické i právnické osoby, tyto jednotky jsou pak povinné vést podvojně účetnictví od roku 2004. (Dušek, 2015, str. 9)



Obrázek 2: Postup vedení daňové evidence (Dušek, 2015, str. 11, vlastní zpracování)

Fyzické osoby, které nabývají zdanitelných příjmů podle § 7 ZDP a uplatňují-li skutečně vynaložené výdaje a taky nevedou účetnictví, musí vést daňovou evidenci. (Pilátová, 2013, str. 11)

Poplatník je povinen zjistit skutečný stav hmotného majetku, dluhů a pohledávek do posledního dne zdaňovacího období. Tyto skutečné stavy musí zapsat a porovnat, pokud se zjistí rozdíly, upraví se o rozdílnou částku základ daně a to podle ZDP § 24 a 25. Podnikatel musí veškerou daňovou evidenci zakládat do doby uběhnutí lhůty pro určení základu daně. (Zákon 586/1992 Sb. o daních z příjmů, str. 16)

#### 4.2.1 Evidence příjmů

Evidence příjmů je plnění peněžité i nepeněžitého, které poplatník dosahuje během podnikání. V evidenci příjmů bychom měli najít příjmy, které jsou předmětem daně. Podle základního členění příjmů, máme příjmy peněžní, nepeněžní a příjmy dosažené směnou. Předmětem daňové evidence jsou příjmy, které jsou skutečné, to znamená hotovost přijatá do pokladny nebo připsání peněžních prostředků na účet podnikatele. Pokud se jedná o peněžité příjmy v cizí měně, je potřeba tyto příjmy přepočítat na domácí měnu jednotným kursem. Ten se stanoví jako průměr směnného kursu určeného ČNB poslední pracovní den, kdy se tento kurs přepočítává každý měsíc zdaňovacího období. (Dušek, 2015, str. 20)

#### 4.2.2 Evidence výdajů

Výdaje mohou být jak ve formě peněžité, tak i ve formě nepeněžité. Jedná se o takové náklady, o které si poplatník může snížit základ daně. Většinou jde o odpisy dlouhodobého majetku nebo o tvorbu rezerv. Můžeme se setkat i s výdaji, které jsou k podnikání, ale nemůžeme je uplatnit. V tomto případě se jedná o zaplacené nákladové zálohy poplatníkovi vedoucímu účetnictví, v případě že není zhotovena faktura na konci zdaňovacího období. Rizikovou oblastí je vedení evidence výdajů týkajících se škod. Obecně jde o dva typy škod, a to škod na vlastním majetku a škod na cizím majetku. U škod na vlastním majetku se musíme vyhnout dvojímu uplatnění, což je nejčastější chyba v této oblasti. Například máme-li škodu na vlastním majetku způsobenou cizí neznámou osobou, máme možnost si zůstatkovou cenu uplatnit jako daňově uznatelný výdaj. (Dušek, 2015, 21 – 22)

#### 4.2.3 Výdaje paušálem

Pokud se podnikatel rozhodne uplatnit výdaje formou paušálu, jde o procento z příjmů podnikatele. Je to zjednodušení pro podnikatele, ale může se stát, že se jim zvýší daňová povinnost, protože výdaje procentem budou nižší, než jeho skutečné náklady. Naopak pokud jsou výdaje uplatněné paušálem vyšší jak skutečné výdaje, zaplatí podnikatel méně na daních i na sociálním a zdravotním pojištění. I u této možnosti musí být na sociálním a



zdravotním pojištění minimálně zaplacená částka vypočtena z minimálního vyměřovacího základu. Určená procenta se liší v závislosti na druhu živnosti. U řemeslných živností nebo zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství jde uplatnit 80 % z příjmů, 60 % je pro ostatní živnosti, u jiného podnikání jde o 40 % z příjmů a při pronájmu podle § 9 ZDP je to 30 % z příjmů podnikatele. (FINANCE.CZ © 2017)

### 4.3 Spolupracující osoba

Jedná se buď o manžela, manželku nebo o osobu, která s poplatníkem žije a vedou-li společnou domácnost anebo se jedná o člena rodiny, který se nějakým způsobem podílí na provozu rodinného podniku. OSVČ i spolupracující osoba mají totožné povinnosti. Pokud v podnikání je spolupracující osoba, musí být jejich podíl na příjmech a výdajích stejný. Z toho podíl příjmů a výdajů nesmí být v součtu vyšší jak 30% u spolupracující osoby. Pokud je spolupracující osoba právě manžel, tak jeho podíl na příjmech a výdajích není více jak 50%. Rozdělování příjmů a výdajů není možné, pokud se jedná o:

- poplatníka, který zemřel
- dítě, které neukončilo povinnou školní docházku
- dítě, pokud je na něj v témže měsíci využita sleva
- nebo na manžela, pokud na něho uplatňuje slevu

(Dušek, 2017, str. 20)

Tabulka 1: Limity pro rozdělování (Dušek, 2017, str. 20, vlastní zpracování)

	Max %	Max za zdaňovací období	Max měsíčně
<b>Manžel (§ 13/3)</b>	50%	540 000	45 000
<b>Ostatní (§ 13/2)</b>	30%	180 000	15 000

### 4.4 Slevy na dani a daňové zvýhodnění

Z knížky Daňový systém ČR 2016 – strana 218

Všechny slevy se uplatňují měsíčně ve výši 1/12 za měsíc, kdy má poplatník na slevu nárok s výjimkou základní slevy na poplatníka a slevy za umístění dítěte, které se uplatňují ročně. (Dvořáková, 2016, str. 152)

### **Základní sleva**

Základní slevu si mohou uplatnit všichni poplatníci, kteří měli minimálně po část roku zdanitelné příjmy. Tato sleva činí za rok 24 840 Kč. Roční slevu na dani uplatní OSVČ tak, že podá daňové přiznání. (Kučerová, 2018, str. 62 – 63)

### **Sleva na manžela/manželku**

Sleva na manžela/manželku s vlastním příjmem se od roku 2008 zásadně zvedla až na částku 24 840 Kč za rok. Tuto slevu můžeme uplatnit jen za podmínky, že příjmy manžela/manželky budou do částky 68 000 Kč za zdaňovací období. Pokud je manžel/manželka osobou, která je držitelem průkazu ZTP/P, tak se částka slevy navyšuje a to celkem na dvojnásobek původní slevy, to znamená navýšení na částku 49 680 Kč. Chce-li poplatník uplatnit tuto slevu, musí podat žádost a prohlášení, dále musí prokázat manželství předložením úředního dokladu, kdy je to nejčastěji oddací list a pokud se jedná o osobu s průkazem ZTP/P je potřeba tento průkaz také předložit. Pokud je manželství uzavřeno během roku, tak má poplatník nárok na slevu na manžele/manželku od měsíce v jehož počátku už byli manželé. A to ve výši tolika dvanáctin, kolik měsíců již trvalo jejich manželství, z celoroční daňové slevy. (Pelech, 2012, str. 61)

### **Základní a rozšířená sleva na invaliditu**

Slevy na invaliditu se dělí do tří stupňů. Sleva na invaliditu prvního a druhého stupně náleží poplatníkům, kteří pobírají invalidní důchod pro invaliditu prvního a druhého stupně. Dále tato sleva náleží poplatníkovi, kterému zanikl nárok na invalidní důchod z důvodu, že již mají nárok na důchod starobní a ten i pobírají. Při této skutečnosti je potřeba potvrzení z finančního úřadu. Sleva na invaliditu prvního a druhého stupně je tedy ve výši 2 520 Kč za rok. Pro invalidy třetího stupně je sleva zvýšená na hodnotu 5 040 Kč za rok. Tato sleva platí i pro invalidity, kterým nebyl přiznán statut invalidity třetího stupně, ale z jiného důvodu než že není invalidou třetího stupně. Pokud je invalida třetího stupně vdovec/vdova má nárok na tuto slevu rok po úmrtí manžela/manželky. U těchto osob je sleva i nadále platná, i když dojde k souběhu nároku na obdržení invalidního důchodu a starobního důchodu. (Dvořáková, 2016, str. 149)

### **Sleva držitele průkazu ZTP/P**

Sleva držitele průkazu ZTP/P je ve výši 16 140 Kč za rok. Sleva se dokládá průkazem ZTP/P a pokud je osoba držitelem tohoto průkazu jen část roku, tak má tato osoba nárok právě na 1/12 z částky 16 140 Kč za každý měsíc, kdy je považována za osobu ZTP/P. (Kučerová, 2018, str. 63)

### **Sleva na studenta**

Tato sleva je určena poplatníkům, kteří se stále soustavně připravují na budoucí povolání. Příprava na budoucí povolání je omezena věkem 26 let nebo dobou doktorského studia do 28 let, ale prezenční formou. Sleva je ve výši 4 020 Kč za rok, pro nárok na slevu musí poplatník dokládat potvrzení o studiu. Pojmeme soustavná příprava na budoucí povolání myslíme:

- Studium na vysokých či středních školách v ČR za podmínky prezenčního studia, a pokud student nemá trvalý pracovní poměr
- Studium na vysokých či středních školách v zahraničí, za podmínky, že je daná škola uznána jako škola rovna studia na těchto školách v ČR
- Příprava osob se zdravotním postižením pro zaměstnání podle předpisů o zaměstnanosti

Při studiu střední školy se jako soustavná příprava na budoucí povolání považuje také doba od ukončení jednoho školního roku a začátkem dalšího školního roku, pokud student dále pokračuje ve studiu. Po ukončení střední školy se za tuto dobu považuje i doba od úspěšného zvládnutí maturitních nebo závěrečných zkoušek po nastoupení na školu vysokou. Dále jde do této doby započítávat prázdniny, pokud student nevykonával po celý měsíc výdělečnou činnost, neměl nárok na podporu v nezaměstnanosti nebo pokud tyto dvě skutečnosti navazující na sebe netrvají celý kalendářní měsíc. Při ponechání vysoké školy, má osoba statut studenta ten měsíc, kdy řádně ukončila studium a měsíc následující, pokud neměla pracovní poměr po tento celý měsíc. Po ukončení bakalářského studia je student studentem i do doby nástupu na navazující studium, pokud nastupuje ihned bez odkladu, maximálně po dobu tří měsíců. (Dvořáková, 2016, str. 150 – 152)

### **Sleva za umístění dítěte**

Jedná se o slevu za umístění dítěte v předškolním zařízení. Předškolním zařízením se myslí mateřská škola v ČR nebo podobné instituce v zahraničí, péče o dítě předškolního věku

v registrované dětské skupině nebo obdobné zařízení provozované na základě živnostenského oprávnění s podmínkou možnosti každodenní péče o dítě v délce nejméně 6 hodin v kolektivu více dětí. Pokud si chceme tuto slevu uplatnit, musí dítě žít ve společné domácnosti – což je dítě vlastní, musíme mít dítě osvojené nebo máme dítě v péči, například dítě druha/družky. Pro uplatnění této slevy musíme doložit doklad o zaplacení výdajů na péči o dítě předškolního věku. Výše slevy je limitována hodnotou minimální mzdy platné k prvnímu dni zdaňovacího období. Za rok 2015 se jednalo o částku 9 200 Kč a za rok 2016 se jednalo o 9 900 Kč. V současné době je minimální mzda ve výši 12 200 Kč. Pokud se jedná o jednu společně hospodařící domácnost, tak slevu uplatňuje pouze jeden z rodičů, pokud můžeme prokázat dvě společně hospodařící domácnosti, například při střídavé péči, tak si slevu mohou uplatnit oba za podmínky, že oba platí péči v předškolním zařízení. (Kučerová, 2018, str. 64)

### **Sleva na evidenci tržeb**

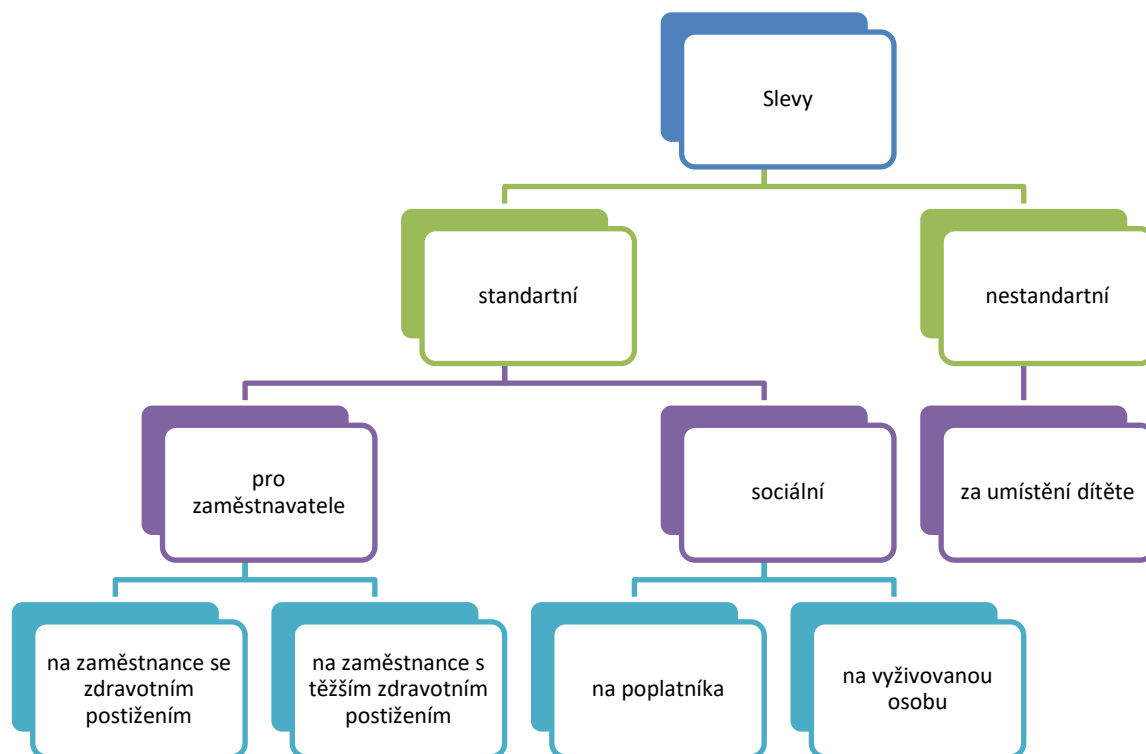
Jedná se o jednorázovou slevu ve zdaňovacím období, kdy proběhlo první zaevidování tržby, kterou je poplatník podle zákona povinen zaevidovat. Sleva je ve výši 5 000 Kč, zároveň maximálně ve výšce kladného rozdílu mezi 15 % základu daně ze samostatné činnosti a základní slevy, tedy slevy na poplatníka. (Zákon 586/1992 Sb. o daních z příjmů, str. 51)

### **Daňové zvýhodnění na vyživované dítě**

Daňové zvýhodnění nijak nesouvisí se slevou na vyživované dítě, proto si toto zvýhodnění nemusí uplatnit táž osoba, která si uplatňuje slevu za umístění dítěte. (Kučerová, 2018, str. 64)

Daňové zvýhodnění odčítáme od již vypočtené daňové povinnosti. Jedná se o 1/12 částky 15 204 Kč na každé první dítě za každý měsíc, za druhé dítě je možnost odečíst 1/12 z částky 19 404 Kč na každý měsíc a za třetí dítě a další děti se odečítá 1/12 z částky 24 204 Kč na každý měsíc. Pokud je dítě držitelem průkazu ZTP/P zvyšuje se částka na dvojnásobek. Daňové zvýhodnění se uplatňuje již v měsíci, kdy se dítě narodilo, v měsíci kdy zletilému dítěti začne soustavná příprava na budoucí povolání nebo v měsíci kdy převzal poplatník dítě do péče nebo si ho osvojil. Daňové zvýhodnění se ukazuje jako sleva, daňový bonus nebo kombinací těchto dvou možností. Výše slevy na dani může být maximálně do výše sražené zálohy poplatníka. Daňový bonus se vyplácí, pokud za měsíc překročí hranici 50 Kč a maximální vyplacená částka může být 5 025 Kč. Vyživovaným dítě-

tem, na které si poplatník může uplatnit daňové zvýhodnění je dítě nezletilé nebo dítě zletilé, které nepobírá invalidní důchod třetího stupně a permanentně se připravuje na budoucí povolání. (Kučerová, 2018, str. 65)



Obrázek 3: Slevy na dani z příjmů fyzických osob (Vančurová, 2016, str. 218, vlastní zpracování)

## 4.5 Zálohy na daň z příjmů fyzické osoby

Daň z příjmů obvykle neplatíme naráz, ale pomocí záloh na daň z příjmů. Pro platbu záloh je stanoveno zálohové období, které se ovšem neshoduje s obdobím zdaňovacím. Zálohové období je tedy období, počítané od prvního dne nadcházejícího po uběhnutí posledního dne lhůty pro odevzdání daňového přiznání za poslední zdaňovací období a to až po den, který jsme povinni odevzdat daňové přiznání z následujícího období. Zaplacené zálohy na daň po konci zdaňovacího období se v daňovém přiznání uvádějí jako zálohy zaplacené během zdaňovacího období. (Dvořáková, 2016, str. 53)

### 4.5.1 Výše zálohy

Výši zálohy vypočítáme z daňové povinnosti, která nám je naposled známá. Většinou tuto hodnotu vyčteme z námi podaného posledního daňového přiznání za předešlé zdaňovací období. Můžeme použít i hodnotu, kterou jsme udali v dodatečném nebo opravném daňo-

vém přiznání. Pro fyzické osoby platí, že z poslední známé daňové povinnosti eliminujeme příjmy a výdaje podle § 10 ZDP. Výše zálohy pro fyzické osoby je:

- 25 % poslední známé daňové povinnosti, pokud poplatník přesáhl hranici poslední známé daňové povinnosti 150 000 Kč. V tomto případě poplatník platí zálohy čtvrtletně, konkrétně tedy do 15. 3., 15. 6., 15.9 a do 15. 12.
- 40 % poslední známé daňové povinnosti, jestliže se jedná o poplatníka, který přesáhl poslední známou daňovou povinnost ve výši 30 000 Kč. V tomto případě poplatník platí zálohy pololetně, přesněji do 15. 6. A do 15. 12.

(Dvořáková, 2016, str. 53)

#### 4.6 Daňové přiznání

Podat daňové přiznání musí všichni, podle zákona o daních z příjmů, kterým jejich roční příjmy, které jsou předmětem daně, přesáhnou hranici 15 000Kč. Pokud tyto roční příjmy fyzické osoby sice nepřesáhnou hranici 15 000 Kč, ale vykazuje-li fyzická osoba daňovou ztrátu, daňové přiznání musí podat také. Neplatí to samozřejmě pro příjmy, které jsou daněny srážkovou daní nebo jsou od daně zcela osvobozeny. (Kolářová, 2013, str. 110)

Limit podání daňového přiznání je do 1. dubna příštího kalendářního roku. Jedná-li se o podnikatele, kterému daňové přiznání vypracovává daňový poradce je limit podání přiznání do 1. července, za předpokladu odevzdání plné moci správci daně pro daňového poradce. Zplnomocnění daňového poradce musí proběhnout do 1. Dubna. (Hakalová, Pšenková, 2016, str. 91)

Existuje i výjimka, kdy není povinen poplatník podat daňové přiznání. Jedná se o poplatníka, který má příjmy buď od jednoho, nebo více plátců daně, má-li u těchto plátců daně podepsáno Prohlášení poplatníka daně. Podmínkou je, že poplatník nemá žádné další jiné příjmy převyšující částku 6 000Kč, kromě příjmů osvobozených a příjmů, kde se uplatňuje srážková daň. (Kolářová, 2013, str. 110)

## 5 ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ

Pro zdravotní pojištění jsou OSVČ takové osoby, které mají příjmy z podnikání podle ZDP, přesněji § 7 odst. 1 nebo 2. U spolupracujících osob se předpokládá, že splnili podmínky podle § 13 ZDP. (Červinka, 2018, str. 96)

### 5.1 Výše pojistného

Podnikatelé zdravotní pojištění platí měsíčně a to formou záloh ve výši 13,5 % z měsíčního vyměřovacího základu, ve lhůtě od prvního dne měsíce do osmého dne následujícího měsíce. Je to částka, která předcházející kalendářní rok náleží pro měsíc, ve kterém nejméně po část měsíce byla provozována samostatná výdělečná činnost. Zálohy musí platit všechny OSVČ s výjimkou osob, které jsou zároveň zaměstnanci a mají z tohoto zaměstnání hlavní příjem, také pokud nemá podnikatel vymezen minimální vyměřovací základ a zároveň jsou-li jeho příjmy a výdaje rovny nebo pokud je podnikatel považován po celý kalendářní měsíc za osobu neschopnou práce. Zálohy neplatí ani OSVČ, která svou činnost právě zahajuje a platí-li za tuto osobu zdravotní pojištění stále stát, podnikatel zaplatí pojistné až při podání daňového přiznání za předcházející kalendářní rok. V případě výskytu rozdílu mezi skutečným pojistným a zálohami se doplatek platí do osmi dnů ode dne povinnosti podnikatele podání Přehledu o příjmech a výdajích OSVČ. (Červinka, 2018, str. 98 – 105)

### 5.2 Povinnosti OSVČ

Jelikož OSVČ vykonává samostatnou výdělečnou činnost, musí sám poplatník oznámit ve lhůtě osmi dní ode dne zahájení činnosti zdravotní pojišťovně zahájení nebo ukončení výdělečné činnosti. Pro tento účel lze použít jednotný registrační formulář. Pokud je z nějakého důvodu samostatná výdělečná činnost přerušena, musí být tato skutečnost také oznámena zdravotní pojišťovně přímo nebo prostřednictvím živnostenského úřadu. Další povinností OSVČ je uvést zdravotní pojišťovně své jméno, příjmení, adresu trvalého bydliště a rodné číslo. Posléze i obchodní jméno, sídlo nebo místo podnikání, v neposlední řadě identifikační číslo organizace a číslo bankovního účtu, jestliže z něj bude OSVČ platit zálohy nebo pojistné. Všechny výše uvedené informace oznámí podnikatel zdravotní pojišťovně pomocí formuláře Oznámení pojištěnce. OSVČ musí platit pojištění a zálohy na zdravotní pojištění, jinak podnikateli hrozí penále a zároveň musí podávat Přehled o platbě pojistného. (Pilátová, 2013, str. 252 – 253)

## 6 SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ

Podnikatel v rámci sociálního pojištění platí pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, za podmínky účasti na důchodovém pojištění a pojistné na nemocenské pojištění. Účast na nemocenském pojištění je dobrovolná a OSVČ se k ní sama hlásí. Pro sociální pojištění jsou za OSVČ pokládány osoby starší 15 let při ukončené povinné školní docházce, osoby vykonávající samostatnou výdělečnou činnost, spolupracující osoby a obecně všechny osoby mající příjmy z podnikání a další samostatně výdělečné činnosti. (Ženíšková, 2016, str. 30)

### 6.1 Výše pojistného

Sociální pojištění se platí měsíčně pomocí záloh na pojištění, v termínu od prvního do dvacátého dne nadcházejícího měsíce. Sazba pojištění je 29,2 % a počítá se z vyměřovacího základu. Tento vyměřovací základ je roven polovině rozdílu mezi příjmy a výdaji podnikatele. Minimální vyměřovací základ je pro hlavní činnost OSVČ 25 % z průměrné mzdy a pro vedlejší činnost je to 10 % z průměrné mzdy. Na rozdíl od zdravotního pojištění je stanovena maximální výše vyměřovacího základu ve výšce 1 277 328 Kč pro rok 2015 a pro rok 2016 to byla částka 1 296 288 Kč. V současném roce se jedná o částku 1 438 992 Kč. Zálohy platí podnikatelé za ty měsíce, kdy vykonávali samostatnou výdělečnou činnost aspoň část měsíce, také pokud nedostávali po celý měsíc nemocenskou, nemají-li postižení těžšího stupně, neplatí za ně pojistné stát, nedostává-li starobní důchod nebo nedosáhli věku pro nárok starobního důchodu, pokud nejsou zaměstnancem nebo pokud se podnikatel nestaral část měsíce o nemocné dítě. (Mladá fronta a. s. © 2018)

### 6.2 Povinnosti OSVČ

Podnikatel začínající s činností má povinnost oznámit zahájení činnosti, nejpozději do osmého dne měsíce, po měsíci kdy se činnost zahajovala. Pokud má OSVČ vedenou spolupracující osobu, je také povinna podat oznámení o zahájení činnosti ve stejné lhůtě. Při oznamování Okresní správě sociálního zabezpečení nehraje roli fakt, jestli podnikatel rozdělí příjmy a výdaje na spolupracující osobu nebo ne. Další povinností pro OSVČ je podání Přehledu, který musí být podán ve stejný termín jako daňové přiznání, tedy do 1. května nebo do 1. srpna. Jelikož den 1. května je vždy svátek, poslední možný termín odevzdání spadá na nejbližší pracovní den po tomto datu. Změny údajů o výši příjmů nebo výdajů oznamuje podnikatel OSSZ tiskopisem Přehled změn do 8 dnů po zjištění změny. Z těchto



přehledů můžeme zjistit výši minimálního vyměřovacího základu pro odvody pojistného, výše minimálních záloh a hodnotu případných nedoplatků nebo přeplatků. Při nedodržení povinností hrozí podnikateli penále. (Ženíšková, 2016, str. 32 – 34)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 7 INFORMACE O OSVČ

Úvodem praktické části vám představím OSVČ, pro kterou budu provádět daňovou optimalizaci.

### 7.1 Základní informace a historie společnosti

OSVČ, o které budu mluvit, se jmenuje RES Zlín. Sídlo společnosti je ve Zlíně - Prštném. Podnikatel má dvě živnostenská oprávnění, jedná se o ohlašovací živnosti volné. Předmětem podnikání podle živnostenského rejstříku je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona a koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej. Živnostenské oprávnění má OSVČ uděleno na dobu neurčitou. Příjmy ze samostatné činnosti jsou hlavními příjmy podnikatele a následně i spolupracující osoby.

Tato společnost vznikla roku 1992, kdy začínala svou činnost prodejem aut, konkrétně modelů Š 1203 a TAZ 1500, které už jsou v současné době brány jako veteráni. Tato auta se vyráběla ve slovenském městě Trnava, kde se zároveň vyráběly i náhradní díly k těmto autům. Tyto náhradní díly se staly taktéž součástí nabídky společnosti RES Zlín. Roku 1998 byla uzavřena výroba v Trnavě a tyto modely aut se přestaly vyrábět, tedy i prodávat. Nabídka produktů se tedy mírně změnila, takže náhradní díly do vozů Š 1203 a TAZ 1500 se prodávají stále, nyní ale z dovozu z Turecka a Číny. S postupným zvedajícím se zájmem zákazníků se nabídka produktů rozšířila na autodoplňky pro většinu značek a modelů aut. V současné době má společnost RES Zlín i internetové stránky s e-shopem.



Obrázek 4: Reklamní plakát – nabídka náhradních dílů na veterány

Společnost RES Zlín je partnerem společnosti THULE. Jedná se o světovou značku ve způsobech přepravy věcí. Tato značka byla založena již roku 1942 ve Švédsku. Nosiče na střechu a podobné produkty, které v současnosti prodává společnost RES Zlín, se poprvé objevily na trhu roku 1962. Společnost THULE se stala jedním z největších dodavatelů autodoplňků, v současnosti zaměstnává více než 4 000 lidí a to až ve 30 místech na světě. THULE upřednostňuje účinnost s jednoduchostí a bezpečností. (OBCHOD THULE © 2018)

## **7.2 Hlavní činnost**

RES Zlín má v nabídce autokoberce gumové i textilní, vany do nákladových prostorů, autopotahy, ochranné lišty dveří i nárazníků, loketní opěrky, nosiče na kola (na střechu, tažné zařízení nebo zadní dveře), nosiče lyží, střešní boxy nebo sněhové řetězy Pewag. A v neposlední řadě i již zmiňované náhradní díly na Škodu 1203 – TAZ 1500. Výnosy z této činnosti tvoří 2/3 z celkových výnosů podnikatele. (RES Zlín © 2018)

## **7.3 Doplnková činnost**

Doplnková činnost společnosti RES Zlín je výkup a následný prodej jablek. Jedná se o sezónní činnost, proto jsou výnosy z výkupu jablek ve výši 1/3 z celkových výnosů podnikatele.

## 8 VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ OSVČ

Všechny údaje poskytnuté od podnikatele budou na jeho přání v následující části přepočítány koeficientem.

Pro účely své práce budu počítat daňovou povinnost OSVČ pro roky 2015 a 2016. Tyto roky vybral podnikatel, jelikož se mu v následujících letech snížily příjmy a výsledné výpočty by pro mé účely nebyly zajímavé. Pouze sociální a zdravotní pojištění budu počítat i pro rok 2017 a u rozdělení na spolupracující osobu vynechám rok 2015. Protože výchozí údaje pro výpočet jsou z roku 2014, pro který rozdělení na spolupracující osobu nepočítám. OSVČ má v obou letech příjmy nad 1 000 000 Kč, je tedy plátcem DPH.

### 8.1 Výpočet základu daně

#### 8.1.1 Výpočty se skutečnými výdaji

##### Výpočet pro rok 2015

OSVČ v roce 2015 měla dva druhy příjmů, jde o příjem z prodeje autodoplňků pro většinu značek aut, prodeje náhradních dílů a o příjem z výkupu a následného prodeje ovoce, konkrétně jablek. Pokud příjmy vyjádřím poměrem, je to z 1/3 doplňková činnost, tedy výkup a prodej jablek a ze 2/3 hlavní činnost, tedy prodej autodoplňků a náhradních dílů.

Příjem ze samostatné výdělečné činnosti podnikatele činil v roce 2015: 3 105 562,668 Kč. Z toho částka 12 070 375,112 Kč z činnosti hlavní a částka 1 035 187,556 Kč z činnosti vedlejší.

OSVČ vede evidenci příjmů i výdajů, proto uplatňuje skutečně vynaložené náklady na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Daňově uznatelné výdaje podnikatele jsou tedy 2 765 237,098 Kč.

Základ daně zjistím odečtením výdajů od příjmů podnikatele. Základ daně tedy činí 340 325,57 Kč.

Výpočet základu daně pro rok 2015:

$$3\,105\,562,668 - 2\,765\,237,098 = 340\,325,57$$

Pokud by podnikatel měl příjmy ještě z jiné činnosti, například z nájmu nebo kapitálového majetku, vypočítám dílčí základy daně. Základ daně bychom pak dostala sečtením dílčích základů daně.

**Výpočet pro rok 2016**

Podnikatel měl v roce 2016 také dva druhy příjmů. Stejně jako v roce 2015 šlo o příjem z prodeje autodoplňků pro většinu značek aut a o příjem z výkupu a následného prodeje jablek. Jelikož doplňková činnost, výkup a prodej jablek, je sezónní činností, příjmy vyjádřené poměrem jsou stejné jako roku 2015. Tedy příjmy z hlavní činnosti ve výši 2/3 a příjmy z doplňkové činnosti ve výši 1/3.

Příjem OSVČ činil v roce 2016 celkem 1 499 951,96 Kč. Tuto částku tvořil příjem z hlavní činnosti ve výši 999 967,9733 Kč a příjem z činnosti doplňkové ve výši 499 983,9867 Kč.

OSVČ vede stejně jako v roce 2015 daňovou evidenci, takže pro výpočet základu daně použijí skutečně vynaložené náklady. Daňově uznatelné výdaje pro rok 2016 jsou 1 345 273,371 Kč.

Základ daně vypočtu jako rozdíl výdajů a příjmů podnikatele. Základ daně za rok 2016 je 154 678,589 Kč.

Výpočet základu daně pro rok 2016:

$$1\,499\,951,96 - 1\,345\,273,371 = 154\,678,589$$

**8.1.2 Výpočty s výdaji uplatněnými paušálem****Výpočet pro rok 2015**

Podnikatel si může uplatnit výdaje paušálem ve výši 60 % z příjmů. V tomto případě by to byla částka 1 863 337,601 Kč. Maximální možná částka, kterou lze uplatnit v této variantě je 1 200 000 Kč. Příjmy za rok 2015 jsou 3 105 562,668 Kč.

Výpočet základu daně:

$$3\,105\,562,668 - 1\,200\,000 = 1\,905\,562,668$$

**Výpočet pro rok 2016**

Příjmy za rok 2016 jsou 1 499 951,96 Kč. Výdaje uplatněné paušálem jsou 60 % z příjmů, vyjádřeno částkou jsou výdaje 899 971,176 Kč.

Výpočet základu daně:

$$1\,499\,951,96 - 899\,971,176 = 599\,980,784$$

## 8.2 Výpočet výše daně

### 8.2.1 Výpočty se skutečnými výdaji

#### Výpočet pro rok 2015

Pokud by si podnikatel neuplatňoval žádné odčitatelné položky od základu daně nebo slevy na dani, mohla bych již vypočítat konečnou daň. Základ daně musím zaokrouhlit na celé stokoruny dolů. Zaokrouhlený základ daně činí 340 300 Kč. Daň vypočítáme tak, že základ daně vynásobím 15 %. Daň pro rok 2015 činí 51 045 Kč.

Výpočet daně pro rok 2015:

$$340\,300 \times 15\% = 51\,045$$

#### Výpočet pro rok 2016

U tohoto výpočtu nepočítám s žádnou odčitatelnou položkou od základu daně ani se žádnou slevou na dani. Tyto možnosti snížení základu daně a již vypočítané daně provedu v následující kapitole. Pro výpočet daně potřebuji základ daně zaokrouhlený na stokoruny dolů. Daň tedy počítám z částky 154 600 Kč. Samotnou daň vypočítám jako 15 % ze základu daně. Daň pro rok 2016 činí 23 190 Kč.

Výpočet daně pro rok 2016:

$$154\,600 \times 15\% = 23\,190$$

### 8.2.2 Výpočty s výdaji uplatněnými paušálem

#### Výpočet pro rok 2015

Pro výpočet daně zaokrouhlím základ daně na stokoruny nahoru, upravený základ daně pro rok 2015 je 1 242 200 Kč.

Výpočet daně:

$$1\,242\,200 \times 15\% = 186\,330$$

#### Výpočet pro rok 2016

Zaokrouhlený základ daně pro rok 2016 je 559 900 Kč při uplatnění výdajů paušálem.

Výpočet daně:

$$559\,900 \times 15\% = 83\,985$$

### 8.3 Shrnutí

V tabulce shrnu mé výpočty za roky 2015 i 2016 pro lepší orientaci a vyhledávání částek pro další výpočty.

Tabulka 2: Shrnutí výpočtu daně OSVČ (skutečné výdaje)

	2015	2016
<b>Příjmy</b>	3 105 562,668 Kč	1 499 951,96 Kč
<b>Výdaje</b>	2 765 237,098 Kč	1 345 273,371 Kč
<b>Základ daně</b>	340 325,57 Kč	154 678,589 Kč
<b>Zaokrouhlený základ daně</b>	340 300 Kč	154 600 Kč
<b>Daň 15 %</b>	51 045 Kč	23 190 Kč

V následující tabulce je postup výpočtu daně, pokud si podnikatel uplatňuje výdaje paušálem, což je zjednodušení administrativy. Jak jde vidět v tabulce, u vybraného podnikatele se vyplatí využívat hodnotu skutečně vynaložených výdajů. Z důvodu nižší hodnoty daně, kterou musí odvést.

Tabulka 3: Shrnutí výpočtu daně OSVČ (výdaje paušálem)

	2015	2016
<b>Příjmy</b>	3 105 562,668 Kč	1 499 951,96 Kč
<b>Výdaje paušálem (60 % z příjmů)</b>	1 200 000 Kč	899 971,176 Kč
<b>Základ daně</b>	1 905 562,668 Kč	599 980,784
<b>Zaokrouhlený základ daně</b>	1 905 500 Kč	599 900 Kč
<b>Daň 15 %</b>	285 825 Kč	83 985 Kč

Po porovnání dvou variant vypočtené daně, lze již teď určit, že pro podnikatele je výhodnější využít skutečně vynaložené výdaje. Proto u uplatnění nezdanitelných částí daně a u slev na dani nebudu již s variantou uplatnění výdajů paušálem počítat.



## 9 SNÍŽENÍ DAŇOVÉHO ZÁKLADU A DANĚ DLE ZÁKONA

V této kapitole se budu věnovat snížení základu daně a konečné daně pro roky 2015 a 2016.

### 9.1 Nezdánitelné části základu daně

Základ daně lze snížit o nezdánitelné části základu daně, u této OSVČ konkrétně o rozdíl mezi zaplaceným penzijním připojištěním a 12 000 Kč. Jelikož provádím výpočty za roky 2015 a 2016 lze maximálně odečíst za zaplacené penzijní připojištění částku 12 000 Kč. Tato částka platila až do roku 2016, v současné době je možné maximálně odečíst od základu daně částku 24 000 Kč.

#### Výpočet pro rok 2015

Roku 2015 si OSVČ zaplatila na penzijní připojištění částku 24 000 Kč, maximálně možná částka k odečtení je 12 000 Kč. Od zaplacené částky na penzijním připojištění odečtu částku 12 000 Kč a až výslednou částku si mohu odečíst ze základu daně.

Výpočet částky k odečtení od základu daně:

$$24\ 000 - 12\ 000 = 12\ 000$$

Výpočet základu daně, sníženého o nezdánitelné části:

$$340\ 325,57 - 12\ 000 = 328\ 325,57$$

Základ daně snížený o nezdánitelné části základu daně je 328 325,57 Kč.

Z tohoto základu daně vypočítám daň před slevami, která by byla konečná pro podnikatele, kteří by si žádnou slevu na dani neuplatňovali. Pro výpočet potřebuji základ dani po snížení o nezdánitelné části, který je zaokrouhlený na stokorunu dolů. Daň počítám z částky 328 300 Kč. Daň před uplatněním slev vypočítám jako 15 % z upraveného základu daně. Tato daň činí 49 245 Kč.

Výpočet daně před uplatněním slev:

$$328\ 300 \times 15\ \% = 49\ 245$$

#### Výpočet pro rok 2016

V roce 2016 podnikatel zaplatil 24 000 Kč na penzijním připojištění. Částka, kterou odečítáme od základu daně je 12 000 Kč.

Výpočet částky k odečtení od základu daně:

$$24\,000 - 12\,000 = 12\,000$$

Výpočet základu daně, sníženého o nezdaniitelné části:

$$154\,678,589 - 12\,000 = 142\,678,589$$

Základ daně snížený o nezdaniitelné části základu daně činí 142 678,589 Kč.

Pokud by si podnikatel neuplatňoval žádné slevy na dani, jejich výsledná daň by byla 16 035 Kč. Tuto daň jsem vypočetla jako 15 % ze zaokrouhleného základu daně sníženého o nezdaniitelné části a zaokrouhleného na stokoruny dolů.

Výpočet daně před uplatněním slev:

$$142\,600 \times 15\% = 21\,390$$

## 9.2 Slevy na dani

Vypočtenou daň za jednotlivé roky lze snížit o slevy na dani. U mnou vybrané OSVČ se jedná pouze o slevu na poplatníka. Dříve si uplatňoval i daňové zvýhodnění na děti, po dobu studia jeho syna.

### Výpočet pro rok 2015

Sleva na poplatníka za rok 2015 činila 24 840 Kč za rok, celou tuto částku si podnikatel může odečíst od daně. Výslednou daň podnikatele vypočítám tak, že od daně před uplatněním slev, tedy od částky 49 245 Kč odečtu slevu na poplatníka.

Výpočet daně po uplatnění slev:

$$49\,245 - 24\,840 = 24\,405$$

Výsledná daň OSVČ za rok 2015 je 24 405 Kč.

### Výpočet pro rok 2016

V roce 2016 bylo možné odečíst od daně částku 24 840 Kč za rok. Výslednou daň OSVČ dostanu rozdílem daně před uplatněním slev, částkou 21 390 a slevou na poplatníka. Slevu na poplatníka odečítáme maximálně do výše daně před slevou.

Výpočet daně po uplatnění slev:

$$21\,390 - 24\,840 = 0$$

Výsledná daň OSVČ za rok 2016 činila 0 Kč.

### 9.3 Shrnutí

V této kapitole shrnu výpočty konečné daně za roky 2015 i 2016. Výpočty včetně snížení základu daně o nezdánitelné části a uplatnění slev na dani.

Tabulka 4: Shrnutí výpočtu konečné daně OSVČ

	2015	2016
<b>Základ daně</b>	340 325,57 Kč	154 678,589 Kč
<b>Nezdánitelné části (penzijní připojištění)</b>	12 000 Kč	12 000 Kč
<b>Snížený základ daně</b>	328 325,57 Kč	142 678,589 Kč
<b>Zaokrouhlený základ daně</b>	328 300 Kč	142 600 Kč
<b>Daň 15 %</b>	49 245 Kč	21 390 Kč
<b>Sleva na dani (základní sleva na poplatníka)</b>	24 840 Kč	24 840 Kč
<b>Konečná daň</b>	24 405 Kč	0 Kč

## 10 MOŽNOSTI OPTIMALIZOVÁNÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ

V této kapitole se pokusím o daňovou optimalizaci OSVČ. Chtěla bych provést převedení části příjmů a výdajů OSVČ na spolupracující osobu, kterou je osoba žijící a hospodařící ve společné domácnosti s podnikatelem. Abych zjistila, jestli se toto rozdělení příjmů a výdajů OSVČ vyplatí, musím vypočítat daň pro podnikatele i spolupracující osobu. Tyto výpočty budu provádět za roky 2015 a 2016. Jelikož se příjmy OSVČ za rok 2016 snížily a výsledná daň mi vyšla 0 Kč, výhodnost rozdělení příjmů a výdajů na spolupracující osobu nám ukáže hlavně rok 2015.

Poté se pokusím navrhnout další kroky k snížení daňové povinnosti OSVČ.

### 10.1 Rozdělení na spolupracující osobu

Jak jsem již zmiňovala, spolupracující osobou bude osoba žijící a hospodařící ve stejné domácnosti jako OSVČ.

Ze zákona vím, že na spolupracující osobu může OSVČ rozdělit příjmy a výdaje ze samostatné činnosti maximálně ve výši 30 %, protože se jedná o osobu společně žijící a hospodařící ve společné domácnosti s OSVČ. Zároveň platí podmínka, že podíl příjmů a výdajů převedený na spolupracující osobu nesmí být vyšší jak částka 180 000 Kč za zdaňovací období, měsíčně se jedná o částku 15 000 Kč. Pro mé výpočty předpokládám, že spolupracující osoba spolupracuje s OSVČ vždy po celé zdaňovací období.

#### 10.1.1 Výpočet daně OSVČ

##### Výpočet pro rok 2015

Původní neupravený základ daně byl za rok 2015 znám z předchozích výpočtů, jde o částku 340 325,57 Kč.

Po rozdělení příjmů a výdajů na spolupracující osobu, zbývá 70 % příjmů a výdajů na OSVČ. Výpočet nového základu daně mohu provést dvěma způsoby. Prvním způsobem je výpočet 70 % z původního základu daně za rok 2015, druhým je rozdíl mezi původním základem daně a základem daně spolupracující osoby.

Výpočet nového základu daně:

$$340\,325,57 \times 70\% = 238\,227,899$$

$$340\,325,57 - 102\,097,671 = 238\,227,899$$

Pro výpočet sníženého základu a daně OSVČ budu vycházet z částky 238 227,899 Kč. Od této částky odečtu nezdanitelné části základu daně. OSVČ si uplatňuje zaplacené penzijní připojištění v částce 24 000 Kč. Možná maximální částka k odečtení je 12 000 Kč.

Výpočet částky k odečtení od základu daně:

$$24\,000 - 12\,000 = 12\,000$$

Výpočet základu daně, sníženého o nezdanitelné části:

$$238\,227,899 - 12\,000 = 226\,227,899$$

Základ daně snížený o nezdanitelné části za rok 2015 činí 226 227,899 Kč.

Pro výpočet daně musím snížený základ daně zaokrouhlit na stokoruny dolů. Upravený základ daně je 226 200 Kč. Daň před uplatněním slev za rok 2015 činí 33 930 Kč.

Výpočet daně před uplatněním slev:

$$226\,200 \times 15\% = 33\,930$$

Z vypočtené daně odečtu slevy na dani, mnou vybraná OSVČ si uplatňuje pouze základní slevu na poplatníka ve výši 24 840 Kč za zdaňovací období.

Výpočet daně po uplatnění slev:

$$33\,930 - 24\,840 = 9\,090$$

Konečná daň pro OSVČ za rok 2015 je 9 090 Kč.

### **Výpočet pro rok 2016**

V roce 2016 podle mých výpočtů byl původní základ daně 154 678,589 Kč.

Nový základ daně pro OSVČ vypočítám jako 70 % z původního základu daně nebo ho zjistím rozdílem mezi původním základem daně a základem daně spolupracující osoby za rok 2016.

Výpočet nového základu daně:

$$154\,678,589 \times 70\% = 108\,275,0123$$

$$154\,678,589 - 46\,403,5767 = 108\,275,0123$$

Nový základ daně pro OSVČ za rok 2016 je 108 275,0123 Kč, z této částky budu vycházet pro nadcházející výpočty. Od základu daně mohu odečíst nezdanitelné části základu daně, ve výši 12 000 Kč, protože si OSVČ zaplatila na penzijním připojištění 24 000 Kč.

Výpočet částky k odečtení od základu daně:

$$24\ 000 - 12\ 000 = 12\ 000$$

Výpočet základu daně, sníženého o nezdanitelné části:

$$108\ 275,0123 - 12\ 000 = 96\ 275,0123$$

Snížený základ daně za rok 2016 je 96 275,0123, tuto částku pro účely výpočtu daně zaokrouhlím na stokoruny dolů. Částka, z které budu počítat daň je 96 200 Kč.

Výpočet daně před uplatněním slev:

$$96\ 200 \times 15\ \% = 14\ 430$$

Tato daň ještě není konečnou daní, mohu si od ní odečíst slevy na dani. OSVČ si uplatňuje základní slevu na poplatníka ve výši 24 840 Kč za zdaňovací období.

Výpočet daně po uplatnění slev:

$$14\ 430 - 24\ 840 = 0$$

Výsledná daň pro OSVČ za rok 2016 činí 0 Kč.

### 10.1.2 Výpočet daně spolupracující osoby

#### Výpočet pro rok 2015

Z předchozích výpočtů vím, že za rok 2015 byl základ daně 340 325,57 Kč. Z této částky vypočítám 30 %, abych zjistila možnou částku k převodu na spolupracující osobu. Maximální možná částka, která může být převedena na spolupracující osobu je 102 097,671 Kč.

Výpočet maximální možné částky k převodu:

$$340\ 325,57 \times 30\ \% = 102\ 097,671$$

Výsledná částka mi vyšla nižší než 180 000 Kč, což znamená, že OSVČ může na spolupracující osobu převést celou částku 102 097,671 Kč.

Pro následné výpočty sníženého základu daně a daně spolupracující osoby, budu vycházet z hodnoty 102 097,671 Kč.

Spolupracující osoba v tomto případě nemá žádné nezdanitelné části základu daně. Základ daně tedy zaokrouhlím na stokoruny dolů a z této částky pak vypočítám daň pro spolupracující osobu. Upravený základ daně je 102 000 Kč.

Výpočet daně před uplatněním slev:

$$102\,000 \times 15\% = 15\,300$$

Daň před slevou nám pro rok 2015 vyšla 15 300 Kč. Od této částky odečtu slevy na dani. Spolupracující osoba si uplatňuje pouze základní slevu na poplatníka ve výši 24 840 Kč.

Výpočet daně po uplatnění slev:

$$15\,300 - 24\,840 = 0$$

Výsledná daň pro spolupracující osobu za rok 2015 činí 0 Kč.

### **Výpočet pro rok 2016**

V předchozích výpočtech jsem si našla, že základ daně pro rok 2016, před uplatněním nezdanitelných částí základu daně je 154 678,589 Kč. Jak již bylo zmíněno, z této částky může OSVČ převést 30 % na spolupracující osobu. V roce 2016 se jedná o částku 46 403,5767 Kč.

Výpočet maximální možné částky k převodu:

$$154\,678,589 \times 30\% = 46\,403,5767$$

I v roce 2016 mi částka vyšla nižší než 180 000 Kč. Pro další výpočty tedy mohu použít celou částku 46 403,5767 Kč.

Spolupracující osoba nemá ani v roce 2016 žádné nezdanitelné části základu daně a proto základ daně rovnou zaokrouhlíme na stokoruny dolů a z upraveného základu daně vypočítám daň pro spolupracující osobu za rok 2016. Upravený základ daně pro rok 2016 činí 46 400 Kč.

Výpočet daně před uplatněním slev:

$$46\,400 \times 15\% = 6\,960$$

Z vypočtené daně odečtu slevy na dani, v roce 2016 se jedná jenom o základní slevu na poplatníka ve výši 24 840 Kč.

Výpočet daně po uplatnění slev:

$$6\,960 - 24\,840 = 0$$

Výsledná daň za rok 2016 pro spolupracující osobu vyšla 0 Kč.

## 10.2 Shrnutí

Níže shrnu v tabulkách výpočty při rozdělení příjmů a výdajů na spolupracující osobu. Výpočty jsem shrnula do tabulek pro lepší přehlednost postupu a výsledku.

Pro účely porovnání si zde uvedu i původní daň za roky 2015 a 2016. Původní výsledná daň, pokud by nebyly příjmy a výdaje rozdělené na spolupracující osobu, činila za rok 2015 částku 24 405 Kč. Za rok 2016 výsledná daň činila 0 Kč.

V první tabulce je postup výpočtu výsledné daně pro OSVČ za roky 2015 a 2016.

Tabulka 5: Shrnutí výpočtu daně OSVČ

OSVČ		
	2015	2016
<b>Původní základ daně</b>	340 325,57 Kč	154 678,589 Kč
<b>Nový základ daně</b> (ve výši 70 % původního)	238 227,899 Kč	108 275,0123 Kč
<b>Nezdanitelné části</b> (penzijní připojištění)	12 000 Kč	12 000 Kč
<b>Snížený základ daně</b>	226 227,899 Kč	96 275,0123 Kč
<b>Zaokrouhlený základ daně</b>	226 200 Kč	96 200 Kč
<b>Daň 15 %</b>	33 930 Kč	14 430 Kč
<b>Sleva na dani</b> (základní sleva na poplatníka)	24 840 Kč	24 840 Kč
<b>Konečná daň</b>	9 090 Kč	0 Kč

V následující tabulce jsem shrnula výpočty výsledné daně pro spolupracující osobu za roky 2015 a 2016.



Tabulka 6: Shrnutí výpočtu daně spolupracující osoby

<b>SPOLUPRACUJÍCÍ OSOBA</b>		
	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Původní základ daně</b>	340 325,57 Kč	154 678,589 Kč
<b>Nový základ daně</b> <b>(ve výši 30 % původního)</b>	102 097,671 Kč	46 403,5767 Kč
<b>Nezdanitelné části</b> <b>(penzijní připojištění)</b>	0 Kč	0 Kč
<b>Snížený základ daně</b>	102 097,671 Kč	46 403,5767 Kč
<b>Zaokrouhlený základ daně</b>	102 000 Kč	46 400 Kč
<b>Daň 15 %</b>	15 300 Kč	6 960 Kč
<b>Sleva na dani</b> <b>(základní sleva na poplatníka)</b>	24 840 Kč	24 840 Kč
<b>Konečná daň</b>	0 Kč	0 Kč

## 11 SOCIÁLNÍ A ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ

### 11.1 Sociální pojištění

Pojištění platí OSVČ ve formě záloh, výše těchto záloh se odvíjí od zisku podnikatele z předešlého zdaňovacího období. Pro účely dalších výpočtů si musím vypočítat vyměřovací základ OSVČ. Počítá se jako 50 % ze základu daně, přesněji základu daně před uplatněním nezdanitelných částí základu daně. Sazba sociálního pojištění pro OSVČ je 29,2 %.

#### 11.1.1 OSVČ

##### Výpočet pro rok 2015

Základ daně za rok 2014 jsem dostala vypočtený již od OSVČ, jedná se o částku 392 012,79 Kč. Minimální hodnota vyměřovacího základu pro rok 2015 je 79 836 Kč. Vyměřovací základ pro výpočet záloh za rok 2015 je 196 006,395 Kč.

Výpočet vyměřovacího základu:

$$392\,012,79 \times 50\% = 196\,006,395$$

Výši pojistného vypočítám procentem z vyměřovacího základu pro rok 2015.

Výpočet výše sociálního pojištění:

$$196\,006,395 \times 29,2\% = 57\,233,867$$

##### Výpočet pro rok 2016

Základ daně v roce 2015 byl 340 325,57 Kč. Vyměřovací základ získám výpočtem 50 % ze základu daně. Pro rok 2016 je minimální vyměřovací základ 81 024 Kč. Vyměřovací základ pro rok 2016 je tedy 170 162,79 Kč.

Výpočet vyměřovacího základu:

$$340\,325,57 \times 50\% = 170\,162,79$$

Z předešlého textu vím, že sazba sociálního pojištění je 29,2 %, výpočet provedu vypočtením tohoto procenta z vyměřovacího základu pro rok 2016.

Výpočet výše sociálního pojištění:

$$170\,162,79 \times 29,2\% = 49\,687,55$$

**Výpočet pro rok 2017**

Protože můžu zjistit vyměřovací základ, vypočítám i výši pojistného pro rok 2017. Základ daně roku 2016 byl 154 678,589 Kč, vyměřovací základ je, jak víme, jeho polovina. Vyměřovací základ pro rok 2017 je 77 300 Kč.

Výpočet vyměřovacího základu:

$$154\,678,586 \times 50\% = 77\,339,293$$

Pro výpočet pojistného na rok 2017 vypočítám 29,2 % z minimálního vyměřovacího základu. Minimální vyměřovací základ pro rok 2017 je 84 696 Kč.

Výpočet výše sociálního pojištění:

$$84\,696 \times 29,2\% = 24\,731,232$$

Tabulka 7: Výše sociálního pojištění OSVČ

	2015	2016	2017
<b>Výše pojistného (zaplaceného za rok)</b>	57 234 Kč	49 688Kč	24 732 Kč

**11.1.2 OSVČ a spolupracující osoba**

Pokud jsou příjmy a výdaje rozděleny na spolupracující osobu, odvádí 29,2 % každá z těchto osob.

Pro OSVČ a spolupracující osobu nebudu počítat výši pojistného za rok 2015, protože pro rok 2014 jsem nepočítala rozdělení na spolupracující osobu.

**OSVČ****Výpočet pro rok 2016**

Základ daně při rozdělení příjmů a výdajů na spolupracující osobu za rok 2015 byl pro OSVČ 238 227,899 Kč.

Výpočet vyměřovacího základu:

$$238\,227,899 \times 50\% = 119\,113,95$$

Vyměřovací základ pro rok 2016 je 119 113,95 Kč.

Výpočet výše sociálního pojištění:

$$119\,113,95 \times 29,2 \% = 34\,781,273$$

### Výpočet pro rok 2017

Protože se vyměřovací základ počítá ze základu daně předchozího období, vypočítám výši pojistného i pro rok 2017. Základ daně za rok 2016 pro OSVČ je 108 275,0123 Kč.

Výpočet vyměřovacího základu:

$$108\,275,0123 \times 50 \% = 54\,137,506$$

Vyměřovací základ pro rok 2017 je částka 54 137,506 Kč. Tato částka je ale menší jak minimální vyměřovací základ. Výši pojistného tedy vypočítám z částky 84 696 Kč.

Výpočet výše sociálního pojištění:

$$84\,696 \times 29,2 \% = 24\,731,232$$

Tabulka 8: Výše sociálního pojištění OSVČ při rozdělení příjmů a výdajů

	2016	2017
<b>Výše pojistného</b> <b>(zaplaceného za rok)</b>	34 782 Kč	24 732 Kč

## SPOLUPRACUJÍCÍ OSOBA

### Výpočet pro rok 2016

Základ daně za rok 2015 pro spolupracující osobu je 102 097,671 Kč. Z této částky vypočítám vyměřovací základ. Hodnota minimálního vyměřovacího základu pro rok 2016 je 81 024 Kč.

Výpočet vyměřovacího základu:

$$102\,097,671 \times 50 \% = 51\,048,836$$

Vyměřovací základ ve výši 51 048,836 Kč nedosahuje minimálního vyměřovacího základu, proto musím vypočítat výši pojistného z částky 81 024 Kč.

Výpočet výše sociálního pojištění:

$$81\,024 \times 29,2 \% = 23\,659$$

**Výpočet pro rok 2017**

Pro rok 2017 potřebuji základ daně z roku 2016, který je 46 403,5767 Kč.

Výpočet vyměřovacího základu:

$$46\,403,5767 \times 50\% = 23\,201,788$$

Vypočtená hodnota je menší než minimální vyměřovací základ, proto budu počítat výši pojistného z částky 84 696 Kč.

Výpočet výše sociálního pojištění:

$$84\,696 \times 29,2\% = 24\,731,232$$

Tabulka 9: Výše sociálního pojistného spolupracující osoby

	2016	2017
<b>Výše pojistného</b>	23 659 Kč	24 732 Kč
<b>(zaplaceného za rok)</b>		

**11.2 Zdravotní pojištění**

Zdravotní pojištění je výši 13,5 % z vyměřovacího základu, který se počítá jako ½ ze základu daně z předchozího roku. Pokud ale vyměřovací základ nedosáhne minimálně částky minimálního vyměřovacího základu daného roku, počítá se výše pojištění z minimálního vyměřovacího základu. Výpočty vyměřovacího základu nebudu uvádět znovu, protože jsem je již počítala u sociálního pojištění.

**11.2.1 OSVČ****Výpočet pro rok 2015**

Z výpočtů u sociálního pojištění mám vypočítaný vyměřovací základ pro rok 2015, který je 196 006,395 Kč. Z této částky vypočítám výši zdravotního pojištění ve výši 13,5 % z vyměřovacího základu.

Výpočet výše zdravotního pojištění:

$$196\,006,395 \times 13,5\% = 26\,460,86$$

**Výpočet pro rok 2016**

Znám vyměřovací základ pro rok 2016, který je 170 162,79 Kč.

Výpočet výše zdravotního pojištění:

$$170\,162,79 \times 13,5 \% = 22\,971,977$$

**Výpočet pro rok 2017**

Pro rok 2017 znám také vyměřovací základ, protože se určuje ze základu daně předešlého zdaňovacího období. Vyměřovací základ je 77 300 Kč. Protože minimální vyměřovací základ v hodnotě 84 696 Kč je vyšší, počítám výši pojistného z tohoto čísla.

Výpočet výše zdravotního pojištění:

$$84\,696 \times 13,5 \% = 11\,433,96$$

Tabulka 10: Výše zdravotního pojištění pro OSVČ

	2015	2016	2017
<b>Výše pojistného</b> <b>(zaplaceného za rok)</b>	26 461 Kč	22 972 Kč	11 434 Kč

**11.2.2 OSVČ a spolupracující osoba****OSVČ****Výpočet pro rok 2016**

Vypočtený vyměřovací základ pro rok 2016 je 51 048,836 Kč. Minimální vyměřovací základ je 81 024 Kč, protože je vyšší než vypočtený vyměřovací základ, počítám výši pojistného z minimálního vyměřovacího základu.

Výpočet výše zdravotního pojištění:

$$81\,024 \times 13,5 \% = 10\,938,24$$

**Výpočet pro rok 2017**

Vyměřovací základ vypočtený ze základu daně roku 2016 je 23 201,788 Kč. I v tomto případě je minimální vyměřovací základ vyšší, a proto počítám výši pojistného z částky 84 696 Kč.

Výpočet výše zdravotního pojištění:

$$84\,696 \times 13,5 \% = 11\,433,96$$

Tabulka 11: Výše zdravotního pojištění OSVČ při rozdělení příjmů a výdajů

	2016	2017
<b>Výše pojistného (zaplaceného za rok)</b>	10 939 Kč	11 434 Kč

## SPOLUPRACUJÍCÍ OSOBA

### Výpočet pro rok 2016

Vyměřovací základ vypočtený ze základu daně roku 2015 je 51 048,836 Kč. Výši pojistného budu ale počítat z minimálního vyměřovacího základu.

Výpočet výše zdravotního pojištění:

$$81\,024 \times 13,5 \% = 10\,938,24$$

### Výpočet pro rok 2017

Vypočtený vyměřovací základ pro rok 2017 je 23 201,788 Kč, který je také menší jak minimální vyměřovací základ, proto budu počítat pojistné z částky 84 696 Kč.

Výpočet výše zdravotního pojištění:

$$84\,696 \times 13,5 \% = 11\,433,96$$

Tabulka 12: Výše zdravotního pojištění spolupracující osoby

	2016	2017
<b>Výše pojistného (zaplaceného za rok)</b>	10 939 Kč	11 434 Kč

## 12 ZÁVĚREČNÉ ZHODNOCENÍ

Pro porovnání variant bude sloužit tabulka s celkovým odvodem pro jednotlivé varianty a roky.

Tabulka 13: Celkové odvody

	2015	2016
<b>OSVČ</b>		
<b>Daň</b>	24 405 Kč	0 Kč
<b>Sociální pojištění</b>	57 234 Kč	49 688 Kč
<b>Zdravotní pojištění</b>	26 461 Kč	22 972 Kč
<b>Celkem</b>	108 100 Kč	72 660 Kč
<b>ROZDĚLENÍ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ</b>		
<b>OSVČ</b>		
<b>Daň</b>	9 090 Kč	0 Kč
<b>Sociální pojištění</b>		10 939 Kč
<b>Zdravotní pojištění</b>		34 782 Kč
<b>Celkem</b>		45 721 Kč
<b>SPOLUPRACUJÍCÍ OSOBA</b>		
<b>Daň</b>	0 Kč	0 Kč
<b>Sociální pojištění</b>		10 939 Kč
<b>Zdravotní pojištění</b>		10 939 Kč
<b>Celkem</b>		21 878 Kč

Pro rok 2015 nemáme částku celkového odvodu při rozdělení na spolupracující osobu, protože pro výpočet sociálního a zdravotního pojištění jsou potřeba údaje z roku 2014. V tomto roce jsem však nepočítala rozdělení na spolupracující osobu, proto v roce 2015 při variantě rozdělení příjmů a výdajů nejsou vyplněné kolonky pojištění.



Podnikateli se vyplatí uplatnit skutečně vynaložené výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Výhodou této varianty je, že podnikatel nemusí v následujícím období sledovat závazky, pohledávky, zásoby nebo rezervy.

Porovnáním jsem zjistila, že je výhodnější pro podnikatele rozdělení příjmů a výdajů na spolupracující osobu. Při rozdělení se v roce 2015 sníží daň, která má být odvedena, o 15 315 Kč. V roce 2016 se snížily příjmy podnikatele oproti roku 2015 o necelou polovinu, v závislosti na této skutečnosti je výše daně v obou variantách 0 Kč. Podle roku 2015 bych tedy doporučila podnikateli rozdělení příjmů a výdajů na spolupracující osobu, v případě vybrané OSVČ ve výši 30 %. Za předpokladu, že budou příjmy minimálně ve stejné výši jako za rok 2015 ne-li vyšší.

Rozdíly výše daně mezi variantami roku 2016 lze vidět i ve vyplněných daňových přízná-ních, které jsou přiloženy v přílohách I až III.

Pokud by příjmy podnikatele i nadále klesaly, podobně jako z roku 2015 na rok 2016, nedá se tvrdit, že je varianta rozdělení na spolupracující osobu výhodnější, neboť výsledná daň bude pravděpodobně v obou variantách nulová.

Tabulka 14: Shrnutí odvodu sociálního a zdravotního pojištění

	2015	2016	2017
<b>OSVČ</b>			
<b>Sociální pojištění</b>	57 234 Kč	49 688 Kč	24 732 Kč
<b>Zdravotní pojištění</b>	26 461 Kč	22 972 Kč	11 434 Kč
<b>ROZDĚLENÍ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ</b>			
<b>OSVČ</b>			
<b>Sociální pojištění</b>		34 782 Kč	24 732 Kč
<b>Zdravotní pojištění</b>		10 939 Kč	11 434 Kč
<b>SPOLUPRACUJÍCÍ OSOBA</b>			
<b>Sociální pojištění</b>		23 659 Kč	24 732 Kč
<b>Zdravotní pojištění</b>		10 939 Kč	11 434 Kč

Jak jsem zmiňovala již u předchozí tabulky, rok 2015 není vyplněný u varianty rozdělení příjmů a výdajů, protože pro rok 2014 jsem nepočítala variantu rozdělení na spolupracující osobu.

Odvod sociálního a zdravotního pojištění se v celkovém součtu za rok 2016 také snížil po rozdělení na spolupracující osobu. Z toho však vyšší podíl této celkové částky odvede OSVČ. U vybraného podnikatele se výše sociálního a zdravotního pojištění spolupracující osoby počítala z minimálního vyměřovacího základu, proto spolupracující osoba odvede menší část z celkové výše pojistného.

Pokud jde o výši pojištění v roce 2017, vychází nám varianta před rozdělením příjmů a výdajů i varianta po rozdělení na stejnou hodnotu. K výpočtu bylo použito minimálního vyměřovacího základu pro všechny výpočty roku 2017. K této situaci dojde, protože OSVČ v roce 2016 klesly příjmy, z kterých se počítá vyměřovací základ pro výpočet sociálního a zdravotního pojištění za rok 2017.

Můj další návrh je v případě dennodenního používání osobního automobilu, zavedení tohoto automobilu do obchodního majetku. Po tomto kroku by si podnikatel mohl uplatnit odpisy automobilu. Pokud by podnikatel nebyl nakloněn tomuto návrhu, může si po uschování pokladních dokladů uplatňovat výdaje za pohonné hmoty nebo za parkovné, pokud by se jednalo o cestu související s dosažením, zajištěním a udržením příjmu.

Jelikož podnikatel disponuje vyšší částkou na účtech a v pokladnách, mohl by si platit soukromé životní pojištění, které by směl odečíst od základu daně. Tento návrh by se vyplatil hlavně v případě vyšší daně, která by se tímto krokem snížila.

Podnikatel si již platí penzijní připojištění v takové výši, aby při uplatnění nezdanitelných částí základu daně mohl od základu daně odečíst nejvyšší možnou částku.

## ZÁVĚR

Tématem bakalářské práce byla optimalizace daňové povinnosti osoby samostatně výdělečně činné za období 2015 a 2016. Základem pro zpracování byla literární rešerše, díky které byl v bakalářské práci popsán princip daně z příjmů fyzické osoby a celkově daňového systému ČR. Takto získané informace sloužily jako výchozí podklad pro praktickou část bakalářské práce.

Cílem bakalářské práce bylo legálně snížit daňovou povinnost na minimum. Postupně tedy docílit minimálního základu daně podnikatele pomocí nezdanitelných částí základu daně a následně i konečné daně pomocí slev na dani.

Podnikatel vede evidenci příjmů i výdajů a uplatňuje tedy výdaje skutečně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Pro porovnání byl počítán základ daně i s výdaji stanovenými paušálem, tato možnost se ale ukázala jako nevýhodná pro podnikatele. V této práci bylo dosaženo snížení daňové povinnosti především díky rozdělení příjmů a výdajů na spolupracující osobu. Spolupracující osobou podnikatele je osoba žijící a hospodařící ve společné domácnosti. Snížení základu daně bylo dosaženo uplatněním nezdanitelné části základu daně, konkrétně zaplaceným penzijním připojištěním u podnikatele a u obou osob byla snížena daň pomocí základní slevy na poplatníka.

Výsledek práce je pro podnikatele pozitivní, jelikož při rozdělení na spolupracující osobu výsledná daň klesla. V roce 2015 výsledná daň klesla o 15 315 Kč za obě osoby, v roce 2016 se výsledná daň neliší, protože příjmy klesly natolik, že výsledná daňová povinnost vyjde před daňovou optimalizací i po optimalizaci 0 Kč za obě osoby. Rok 2016 byl zpracován do daňového přiznání v přílohách.

Musím podotknout, že podnikatel má poctivě zpracovanou daňovou evidenci a proto mu v této oblasti nemám co doporučit. V následujících letech by daňová povinnost, v případě navýšení příjmů, šla snížit například placením soukromého životního pojištění nebo poskytnutím daru. Popřípadě zařazením osobního automobilu do obchodního majetku a tím uplatnění odpisů.

V průběhu práce jsem si ověřila, že především pro osoby nevyužívající služeb poradců je důležité si neustále obnovovat znalosti týkající se daně z příjmů fyzických osob. Především pro správnost vyplnění daňových přiznání.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

ČERVINKA, Tomáš a Antonín DANĚK, 2018. *Zdravotní pojištění: zaměstnavatelů, zaměstnanců, OSVČ : s komentářem a příklady*. 9. vydání. Olomouc: ANAG, 167 s., Práce, mzdy, pojištění. ISBN 978-80-7554-130-7.

Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 7. 2017. 27. vydání. Praha: Grada, 2017, 288 s. ISBN 978-80-271-0493-2.

DUŠEK, Jiří, 2017. *Daně z příjmů 2017: přehledy, daňové a účetní tabulky*. 12. vydání. Praha: Grada, 208 s. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0421-5.

DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK, 2017. *Daňová evidence podnikatelů 2017*. Praha: GRADA Publishing, 144 s. ISBN 978-80-271-0424-6.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ, 2016. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 327 s. ISBN 978-80-7552-035-7.

GROSSOVÁ, Marie, 2002. *Finanční úřad a vy: Nejčastější otázky a odpovědi*. Brno: ERA, 98 s. Právo (ERA). ISBN 80-865-1737-3.

HAKALOVÁ, Jana a Yveta PŠENKOVÁ, 2016. *Daňová evidence: teorie a praxe*. Praha: Wolters Kluwer, 128 s. ISBN 978-80-7552-239-9.

KLIMEŠOVÁ, Ludmila, 2014. *Daňová optimalizace*. Praha: Ústav práva a právní vědy, o. p. s. a European Business School SE, 248 s. ISBN 978-80-87974-06-3.

KOLÁŘOVÁ, Monika, 2013. *Velká kniha pro podnikání*. 2. aktualizované vydání. Olomouc: Rubico, 183 s. ISBN 978-80-7346-157-7.

KUBÁTOVÁ, Květa, 2015. *Daňová teorie a politika*. 6. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 276 s. ISBN 978-80-7478-841-3.

KUČEROVÁ, Dagmar, 2018. *Lexikon mzdového účetnictví pro rok 2018*. 6. vydání. Dolní Lhota: Dagmar Kučerová, 90 s. ISBN 978-80-905712-4-2.

KŘEMEN, Bedřich, 2014. *100 legálních daňových triků 2014: [daňový rádce pro všechny poplatníky]*. Praha: ESAP, 249 s. ISBN 978-80-260-4889-3.

LEDVINKOVÁ, Jana, Zdeněk KUNEŠ a Zdeněk VONDRÁK, 2017. *ABECEDA DPH 2017*. 4. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 368 s. ISBN 978-80-7554-087-4.

PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ, 2015. *Daň z příjmů srozumitelně*. Vydání první. Ostrava: Key Publishing s.r.o., 168 s. ISBN 978-80-7418-243-3.

PELECH, Petr, 2012. *Roční zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků: Za rok 2012*. 17. vydání. Olomouc: ANAG, 335 s. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7263-787-4.

PILÁTOVÁ, Jana, 2013. *Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ : daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitých věcí, sociální pojištění, zdravotní pojištění*. 9. vydání. Olomouc: ANAG, 351 s. Daně, účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7263-772-0.

SCHELLEKENS, 2015. Marnix. *European Tax Handbook 2015*. Amsterdam: IBFD, 1044 s. ISBN 978-90-8722-313-7.

ŠTĚPÁNOVÁ, Silvie, 2007. *Zakládáme a provozujeme živnost: Podnikání podle živnostenského zákona*. Brno: Computer Press, 210 s. ISBN 978-80-251-1735-4.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ, 2016. *Daňový systém ČR 2016*. 13. aktualizované vydání. V Praze: 1. VOX, 393 s. ISBN 978-80-87480-44-1.

ŽENÍŠKOVÁ, Marta, 2016. *Pojistné na sociální zabezpečení: zaměstnavatelů, zaměstnanců, OSVČ, dobrovolně důchodově pojištěných: s komentářem a příklady*. 7. vydání. Olomouc: ANAG, 148 s. Práce, mzdy, pojištění. ISBN 978-80-7263-998-4.

## INTERNETOVÉ ZDROJE

*FINANCE.CZ: OSVČ a výdajový paušál v praktických příkladech* [online]. 27. 7. 2017 [cit. 2018-05-08]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/494848-vydajove-pausaly/>

MLADÁ FRONTA A. S. *Finance: Základ a sazby pojistného u sociálního pojištění OSVČ* [online]. 2017 [cit. 2018-05-02]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-z-prijmu/socialni-pojisteni-osvc/zaklad-a-sazby/>

OBCHOD THULE. *OBCHOD THULE* [online]. 2018 [cit. 2018-05-05]. Dostupné z: <https://www.obchodth.cz/>

RES ZLÍN. *RES Zlín* [online]. 2018 [cit. 2018-05-05]. Dostupné z: <https://www.reszlin.cz/>

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

ČNB	Česká národní banka
FO	Fyzická osoba
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
OSSZ	Okresní správa sociálního zabezpečení
ZDP	Zákon o dani z příjmů

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek 1: Charakteristika daňové soustavy .....	14
Obrázek 2: Postup vedení daňové evidence .....	23
Obrázek 3: Slevy na dani z příjmů fyzických osob .....	29
Obrázek 4: Reklamní plakát – nabídka náhradních dílů na veterány .....	35



**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1: Limity pro rozdělování (Dušek, 2017, str. 20, vlastní zpracování).....	25
Tabulka 2: Shrnutí výpočtu daně OSVČ (skutečné výdaje).....	40
Tabulka 3: Shrnutí výpočtu daně OSVČ (výdaje paušálem).....	40
Tabulka 4: Shrnutí výpočtu konečné daně OSVČ.....	43
Tabulka 5: Shrnutí výpočtu daně OSVČ.....	48
Tabulka 6: Shrnutí výpočtu daně spolupracující osoby.....	49
Tabulka 7: Výše sociálního pojištění OSVČ.....	51
Tabulka 8: Výše sociálního pojištění OSVČ při rozdělení příjmů a výdajů.....	52
Tabulka 9: Výše sociálního pojistného spolupracující osoby.....	53
Tabulka 10: Výše zdravotního pojištění pro OSVČ.....	54
Tabulka 11: Výše zdravotního pojištění OSVČ při rozdělení příjmů a výdajů.....	55
Tabulka 12: Výše zdravotního pojištění spolupracující osoby.....	55
Tabulka 13: Celkové odvody.....	56
Tabulka 14: Shrnutí odvodu sociálního a zdravotního pojištění.....	57

## **SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha P I: Přiznání k dani z příjmů FO, pro OSVČ za rok 2016

Příloha P II: Přiznání k dani z příjmů FO, optimalizace pro OSVČ

Příloha P III: Přiznání k dani z příjmů FO, optimalizace pro spolupracující osobu

# PŘÍLOHA P I: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ FO, PRO OSVČ ZA ROK 2016

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Zlíně

01 Daňové identifikační číslo

CZ

02 Rodné číslo

03 DAP <sup>1)</sup>

řádné

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP <sup>2)</sup>

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodložené lhůty <sup>1)</sup>

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem <sup>1)</sup>

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano

ne

ano

ne

## PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok)

2016

nebo jeho část <sup>2)</sup> od



dále jen „DAP“

### 1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Res	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a) Petr
09 Titul Ing.	10 Státní příslušnost ČR	11 Číslo pasu

### Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Zlín	13 Ulice / část obce Křiby	14 Číslo popisné / orientační 4 603 /
15 PSČ 760 05	16 Telefon / mobilní telefon	17 E-mail
		18 Stát Česká republika

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

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

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

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

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

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

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

 Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami <sup>1)</sup>

ano

ne

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

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

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

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 - úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř.36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	154 679	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhm řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	154 679	
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 - úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	154 679	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	154 679	
43 Úhm příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vynětí (ř. 31 - úhm vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44)	154 679	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění - darů/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní příspěvek a penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)	12 000	
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhm nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)	12 000	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 - ř. 54)	142 679	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	142 600	
57 Daň podle § 16 zákona	21 390	

### 4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	21 390,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	21 390	
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		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

**Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)**

Příjmení manželky (manžela)	Jméno	Titul	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1		Počet měsíců	Počet měsíců
64	písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	24 840	
65a)	písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)		
65b)	písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)		
66	písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)		
67	písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)		
68	písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)		
69	písm. f) zákona (sleva na studenta)		
69a	písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)		
69b	písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)		
70	Úhm slev na daní podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69 + f. 69a + f. 69b)	24 840	
71	Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 – f. 70)	0	

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

	Příjmení	Jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
				bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
	1		2	3		4		5	
1									
2									
3									
4									
Celkem									

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

**6. ODDÍL - Dodatečné DAP**

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

**7. ODDÍL - Placení daně**

84	Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)		
85	Na zbyvajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem		
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
87b	Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91	Zbývá doplatit (f. 74 – f. 77 – f. 84a – f. 84 – f. 85 – f. 86 – f. 87 – f. 87a – f. 87b – f. 88 – f. 89 – f. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zaplacené více	0	

**PŘÍLOHY DAP:**

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

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

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

<b>Údaje o podepisující osobě<sup>1)</sup>:</b>	Typ podepisující osoby:	Kód podepisující osoby:
Jméno(-a)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Příjmení	<input type="text"/>	Název právnické osoby
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Datum narození	Evidenční číslo osvědčení daňového poradce	IC právnické osoby
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (je-li zástupce právnickou osobou, s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a)	Příjmení	Vztah k právnické osobě
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

<b>Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu</b>	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	<input type="text"/>
<input type="text"/>	Otisk razítka
<input type="text"/>	<input type="text"/>

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

Otisk podacího razítka finančního úřadu

<b>ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PRŮJMU FYZICKÝCH OSOB</b>			
Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení přeplatku na daní z příjmů fyzických osob _____ Kč.			
<input type="checkbox"/>	Přeplatek zašlete na adresu: Jméno _____ Příjmení _____ Titul _____ PSČ _____		
	Obec _____ Ulice _____ Číslo pop/orient. _____ / _____		
<input type="checkbox"/>	nebo vraťte na účet vedený u _____	č. _____ - _____	
	kód banky _____ specifický symbol _____		
	Vlastník účtu _____ měna, ve které je účet veden _____		
	V _____ dne _____	Podpis daňového subjektu (podepisující osoby <sup>2)</sup> ) _____	

# PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2016 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 23 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

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

## Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

### 1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

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

Vedu daňovou evidenci <sup>1)</sup>	<input checked="" type="checkbox"/>	Vedu účetnictví <sup>1)</sup>	<input type="checkbox"/>	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů <sup>1)</sup>	<input type="checkbox"/>
				poplatník	finanční úřad
101	Příjmy podle § 7 zákona		1 499 952		
102	Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona		1 345 273		
103	(neobsazeno)				
104	Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)		154 679		
105	Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)				
106	Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)				
107	Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu				
108	Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu				
109	Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu				
110	Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu				
111	(neobsazeno)				
112	Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)				
113	Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)		154 679		
114	Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vyloučení (ř. 113 – úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)		154 679		

### 2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

#### A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obrátu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

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

#### B. Druh činnosti<sup>2)</sup>

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů

% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

<input checked="" type="checkbox"/>	...	Název hlavní (převažující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
<input checked="" type="checkbox"/>	...	MALOOBCHOD, KROMĚ MOTOROVÝCH VOZIDEL				470000
<input checked="" type="checkbox"/>	...	Název dalších činností				
<input checked="" type="checkbox"/>	...	NEURČENO				0
<input checked="" type="checkbox"/>	...					
<input checked="" type="checkbox"/>	...					
		Celkem				

**C. Údaje o samostatné činnosti**

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

--	--	--	--	--

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

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

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

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

\*) označené údaje jsou nepovinné

**E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona<sup>1)</sup>**

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

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

**F. Údaje o společnických společnostech<sup>2)</sup>**

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

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

**G. Údaje o spolupracující osobě<sup>2)</sup>**

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

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

**H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje**

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

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

**I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti<sup>2)</sup>**

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

DIČ	%

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



# PŘÍLOHA P II: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ FO, OPTIMALIZACE PRO OSVČ

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Zlíně

01 Daňové identifikační číslo

CZ

02 Rodné číslo

03 DAP <sup>1)</sup>

řádné



opravné



dodatečné



04 Kód rozlišení typu DAP <sup>2)</sup>



05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodložené lhůty <sup>1)</sup>

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem <sup>1)</sup>



Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano



ne



ano



ne



## PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok)  nebo jeho část <sup>2)</sup> od  do   
dále jen „DAP“

### 1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Res	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a) Petr
09 Titul Ing.	10 Státní příslušnost ČR	11 Číslo pasu

### Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Zlín	13 Ulice / část obce Kříby	14 Číslo popisné / orientační 4 603 /
15 PSČ 760 05	16 Telefon / mobilní telefon	17 E-mail
		18 Stát Česká republika

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

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

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

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

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

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

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

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami <sup>1)</sup> ano  ne

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

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

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

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 - úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř.36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	108 275	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhm řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	108 275	
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 - úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	108 275	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	108 275	
43 Úhm příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vynětí (ř. 31 - úhm vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44)	108 275	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění - darů/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní příspěvek a penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)	12 000	
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhm nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)	12 000	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 - ř. 54)	96 275	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	96 200	
57 Daň podle § 16 zákona	14 430	

### 4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	14 430,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	14 430	
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		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

**Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)**

Příjmení manželky (manžela)	Jméno	Titul	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1		Počet měsíců	Počet měsíců
64	písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	24 840	
65a)	písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)		
65b)	písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)		
66	písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)		
67	písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)		
68	písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)		
69	písm. f) zákona (sleva na studenta)		
69a	písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)		
69b	písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)		
70	Úhm slev na daní podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69 + f. 69a + f. 69b)	24 840	
71	Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 – f. 70)	0	

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

Příjmení	Jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
1		2	3		4		5	
1								
2								
3								
4								
Celkem								

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

**6. ODDÍL - Dodatečné DAP**

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

**7. ODDÍL - Placení daně**

84	Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)		
85	Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem		
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
87b	Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91	Zbývá doplatit (f. 74 – f. 77 – f. 84a – f. 84 – f. 85 – f. 86 – f. 87 – f. 87a – f. 87b – f. 88 – f. 89 – f. 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 ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	1
Příloha č. 2 - „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	1
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené daní podle § 36 odst. 2 písm p) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojho zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	2

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

<b>Údaje o podepisující osobě<sup>1)</sup>:</b>	Typ podepisující osoby:	Kód podepisující osoby:
Jméno(-a)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Příjmení	<input type="text"/>	Název právnické osoby
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Datum narození	Evidenční číslo osvědčení daňového poradce	IC právnické osoby
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (je-li zástupce právnickou osobou, s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a)	Příjmení	Vztah k právnické osobě
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

<b>Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu</b>	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	<input type="text"/>
<input type="text"/>	Otisk razítka
<input type="text"/>	<input type="text"/>

<sup>1)</sup> Označte křížkem odpovídající variantu

<sup>2)</sup> Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů

<sup>3)</sup> Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

**ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANÍ Z PRŮJMU FYZICKÝCH OSOB**

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení přeplatku na daní z příjmů fyzických osob ..... Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: Jméno ..... Příjmení ..... Titul ..... PSČ .....

Obec ..... Ulice ..... Číslo pop/orient. .... / .....

nebo vraťte na účet vedený u ..... č. .... - .....

kód banky ..... specifický symbol .....

Vlastník účtu ..... měna, ve které je účet veden .....

V ..... dne ..... Podpis daňového subjektu (podepisující osoby<sup>3)</sup>) .....

# PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2016 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 23 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

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

## Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

### 1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

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

Vedu daňovou evidenci <sup>1)</sup>	<input checked="" type="checkbox"/>	Vedu účetnictví <sup>1)</sup>	<input type="checkbox"/>	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů <sup>1)</sup>	<input type="checkbox"/>
				poplatník	finanční úřad
101	Příjmy podle § 7 zákona			1 049 967	
102	Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona			941 692	
103	(neobsazeno)				
104	Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)			108 275	
105	Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)				
106	Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)				
107	Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu				
108	Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu				
109	Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu				
110	Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu				
111	(neobsazeno)				
112	Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)				
113	Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)			108 275	
114	Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vyloučení (ř. 113 – úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)			108 275	

### 2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

#### A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obrátu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

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

#### B. Druh činnosti<sup>2)</sup>

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů

% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

<input checked="" type="checkbox"/>	...	Název hlavní (převažující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
<input checked="" type="checkbox"/>	...	MALOBCHOD, KROMĚ MOTOROVÝCH VOZIDEL				470000
<input checked="" type="checkbox"/>	...	Název dalších činností				
<input checked="" type="checkbox"/>	...	NEURČENO				0
<input checked="" type="checkbox"/>	...					
<input checked="" type="checkbox"/>	...					
<input checked="" type="checkbox"/>	...	Celkem				

**C. Údaje o samostatné činnosti**

Datum zahájení činnosti Datum přerušování činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovení činnosti Počet měsíců činnosti

--	--	--	--	--

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

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

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

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

<sup>\*)</sup> označené údaje jsou nepovinné**E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona<sup>2)</sup>**

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

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

**F. Údaje o společnických společnostech<sup>2)</sup>**

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

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

**G. Údaje o spolupracující osobě<sup>2)</sup>**

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

	Jména	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.	Jana	Homolová		30
2.				

**H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje**

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

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.	Petr	Res		70

**I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti<sup>2)</sup>**

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

DIČ	%
-----	---

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

# PŘÍLOHA P III: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ FO, OPTIMALIZACE PRO SPOLUPRACUJÍCÍ OSOBU

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Zlíně

01 Daňové identifikační číslo

CZ

02 Rodné číslo

03 DAP <sup>1)</sup>

řádné



opravné



dodatečné

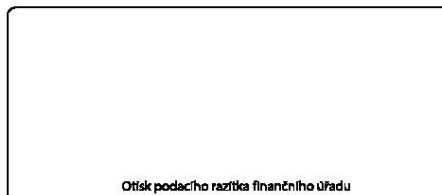


04 Kód rozlišení typu DAP <sup>2)</sup>



05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodložené lhůty <sup>1)</sup>

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem <sup>1)</sup>



Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano



ne



ano



ne



## PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2016 nebo jeho část <sup>2)</sup> od do  
dále jen „DAP“

### 1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Homolová	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a) Jana
09 Titul Ing.	10 Státní příslušnost ČR	11 Číslo pasu

### Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Zlín	13 Ulice / část obce Křiby	14 Číslo popisné / orientační 4 603 /
15 PSČ 760 05	16 Telefon / mobilní telefon	17 E-mail
		18 Stát Česká republika

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

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

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

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

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

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

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami <sup>1)</sup>

ano



ne



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

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

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

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 – úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř.36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	46 404	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhm řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	46 404	
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 – úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	46 404	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	46 404	
43 Úhm příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vynětí (ř. 31 – úhm vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	46 404	

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

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění - darů/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní příspěvek a penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhm nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	46 404	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	46 400	
57 Daň podle § 16 zákona	6 960	

### 4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	6 960,00	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	6 960	
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		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		



**Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)**

Příjmení manželky (manžela)	Jméno	Titul	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1		Počet měsíců	Počet měsíců
64	písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	24 840	
65a)	písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)		
65b)	písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)		
66	písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)		
67	písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)		
68	písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)		
69	písm. f) zákona (sleva na studenta)		
69a	písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)		
69b	písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)		
70	Úhm slev na daní podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69 + f. 69a + f. 69b)	24 840	
71	Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 – f. 70)	0	

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

	Příjmení	Jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
				bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
	1		2	3		4		5	
1									
2									
3									
4									
Celkem									

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

**6. ODDÍL - Dodatečné DAP**

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

**7. ODDÍL - Placení daně**

84	Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)		
85	Na zbývajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem		
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
87b	Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91	Zbývá doplatit (f. 74 – f. 77 – f. 84a – f. 84 – f. 85 – f. 86 – f. 87 – f. 87a – f. 87b – f. 88 – f. 89 – f. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zaplacené více	0	

**PŘÍLOHY DAP:**

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

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

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

<b>Údaje o podepisující osobě<sup>1)</sup>:</b>	Typ podepisující osoby:	Kód podepisující osoby:
Jméno(-a)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Příjmení	<input type="text"/>	Název právnické osoby
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Datum narození	Evidenční číslo osvědčení daňového poradce	IC právnické osoby
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (je-li zástupce právnickou osobou), <b>s uvedením vztahu k právnické osobě</b> (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a)	Příjmení	Vztah k právnické osobě
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

<b>Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu</b>	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	<input type="text"/>
<input type="text"/>	Otisk razítka
<input type="text"/>	<input type="text"/>

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

Otisk podacího razítka finančního úřadu

<b>ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PRŮJMU FYZICKÝCH OSOB</b>			
Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení: přeplatku na daní z příjmů fyzických osob _____ Kč.			
<input type="checkbox"/>	Přeplatek zašlete na adresu: Jméno _____	Příjmení _____	Titul _____ PSC _____
	Obec _____	Ulice _____	Číslo pop/orient. _____ / _____
<input type="checkbox"/>	nebo vraťte na účet vedený u _____	č. _____	- _____
	kód banky _____	specifický symbol _____	
	Vlastník účtu _____	měna, ve které je účet veden _____	
	V _____	dne _____	Podpis daňového subjektu (podepisující osoby <sup>2)</sup> ) _____

# PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2016 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 23 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

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

## Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

### 1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

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

Vedu daňovou evidenci <sup>1)</sup>	<input checked="" type="checkbox"/>	Vedu účetnictví <sup>1)</sup>	<input type="checkbox"/>	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů <sup>1)</sup>	<input type="checkbox"/>
				poplatník	finanční úřad
101	Příjmy podle § 7 zákona		449 986		
102	Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona		403 582		
103	(neobsazeno)				
104	Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)		46 404		
105	Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)				
106	Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)				
107	Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu				
108	Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu				
109	Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu				
110	Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu				
111	(neobsazeno)				
112	Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)				
113	Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)		46 404		
114	Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vyloučení (ř. 113 – úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)		46 404		

### 2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

#### A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obrátu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

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

#### B. Druh činnosti<sup>2)</sup>

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů

% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

<input checked="" type="checkbox"/>	...	MALOOBCHOD, KROMĚ MOTOROVÝCH VOZIDEL				470000
		Název dalších činností				
<input checked="" type="checkbox"/>	...	NEURČENO				0
<input checked="" type="checkbox"/>	...					
<input checked="" type="checkbox"/>	...					
		Celkem				

**C. Údaje o samostatné činnosti**

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

--	--	--	--	--

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

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

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

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

<sup>\*)</sup> označené údaje jsou nepovinné**E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona<sup>2)</sup>**

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

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

**F. Údaje o společnických společnostech<sup>2)</sup>**

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

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

**G. Údaje o spolupracující osobě<sup>2)</sup>**

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

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

**H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje**

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

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

**I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti<sup>2)</sup>**

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

DIČ %

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