

Daňová optimalizace vybrané fyzické osoby

David Jiroušek

Bakalářská práce
2019

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2018/2019

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **David Jiroušek**
Osobní číslo: **M16797**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Daňová optimalizace vybrané fyzické osoby**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Definujte pojmy týkající se daní a daňové optimalizace fyzických osob.

II. Praktická část

- Zjistěte daňovou povinnost subjektu.
- Navrhněte možnosti optimalizace jednotlivých daní.
- Vypočtěte výši odvodů sociálního a zdravotního pojištění.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

BERNARDI, Luigi, Mark CHANDLER a Luca GANDULLIA. Tax Systems and Tax Reforms in New EU Member States. Londýn: Routledge, 2012, 284 s. ISBN 9780415654333.
HNÁTEK, Miloslav, Ivan BRYCHTA, Ivan MACHÁČEK a kol. Zcela legální daňové triky: pro podnikatele, svobodná povolání, pronajímatele, zaměstnance, studenty, seniory. 2. rozšířené vydání. Praha: ESAP, 2018, 256 s. ISBN 978-80-905899-6-4.
KLIMEŠOVÁ, Ludmila, Ivan BRYCHTA, Ivan MACHÁČEK a kol. Daňová optimalizace: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni ... 2. aktualizované vydání. Praha: Ústav práva a právní vědy, 2018, 248 s. ISBN 978-80-87974-17-9. 3).
VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Jana VÍTKOVÁ. Daňový systém ČR. Praha: 1. VOX, 2018, 404 s. ISBN 978-80-87480-63-2.
VYCHOPEŇ, Jiří, Ivan BRYCHTA, Ivan MACHÁČEK a kol. Daň z příjmů ...: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni ... Praha: ASPI, 2018, 560 s. ISBN 978-80-7598-019-9.

Vedoucí bakalářské práce: Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: 7. ledna 2019
Termín odevzdání bakalářské práce: 14. května 2019

Ve Zlíně dne 7. ledna 2019

L.S.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
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 dostupná k prezenčnímu 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 s příjmem tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného 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, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení 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

Jméno a příjmení:

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Tato bakalářská práce se zabývá daněmi, které je vybraný nejmenovaný subjekt povinen přiznávat a odvádět.

V teoretické části práce jsou popsány všechny tyto daně a odvody tj., daň z příjmů fyzických osob, zdravotní a sociální pojištění, daň silniční, daň z nemovitých věcí a daň z přidané hodnoty. Zároveň jsou zde uvedeny známé i méně známé možnosti, jak tyto daně snížit. Praktická část je věnována výpočtu těchto daní a odvodů, její součástí jsou i vyplněné formuláře daňových přiznání a přehledy pro zdravotní pojišťovnu a Českou správu sociálního zabezpečení za rok 2018.

Klíčová slova:

Daň z příjmů fyzických osob, daň z nemovitých věcí, daň silniční, daň z přidané hodnoty, zdravotní pojištění, sociální pojištění, optimalizace daně, fyzická osoba, OSVČ

ABSTRACT

This bachelor thesis deals with taxes which the selected unnamed subject is obliged to acknowledge and pay.

The theoretical part describes all these taxes and levies, ie, personal income tax, health and social insurance, road tax, real estate tax and value added tax. At the same time, there are well-known and lesser-known ways to reduce these taxes. The practical part is devoted to the calculation of these taxes and levies, it also includes completed tax return forms and overviews for the health insurance company and the Czech Social Security Administration for 2018.

Keywords:

Personal Income Tax, Real Estate Tax, Road Tax, Value Added Tax, Health Insurance, Social Insurance, Tax Optimization, Individual, Self-Employed

Tímto bych rád poděkoval vedoucí mé bakalářské práce Mgr. Evě Kolářové PhD. Za spolupráci při tvorbě této práce a za rady, věcné poznámky, postřehy a připomínky s touto prací související.

Zároveň bych tímto rád poděkoval OSVČ, kterým mi byly poskytnuty materiály nutné pro vypracování této práce.

„Na světě nejtěžší věc k pochopení je daň z příjmu.“ Albert Einstein

OBSAH

ÚVOD	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 DAŇOVÝ SYSTÉM ČR	13
1.1 DEFINICE DAŇOVÉ SOUSTAVY	13
1.2 POŽADAVKY Kladené NA DAŇOVOU SOUSTAVU	13
1.3 DAŇ A JEJÍ FUNKCE.....	13
1.3.1 Definice daně	13
1.3.2 Rozdělení daní.....	14
1.3.2.1 Přímé daně	14
1.3.2.2 Nepřímé daně	14
1.4 FUNKCE DANĚ	14
2 DAŇOVÁ OPTIMALIZACE	16
2.1 DAŇOVÝ ÚNIK VS. DAŇOVÁ OPTIMALIZACE	16
3 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	17
3.1 DEFINICE FYZICKÉ OSOBY	17
3.2 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	17
3.3 POPLATNÍK DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	17
3.4 PLÁTCE DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB.....	17
3.5 ZÁKLAD DANĚ	17
3.6 DAŇOVÁ ZTRÁTA	18
3.7 SAZBA DANĚ	18
3.8 PŘEDMĚT DANĚ	18
3.8.1 Příjmy ze závislé činnosti (§ 6 ZDP)	18
3.8.1.1 Předmět daně z příjmů ze závislé činnosti.....	18
3.8.1.2 Povinnost podat daňové přiznání.....	19
3.8.2 Příjmy ze samostatné činnosti (§ 7 ZDP).....	19
3.8.2.1 Předmět daně z příjmů ze samostatné činnosti	19
3.8.2.2 Dílčí základ daně	19
3.8.2.3 Vedení daňové evidence	20
3.8.2.4 Výdajové paušály.....	20
3.8.2.5 Spolupracující osoby.....	20
3.8.3 Příjmy z kapitálového majetku (§ 8 ZDP)	21
3.8.3.1 Definice.....	21
3.8.4 Příjmy z nájmu (§ 9 ZDP).....	22
3.8.4.1 Definice.....	22
3.8.5 Ostatní příjmy (§ 10 ZDP)	22
3.8.5.1 Definice.....	22
3.8.5.2 Vykazování výdajů	22
3.9 SOLIDÁRNÍ ZVÝŠENÍ DANĚ	22
3.10 DAŇOVÉ ODPISY	22
3.10.1.1 Hmotný majetek	23
3.10.1.2 Nehmotný majetek	23

3.11	NEZDANITELNÁ ČÁST ZÁKLADU DANĚ (§ 15 ZDP)	23
3.11.1	Definice a podmínky	23
3.11.2	Bezúplatná plnění (dary)	23
3.11.3	Penzijní připojištění	24
3.11.4	Soukromé životní pojištění	24
3.12	SLEVY NA DANI	24
3.12.1	Základní sleva na poplatníka	25
3.12.2	Sleva na manželku/manžela	25
3.13	DAŇOVÉ ZVÝHODNĚNÍ	25
3.14	POVINNOST PODAT DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ	26
4	ODVODY POJISTNÉHO	27
4.1	POJISTNÉ NA SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ	27
4.1.1	Rozhodná částka	27
4.1.2	Hlavní a vedlejší činnost	27
4.1.3	Minimální vyměřovací základ	28
4.1.4	Maximální vyměřovací základ	28
4.1.5	Sazba pojistného	28
4.2	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ	28
4.2.1	Minimální vyměřovací základ	29
4.2.2	Sazba pojistného	29
4.3	SENIORŮ A STUDENTI	29
5	SILNIČNÍ DAŇ	30
5.1	POPLATNÍK A PLÁTCE DANĚ	30
5.2	PŘEDMĚT DANĚ	30
5.3	ZÁKLAD DANĚ	30
5.4	SAZBA DANĚ	30
5.4.1	Zvýšení sazby daně	30
5.4.2	Snížení sazby daně	31
5.5	OSVOBOZENÍ OD DANĚ	31
5.6	PŘIZNÁNÍ K DANI SILNIČNÍ A ZÁLOHY	31
6	DAŇ Z NEMOVITÝCH VĚCÍ	32
6.1	POPLATNÍK	32
6.2	ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ	32
6.3	OSVOBOZENÍ OD DANĚ	32
6.4	DAŇ Z POZEMKŮ	32
6.4.1	Předmět daně	32
6.4.2	Základ daně	33
6.4.3	Sazba daně	33
6.4.3.1	Úprava sazby daně	33
6.5	DAŇ ZE STAVEB A JEDNOTEK	34
6.5.1	Předmět daně	34
6.5.2	Základ daně	34
6.5.3	Sazba daně	34
6.5.3.1	Úprava sazby daně	34

6.6	MÍSTNÍ KOEFICIENT	35
6.7	PŘIZNÁNÍ K DANI Z NEMOVITOSTÍ	35
6.7.1	Splatnost daně	35
7	DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	36
7.1	PŘEDMĚT DANĚ	36
7.2	ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ.....	36
7.2.1	Kontrolní hlášení	36
7.3	ZÁKLAD DANĚ.....	36
7.4	SAZBA DANĚ	37
7.5	PLÁTCE DANĚ.....	37
7.5.1	Obrat.....	37
7.5.2	Plátce daně	37
7.5.3	Dobrovolná registrace	37
7.6	OSVOBOZENÍ	38
7.6.1	Osvobození bez nároku na odpočet.....	38
7.6.2	Osvobození s nárokem na odpočet.....	38
7.7	NADMĚRNÝ ODPOČET.....	38
7.8	PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY	38
II	PRAKTICKÁ ČÁST	40
8	PŘEDSTAVENÍ VYBRANÉ FYZICKÉ OSOBY	41
9	FORMULÁŘE.....	42
10	DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB.....	44
10.1	ZÁKLAD DANĚ (PŘÍLOHA Č. 1).....	44
10.1.1	Příjmy	44
10.1.1.1	Starobní důchod	45
10.1.1.2	Formulář	45
10.1.2	Výdaje	45
10.1.2.1	Paušální výdaje na dopravu vs. skutečné výdaje na dopravu.....	45
10.1.2.2	Metoda skutečných výdajů.....	46
10.1.2.3	Metoda paušálních výdajů.....	47
10.1.3	Výše uplatňovaných výdajů na základě zvolené metody.....	48
10.1.4	Ostatní údaje.....	49
10.2	NEZDANITELNÁ ČÁST ZÁKLADU DANĚ	49
10.3	DAŇ PŘED SLEVAMI.....	50
10.4	SLEVY NA DANI	50
10.4.1	Daňové zvýhodnění.....	50
10.4.2	Výsledná daň.....	51
10.5	DOPORUČENÍ.....	51
11	SOCIÁLNÍ A ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ.....	52
11.1	SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ.....	52
11.2	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ.....	54
12	SILNIČNÍ DAŇ	56
13	DAŇ Z NEMOVITOSTI.....	58

13.1	DAŇ Z POZEMKŮ.....	58
13.2	DAŇ ZE STAVEB A JEDNOTEK.....	59
13.3	CELKOVÁ DAŇ Z NEMOVITÝCH VĚCÍ	60
14	DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	61
14.1	KONTROLNÍ HLÁŠENÍ	61
14.2	PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY	63
14.3	ZHODNOCENÍ A DOPORUČENÍ	65
	ZÁVĚR	66
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	67
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	69
	SEZNAM OBRÁZKŮ	70
	SEZNAM TABULEK.....	72
	SEZNAM PŘÍLOH.....	73

ÚVOD

Historie výběru daní sahá až do dálné minulosti. Už odnepaměti měli lidé žijící na území určitého státu povinnost odvádět daně panovníkovi. Tato povinnost přetrvala až do současnosti a téměř jistě přetrvá i v budoucnu. Daně jsou totiž velmi významný prostředek financování a rozvoje státu. Již od dávných časů se však poplatníci snažili tuto povinnost co nejvíce snížit.

Od vzniku samostatného českého státu jsme v úpravě výběru daní ušli velký kus cesty ve smyslu velmi časté novelizace a úprav daňových zákonů. Pro tuto práci je však nejdůležitější ta část, která upravuje způsoby optimalizace jednotlivých daní. Tu můžeme chápat jako legální cestu, kterou mohou daňoví poplatníci snížit svou daňovou povinnost.

Tato práce se zabývá právě daňovou optimalizací. Daňová povinnost bude vypočtena a optimalizována osobě samostatně výdělečně činné. Nejedná se však jen o daň z příjmů. Součástí této práce je teoretický podklad i praktická aplikace znalostí z oblasti silniční daně, daně z nemovitých věcí, daně z přidané hodnoty a odvodů na sociální a zdravotní pojištění.

V rámci teoretické části budou popsány všechny výše zmíněné daně a odvody. Budou zde zmíněny a popsány jednotlivé funkce daně a definován daňový systém. Poté se přesuneme k tomu hlavnímu, čímž je popis jednotlivých daní a možností jejich optimalizace. Většina teoretické části je však věnována dani z příjmů fyzických osob, která je z těchto daní dle mého názoru nejkomplicovanější. Zároveň zde jsou uvedeny i způsoby, jak optimalizovat daňovou povinnost podnikatele.

V praktické části jsou poznatky uvedené v teoretické části aplikovány do praxe. Je zde stanovena a optimalizována daň z příjmů fyzických osob, daň silniční, daň z nemovitých věcí a zkušebně bude vypočtena i daň z přidané hodnoty. Při stanovování konečné daně bude vyzkoušeno více způsobů, z nichž bude vybrán ten nejvýhodnější. Zároveň jsou vypočteny i odvody na sociální a zdravotní pojištění. Budou zde uvedena i doporučení, která by za určitých podmínek dopomohla ke snížení daňové povinnosti.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem této práce je stanovené jednotlivých základů daně a daňových povinností a její optimalizace. Hlavní oblastí, kde je zároveň nevíce možností daňové optimalizace je daň z příjmů fyzických osob, konkrétně daňová povinnost individuálního podnikatele.

V teoretické části byla zpracována literární rešerše o těchto daních na základě publikací a jiných zdrojů, které jsou uvedeny v seznamu použité literatury. Jsou zde vysvětleny pojmy z oblasti určení předmětu daně, samotného výpočtu daně, její optimalizace pomocí osvobození a slev, či jiných legálních možností a zároveň jsou zde uvedena některá méně známá specifika jednotlivých daní a jejich částí.

V praktické části byly analyzovány účetní výkazy podnikatele (daňová evidence) a byla vypočtena daňová povinnost podnikatele z titulu výše uvedených daní a byly hledány možnosti optimalizace. Do jednotlivých kapitol jsou rozděleny jednotlivé daně, které má podnikatel povinnost přiznat a uhradit a každá daňová povinnost je v těchto kapitolách legálně optimalizována. Byly zde porovnávány skutečné výdaje s paušálními, skutečné výdaje na dopravu s paušálními, byly zkoumány slevy či položky nezdanitelné části základu daně, na které by mohl podnikatel dosáhnout a pokud to bylo možné, byly uplatněny. Z důvodu optimalizace daňové povinnosti byly formuláře zpracovávány ve více variantách, postup tvorby formulářů můžete vidět na screenshotech ze systému EPO. Přeneseně řečeno, jedná se o metodu modelových příkladů. Následně byla vybrána nejvýhodnější varianta. Výsledné formuláře přiznání a přehledů jsou uvedeny v přílohách. V závěrech jednotlivých kapitol jsou uvedena doporučení pro budoucí postup, pokud bylo možno nějaké doporučení učinit. Bylo například doporučeno využít spolupracující osobu v případě zvýšení příjmů v následujících letech.

Pro účely této práce byly použity účetní výkazy podnikatele, který si nepřál, aby byly zveřejňovány údaje o jeho osobě, jako osobní údaje, adresa, IČO, nebo kontakt. Vystupuje tedy pod jménem Petr Vymyšlený. Z důvodu optimalizace daňové povinnosti byly formuláře zpracovávány ve více variantách, postup tvorby formulářů můžete vidět na screenshotech ze systému EPO. Přeneseně řečeno, jedná se o metodu modelových příkladů. Následně byla vybrána nejvýhodnější varianta. Výsledné formuláře přiznání a přehledů jsou uvedeny v přílohách.

Výsledkem této práce je určení daňové povinnosti podnikatele a určení výše odvodů České správě sociálního zabezpečení a Veřejné zdravotní pojišťovně. Dalším výsledkem jsou doporučení pro další postup podnikatele pro oblast daní.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DAŇOVÝ SYSTÉM ČR

1.1 Definice daňové soustavy

Klimešová (2018, s. 14) definuje daňovou soustavu jako soubor všech daní, které daný stát vybírá od daňových poplatníků a která zabezpečuje plnění požadavků kladených na daňový systém a zároveň naplňuje státní rozpočet.

Daňový systém zároveň obsahuje i pravidla výběru jednotlivých daní, podle kterých jsou tyto daně vybírány a vztahy mezi jednotlivými daněmi. Vztahem mezi daněmi můžeme rozumět to, že se jednotlivé daně navzájem ovlivňují, změna konstrukce jedné daně ovlivní podobu jedné nebo více dalších daní. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 51)

1.2 Požadavky kladené na daňovou soustavu

Dle Klimešové (2018, s. 14, 15) by měla daň zajišťovat efektivnost zdanění (stát by měl vybrat co nejvíce peněžních prostředků při vynaložení co nejmenších nákladů, státem i poplatníky), měla by být jednoduchá (každá by měla s dostatečně velkým časovým předstihem, znát své povinnosti, které se týkají daní), dostatečně pružná, ale i stabilní (měla by být schopna reagovat na vývoj ekonomiky, ale zároveň by měla přinášet relativně stálé množství prostředků, jelikož nezanedbatelná část veřejných výdajů je stálá) a také spravedlivá.

1.3 Daň a její funkce

1.3.1 Definice daně

Dle definice podle Vančurové (2018, s. 9) je daň povinná, zákonem uložená platba, která plyne do veřejného rozpočtu. Tato platba je nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová.

Tyto platby, označované jako daně, mohou mít charakter pravidelných plateb (daň z příjmů) nebo se může jednat o nepravidelné neboli okolnostní platby (daň z nabytí nemovitosti). (Šindelka, finance.cz, 2001)

Je nutné, aby platba daně byla vynucena zákonem, aby se zabránilo tomu, aby veřejné statky financované z vybraných daní využívali „černí pasažéři“, tj. lidé, kteří neodvádí svůj příspěvek formou daně, ale využívají státem vybudované veřejné statky. Zároveň je třeba podotknout, že zaplacením daně nevzniká poplatníkovi žádný nárok na konkrétní statek, tzn.

daň je nenávratná. V demokratickém systému není možné, aby občanův nárok na užívání veřejných statků byl přímo úměrný zaplacené dani. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 10)

1.3.2 Rozdělení daní

Daně používané v českém daňovém systému se dělí na dvě skupiny, a to na přímé a nepřímé daně, tyto dvě skupiny budou představeny v následujících podkapitolách.

1.3.2.1 Přímé daně

Jako přímé daně můžeme charakterizovat ty daně, které stát vybírá přímo od poplatníků, nikoli přes prostředníky, plátce daně (viz nepřímé daně). Tento druh daní je považován za optimálnější variantu výběru peněžních prostředků, a to z toho důvodu, že se lépe přizpůsobí platební schopnosti poplatníků. Zároveň však mají vyšší negativní účinky na trh práce, konkrétně na nabídku, důvodem je to, že je těmi to daněmi přímo odebírána část důchodu zaměstnance. Další oblastí, na kterou tyto daně negativně působí, jsou úspory, jejichž zdanění snižuje z nich plynoucí užitek a nabádají poplatníka ke spotřebě peněžních prostředků namísto jejich ukládání. Tato skupina se dále dělí na daně z příjmů a daně majetkové. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 58)

1.3.2.2 Nepřímé daně

Nepřímými daněmi podle Klimešové (2018, s. 58, 62, 63, 64) rozumíme takové daně, které jsou vztahovány na spotřebu jednotlivých statků. Zjednodušeně řečeno, jsou to takové daně, které se „schovají“ v konečných cenách prodávaných statků a služeb. Mezi tyto daně patří daň z přidané hodnoty, spotřební daně (z lihu, vína, piva, minerálních olejů a tabáku), energetické daně (ze zemního plynu, pevných paliv a elektřiny) a silniční daň. Postavení poslední jmenované daně je velmi specifické z důvodu její konstrukce. Tato daň je vybírána přímo od poplatníků, kterým je uložena (viz následující kapitoly), nikoli v ceně zboží.

1.4 Funkce daně

Dle Klimešové (2018, s. 29, 30, 31) známe pět základních funkcí daní, a to:

- Fiskální funkci

Základní a nejstarší objevená funkce daní, která spočívá v tom, že prostřednictvím daní jsou získávány finanční prostředky do státní kasy, pomocí kterých jsou financovány veřejné statky a služby, ale i různé podpory.

- Alokační funkci

Tato funkce je používána v případě, ve kterých tržní mechanismy nejsou schopny zajišťovat efektivní alokaci, umístění, zdrojů. Podstata této funkce spočívá v alokovaní veřejných prostředků do potřebných oblastí. Nevýhodou je riziko neodborných rozhodnutí zákonodárců a riziko příliš rozsáhlého zasahování státu do ekonomiky a s tím spojených negativních jevů.

- Redistribuční funkci

Redistribuční funkce spočívá ve zmírňování rozdílů v příjmech mezi různými příjmovými skupinami. Tyto rozdíly jsou zmírňovány tím, že poplatníkům s vyššími příjmy nebo vyšším majetkem je uložena vyšší daň a tato vybraná částka je předávána jiným. Tímto je snižován rozdíl mezi životními úrovněmi různých vrstev obyvatel.

- Stabilizační funkci

Podstatou této funkce, která souvisí s fiskální politikou státu, je ukládání prostředků „na horší časy“. To znamená, že v období konjunktury se z vyšších příjmů se vyberou vyšší daně, tudíž je odčerpáváno do veřejných prostředků více peněžních prostředků a tím předchází přehřátí ekonomiky. Naopak v období recese odčerpávají do veřejných rozpočtů menší díl a tím pomáhají znovu nastartovat ekonomiku.

- Vančurová a Láchová (2018, s. 12, 13) uvádějí ještě jednu funkci, kterou je funkce stimulační.

Tato funkce využívá ochotu lidí udělat spoustu věcí pro to, aby snížili svou výslednou daň. První formou této funkce je takzvaná pozitivní stimulace, která velmi často souvisí s § 15 Zákona o dani z příjmu, o kterém bude řeč později. Pozitivní stimulace spočívá ve snižování daně konáním různých činností. Tato forma stimulace podporuje poplatníky daně k prospěšným činnostem, jako je například vytváření pracovních míst, podpora výzkumu a vývoje atd. Naopak negativní stimulace „vychovává“ občany tím, jedná se například o odvádění vyšších daní z např. alkoholických nápojů, cigaret atd. Stát chce tímto snižovat jejich spotřebu, která má negativní dopad na zdravotní stav spotřebitelů.

2 DAŇOVÁ OPTIMALIZACE

2.1 Daňový únik vs. daňová optimalizace

Jelikož v českých daňových zákonech není uvedena definice daňového úniku a daňové optimalizace, použijme pojmy z daňové oblasti anglického práva, kterými jsou tax avoidance a tax evasion. Tax avoidance je legální činností, kterou je možné snížit daňovou povinnost nebo úplně zamezit jejímu vzniku (tyto činnosti se dají nazvat daňovou optimalizací). Jedná se o využívání zákonných možností snížení základu daně či samotné daně. V rámci tax avoidance jsou uplatňovány všechny dostupné zákonné možnosti, které vedou k již zmíněnému snižování, které zákonodárci vložili do jednotlivých zákonů. (Klimešová, 2015, s. 44, 45)

Součástí je však i hledání a využívání mezer, nepřesností a nejednoznačností, které nebyly zákonodárci původně zamýšlené a dostaly se do daňových zákonů nedopatřením. Tato metoda je označována jako tax loophole. Při aplikaci této metody daňové optimalizace je nutno najít kompetentního daňového poradce, který je dokonale seznámen se zněním zákona, jelikož tato činnost může nacházet v šedé zóně, to znamená na hraně zákonnosti. (Murray, 2019)

Proti tax avoidance stojí tax evasion. Tax evasion je chápán jako podvodné, nelegální jednání za účelem snížit daň nebo se úplně vyhnout zaplacení daně, které je postižitelné, přičemž míra postihu je závislá na výši zkrácené či neodvedené daně. Je však třeba rozlišovat daňové úniky, které vznikají neinformovaností poplatníků a zcela úmyslné krácení daní, ať už v malém rozsahu či ve velkém rozsahu, který hraničí nebo je součástí černé ekonomiky. (Klimešová, 2018, s. 47, 48)

Míra daňových úniků závisí na Lafferově efektu, stát by měl nalézt a stanovit optimální výši daně, kterou budou poplatníci ochotni zaplatit (je však třeba nabídnout jim „něco na oplátku“ ve formě veřejných statků) a pomocí které zároveň stát vybere potřebné množství prostředků, tím pádem poplatníci nebudou ve velké míře motivováni k nelegálnímu krácení daně.

3 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

3.1 Definice fyzické osoby

Pojem živnost je přesně definován v Živnostenském zákoně (zákon č. 455/1991 Sb.) takto: *Živností je soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem.*

Živnostník (OSVČ) je tedy osoba, která vykonává samostatnou výdělečnou činnost, která odpovídá výše uvedené definici nebo je spolupracující osobou podle zákona č. 586/1992 Sb. Samostatná výdělečná činnost může být vykonávána jak na území České republiky, tak v zahraničí. (Jakub Křížka, 2011)

3.2 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím pro daň z příjmů fyzických osob je kalendářní rok. (Marková, 2018, s. 27)

3.3 Poplatník daně z příjmů fyzických osob

Poplatníky daně z příjmu fyzických osob jsou veškeré osoby, které mají nějaké příjmy, ať už na území České republiky nebo mimo území. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 158)

3.4 Plátce daně z příjmů fyzických osob

Do role plátce daně z příjmů fyzických osob se staví například zaměstnavatelé, kteří odvádějí zálohy na daň či daň srážkovou. Zjednodušeně řečeno, je to osoba, která odvádí daň za poplatníka. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 41)

3.5 Základ daně

Základem daně rozumíme dle Vančurové a Láchové (2018 s. 16) částku, ze které se vypočítává výsledná daňová povinnost.

Základ daně z příjmů fyzických osob je rozdíl příjmů, které jsou předmětem daně a nejsou od daně osvobozené, a výdajů na dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů. (Pecl, 1996, s. 198)

Celkový základ daně je součtem částek pěti dílčích základů daně, které jsou uvedené níže. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 165)

3.6 Daňová ztráta

O daňovou ztrátu se jedná, pokud jsou výdaje evidované v daňové evidenci nebo náklady v účetnictví nižší než příjmy/výnosy. O vzniklou ztrátu je následně snížen celkový součet dílčích základů daně, avšak nikoli do záporných hodnot (nemůže vzniknout daňový bonus, viz pozdější kapitoly). Ztráta může vzniknout pouze v § 7 a § 9. (Klimešová, 2018, s. 95)

O vzniklou daňovou ztrátu lze následujících pět zdaňovacích období snižovat základ daně, opět, pouze do nulové hodnoty. Je však pouze na podnikateli, zda ztrátu uplatní najednou nebo postupně. (Marková, 2018, s. 13)

3.7 Sazba daně

Daň z příjmů je stanovována pomocí jednotné sazby, která je stejná pro všechny poplatníky této konkrétní daně. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 24)

3.8 Předmět daně

Dle Bernardiho (2012, s. 145) jsou předmětem daně takzvané dílčí základy daně, kterými jsou příjmy ze závislé činnosti, příjmy ze samostatné činnosti, příjmy z nájmu, příjmy z kapitálových aktiv a ostatní příjmy.

Podle § 16 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu tato sazba činí 15 % ze základu daně, kterým může být úhrn příjmů či superhrubá mzda. (Marková, 2018, s. 22)

3.8.1 Příjmy ze závislé činnosti (§ 6 ZDP)

3.8.1.1 Předmět daně z příjmů ze závislé činnosti

Závislou činností rozumíme takovou činnost, při které poplatník, nazýván jako zaměstnanec, pracuje dle pokynů plátce daně, zaměstnavatele, který, jak již bylo řečeno, odvádí tuto daň za zaměstnance. Funguje zde tedy vztah nadřízenosti a podřízenosti. (Marková, 2018, s. 14)

Funkčními požitky rozumíme odměny za výkon funkce představitelů státní moci, vybraných státních orgánů a soudců. Dále do této skupiny patří odměny za výkon funkce v orgánech územní samosprávy, spolecích, odborových organizacích atd. (Vychopeň, 2018, s. 65)

Předmětem daně nejsou náhrady cestovních výdajů plus výdaje na stravování, ochranné pracovní prostředky, zálohy poskytnuté zaměstnanci, náhrady výdajů zaměstnanci, náhrady za

vlastní náradí a výdaje na vytváření pracovních podmínek zaměstnavatelem. (Vychopeň, 2018, s. 72 – 76)

3.8.1.2 Povinnost podat daňové přiznání

Podat daňové přiznání je povinen zaměstnanec, který má příjmy od více zaměstnavatelů najednou, s výjimkou dohod v limitech zmíněných výše. (Hnátek, 2018, s. 56)

Dále povinnost vzniká, pokud má zaměstnanec příjmy od více zaměstnavatelů a nepodepsal u všech prohlášení k dani, a to za předpokladu, že roční příjmy od těchto zaměstnavatelů byly vyšší než 15 000 Kč. (Hnátek, 2018, s. 56)

Samozřejmostí je podání daňového přiznání, pokud má zaměstnanec další zdanitelné příjmy (z podnikání, nájmu, kapitálového majetku a ostatní). (Hnátek, 2018, s. 57).

Jako poslední bych zde rád zmínil povinnost pro zaměstnance uplatňující jiné slevy, než základní na poplatníka a zaměstnance, u kterých dochází k solidárnímu zvýšení daně (tzv., milionářská daň). (Hnátek, 2018, s. 57)

Pokud zaměstnanec chce dobrovolně podat daňové přiznání, i když nemá povinnost podávat, může tak učinit zcela dobrovolně. (Hnátek, 2018, s. 57)

3.8.2 Příjmy ze samostatné činnosti (§ 7 ZDP)

3.8.2.1 Předmět daně z příjmů ze samostatné činnosti

Za příjmy ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP považujeme například:

- Příjmy ze živnostenského podnikání,
- Podíly společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní obchodní společnosti na zisku,
- Příjmy z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku. (Marková, 2018, s. 16)

3.8.2.2 Dílčí základ daně

Tento dílčí základ daně je tvořen rozdílem mezi příjmy uvedenými výše a výdaji na dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů. (Vychopeň, 2018, s. 42)

Výši daňových výdajů lze stanovit dvěma různými způsoby, a to:

- Na základě účetnictví/daňové evidence,
 - Je zdaňován hospodářský výsledek (příjmy – výdaje/výnosy – náklady),

- Pomocí výdajového paušálu (procentem z příjmů).

3.8.2.3 Vedení daňové evidence

Daňová evidence je určena pro ty poplatníky, kteří chtějí uplatňovat skutečné výdaje, ale nemají povinnost nebo nechtějí vést podvojně účetnictví (Vychopeň, 2018, s. 47)

Pomocí daňové evidence vedeme záznam o příjmech a výdajích, evidujeme pohledávky a závazky a hmotný či nehmotný majetek.

3.8.2.4 Výdajové paušály

Pokud poplatník nevede účetnictví nebo daňovou evidenci nebo nemá vysoké výdaje, může uplatnit výdaje procentem z příjmů. Není však možno praktikovat postup, kdy má podnikatel více různých živností a u některých uplatňuje paušál a u zbytku skutečné výdaje. Je tedy třeba propočítat, která varianta je výhodnější. (Hnátek, 2018, s. 62)

Podle § 7/7 lze uplatňovat výdaje procentem ve výši:

- a) 80 % příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a řemeslného podnikání; nejvýše však do částky 800 000 Kč,
- b) 60 % příjmů ze živnostenského podnikání; nejvýše však do částky 600 000 Kč,
- c) 30 % příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku; nejvýše však do částky 300 000 Kč,
- d) 40 % jiných příjmů ze samostatné činnosti, vyjma podílů na zisku; nejvýše však do částky 400 000 Kč. (Marková, 2018, s. 16)

Výhodou paušálů je, že není nutno vést žádnou evidenci výdajů, procento z příjmů se uplatňuje na konci roku v rámci daňového přiznání. Je však nutno správně identifikovat jednotlivé druhy příjmů ze samostatné činnosti, aby bylo uplatněno správné procento a pohlídat si, aby vypočtené výdaje nepřesáhly limit. (Hnátek, 2018, s. 63)

3.8.2.5 Spolupracující osoby

Dle zákona o dani z příjmů lze příjmy ze samostatné činnosti rozdělit na takzvané spolupracující osoby, vyjma podílů společníka v. o. s. a komplementáře k. s. Spolupracující osobou může být manžel nebo jiná osoba, i nepříbuzná, která žije s poplatníkem ve společné domácnosti a člen rodiny, který se podílí na provozu rodinného závodu. Mezi spolupracující osoby není možno rozdělit příjmy z kapitálového majetku, z nájmu, ostatní ani ze závislé činnosti. (Hnátek, 2018, s. 76, 77)

Příjmy a výdaje naopak nelze rozdělovat na děti, které neukončily povinnou školní docházku nebo je na ně uplatňováno daňové zvýhodnění a na manžela/ku, pokud subjekt uplatňuje slevu na dani. (Vychopeň, 2018, s. 59)

Pokud je spolupracující osobou pouze druhý z manželů, je možné mu přidělit nejvýše 50 % příjmů a zároveň tato částka, o kterou příjmy převyšují výdaje, nesmí být vyšší než 540 000 Kč ročně (45 000 měsíčně). Pokud je rozdělováno na jinou osobu než manžela, lze mu přidělit pouze 30 % příjmů s tím, že částka, o kterou příjmy převyšují výdaje, nesmí být vyšší než 180 000 Kč ročně (15 000 měsíčně). (Hnátek, 2018, s. 79)

3.8.3 Příjmy z kapitálového majetku (§ 8 ZDP)

3.8.3.1 Definice

Zákonem č. 586/1992 Sb. o dani z příjmů jsou tyto příjmy definovány jako:

- podíly na zisku obchodní korporace nebo podílového fondu, je-li v něm podíl představován cenným papírem, a úroky z držby cenných papírů,
- podíly na zisku tichého společníka,
- úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, úroky z peněžních prostředků na účtu, který není určen k podnikání,
- výnos z jednorázového vkladu,
- dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem, dávky doplňkového penzijního spoření a z penzijního pojištění po snížení,
- plnění ze soukromého životního pojištění nebo jiný příjem z pojištění osob,
- úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů nebo zápůjček, úroky z prodlení, poplatků z prodlení, úroky z práva na dorovnání, úroky z vkladů na účtech a úroky z hodnoty splaceného vkladu ve smluvené výši členů obchodních korporací,
- úrokové a jiné výnosy z držby směn,
- plnění ze zisku svěrečného fondu nebo rodinné fundace. (Marková, 2018, s. 18)

Pokud se nejedná o výše vyjmenované příjmy, které by však této definici odpovídaly, zdaní se srážkovou daní ve výši 15 % hned při výplatě. Výše vyjmenované příjmy však musí fyzická osoba zahrnout do svého daňového přiznání. Tyto příjmy se však nedají ve většině případů snížit o související výdaje, výjimku tvoří pouze úrokové příjmy z půjček, zde může

fyzická osoba uplatnit zaplacené úroky použité na poskytnutí půjčky (fyzická osoba si půjčila peníze, které půjčuje dál). Pozitivní věcí je, že tato částka nevstupuje do vyměřovacích základů pro sociální a zdravotní pojištění. (Hnátek, 2018, s. 97)

3.8.4 Příjmy z nájmu (§ 9 ZDP)

3.8.4.1 Definice

Do tohoto dílčího základu daně jsou zahrnovány příjmy z nájmu majetku, který není zahrnut do obchodního majetku podnikatele, příjmy ze zahrnutého majetku se zdaňují podle § 7 ZDP. Do tohoto dílčího základu daně nepatří příležitostné pronájmy, pouze dlouhodobé nebo pravidelné. (Klimešová, 2018, s. 114)

3.8.5 Ostatní příjmy (§ 10 ZDP)

3.8.5.1 Definice

Zjednodušeně řečeno se jedná o takové příjmy, které nespádají do žádného z předchozích dílčích základů daně. Tyto příjmy, stejně jako příjmy z kapitálového majetku, nezvyšují vyměřovací základy pro zdravotní a sociální pojištění. (Hnátek, 2018, s. 99)

3.8.5.2 Vykazování výdajů

Příjmy podle tohoto paragrafu je možno snížit o výdaje na dosažení, zajištění a udržení. Nelze využít výdajových paušálů, jedinou výjimku tvoří příjmy ze zemědělské činnosti, lesního a vodního hospodářství. Vznikne-li ztráta, nelze o ni snížit úhrn dílčích základů daně. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 208)

3.9 Solidární zvýšení daně

Povinnost vyměřit takzvanou „milionářskou daň“ vzniká fyzické osobě (nemusí se nutně jednat o podnikatele) pokud její příjmy z činností podle § 6 a § 7 přesáhnou 48násobek průměrné mzdy. Toto zvýšení činí 7 % z rozdílu mezi výdělkem podle těchto paragrafů a 48násobkem průměrné mzdy (v roce 2018 tato částka činí 1 438 992 Kč). (Kučerová, 2019, s. 61)

3.10 Daňové odpisy

Pokud podnikatel nakoupí dlouhodobý majetek v hodnotě vyšší než daná hodnota, nelze jej zahrnout najednou do výdajů/nákladů, ale je nutno postupně snižovat hodnotu - odepisovat.

Rychlost odepisování závisí na typu majetku, doba odepisování je uvedena v příloze zákona o dani z příjmu. (Hnátek, 2018, s. 190)

3.10.1.1 Hmotný majetek

Hmotný majetek je nutno odepisovat pokud je jeho vstupní hodnota vyšší než 40 000 Kč. Doba odepisování hmotného majetku je stanovena pomocí takzvaných odpisových skupin (celkem 6) do kterých je odepisovaný majetek rozdělen. Poplatník si může zvolit, zda chce uplatňovat rovnoměrné, pomocí procentních odpisových sazeb, nebo zrychlené odpisy, pomocí odpisových koeficientů. Záleží na potřebě poplatníka snížit daňový základ. (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 59)

3.10.1.2 Nehmotný majetek

Nehmotný majetek musí být daňově odepisován, pokud má hodnotu vyšší než 60 000 Kč. Odpisy nehmotného majetku se vypočítají jako podíl vstupní hodnoty a počtu let, po kterou bude možno jej užívat nebo počtu let uvedeným ve smlouvě. Tento majetek se tedy odepisuje rovnoměrně a zároveň rovnoměrně snižuje základ daně. (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 59)

3.11 Nezdánitelná část základu daně (§ 15 ZDP)

3.11.1 Definice a podmínky

Nezdánitelnou část základu daně můžeme chápat jako položky, které můžeme odečíst od základu daně a tím pádem snížit i výslednou daň. Toto snížení základu daně se uplatní formou daňového priznání nebo ročního zúčtování na konci zdaňovacího období, nelze pomocí něj snižovat zálohy na daň z příjmu. Je samozřejmé, že všechny skutečnosti snižující základ daně musí být doloženy příslušným dokladem. (Vychopeň, 2018, s. 260)

Mezi položky nezdánitelné části základu daně řadíme například:

3.11.2 Bezúplatná plnění (dary)

Tato položka je jediná, kterou mohou uplatnit jak fyzické, tak právnické osoby. Tyto osoby si mohou od základu daně odečíst částku darovanou například za účelem financování vědy a výzkumu, vzdělávání, neziskových organizací, ochrany dětí a mládeže, zvířat, registrovaných církví atd. Další odčitatelnou položkou patřící do této oblasti je bezúplatné darování krve, za které si lze odečíst 3 000 Kč, či orgánů, za které si může subjekt odečíst 20 000 Kč.

Celková částka poskytnutých darů musí ve zdaňovacím období přesáhnout 2 % základu daně, lze však odečíst nejvýše 15 % základu daně. (Hnátek, 2018, s. 23)

3.11.3 Penzijní připojištění

Na tuto slevu mají právo poplatníci, kteří si spoří na penzi pomocí penzijního připojištění, penzijního spoření nebo pojistného na penzijní pojištění. Poplatník, který odkládá část své mzdy/platu na doplňkové penzijní připojištění, si může odečíst částku, která přesahuje částku, do které stát poskytuje příspěvek (1 000 Kč). Nejvýše si však lze odečíst 24 000 Kč. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 217)

3.11.4 Soukromé životní pojištění

Poplatník si může od základu daně odečíst částku, kterou za zdaňovací období zaplatil na soukromé životní pojištění pojišťovně oprávněné tento produkt nabízet a která je usazena na území České republiky. Podmínkou pro uplatnění je, aby byla platba sjednána minimálně po 60 měsících od uzavření a nejdříve v kalendářním roce, ve kterém poplatník dosáhne 60 let věku. Další podmínkou je, aby smlouva splňovala minimální pojistnou částku (která činí pro smlouvy od 5 do 15 let 40 000 Kč a pro smlouvy na 15 a více let 70 000 Kč). Zároveň však nesmí smlouva umožňovat předčasné výběry. Poplatník si však může odečíst nejvýše 24 000 Kč. (Vychopen, 2018, s. 265)

3.12 Slevy na dani

Po odečtení nezdanitelné části základu daně lze daňovou povinnost optimalizovat pomocí slev na dani. Rozdílem mezi odčitatelnou položkou a slevou je, že je snižována přímo daňová povinnost poplatníka a také to, že některé slevy mohou být uplatněny už v rámci záloh (příjmy ze závislé činnosti - § 6 ZDP), je však opět nutno každý nárok doložit. Poplatník nemá povinnost tyto slevy uplatňovat, bylo by to však od něj nerozumné, jelikož by se tímto připravil o případný přeplatek na dani nebo daňový bonus nebo by zaplatil na daních více, než by bylo nutno. (Kučerová, 2019, s. 61)

Zde jsou příklady slev na dani:

3.12.1 Základní sleva na poplatníka

Na tuto slevu má nárok každý daňový poplatník, který je fyzickou osobou. Tato sleva činí 24 840 Kč ročně, 2 070 Kč měsíčně při výpočtu záloh na daň z příjmů, je však nutné podepsané prohlášení k dani. (Marková, 2018, s. 62)

3.12.2 Sleva na manželku/manžela

Pokud poplatník žije se svou manželkou/manželem, který/á má menší roční příjem než 68 000 Kč, může si uplatnit slevu ve výši 24 840 Kč. Je však nutné k daňovému priznání nebo ročnímu zúčtování přiložit čestné prohlášení o nedosažení vyšších příjmů. Tuto slevu nelze uplatňovat v rámci měsíčních záloh, uplatní se až na konci roku. (Vychopeň, 2018, s. 288)

Do částky ročních příjmů se nezapočítávají dávky sociální podpory, jako je například, rodičovský příspěvek, porodné či přídavek na dítě, dávky sociální péče, státní příspěvky, dávky v hmotné nouzi, penzijní připojištění se státním příspěvkem, příspěvek na péči atd. (Hnátek, 2018, s. 16)

Pokud je manželce/manželovi přiznán průkaz ZTP/P, zvyšuje se tato sleva na dvojnásobek. (Marková, 2018, s. 52)

3.13 Daňové zvýhodnění

Dostáváme se ke specifické položce v daňovém priznání, kterou je daňové zvýhodnění. Hlavní rozdíl mezi slevou a daňovým zvýhodněním je ten, že daňovým zvýhodněním může vzniknout nárok na daňový bonus. Zjednodušeně řečeno, může nastat „záporná daňová povinnost“, při které neodvádíme daň, a zároveň nám finanční úřad vyplatí částku, o kterou poplatník „šel do mínusu“. (Hnátek, 2018, s. 19)

Tyto slevy/zvýhodnění (termín sleva užíváme, dokud daň není nulová, zvýhodnění až poté, co je daň záporná) činí pro rok 2018:

- Pro první dítě – 15 204 Kč,
- Pro druhé dítě – 19 404 Kč,
- Pro třetí a další dítě – 24 204 Kč. (Kučerová, 2019, s. 63)

Výše zmíněné částky se zvyšují na dvojnásobek v případě, že je dítěti přiznán průkaz ZTP/P. Slevu lze uplatnit měsíčně a snižovat tak zálohy na daň nebo si nechat měsíčně vyplácet daňový bonus. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 226)

3.14 Povinnost podat daňové přiznání

Daňové přiznání je nutno podat do 1. dubna následujícího roku, pokud poplatníkovi přiznání zpracovává daňový poradce, lhůta je posunuta na 1. července následujícího roku. V případě, že tento den není pracovním dnem nebo na něj připadá státní svátek, je tato lhůta posunuta na první následující pracovní den. (Vychopeň, 2018, s. 22, 23)

Fyzické osoby, které nemají příjmy ze samostatné činnosti (§ 7 ZDP), nemusí podávat daňové přiznání, pokud její příjmy podle ostatních paragrafů (§ 7 – § 10) nepřesáhly částku 15 000 Kč. Výjimku tvoří případ, kdy subjekt vykazuje nebo uplatňuje daňovou ztrátu, v tomto případě musí podat daňové přiznání, i když nepřesáhl výše zmíněnou částku. (Hnátek, 2018, s. 236 – 237)

Daňové přiznání není třeba podávat ani v případě, kdy má poplatník neosvobozené příjmy pouze ze zaměstnání nebo pokud jeho příjmy byly zdaněny srážkovou daní. V posledním případě je však výhodné daňové přiznání podat, je možno získat tyto prostředky zpět pomocí nezdanitelné části základu daně a slev. Toto se týká hlavně studentů a jejich letních brigád. (Hnátek, 2018, s. 236 – 237)

Naopak povinnost podat daňové přiznání má poplatník, jehož se týká solidární zvýšení daně nebo který snižuje základ daně odpočtem bezúplatného plnění (daru). Dále se tato povinnost týká nerezidentů, kteří chtějí uplatňovat slevy na manželku, invaliditu nebo umístění dítěte, daňové zvýhodnění na dítě nebo odpočty podle § 15 ZDP. (Vychopeň, 2018, s. 23, 24)

4 ODVODY POJISTNÉHO

4.1 Pojistné na sociální zabezpečení

Sociální zabezpečení můžeme rozdělit na tři subsystemy, kterými je důchodové pojištění, státní politika zaměstnanosti a pro podnikatele nepovinné nemocenské pojištění. Hlavním smyslem důchodového pojištění je pomoci osobě v případě trvalé pracovní neschopnosti, jejíž příčinou může být například stáří nebo invalidita. Účelem příspěvků na státní politiku zaměstnanosti je shromážďovat peněžní prostředky na pomoc občanům, kteří nejsou schopni uspokojit své potřeby, například z důvodu ztráty zaměstnání. Třetí subsystem byl zřízen pro případ, že poplatník nemůže z důvodu nemoci či úrazu vykonávat svou výdělečnou činnost a tím pádem nemůže uspokojit své základní potřeby. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 156)

Tento systém je spravován Českou správou sociálního zabezpečení, které jsou odevzdávány všechny potřebné formuláře, přehledy, kterými je vykazována výše odvodové povinnosti.

4.1.1 Rozhodná částka

Rozhodná částka je stanovena jako součin všeobecného vyměřovacího základu z roku, který o dva roky předchází aktuálnímu období a přepočítacího koeficientu vynásobený 2,4. Tato částka je snížena o jednu dvanáctinu za každý měsíc, po který nebyla vykonávána výdělečná činnost. (čssz.cz, 2019)

4.1.2 Hlavní a vedlejší činnost

Samostatná výdělečná činnost je klasifikována jako vždy jako hlavní. Pokud je splněna podmínka, při které je činnost považována za vedlejší, může podnikatel tuto skutečnost oznámit České správě sociálního zabezpečení. Podmínkami pro klasifikování samostatné výdělečné činnosti jako vedlejší je:

- Výkon zaměstnání a účast na nemocenském nebo důchodovém pojištění ze zaměstnání,
- Nárok na výplatu invalidního nebo starobního důchodu,
- Nárok na rodičovský příspěvek nebo peněžitou pomoc v mateřství,
- Výkon vojenské služby, pokud se nejedná o vojáka z povolání,
- Nezaopatřenost dítěte (studium, hranice 26 let věku). (Hnátek, 2018, s. 143)

Pro vedlejší činnost neplatí níže popsané minimální vyměřovací základy.

4.1.3 Minimální vyměřovací základ

Vyměřovacím základem rozumíme částku, ze které je vypočten odvod na sociální pojištění. Je tvořen rozdílem celkového součtu příjmů a celkových výdajů podnikatele podle § 7 ZDP. Odvod na sociální pojištění se vypočítá z poloviny vyměřovacího základu, nesníženého o daňovou ztrátu, která je vynásobena stanovenou sazbou. (Hnátek, 2018, s. 139)

Měsíční záloha je vypočítána z měsíčního vyměřovacího základu, tedy jedné dvanáctiny ročního vyměřovacího základu.

Minimálním vyměřovacím základem rozumíme minimální částku, která tvoří základ pro výpočet odvodů. Zjednodušeně řečeno, každý je povinen přispívat alespoň určitou částkou do systému sociálního zabezpečení. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 158)

Minimálním vyměřovacím základem pro hlavní činnost je 25 % a pro vedlejší 10 % z průměrné mzdy stanovené pro daný kalendářní rok. (Finance.cz, 2019)

4.1.4 Maximální vyměřovací základ

Maximálním vyměřovacím základem pro odvody sociálního pojištění je částka, která se rovná 48násobku průměrné mzdy. Pokud poplatník dosáhl v daném roce vyšších příjmů, není to bráno v potaz a jako vyměřovací základ je použita tato částka. (Kučerová, 2019, s. 38)

4.1.5 Sazba pojistného

Sazba pro výpočet pojistného činí v případě závislé činnosti 6,5 % na straně zaměstnance a 25 % na straně zaměstnavatele. Pro OSVČ je sazba stanovena na 29,2 %, pokud je dobrovolně účasten na nemocenském pojištění, činí tato sazba 31,5 % (29,2 % + 2,3 %). (Hnátek, 2018, s. 139)

4.2 Zdravotní pojištění

Veřejné zdravotní pojištění funguje za účelem krytí výdajů nutné zdravotní péče v rozsahu stanoveném zákonem 48/1997 Sb. o veřejném zdravotním pojištění. Tento systém spadá pod ministerstvo zdravotnictví a činnosti s ním spojené vykonávají registrované zdravotní pojišťovny. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 155)

4.2.1 Minimální vyměřovací základ

Vyměřovacím základem pro zdravotní pojištění je částka, kterou vypočítáme jako 50 % příjmů ze samostatné činnosti snížené o výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů. (Hnátek, 2018, s. 139)

Minimální vyměřovací základ je vypočten jako 12násobek poloviny průměrné mzdy pro daný kalendářní rok. Pokud je skutečný vyměřovací základ nižší, nebere se v potaz a použije se toto minimum. (VZP ČR, 2019)

Měsíční zálohy se vypočítají z měsíčního vyměřovacího základu, tedy z jedné dvanáctiny vyměřovacího základu.

4.2.2 Sazba pojistného

Sazba odvodu pojistného činí pro zaměstnance 4,5 % z a pro zaměstnavatele 9 % z vyměřovacího základu. Pro OSVČ je tato sazba stanovena na 13,5 % z jeho vyměřovacího základu. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 171)

4.3 Senioři a studenti

Výjimku tvoří senioři a studenti. Pro seniory, kterým byl přiznán starobní důchod, je samostatná činnost vždy považována za činnost vedlejší. Z toho vyplývá, že pokud poplatníkův základ daně (rozdíl příjmů a výdajů) nepřesáhl rozhodný příjem, není povinen odvádět sociální pojištění. Dále se na podnikající seniory nevztahuje minimální vyměřovací základ na zdravotní a sociální pojištění. Pro podnikající studenty platí stejné podmínky, jelikož jsou odvody na sociální a zdravotní pojištění hrazeny státem.

5 SILNIČNÍ DAŇ

5.1 Poplatník a plátce daně

Poplatníkem silniční daně je osoba, která je zapsána v technickém průkazu vozidla jako provozovatel nebo která užívá vozidlo, v jehož technickém průkazu je zapsána osoba již zemřelá, zaniklá nebo zrušená nebo odhlášená z registru vozidel. (Marková, 2018, s. 119)

Poplatníkem je dále zaměstnavatel, který vyplácí cestovní náhrady zaměstnanci za použití jeho vlastního automobilu nebo přípojného vozidla, pokud nemá tuto povinnost on sám. (Marková, 2018, s. 119)

5.2 Předmět daně

V České republice je pomocí této daně zdaněn provoz motorových vozidel užívaných k dosahování příjmů, tedy podnikání. Předmětem daně silniční jsou tedy silniční motorová vozidla a přípojná zařízení, která jsou registrovaná a provozovaná v České republice za účelem podnikání. Výjimku tvoří vozidla s největší povolenou hmotností na 3,5 t, která jsou určena pro přepravu nákladu. Tato vozidla jsou předmětem daně vždy, i když neslouží k podnikání. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 267, 268, 269)

Silniční daň je vybírána za účelem vytváření finančních zdrojů, které jsou v případě potřeby používány na údržbu, opravy, rekonstrukce a výstavbu dopravní infrastruktury. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 267)

5.3 Základ daně

Jako základ daně je používán u osobních automobilů zdvihový objem motoru v cm^3 , výjimku tvoří elektromobily a u nákladních automobilů počet náprav a nejvyšší povolená hmotnost na nápravu. (Marková, 2018, s. 119)

5.4 Sazba daně

Sazby pro výběr silniční daně jsou uvedeny v tabulce uvedené v přílohách.

5.4.1 Zvýšení sazby daně

Sazba daně se zvyšuje, pokud poplatník využívá vozidlo, které bylo poprvé registrováno před rokem 1989. Toto zvýšení činí 25 %. (Marková, 2018, s. 120)

5.4.2 Snížení sazby daně

Pokud poplatník využívá vozidlo, které je určeno dle technického průkazu pro účely výrobní povahy v rostlinné výrobě, snižuje se sazba o 25 %. U vozidel určených na výcvik se sazba snižuje o 100 %, pokud má vozidlo maximální povolenou hmotnost vyšší než 12 t, činí toto snížení 48 %. Sazba je snižována i na základě stáří vozidla, pro prvních 36 měsíců se sazba snižuje 48 %, o 40 % po dobu dalších 36 měsíců a o 25 % po dobu dalších 36 měsíců. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 271, 272)

5.5 Osvobození od daně

Od daně silniční jsou osvobozené vyjmenované druhy vozidel, jako například jednostopá vozidla nebo vodidla se třemi koly, dále pak vozidla pro dopravu nákladů a osob s menší maximální povolenou hmotností než 12 t, která mají elektrický nebo hybridní pohon nebo jako palivo používají LPG, vozidla diplomatických misí. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 269)

5.6 Přiznání k dani silniční a zálohy

Daňové přiznání se podává za zdaňovací období, kterým je kalendářní rok. Poplatník je povinen jej podat do 31. 1. následujícího roku. Vyměřená daň je placena předem pomocí záloh během zdaňovacího období. Tyto zálohy jsou splatné do 15. 4., 15. 7., 15. 10., a 15. 12. A odpovídají jedné dvanáctině za každý měsíc, po který má podnikatel povinnost platit silniční daň. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 276)

6 DAŇ Z NEMOVITÝCH VĚCÍ

6.1 Poplatník

Poplatníkem daně z nemovitých věcí je většinou vlastník pozemku nebo stavby, může jím být jak fyzická, tak právnická osoba. Pokud je pozemek zatížen právem stavby, poplatníkem je takzvaný stavebník tj., osoba, které bylo uděleno právo na výstavbu na určitém pozemku. Poplatníkem může být i nájemce nebo pachtýř, pokud se jedná o nemovitost převedenou na základě rozhodnutí o privatizaci Ministerstva financí nebo pokud s ní hospodaří Státní pozemkový úřad nebo Správa státních hmotných rezerv. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 366)

6.2 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím pro daň z nemovitých věcí je kalendářní rok, ke změnám v průběhu roku se nepřihlíží, projeví se až na konci období při tvorbě případného daňového přiznání. (Marková, 2018, s. 107)

6.3 Osvobození od daně

Tuto část upravuje § 4 (daň z pozemků) a § 9 (daň ze staveb a jednotek) zákona č. 338/1992 Sb. o dani z nemovitých věcí. Tyto paragrafy jsou však příliš rozsáhlé, proto zde budou uvedeny pouze některé nejčastější důvody pro osvobození.

Důvodem pro osvobození od daně z pozemků může být veřejně prospěšné využití, funkce nemovitosti jako veřejné dopravní infrastruktury, využívání pozemku pro ochranu životního prostředí, vlastnictví určitého typu subjektu (konkrétněji ve výše uvedených paragrafech) a rozhodnutí obce, které se může týkat zemědělských pozemků, nemovitostí dotčených živelnou pohromou nebo může být přijato z důvodu investičních pobídek. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 367)

6.4 Daň z pozemků

6.4.1 Předmět daně

Předmětem daně z pozemků jsou pozemky umístěné a registrované v katastru nemovitostí na území České republiky. Výjimkou jsou pozemky, které jsou zastavěny zdanitelnými stavbami (část pozemku, která je zastavěna budovou, nepodléhá dani z pozemků, ale dani ze

staveb a jednotek), pozemky s ochrannými lesy a lesy zvláštního určení, vodní plochy kromě rybníků určených k intenzivnímu chovu ryb, pozemky určené pro obranu České republiky a pozemky, které jsou součástí zdanitelných jednotek v budově bytového domu. (Marková, 2018, s. 103)

6.4.2 Základ daně

Základ daně může být dvojího druhu, hodnotový nebo vyjádřený ve fyzických jednotkách (m^2) v závislosti na typu pozemku. Hodnotový základ daně se využívá pro ornou půdu chmelnice, vinice, zahrady a trvalé travní porosty (louky), u kterých se základ daně zjistí vynásobením výměry pozemku a průměrné ceny půdy za m^2 pro každé katastrální území a pro hospodářské lesy a rybníky s intenzivním a průmyslovým chovem ryb, u kterých se jako základ daně použije cena pozemku podle platných cenových předpisů nebo součin výměry pozemku v m^2 a částky 3,80 Kč. U ostatních pozemků je použita jako základ daně výměra pozemku v m^2 . (Vančurová, Láchová, 2018, s. 369, 370)

6.4.3 Sazba daně

Sazby daně z pozemků jsou uvedeny v přílohách.

6.4.3.1 Úprava sazby daně

Podle § 6 odst. 4 zákona o dani z nemovitých věcí se sazba daně vynásobí koeficientem vycházejícím z počtu obyvatel na základě posledního sčítání lidu.

- 1,0 v obcích do 1 000 obyvatel,
- 1,4 v obcích nad 1 000 obyvatel do 6 000 obyvatel,
- 1,6 v obcích nad 6 000 obyvatel do 10 000 obyvatel,
- 2,0 v obcích nad 10 000 obyvatel do 25 000 obyvatel,
- 2,5 v obcích nad 25 000 obyvatel do 50 000 obyvatel,
- 3,5 v obcích nad 50 000 obyvatel, ve statutárních městech a ve Františkových Lázních, Luhačovicích, Mariánských Lázních a Poděbradech,
- 4,5 v Praze. (Marková, 2018, s. 104)

Dále může obec zvýšit obecně závaznou vyhláškou sazbu daně až o tři kategorie, s výjimkou Prahy, kde lze koeficient zvýšit na 5,0. (Marková, 2018, s. 104)

6.5 Daň ze staveb a jednotek

6.5.1 Předmět daně

Předmětem daně ze staveb a jednotek je zdanitelná stavba dokončená nebo užívaná (budova podle katastrálního zákona nebo inženýrská stavba, viz příloha zákona) a dokončená nebo užívaná zdanitelná jednotka. Předmětem daně však není stavba, která se skládá ze zdanitelných jednotek (např. byt v bytovém domě). (Marková, 2018, s. 105)

6.5.2 Základ daně

Jako základ daně u staveb je používána zjištěná výměra nadzemní zastavěné plocha, nadzemní půdorys stavby, jinak nazývána jako zastavěná plocha. V případě jednotek se používá takzvaná upravená podlahová plocha vynásobená koeficientem, který vyjadřuje vlastníkův podíl na společných částech domu, ve kterém se jednotka nachází. Tento koeficient v případě podílu činí 1,22, v ostatních případech 1,20. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 375, 376)

6.5.3 Sazba daně

Sazby daně ze staveb a jednotek jsou uvedeny v tabulce umístěné v přílohách.

6.5.3.1 Úprava sazby daně

Sazba daně se zvyšuje dle velikosti obce stejným způsobem jako sazba daně z pozemků.

Pro budovy pro rodinnou rekreaci, garáže, stavby a jednotky nebytových prostor využívaných k podnikání je uplatňován koeficient 1,5, který může být stanoven obecně závaznou vyhláškou. Zde však musí obec tento koeficient uplatnit pro celou obec, nemá možnost zvolit pouze určitou část obce, jak je tomu v případě obytných domů. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 380)

Dalším případem zvýšení daně je využití nebytových prostor v obytném domě pro podnikání, v tomto případě je daň zvýšena o 2 Kč za každý využitý m² pro podnikání. Toto neplatí pro činnosti, které jsou osvobozeny od daně ze staveb a pro zemědělskou prvovýrobu. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 381)

6.6 Místní koeficient

Obce mají možnost stanovit pomocí obecně závazné vyhlášky místní koeficient ve výši 2, 3, 4 nebo 5. Tímto koeficientem se násobí výsledná daň. (Marková, 2018, s. 107)

6.7 Přiznání k dani z nemovitostí

Povinnost podávat daňové přiznání má poplatník pouze tehdy, pokud došlo k nějaké změně v okolnostech, pomocí kterých se daň vyměřuje. Může jít například o změnu výměry pozemku, přistavění nadzemního podlaží rodinného domu atd. Pokud tato změna nenastane, není třeba podávat přiznání, poplatník pouze odvádí daň vyměřenou při posledním podání přiznání. Případné přiznání je nutno podat do 31. 1. následujícího kalendářního roku. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 384)

6.7.1 Splatnost daně

V případě, že daň nepřesáhne 5 000 Kč, je splatná jednou platbou do 31. 5., pokud tuto částku poplatník přesáhne, je daň splatná ve dvou stejných splátkách, které je třeba uhradit do 31. 5. a 31. 11. Pokud se jedná o podnikatele provozujícího zemědělskou výrobu, jsou tyto termíny posunuty na 31. 8. a 30. 11. Pokud je vyměřená daň nižší než 30 Kč, povinnost ji uhradit zaniká. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 385)

7 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

7.1 Předmět daně

Předmětem daně z přidané hodnoty jsou transakce vycházející ze smluvního vztahu mezi dvěma obchodními partnery, přičemž musí existovat vůle dodat zboží nebo poskytnout službu na straně dodavatele a zároveň převzít zboží nebo službu na straně odběratele. Předmětem daně z přidané hodnoty je tedy plnění poskytnuté za úplatu, osobou povinnou k dani, v rámci uskutečňování ekonomické činnosti a s místem plnění v tuzemsku. (Kuneš, Vondrák, 2017, s. 33)

7.2 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím daně z přidané hodnoty je kalendářní měsíc, za každé zdaňovací období je nutno podat takzvané kontrolní hlášení. (Marková, 2018, s. 161)

7.2.1 Kontrolní hlášení

Kontrolní hlášení je povinen podat poplatník, který v tuzemsku uskutečnil zdanitelné plnění nebo přijal úplatu nebo zálohu přede dnem uskutečnění plnění, tedy přijal zálohu, nebo přijal zdanitelné plnění, jehož místo plnění se nachází v tuzemsku, anebo poskytl úplatu přede dnem uskutečnění plnění, tedy zaplatil zálohu. Dále se tato povinnost vztahuje na plátce, který pořizuje zboží v tuzemsku z jiného členského státu nebo kterému byla poskytnuta služba osobou neusazenou v tuzemsku nebo plátce, kterému bylo dodáno zboží včetně instalace nebo montáže. (Kuneš, Vondrák, 2017, s. s. 285)

Fyzická osoba má povinnost podat kontrolní hlášení ve lhůtě pro podání přiznání k dani z přidané hodnoty, pokud je jejím zdaňovacím obdobím kalendářní rok, do 25 dnů po skončení čtvrtletí, pokud je zdaňovacím obdobím čtvrtletí a do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, pokud je zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc. (Kuneš, Vondrák, 2017, s. 287)

7.3 Základ daně

Základem daně z přidané hodnoty je částka, která se rovná ceně zboží či služby, kterou obdržel nebo by měl v budoucnu obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou bylo toto plnění uskutečněno. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 309)

Do základu daně je zahrnována i spotřební daň, dotace k ceně, vedlejší související výdaje a materiál poskytnutý v ceně služby. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 309)

7.4 Sazba daně

Marková (2018, s. 140) uvádí následující sazby:

- Základní sazba DPH ve výši 21 %,
- První snížená sazba DPH ve výši 15 % – např. stravovací služby, ubytovací služby,
- Druhá snížená sazba DPH ve výši 10 % – kojenecká výživa, tištěné knihy.

7.5 Plátce daně

7.5.1 Obrat

Jako obrat je v oblasti DPH definován soubor úplat včetně dotací, bez daně, který daná osoba obdržela za prodej výrobků, zboží či služeb. Podmínkou je, že se musí jednat o zdanitelné plnění, plnění osvobozené s nárokem na odpočet nebo plnění osvobozené bez nároku na odpočet, za předpokladu, že se nejedná o doplňkovou činnost provozovanou příležitostně. (Marková, 2018, s. 126)

7.5.2 Plátce daně

Osoba je povinna zaregistrovat se jako plátce daně u místně příslušného finančního úřadu, pokud překročí registrační limit, který činí 1 000 000 Kč za maximálně posledních 12 měsíců. Plátcí daně mají povinnost odvádět daň na výstupu (prodeje), mohou si však tento odvod snížit o částku uhrazenou na vstupu (nákupy). (Vančurová, Láchová, 2018, s. 306, 307)

7.5.3 Dobrovolná registrace

Kuneš a Vondrák (2018, s. 40) uvádějí, že osoba, která má v plánu uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet má možnost dobrovolně podat přihlášku k DPH a stát se plátcem DPH. Toto je však doprovázeno velmi důkladnou kontrolou ze strany finančního úřadu, aby bylo zamezeno tomu, že si plátce bude uplatňovat fiktivní položky a vymáhal po státu nadměrné odpočty. Je tedy kontrolována opodstatněnost tohoto rozhodnutí. Plátcem DPH se osoba stává dnem následujícím po dni, kdy finanční úřad oznámí své kladné rozhodnutí.

7.6 Osvobození

7.6.1 Osvobození bez nároku na odpočet

Jedná se o případ, při kterém není podnikatelem uplatněna daň na výstupu z důvodu osvobození a zároveň není podnikateli povoleno uplatňovat související daň na vstupu. Seznam těchto činností je velmi rozsáhlý, proto zde uvedu pouze příklady. Příkladem takto osvobozené činnosti mohou být finanční činnosti, pojišťovací činnosti, sociální pomoc nebo zdravotní služby či dodání zdravotnického zboží a další činnosti uvedené v § 51 zákona o dani z přidané hodnoty. (Kuneš, Vondrák, 2017, s. 41)

7.6.2 Osvobození s nárokem na odpočet

Osvobození s nárokem na odpočet je Kunešem a Vondrákem (2017, s. 41) definováno jako osvobození, při kterém podnikatel neuplatňuje daň na výstupu, ale má nárok na uplatnění související daně na vstupu.

Příkladem těchto činností může být vývoz zboží, pořízení zboží z jiného členského státu, přeprava osob a další činnosti uvedené v § 63 zákona o dani z přidané hodnoty. (Marková, 2018, s. 143)

7.7 Nadměrný odpočet

Nadměrný odpočet vzniká v případě, kdy je daň na vstupu vyšší než daň na výstupu. Tento přeplatek je podnikateli vrácen v rámci daňového přiznání k DPH do 30 dnů od jeho vyměření. Na plný odpočet má plátce nárok, pokud se jedná o zdanitelná plnění s povinností přiznat daň na výstupu, plnění osvobozená s nárokem na odpočet, plnění, které není předmětem daně, plnění s místem plnění mimo tuzemsko a výjimečně pokud se jedná o plnění osvobozené bez nároku na odpočet. (Vančurová, Láchová, 2018, s. 354)

7.8 Přiznání k dani z přidané hodnoty

Marková (2018, s. 159) uvádí, že povinnost podat daňové se týká plátců, identifikovaných osob, osob, kterým vznikla povinnost přiznat daň uvedenou na vystaveném dokladu a osob, které nejsou plátcí, ale vznikla jim povinnost přiznat daň podle § 108/1/k.

Plátcí mají povinnost podat přiznání do 25. dne po skončení zdaňovacího období, identifikované osoby do 25 dnů po skončení zdaňovacího období, ve kterém vznikla povinnost přiznat daň, plátce neusazený v tuzemsku rovněž do 25 dnů po skončení zdaňovacího období a

neplátci do 25 dne po skončení měsíce, ve kterém vystavili daný doklad.
(Kuneš, Vondrák, 2017, s. 258, 259)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

8 PŘEDSTAVENÍ VYBRANÉ FYZICKÉ OSOBY

Od roku 1968 byl subjekt zaměstnán jako projektant a vedoucí Střediska zařízení staveniště u Dopravních staveb Olomouc. V roce 1989 nastoupil na závod stavební výroby Dopravních staveb v Olomouci do funkce vedoucího přípraváře stavební výroby, kde zajišťoval nabídky na dodání staveb, akvizici pro DSO a rovněž podklady pro soutěže a výběrová řízení.

V roce 1993 složil zkoušky na ČKAIT. V roce 1992 na základě žádosti, obdržel živnostenské oprávnění pro projektovou přípravu inženýrských a pozemních staveb a souvisejících činností.

V době, kdy byl subjekt zaměstnán u Dopravních staveb, se podílel na výstavbě pozemních komunikací v areálu vodní elektrárny Dlouhé Stráně.

V roce 1996 nastoupil k firmě BaD Ostrava do funkce manažera. Zajišťoval zde akvizici, navrhoval dodavatelské práce, smlouvy o dílo, projektovou činnost a ostatní potřeby související s výrobní činností zaměstnavatele. Zde byl zaměstnán do roku 2001, kdy začal pobírat stavební důchod a začal se plně soustředit na samostatnou činnost.

Podnikatel se v rámci této činnosti zabývá zpracováním projektových dokumentací, zprostředkováním potřebných subdodávek pro projektovou dokumentaci inženýrských sítí a potřebných posudků a rovněž na zprostředkování subdodávek izolačních prací, které jsou pro skládky TKO, nebo jejich rekultivace, velmi důležité.

Zřejmě největším a dílem podnikatele je skládka TKO Těmice, která byla vyprojektována v roce 1993. Od tohoto roku působí v tomto zařízení až dosud. Provozovatel EKOR s.r.o. Kyjov, neměl zájem změnit dodavatele projektových řešení dílčích etap této skládky a jeho potřeby zpracovával až do roku 2018. Zároveň zde bylo nalezeno využití skládkového plynu, uvolňovaného v rekultivovaných etapách, pro výrobu elektrické energie. Toto dílo bylo průběžně rekultivováno, a zároveň byly projektovány a budovány nové etapy. V současnosti se pracuje na projektovém řešení a výstavbě páté etapy.

9 FORMULÁŘE

Veškeré formuláře (příznání, přehledy) budou zpracovávány elektronicky, daňová příznání budou zpracovávána v systému EPO, přehled ke zdravotnímu pojištění bude zpracován pomocí elektronického formuláře, který je k dispozici přímo na webových stránkách Všeobecné zdravotní pojišťovny a přehled k sociálnímu pojištění bude vyhotoven pomocí elektronického formuláře, který je k dispozici na stránkách České správy sociálního zabezpečení.

Podnikatel si nepřál, aby byly v této práci zveřejňovány jeho osobní údaje, budou tedy nahrazeny údaji smyšlenými. Žádný z údajů uvedených ve formulářích neodkazuje na konkrétní osobu.



PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2018 01.01.2018 - 31.12.2018
podle zákona číslo 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů - dále jen "zákon"

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu (vyberte z číselníku v následující poličce) (?)
3100 OLMOUCKÝ KRAJ

Územní pracoviště v, ve, pro (vyberte z číselníku v následující poličce) (?)
3106 PROSTĚJOV

01 Daňové identifikační číslo (pouze číselná část) (?)
CZ 98765432

02 Rodné číslo (?)
400108234

Pro fyzickou osobu musí být uvedeno platné RČ.

3 DAP (?)
 řádné dodatečně opravné

04 Kód rozlišení typu DAP
vyberte jen pokud bylo zahájeno insolvenční řízení (IR) nebo došlo k úmrtí příslušný
kód rozlišení typu DAP a uveďte datum, kdy skutečnost nastala v opačném případě (?)
kolonku nevyplňujte

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

05 a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem (?)

29 Kód státu - vyplní jen daňový rezident (?) 29 a Výše celosvětových příjmů (?)
[] []

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami (2013: Spojení se zahraničními osobami) (?)

Obrázek 1 Příznání k dani z příjmu fyzické osoby – záhlaví

V záhlaví formuláře se nachází údaje o finančním úřadu, kterému je podáván, v tomto případě se jedná o Finanční úřad pro olomoucký kraj, územní pracoviště v Prostějově. Dále byly doplněny smyšlené identifikační údaje, daňové identifikační číslo a rodné číslo.

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

Identifikace daňového subjektu

Daňové identifikační číslo (pouze číselná část) (?) Rodné číslo (?)
CZ 987654321 4001081234

Příjmení (?) Jméno (?)
Vymyšlený Petr

Rodné příjmení (?) Titul (?)
 Ing.

Státní příslušnost (?) Číslo pasu (?)
CZ

Adresa místa pobytu v den podání DAP

Ulice/část obce Číslo popisné Číslo orientační
Slunečná 15 6751

Obec / Městská část (vyberte z číselníku pomocí následujícího tlačítka) PSČ (vyberte z číselníku pomocí následujícího tlačítka) (?)
PROSTĚJOV Vybrat 79601 Vybrat

Stát (vyberte z číselníku v následujícím políčku) (?)
CZ ČESKÁ REPUBLIKA

Kontaktní informace

Telefon/mobilní telefon (?)
795412487

Fax (?) E-mail
 vymyslanaadreaa@gmail.com

Obrázek 2 Přiznání k dani z příjmů fyzické osoby – I. oddíl

V tomto oddílu se nacházejí další osobní údaje o subjektu. Byly opět vyplněny smyšlené údaje o jméně, příjmení, místě bydliště a kontaktních informacích. V tomto oddílu se nachází několik dalších polí, avšak vyplněna byla pouze ta, která můžete vidět na obrázku výše.

10 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

10.1 Základ daně (příloha č. 1)

10.1.1 Příjmy

Hlavní zdroj příjmu subjektu tvoří příjmy ze samostatné činnosti ve výše zmíněném oboru, tedy podle § 7 Zákona o dani z příjmů. Tyto příjmy jsou uvedeny v tabulce níže.

Tabulka 1 Příjmy ze samostatné činnosti

Příjmy subjektu					
Datum	Název	Základ daně	DPH	Celková částka	Přijato od
04. 01. 2018	Bonus za vedení balíčku	85,00 Kč		85,00 Kč	Komerční banka Prostějov
22. 02. 2018	Bonus ve prospěch účtu	85,00 Kč		85,00 Kč	Komerční banka Prostějov
05. 03. 2018	Bonus za vedení balíčku	85,00 Kč		85,00 Kč	Komerční banka Prostějov
06. 03. 2018	Vypracování projektové dokumentace - záloha	93 000,00 Kč	19 530,00 Kč	112 530 Kč	LO Haná s. r. o. Velká Bystřice
23. 03. 2018	Vypracování projektové dokumentace - záloha	47 000,00 Kč	9 870,00 Kč	56 870 Kč	EKOR s. r. o. Kyjov
26. 06. 2018	Vypracování projektové dokumentace	11 400,00 Kč	2 394,00 Kč	13 794 Kč	EKOR s. r. o. Kyjov
06. 08. 2018	Vypracování projektové dokumentace	46 447,00 Kč	9 753,87 Kč	56 201 Kč	EKOR s. r. o. Kyjov
23. 10. 2018	Práce s autorským dozorem	13 229,00 Kč	2 778,09 Kč	16 007 Kč	LO Haná s. r. o. Velká Bystřice
07. 11. 2018	Vypracování projektové dokumentace	20 212,00 Kč	4 244,52 Kč	24 457 Kč	LO Haná s. r. o. Velká Bystřice
06. 12. 2018	Vypracování projektové dokumentace	93 389,00 Kč	19 611,69 Kč	113 001 Kč	LO Haná s. r. o. Velká Bystřice
06. 12. 2018	Prodej notebooku	11 399,00 Kč	2 393,79 Kč	13 793 Kč	
06. 12. 2018	Prodej kupní ceny automobilu	1 210,00 Kč	254,10 Kč	1 464 Kč	
	Součet	337 541,00 Kč	70 883,61 Kč	408 425 Kč	

Subjekt nemá žádné příjmy dle zbývajících paragrafů, jeho příjmy tedy tvoří pouze samostatná činnost a starobní důchod.

10.1.1.1 Starobní důchod

Podnikatel je zároveň starobním důchodcem, tedy pobírá měsíční platby dávek starobního důchodu. Zde je nutno se zaměřit na výši, které může tato dávka dosáhnout, aby nebyla předmětem daně z příjmu, přesněji řečeno, aby byla od daně z příjmu osvobozena.

Tato hranice dle § 4 odst. 1) písmene h) činí 36 násobek minimální mzdy, v loňském kalendářním roce, kterým se z pohledu daně z příjmů zabýváme, činila tato částka 439 200 Kč ročně. Tento limit představuje 36 600 Kč měsíčně. (Hnátek, 2018, s. 149)

Této částky podnikatel nedosahuje, jeho starobní důchod v roce 2018 činil 13 500 Kč. Příjem ze starobního důchodu je tedy dle zákona o dani z příjmů osvobozen a nemusíme se jím tedy zabývat.

10.1.1.2 Formulář

2. ODDÍL - Dílčí základ daně, základ daně, ztráta		
1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)		
Název položky	Vyplní v ocelých Kč	
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů (?)		Výpočtová tabulka k §6
32 Úhrn povinného pojištění podle § 6 odst. 12 zákona (2013: 13 zákona) (?)		Výpočtová tabulka k §6
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona (2013: 14 zákona) (?)		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33) (?)		
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvláště o povinné pojištění podle § 6 odst. 12 zákona (2013: 13 zákona) (?)		

Obrázek 3 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob – § 6

Jak již bylo zmíněno, poplatník je starobním důchodcem bez pracovních poměrů a tedy bez příjmů podle § 6 ZDP. Z tohoto důvodu zůstane tato část nevyplněna.

Příjmy dle § 7 budou součástí kapitoly, ve které bude zmiňována příloha č. 1.

10.1.2 Výdaje

10.1.2.1 Paušální výdaje na dopravu vs. skutečné výdaje na dopravu

V této části budou porovnány skutečné výdaje na služební cesty podnikatele získané z knihy jízd a paušální výdaje na dopravu, které činí 5 000 Kč za každý měsíc, ve kterém byla vykonávána činnost a 4 000 Kč za každý měsíc, ve kterém byl automobil využíván i k soukromým cestám. Následně bude vybrána výhodnější varianta.

V tabulce níže můžeme vidět skutečné výdaje na dopravu dle knihy jízd za jednotlivé měsíce. Zde můžeme vidět, že v žádném z měsíců nebylo dosaženo částky paušálních výdajů.

Tabulka 2 Skutečné výdaje na dopravu, vlastní zpracování

Měsíc	Částka
Leden	1 377 Kč
Únor	859 Kč
Březen	2 170 Kč
Duben	1 535 Kč
Květen	3 142 Kč
Červen	2 346 Kč
Červenec	3 329 Kč
Srpen	2 197 Kč
Září	2 342 Kč
Říjen	1 856 Kč
Listopad	2 372 Kč
Prosinec	1 135 Kč
Celkem	24 660 Kč

Výsledkem tedy je, že pro další postup budou uplatňovány paušální výdaje na dopravu. Byl zvolen krácený paušál ve výši 4 000 Kč, jelikož po celý rok podnikatel využíval automobil i k soukromým účelům. Za všech 12 měsíců, ve kterých byla vykonávána samostatná činnost, tato částka činí 48 000 Kč. Tato částka bude přičtena ke skutečným výdajům.

10.1.2.2 Metoda skutečných výdajů

Zde se dostáváme k příloze č. 1 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob. Do řádku 101 byly vyplněny zjištěné příjmy, viz předchozí kapitoly. Do řádku 102 byly vyplněny skutečné výdaje podnikatele zjištěné z poskytnuté dokumentace ve výši 74 672 Kč, zvýšené o paušální výdaj na dopravu ve výši 48 000 Kč. Celková částka výdajů činí 122 672 Kč.

Výpočet dílčího základu daně z příjmů 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 <input checked="" type="checkbox"/>	Vedu účetnictví <input type="checkbox"/>
Uplatňuji výdaje procentem z příjmů <input type="checkbox"/>	
	Vyplní v celých Kč
101 Příjmy podle § 7 zákona (?)	337 541
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona (?)	122 672
103(neobsazeno)	
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 - ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta) (?)	214 869
105 Úhrn částek podle § 5, § 23 a ostatní úpravy podle zákona zvyšující - uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E (?)	
106 Úhrn částek podle § 5, § 23 a ostatní úpravy podle zákona snižující - uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E (?)	
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona včetně (2014: anebo na) člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu (2013: spolupracující osobu(osoby) podle § 13 zákona) (?)	
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona včetně (2014: anebo na) člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu (2013: na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona) (?)	
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně (2014: anebo na) člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu (2013: na spolupracující osobu podle § 13 zákona). (?)	
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně (2014: anebo na) člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu (2013: na spolupracující osobu podle § 13 zákona). (?)	
111(neobsazeno)	
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-) (?)	
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 - ř. 106 - ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 - ř. 110 - ř. 111 + ř. 112) (?)	214 869
114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vymezení (ř.113 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona) (?)	214 869

Obrázek 4 Přiznání k dani z příjmu fyzické osoby – příloha č. 1 (skutečné výdaje)

Jak můžeme vidět, skutečné výdaje činí 122 672 Kč a základ daně při použití skutečných výdajů činí 214 569 Kč. Tato částka bude porovnána se základem daně při použití výdajového paušálu a následně bude vybrána výhodnější varianta.

10.1.2.3 Metoda paušálních výdajů

Pro sledovaného podnikatele platí sazba paušálních výdajů ve výši 60 % z příjmů, maximálně však do výše 600 000.

B. Druh činnosti (podrobnosti viz https://www.czso.cz/csu/czso/klasifikace_ekonomickych_cinnosti_cz_nace)				
Název hlavní (převažující) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů (?)	Příjmy	Výdaje	
ARCHITEKTONICKÉ A INŽENÝRSKÉ ČINNOSTI A SOUVISEJÍCÍ TEC	60 ▾	337 541	202 525	
	Název dalších činností	Sazba výdajů % z příjmů (?)	Příjmy	Výdaje
1.	<input checked="" type="checkbox"/>			
2.	<input checked="" type="checkbox"/>			
3.	<input checked="" type="checkbox"/>			
Celkem			Celkem příjmy	Celkem výdaje
			337 541	202 525

Obrázek 5 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob – příloha č. 1, výpočet paušálních výdajů

Jak můžeme vidět, výdaje vypočtené procentem činí 202 525 Kč. Výsledný základ daně můžeme vidět na následujícím obrázku.

Výpočet dílčího základu daně z příjmů 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 <input type="checkbox"/>	Vedu účetnictví <input type="checkbox"/>
Uplatňuji výdaje procentem z příjmů <input checked="" type="checkbox"/>	
	Vyplní v celých Kč
101 Příjmy podle § 7 zákona (?)	337 541
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona (?)	202 525
103(neobsazeno)	
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 - ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta) (?)	135 016
105 Úhrn částek podle § 5, § 23 a ostatní úpravy podle zákona zvyšující - uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E (?)	
106 Úhrn částek podle § 5, § 23 a ostatní úpravy podle zákona snižující - uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E (?)	
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona včetně (2014: anebo na) člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu (2013: spolupracující osobu(osoby) podle § 13 zákona) (?)	
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona včetně (2014: anebo na) člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu (2013: na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona) (?)	
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně (2014: anebo na) člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu (2013: na spolupracující osobu podle § 13 zákona). (?)	
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně (2014: anebo na) člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu (2013: na spolupracující osobu podle § 13 zákona). (?)	
111(neobsazeno)	
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-) (?)	
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 - ř. 106 - ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 - ř. 110 - ř. 111 + ř. 112) (?)	135 016
114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vynětí (ř.113 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona) (?)	135 016

Obrázek 6 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob – příloha č. 1, základ daně při použití paušálních výdajů

10.1.3 Výše uplatňovaných výdajů na základě zvolené metody

Na základě předchozích výpočtů bylo rozhodnuto, že pro další postup budou použity paušální výdaje, základ daně je v tomto případě o 79 853 Kč nižší než při použití skutečných výdajů. Výsledný základ daně tedy činí 135 016 Kč. Tato částka byla přenesena do druhého oddílu daňového přiznání.

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta		Vyplní v celých Kč
Název položky		
36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti (2013: a z funkčních požitků) podle § 6 zákona (ř. 34) (?)		
36 a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vnitřní (ř. 36 - úhrn výtahých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36) (?)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti (2013: ztráta z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti) podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP) (?)	135 016	Příloha 1
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona (?)		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu (2013: pronájmu) podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP) (?)		Příloha 2
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP) (?)		Příloha 2
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40) (?)	135 016	
41 a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 a § 10 zákona po vnitřní (ř. 41 - úhrn výtahých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 a § 10 zákona nebo ř. 41) (?)	135 016	
42 Základ daně (ř. 36a + kladná hodnota z ř. 41a) (?)	135 016	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vnitřní (ř. 31 - úhrn výtahých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů) (?)		
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a (?)		Příloha §34 odst. 1
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44) (?)	135 016	

Obrázek 7 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob – 2. Oddíl, použití paušálních výdajů

10.1.4 Ostatní údaje

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 *)	10 000	10 000
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech *)	86 556	141 128
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček	0	15 000
6. Ostatní majetek *)		
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček		
8. Rezervy		
9. Mzdy		

*) označené údaje jsou nepovinné

Obrázek 8 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob – příloha č. 1, ostatní údaje

Zde můžeme vidět ostatní nepovinné údaje, které může subjekt uvést. Počáteční stav peněžních prostředků v pokladně činil 10 000 Kč, tuto částku podnikatel udržuje. Na bankovním účtu podnikatele byly na začátku zdaňovacího období uloženy prostředky ve výši 86 556 Kč. Na konci roku zůstatek na bankovním účtu činil 141 128 Kč. Lze tedy říci, že se jednalo o úspěšné období, byl navýšen objem peněžních prostředků podnikatele. Subjekt dále eviduje do konce roku nesplacenou pohledávku za zpracování projektu a autorský dozor projektu, který bude realizován v roce 2019.

10.2 Nezdanitelná část základu daně

Podnikatel v roce 2018 nevykázal žádné skutečnosti, které by vedly k možnosti snížit základ daně dle § 15 Zákona o dani z příjmu. Vzhledem k výši základu daně to dle mého názoru nebylo nutné, avšak pokud by se v následujících letech základ daně opět zvýšil, doporučoval

bych poskytnout dar neziskové organizaci dle vlastního výběru. Vzhledem k důchodovému věku podnikatele zřejmě nebude vůle k uzavírání životního či důchodového pojištění.

10.3 Daň před slevami

54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53) / (2013: ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53) (?)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 - ř. 54) (?)		135 016
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů (?)		135 000
57 Daň podle § 16 zákona (?)		20 250

Obrázek 9 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob – daň před slevami

Daň byla vypočtena ze základu daně, který byl zjištěn výše. Základ daně byl vynásoben 15% sazbou uvedenou v zákoně o dani z příjmu. Výsledná daň, jak můžete vidět na obrázku, činí 20 250 Kč.

10.4 Slevy na dani

Subjekt může uplatnit pouze základní slevu na poplatníka ve výši 24 840 Kč. Byla uvažována sleva na manželku, jelikož manželka podnikatele je taktéž v důchodovém věku. Hranice příjmů manželky pro uplatnění této slevy je 68 000 Kč ročně, tedy 5 667 Kč měsíčně. Starobní důchod je však do těchto příjmů započítáván a přesahuje hranici pro uplatnění slevy, čímž právo na tuto slevu zaniká.

Částka podle § 35ba odst. 1	počet měsíců	Vyplní v celých Kč
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka (2013: na poplatníka) (?)		24 840
65 a písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela (2013: na manželku/manžela) (?)	<input type="checkbox"/>	
65 b písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela (2013: na manželku/manžela, která/kteř je držitelem ZTP/P) (?)	<input type="checkbox"/>	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele (2013: písm. c) zákona (na poživatele) invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně) (?)	<input type="checkbox"/>	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele (2013: písm. d) zákona (na poživatele) invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně) (?)	<input type="checkbox"/>	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele (2013: písm. e) zákona (na držitele) průkazu ZTP/P) (?)	<input type="checkbox"/>	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta (2013: studium)) (?)	<input type="checkbox"/>	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte) (?)		
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb) (?)		
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a + ř. 69b) (?)		24 840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, 35b, a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70) (?)		0

Obrázek 10 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob – uplatnění slev

10.4.1 Daňové zvýhodnění

Podnikatel nemá právo uplatnit ani daňové zvýhodnění na dítě, a to z prostého důvodu. Důvodem je, že dcera podnikatele je narozena v roce 1971, tudíž neexistuje žádná možnost uplatnit daňové zvýhodnění. Zároveň nemůže uplatnit daňové zvýhodnění na žádného ze

svých vnuků, jelikož ani jeden nežije s podnikatelem ve společné domácnosti a rodiče mohou daňové zvýhodnění uplatnit.

10.4.2 Výsledná daň

Daňová povinnost po odečtení slevy na poplatníka činí 0 Kč, podnikateli tedy nevznikla žádná daňová povinnost. Z toho vyplývá, že nevzniká ani povinnost hradit zálohy na daň z příjmů, jelikož hranice, kterou musí poslední známá daňová povinnost překročit, činí 30 000 Kč.

7. ODDÍL - Placení daně	
84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (2013: a z funkčních požitků) (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 (2013: 87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona) (?)	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona (?)	
89 Sražená daň dle § 38f odst. 12 zákona (?)	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona (?)	
91 Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 87a - ř. 87b - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90) (2013: (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84a - 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 87a - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90)); (+) zbývá doplatit, (-) zaplacené více (?)	0

Obrázek 11 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob – výsledná daň

10.5 Doporučení

V případě opětovného zvýšení příjmů podnikatele a s tím spojený vznik daňové povinnosti, doporučuji využít spolupracující osobu. Podnikatel může takto převést až 50 % příjmů a výdajů na svoji manželku. Tím by vzniklo více administrativní zátěže, ale oproti tomu by stála značná daňová úspora, pravděpodobně úplná optimalizace daňové povinnosti. Takto podnikatel může převést maximálně 540 000 Kč ročně. Dle mého názoru je nepravděpodobné, že by mohl vzniknout konflikt s touto částkou, jelikož příjmy subjektu v posledních letech tuto částku nepřekročily, naposledy se tak stalo v roce 2013, kdy příjmy podnikatele činily 703 143 Kč.

11 SOCIÁLNÍ A ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ

11.1 Sociální pojištění

Typ přehledu řádný opravný

Místně příslušná OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno
 OSSZ Prostějov

Variabilní symbol důchodového pojištění (DP)
 1111111111

A. Základní identifikace

1. Příjmení Vymyšlený	2. Jméno Petr	3. Titul Ing.	4. Rodné číslo 400108234	5. Datum narození 8.1.1940
6. Ulice Slunečná	7. Číslo domu (č. p./orient.) 15/6751	8. Obec Prostějov	9. PSČ 79601	
10. Stát Česká republika	11 ID datové schránky			

B. Údaje o daňovém přiznání

12. Povinnost podávat daňové přiznání	<input checked="" type="radio"/> ano <input type="radio"/> ne	13. Daňové přiznání zpracovává a podává daňový poradce	<input type="radio"/> ano <input checked="" type="radio"/> ne
14. Platba daně stanovená paušální částkou	<input type="radio"/> ano <input checked="" type="radio"/> ne	15. Protokol o platbě daně paušální částkou převzat na FÚ dne	<input type="text"/>
16. Lhůta pro předložení daňového přiznání byla rozhodnutím FÚ prodloužena do dne	<input type="text"/>	17. Účtování v hospodářském roce	<input type="radio"/> ano <input checked="" type="radio"/> ne

C. Údaje o výkonu samostatné výdělečné činnosti (SVČ)

18. V roce 2018 jsem vykonával/a SVČ

jen hlavní jen vedlejší hlavní i vedlejší

Hlavní SVČ jsem vykonával/a v měsících	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1-12
Vedlejší SVČ jsem vykonával/a v měsících	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

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

Důvod výkonu vedlejší SVČ

19. Zaměstnání	<input type="checkbox"/>	20. Nárok na výplatu invalidního důchodu nebo přiznání starobního důchodu	<input checked="" type="checkbox"/>
21. Nárok na rodičovský příspěvek	<input type="checkbox"/>	22. Nárok na PPM nebo nemocenské z důvodu těhotenství a porodu z NP zaměstnanců	<input type="checkbox"/>
23. Osobní péče o osobu závislou na pomoci jiné osoby	<input type="checkbox"/>	24. Nezaopatřenost dítěte (studium)	<input type="checkbox"/>

Obrázek 12 Přehled o příjmech a výdajích ČSSZ – základní údaje

Po vyplnění fiktivních osobních údajů a potvrzení povinnosti podávat daňové přiznání se přesouváme k určování, zda se jedná o činnost hlavní nebo vedlejší. Zde je potřebné si připomenout, že podnikatel již dosáhl důchodového věku a tím pádem pobírá starobní důchod. V tomto případě se tedy vždy jedná o vedlejší činnost. Tento důvod uvedeme v části D, konkrétně označíme bod č. 20.

E. Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2018 a další údaje podle ustanovení § 15 zákona č. 589/1992 Sb.

25. Daňový základ	135 016 Kč	
26. Počet měsíců, v nichž je SVČ považována za	hlavní činnost	vedlejší činnost
27. Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ aspoň po část měsíce	hlavní činnost	vedlejší činnost
28. Průměrný měsíční daňový základ	0 Kč	
29. Rozdělení daňového základu	hlavní činnost	vedlejší činnost
30. Vypočtený vyměřovací základ	hlavní činnost	vedlejší činnost
31. Dílčí vyměřovací základ	hlavní činnost	vedlejší činnost
32. Minimální vyměřovací základ	67 508 Kč	
33. Určený vyměřovací základ	<input type="checkbox"/>	67 508 Kč
34. Vyměřovací základ ze zaměstnání	67 508 Kč	
35. Součet řádků 33 a 34	67 508 Kč	
36. Vyměřovací základ ze SVČ	67 508 Kč	
37. Pojistné na DP	19 713 Kč	
38. Úhrn zaplacených záloh na DP	16 056 Kč	
39. Rozdíl mezi Pojistným a Úhrnem záloh (37 - 38)	3 657 Kč	

Obrázek 13 Přehled o příjmech a výdajích ČSSZ – výpočet pojistného

Na základě údajů z daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob byla do přehledu do-
sazena částka, která se rovná daňovému základu sledovaného subjektu. Minimální vyměro-
vací základ se na podnikatele nevztahuje, jelikož je činnost klasifikována jako vedlejší. Vy-
měřovací základ činí polovinu ze skutečného základu daně, tedy 67 508 Kč. Výše zdravot-
ního pojištění byla vypočtena pomocí sazby, která činí 29,2 %. Vypočtené pojistné činí 19
713 Kč. Tato částka byla snížena o zálohy zaplacené podnikatelem, které v úhrnu činily
16 056 Kč. Podnikatel má tedy povinnost doplatit 3 657 Kč při podání přehledu.

H. Výše zálohy na důchodové pojištění (DP) a pojistného na nemocenské pojištění (NP) na rok 2019

Pro účely placení záloh na pojistné budu v roce 2019 považován/a za OSVČ vykonávající Hlavní činnost Vedlejší činnost


*Pokud jste považován/a pro účely záloh za OSVČ vykonávající vedlejší SVČ a nemáte povinnost hradit zálohy na pojistné nahrad'te částku uvedenou
v řádku č. 41 hodnotou 0. V případě, že nejste dobrovolně účasten/účastna nemocenského pojištění OSVČ přepište hodnotu na řádku č. 42 hodnotou 0.*

40.	Měsíční vyměřovací základ	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="5 626"/>	Kč
41.	Měsíční záloha na DP	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="1 643"/>	Kč
42.	Měsíční pojistné na NP	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="0"/>	Kč

Obrázek 14 Přehled o příjmech a výdajích ČSSZ – výše záloh

I v následujícím roce bude činnost klasifikována jako vedlejší, jak již bylo zmíněno, podni-
kateli je přiznán a vyplácen starobní důchod. Zálohy na sociální pojištění byly stanoveny
jako jedna dvanáctina ročního pojistného, na částku 1 643 Kč měsíčně. Podnikatel ani v ná-
sledujícím roce nebude účasten nemocenského pojištění.

11.2 Zdravotní pojištění


 VŠEOBECNÁ ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA ČESKÉ REPUBLIKY VZP - kód 111		Přehled OSVČ za rok 2018		Datum převzetí, razítko a podpis pracovníka VZP ČR	
Přehled o příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné <small>(§ 24 odst. 2 a 3 zák. č. 592/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů) Formulář bude zpracován elektronicky. Vypíšte jej, prosím, předepsaným typem písma Courier New Bold 11. Zaškrtnutí pole označte křížkem.</small>		Typ přehledu řádný <input checked="" type="checkbox"/> opravný <input type="checkbox"/>			
1. Identifikace pojistěnce					
Příjmení		Jméno		Titul	
Vymyšlený		Petr		Ing.	
Ulice		Číslo popisné / číslo orientační		Číslo pojistěnce (rodné číslo)	
Slunečná		15/6751		400108234	
PSČ	Obec			Identifikační číslo osoby (IČO)	
796 01	Prostějov			98765432	
Pojistné (zálohy) platím		Bankovní spojení: (předčísloví účtu - číslo účtu / kód banky)		Telefon	
<input checked="" type="checkbox"/> poukázkou <input type="checkbox"/> převodem z účtu				795412487	
E-mail					
vymyslanaadreaa@gmail.com					
2. Prohlášení pojistěnce			3. Přiznání k dani z příjmů		
<input type="checkbox"/> V roce 2018 pro mne neplatila povinnost hradit zálohy na pojistné v měsících: 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12 a) zaměstnání b) nemoc OSVČ			Podávám daňové přiznání <input checked="" type="checkbox"/> ano <input type="checkbox"/> ne		
<input checked="" type="checkbox"/> V roce 2018 pro mne nebyl stanoven minimální vyměřovací základ v měsících: 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12 <input checked="" type="checkbox"/> a) b) c) d) e) f)			Mám daňového poradce <input type="checkbox"/> ano <input checked="" type="checkbox"/> ne		
Pro Důvod podle písmena f) uveďte Rodné číslo 1. dítěte: <input type="text"/> Rodné číslo 2. dítěte: <input type="text"/>					

Obrázek 15 Přehled OSVČ VZP – identifikace, prohlášení, přiznání

Výše platby zdravotního pojištění bude zjištěna pomocí přehledu OSVČ pojišťovny VZP, u které je podnikatel přihlášen. V části 1. byly opět vyplněny smyšlené údaje po podnikateli.

Ve druhé části je uvedeno, že pro podnikatele po celý rok neplatil minimální vyměřovací základ. Důvodem pro tuto skutečnost je opět, že podnikatel je již v důchodovém věku a pobírá starobní důchod. Pro toto odůvodnění je přiřazeno písmeno a), stejně jako u studentů.

Ve třetím oddílu musí být označeno, že podnikatel má povinnost podávat daňové přiznání a že jej nezpracovává daňový poradce.

4. Pojistné OSVČ		5. Přeplatek (Doplatek)	
Řádek 1	Příjmy za rok 2018 337 541 . 00 Kč	Řádek 41	Úhrn zaplacených záloh na pojistné v roce 2018 na účet VZP ČR 8 107 Kč
Řádek 2	Výdaje za rok 2018 202 525 . 00 Kč	Řádek 43	Přeplatek (Doplatek): Řádek 41 - Řádek 16 -1 007 Kč
Řádek 4	Počet měsíců trvání samostatné výdělečné činnosti v roce 2018 12	Přeplatek <input checked="" type="checkbox"/> NEMÁM přeplatek pojistného	
Řádek 5	Z Řádku 4 počet měsíců, kdy byla OSVČ pojištěna u VZP ČR 12	<input type="checkbox"/> NEŽÁDÁM o vrácení přeplatku (přeplatek bude použit na úhrady záloh v dalším období)	
Řádek 6	Počet měsíců, ve kterých pro OSVČ platil minimální vyměřovací základ 0	<input type="checkbox"/> ŽÁDÁM o vrácení přepł. ve výši: _____ Kč	
Řádek 9	14 989,50 Kč x Řádek 6 0 Kč	6. Nová výše zálohy (viz Poučení)	
Řádek 12	Řádek 1 - Řádek 2 135 016 . 00 Kč	Řádek 51	0,135 x 0,5 x Řádek 12 / Řádek 4 (zaokr. na Kč nahoru) 760 Kč
Řádek 14	Vyměřovací základ OSVČ za rok 2018: 0,50 x Řádek 12 (pro < Řádek 9, zapíše se Řádek 9) 67 508 . 00 Kč	Typ zálohy <input type="checkbox"/> a) 2 208 Kč <input checked="" type="checkbox"/> b) výpočet <input type="checkbox"/> c) 0 Kč	
Řádek 16	Pojistné za rok 2018: 0,135 x (Řádek 14 x Řádek 5) / Řádek 4 (zaokr. na Kč nahoru) 9 114 Kč	Nová výše zálohy 760 Kč	
7. Datum vyplnění a podpis pojištěnce			
Prohlašuji, že všechny údaje v tomto PŘEHLEDU jsou pravdivé a že ohlásím VZP ČR všechny změny údajů, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o změněné skutečnosti dozvěděl.			
VZP 87.51/2018		Vyplněno dne	
		31.03.2019	
		Vytisknout	
		Vymazat formulář	
		Podpis pojištěnce	

Obrázek 16 Přehled OSVČ VZP – výpočet pojistného

V oddílu č. 4 byly do prvních dvou řádků vyplněny příjmy a výdaje podnikatele, ze kterých byla vypočtena polovina, která je vyměřovacím základem pro výpočet pojistného. Následně byl vyměřovací základ vynásoben sazbou ve výši 13,5 %, výsledek můžeme vidět na řádku 16. Výsledné pojistné činí 9 114 Kč.

Podnikatel platil v průběhu roku zálohy na zdravotní pojištění, celkem odvedl 8 107 Kč. Z toho vyplývá, že ještě zbývá doplatit 1 007 Kč, tato částka bude podnikatelem zaplacená při podání přehledu.

Výše zálohy pro rok 2019 je 760 Kč. Záloha byla vypočtena jako pojistné za rok 2018 (9 114 Kč)/12 měsíců.

12 SILNIČNÍ DAŇ

Jak již bylo zmíněno, podnikatel k výkonu činnosti využíval osobní automobil zařazený v obchodním majetku. Tím mu vznikla povinnost přiznat a uhradit silniční daň.

Do záhlaví a prvního oddílu byly vyplněny údaje o finančním úřadu, kterému je přiznání podáváno a fiktivní údaje o poplatníkovi.

II. oddíl																													
Číslo řádku II. oddílu (?)	15	15a	16	16a	Základ daně			20	21	23					24	25	26					27	28	29	30				
	Registrační značka vozidla (?)	První registrace vozidla měsíc /rok (?)	Kód vozidla (?)	Neobeznámeno	17 Základ daně com. § 5 písm. a) (?)	18 Základ daně - náprava § 5 písm. b) a c) (?)	19 Základ daně - tuny § 5 písm. b) a c) (?)	Roční (denní) sazba dle § 5 odst. 1, 2 (4) v Kč (?)	Číslo odstavce snížení/resp. zvýšení roční sazby daně § 5 (2)	Počet měsíců (dní) podléhajících u vozidla dani silniční (?)					Daň silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy (?)	Osvobození dle § 3 (?)	Počet měsíců (dní) osvobození (?)					Osvobození dle § 3 v Kč (?)	Sleva na daň dle § 12 v Kč (?)	Daň v Kč (?)	Typ řádku (?)				
	15	15a	16	16a	17	18	19	20	21	I	II	III	IV	V	24	25	I	II	III	IV	V	26	27	28	29	30			
XI	1	4M74321	9	2011	1	1398		2 400	6	3	3	3	2	1	1 800,00								0,00		1 800,00				
XI	2																												
XI	3																												
XI	4																												
XI	5																												
XI	6																												
XI	7																												
XI	8																												
XI	9																												
XI	10																												

Obrázek 17 Přiznání k dani silniční – II. Oddíl, výpočet daně

V tomto oddílu bude vyplněn pouze jeden řádek, jelikož podnikatel využívá pro podnikání pouze jedno vozidlo. V řádku 15 byla vyplněna fiktivní státní poznávací značka vozidla a v řádku 15a datum první registrace vozidla, což bude důležité později.

Z technického průkazu bylo zjištěno, že obsah motoru tohoto osobního automobilu je 1 398 cm³, tento údaj byl uveden do řádku 17.

Dle zákona o dani silniční činí sazba daně pro tento objem válců 2 400 Kč, tato částka byla vygenerována do řádku 20. Zde přichází na řadu již zmíněné datum první registrace vozidla. Dle § 6 odstavce 6 lze snížit sazbu daně o 25 %, díky tomu, že stáří vozidla není větší než 9 let. Stáří vozidla bylo ke konci roku 87 měsíců, což odpovídá zvolenému snížení (viz teoretická část). Sazba daně tedy činí 1 800 Kč.

Subjekt nemá nárok na osvobození od daně silniční nebo slevu na dani, částka 1 800 Kč zůstane zachována.

Zálohy		
33 Na zálohách zapláceno poplatníkem (?)		
	Datum	Kč
<input checked="" type="checkbox"/>	09.05.2018 ...	450,00
<input checked="" type="checkbox"/>	11.07.2018 ...	450,00
<input checked="" type="checkbox"/>	01.10.2018 ...	450,00
<input checked="" type="checkbox"/>	05.12.2018 ...	300,00

Obrázek 18 Přiznání k dani silniční – zaplacené zálohy

III. oddíl					
31	Vyúčtování daňové povinnosti	31 Celková výše daně silniční (?)	Na zálohách zapláceno (?)	Zbývá doplatit (?)	Přepřaceno (?)
		1 800,00	1 650,00	150,00	
32	Dodatečné daňové přiznání	Výsledná daň silniční včetně dodatečně přiznané	Poslední známá přiznaná daň silniční (?)	Rozdíl (?)	Datum zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání (?)
					...

Obrázek 19 Přiznání k dani silniční – III. Oddíl, přeplatek/nedoplatek

Jak bylo zjištěno výše, daňová povinnost podnikatele činí 1 800 Kč. Na zálohách bylo podnikatelem zapláceno 1 650 Kč, z čehož vyplývá, že zbývá doplatit 150 Kč. Tato částka bude uhrazena při podání přiznání.

Záloha na daň silniční pro rok 2019 byla stanovena jako jedna dvanáctina roční sazby, tedy 200 Kč.

13 DAŇ Z NEMOVITOSTI

V květnu 2018 podnikatel přikoupil pozemek, kterým rozšířil zahradu, která je součástí jeho rekreační chaty. Tím vznikla podnikateli povinnost podat daňové přiznání k dani z nemovitých věcí, která vzniká, když nastane změna ve vlastnictví nemovitostí. Daňové přiznání z nabytí nemovitosti bylo podáno v termínu daném zákonem, tudíž není třeba jej zpracovávat v rámci této práce. Tato chata není zahrnuta v obchodním majetku podnikatele, přiznání bylo zpracováno na jeho žádost.

Do záhlaví byly, stejně jako v předchozích formulářích vyplněny informace o finančním úřadu, kterému je přiznání podáváno.

I. oddíl opět obsahuje informace o poplatníkovi. Byly vyplněny fiktivní údaje známé již z předchozí práce.

13.1 Daň z pozemků

II. ODDÍL - Údaje k dani z pozemků

+ Přidat list x Zrušit list

list číslo 1

201 Předmět daně z pozemků (2) G - OSTATNÍ PLOCHA Kód souboru lesních typů (2)

202 Datum zápisu vkladu práva vlastnického (od 2018; nebo datum splnění podmínek pro nabytí vlastnického práva k nemovité věci vydražené v dražbě) (2)

203 Právní vztah k pozemku vznikl v souvislosti s převodem jednotky, která je ve III. oddílu daňového přiznání přiznána celá (2)

204 Název obce (2) MOSTKOVICE 205 Název katastrálního území (2) STICHOVICE 206 Kód katastrálního území (2) 699888

207 Parcely

Možnosti řazení

a) parcelní číslo (2)	b) výměra parcely nebo zpevněné plochy v m ² (2)	c) právní vztah (2)	d) výměra zastavěná zdanitelnými stavbami v m ² (2)	e) nárok na osvobození ve výměře m ² (2)	a) právní důvod nároku na osvobození (2)	g) poslední rok osvobození (2)	a) právní důvod nároku na osvobození (2)	g) poslední rok osvobození (2)	a) právní důvod nároku na osvobození (2)	g) poslední rok osvobození (2)
<input checked="" type="checkbox"/> 11 89	30,00	<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
<input checked="" type="checkbox"/> 11 91	537,00	<input type="checkbox"/>	39,00		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
<input checked="" type="checkbox"/> 11 93	243,00	<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	

Obrázek 20 Přiznání k dani z nemovitostí – daň z pozemků

V tomto oddílu byly uvedeny všechny pozemky, které poplatník vlastní na základě výpisu z katastru nemovitostí. První pozemek (1189) o výměře 30 m² je využíván jako parkoviště, spadá do kategorie „ostatní plocha“. Parcela číslo 1191 o výměře 537 m² je využívána jako zahrada a je na ní umístěna chata určená pro rekreaci. Z tohoto důvodu je třeba snížit výměru této parcely o výměru chaty, která činí 39 m². Poslední část zahrady tvoří nově přikoupená parcela číslo 1193 o výměře 243 m², která je taktéž využívána jako okrasná zahrada.

204 Název obce (2)	205 Název katastrálního území (2)	206 Kód katastrálního území (2)	
MOSTKOVICE	ŠTICHOVICE	699888	
208 Výměra v m ² celkem, a to i z příloh k tomuto listu:			
a) výměra celkem (2)	b) zastavěná zdanitelnými stavbami (2)	c) nárok na osvobození (2)	
810,00	39,00	0,00	
209 Popis změn, důvodů k uplatnění nároku na osvobození (2)			
Č.ř.	Výpočet daně z pozemků	Poplatník	Měrná jednotka
210 (2)	Celková výměra pozemku snížená o výměru zastavěnou zdanitelnými stavbami, celková výměra stavebního pozemku nebo zpevněné plochy pozemku (do 2013: Celková výměra druhu pozemku snížená o výměru pozemku zastavěnou nemovitými stavbami nebo celková výměra zpevněné plochy)	771,00	m ²
211 (2)	Cena pozemku za 1 m ² podle § 5 odst. 1 a 2 zákona - vyplňte pouze u předmětů daně A až D		Kč
212 (2)	Základ daně podle § 5 odst. 1 a 2 zákona (zaokrouhli se na celé Kč nahoru) - vyplňte pouze u předmětů daně A až D		Kč
213 (2)	Sazba daně podle § 6 odst. 1 zákona - vyplňte pouze u předmětů daně A až D		%
214 (2)	Základ daně podle § 5 odst. 3 zákona - vyplňte pouze u předmětů daně E až G, X a Y	771	m ²
215 (2)	Sazba daně podle § 6 odst. 2 zákona - vyplňte pouze u předmětů daně E až G, X a Y	0,20	Kč/m ²
216 (2)	Koeficient podle § 6 odst. 4 zákona - vyplňte pouze u předmětů daně F		
217 (2)	Daň z pozemků (zaokrouhli se na celé Kč nahoru)	155	Kč
218 (2)	Nárok na osvobození ve výměře		m ²
219 (2)	Výše nároku na osvobození podle § 4 zákona (uveďte na 2 desetinná místa)		Kč
220 (2)	Daň z pozemků po uplatnění nároku na osvobození (zaokrouhli se na celé Kč nahoru)	155	Kč
221 (2)	Spoluvlastnický podíl na pozemku nebo zpevněné ploše - uveďte pouze pokud přiznáváte daň za spoluvlastnický podíl na pozemku nebo zpevněné ploše	a) číselník b) jmenovatel	-
222 (2)	Daň z pozemků (v případě přiznání podílu na dani z pozemku se zaokrouhli na celé Kč nahoru)	155	Kč
223 (2)	Místní koeficient podle § 12 zákona		
224 (2)	Výsledná daň z pozemků po úpravě místním koeficientem podle § 12 zákona		Kč

Obrázek 21 Přiznání k dani z nemovitých věcí – výpočet daně z pozemků

Po sečtení výměr pozemků a snížení o výměru zdanitelné stavby je třeba určit odpovídající sazbu. Na základě § 6 odstavce 2) písmene c) bylo určeno, že pro všechny parcely platí sazba daně ve výši 0,20 Kč m². Na základě tohoto zjištění byla daň z pozemků stanovena na 155 Kč. Na tento pozemek se nevztahuje zvýšení sazby daně dle § 6, jelikož se nejedná o stavební pozemek. Obec zároveň nestanovila pomocí obecně závazné vyhlášky místní koeficient, z čehož plyne, že tato výše daně je konečná.

13.2 Daň ze staveb a jednotek

III. ODDÍL - Údaje k dani ze staveb a jednotek											
+ Přidat list x Zrušit list											
list číslo 1											
301 Předmět daně ze staveb a jednotek (2) Nebýtový prostor ve zd. jednotce užívání k podnikání (2)											
J - BUDOVA PRO ROD.REKR.VČ.ROD.DOMŮ PRO ROD.REKR.											
302 Datum zápisu vlistu do práva vlastnického (od 2016: nebo datum splnění podmínek pro nabytí vlastnického práva k nemovité věci vydražené v dražbě) (2)											
...											
303 Název obce (2) 304 Název katastrálního území (2) 305 Kód katastrálního území (2)											
MOSTKOVICE ŠTICHOVICE 699888											
306 Zdanitelné stavby nebo zdanitelné jednotky											
Možnosti řazení											
a) číslo popisné nebo evidenční (2)	b) číslo jednotky (2)	c) stavba na parcele číslo (2)	d) rok dokončení stavby (2)	e) právní vztah (2)	f) výměra zastavěné plochy zdanitelné stavby nebo podlahová plocha zdanitelné jednotky v m ² (2)	g) právní důvod nároku na osvobození (2)	h) poslední rok osvobození (2)	i) právní důvod nároku na osvobození (2)	j) poslední rok osvobození (2)	k) právní důvod nároku na osvobození (2)	l) poslední rok osvobození (2)
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	11 91	1964	<input checked="" type="checkbox"/>	39,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Obrázek 22 Přiznání k dani z nemovitých věcí – daň ze staveb a jednotek

Podnikatel vlastní i budovu chaty, která se, jak již bylo zmíněno, nachází na pozemku, ke kterému byla výše stanovena daň. Jedná se o budovu pro rodinnou rekreaci o výměře 39 m². Tyto údaje byly doplněny do tabulky, kterou můžete vidět na obrázku.

Č.ř.	Výpočet daně ze staveb a jednotek	Poplatník	Měrná jednotka
309 [2]	Výměra podlahové plochy zdanitelné jednotky - vyplňte pouze u zdanitelných jednotek R až Z		m ²
310 [2]	Koeficient podle § 10 odst. 3 zákona - vyplňte pouze u zdanitelných jednotek R až Z (do 2013: Koeficient 1,20 podle § 10 odst. 2 zákona - vyplňte pouze u jednotek R až Z)		
311 [2]	Základ daně ze staveb a jednotek - zastavěná plocha zdanitelné stavby H až P nebo upravená podlahová plocha zdanitelné jednotky R až Z (zaokrouhlí se na celé m ² nahoru)	39	m ²
312 [2]	Základní sazba daně podle § 11 odst. 1 zákona	6	Kč/m ²
313 [2]	Počet nadzemních podlaží dalších - vyplňte pouze u zdaň. staveb H až P		
314 [2]	Zvýšení základní sazby za další nadzemní podlaží podle § 11 odst. 2 zákona - vyplňte pouze u zdaň. staveb H až P		Kč
315 [2]	Koeficient podle § 11 odst. 3 a 4 zákona - vyplňte pouze u zdanitelných staveb H až O a zd. jednotek R až Z	1,5	
316 [2]	Výsledná sazba daně (zaokrouhlí se na 2 desetinná místa)	9,00	Kč/m ²
317 [2]	Daň ze staveb a jednotek (zaokrouhlí se na celé Kč nahoru)	351	Kč
318 [2]	Podlah. plocha nebyt. prostoru k podnikání v budově obyt. domu H, upravená podlahová plocha nebyt. prostoru k podnikání ve zd. jednotce R, V, Z (do 2013: Výměra podlahové plochy nebytového prostoru sloužícího v obytném domě k podnikání - vyplňte pouze u staveb H)		m ²
319 [2]	Zvýšení daně podle § 11a zákona (zaokrouhlí se na celé Kč nahoru) - vyplňte pouze u zdanitelných staveb H a zdaň. jednotek R, V nebo Z (do 2013: Zvýšení daně podle § 11 odst. 5 zákona (zaokrouhlí se na celé Kč nahoru) - vyplňte pouze u staveb H)		Kč
320 [2]	Poměr výměry podlahových ploch podle § 9 odst. 2 zákona (zaokrouhlí se na 2 desetinná místa)		
321 [2]	Výše nároku na osvobození podle § 9 zákona (zaokrouhlí se na 2 desetinná místa)	0,00	Kč
322 [2]	Daň ze staveb po případném zvýšení podle § 11 odst. 5 zákona a po uplatnění nároku na osvobození	351	Kč
323 [2]	Spoluvlastnický podíl na zdanitelné stavbě nebo zd. jednotce - uveďte pouze pokud přiznáváte daň za spoluvlastnický podíl na zdanitelné stavbě nebo zdanitelné jednotce	a) číselník b) jmenovatel	-
324 [2]	Daň ze staveb a jednotek (v případě přiznání podílu na dani ze zdanitelné stavby či zd. jednotky se zaokrouhlí na celé Kč nahoru)	351	Kč
325 [2]	Místní koeficient podle § 12 zákona	1	
326 [2]	Výsledná daň ze staveb a jednotek po úpravě místním koeficientem podle § 12 zákona	351	Kč

Obrázek 23 Přiznání k dani z nemovitých věcí – výpočet daně ze staveb a jednotek

Jako základ daně byla opět použita výměra zdanitelné stavby, která činí 39 m². Tato výměra byla vynásobena sazbou daně, která dle § 11 zákona o dani z nemovitých věcí činí 6 Kč/m². Sazba však musí být zvýšena, jelikož se jedná o stavbu dle § 11 odstavce 1) písmene b) a obec využila možnost zvýšit sazbu daně o 1,5 % na základě § 11 odstavce 3) písmene b). Tento údaj můžeme najít v obecně závazné vyhlášce obce Mostkovice. Zaokrouhlená sazba daně tedy činí 9 Kč za m².

Touto sazbou byla vynásobena výměra pozemku, vzniknuvší daňová povinnost činí 351 Kč.

13.3 Celková daň z nemovitých věcí

IV. ODDÍL - Údaje k dani z nemovitých věcí			
Celková daň z nemovitých věcí			
- vyplňte u řádného staňového přiznání			
- vyplňte u dodatečného daňového přiznání po zohlednění nastalých změn			
Č.ř.			Kč
401 [2]	Daň z pozemků celkem		156
402 [2]	Daň ze staveb a jednotek celkem		351
403 [2]	Daň z nemovitých věcí celkem (ř. 401 + ř. 402)		506
Dodatečně přiznaná daň			
- vyplňte pouze dodatečného daňového přiznání			
Č.ř.			Kč
404 [2]	Poslední známá daň		
405 [2]	Dodatečně přiznaná daň (ř. 403 - ř. 404)		

Obrázek 24 Výpočet celkové daně z nemovitých věcí

Celkovou daňovou povinnost zjistíme sečtením daně z pozemků a daně ze staveb a jednotek, které byly vypočítány v předchozích kapitolách. Celková daň z nemovitých věcí činí 506 Kč. Daňové přiznání je třeba podat do 31. ledna, daň je splatná najednou do 31. května, jelikož nepřesahuje hranici 5 000 Kč.

14 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Podnikatel není plátcem daně a vzhledem k výši příjmů, které můžete vidět v předchozích kapitolách, není pravděpodobné, že se na něj tato povinnost v budoucnu vztahovala. Byl mi však ze strany podnikatele položen dotaz, zda by bylo výhodné stát se dobrovolným plátcem DPH z důvodu uplatňování daně na vstupu.

Z tohoto důvodu byla vypracována 4 zkušební kontrolních hlášení a 4 příznání k dani z přidané hodnoty za rok 2018, za účelem zjistit a následně doporučit, zda je výhodné stát se plátcem, či nikoliv. Pro účely ilustrace bylo zvoleno čtvrtletní zdaňovací období, což by však nebylo v praxi možné. Pokud by se podnikatel stal plátcem DPH, bylo by nutné podávat kontrolní hlášení a příznání k DPH měsíčně. Až po uplynutí tří let, ve kterých by podnikatel nedosahoval obratu 10 milionů korun, by bylo možné přejít na čtvrtletní zdaňovací období. Činnost podnikatele spadá do základní, 21% sazby daně. Při analýze účetních výkazů bylo zjištěno, že veškerá přijatá plnění rovněž spadala do základní sazby daně.

14.1 Kontrolní hlášení

Pro účel vysvětlení postupu vypracování kontrolního hlášení jsou zde použity screenshots, na kterých můžete vidět postup tvorby kontrolního hlášení pro první čtvrtletí. U zbývajících tří formulářů je postup víceméně stejný, tudíž není nutné tento postup opakovat. Všechny čtyři vypracované formuláře naleznete v přílohách.

Číslo řádku(?)	DIČ odběratele (pouze číselná část?)	Ev. číslo daňového dokladu(?)	DPP(?)	Základ daně 1(?)	Daň 1(?)	Základ daně 2(?)	Daň 2(?)	Základ
1	<input checked="" type="checkbox"/> CZ 25369806	f/2018001	06.03.2018 ...	93 000	19 530			
2	<input checked="" type="checkbox"/> CZ 60700262	f/2018002	23.03.2018 ...	47 000	9 870			
3	<input checked="" type="checkbox"/> CZ		...					
4	<input checked="" type="checkbox"/> CZ		...					
5	<input checked="" type="checkbox"/> CZ		...					
6	<input checked="" type="checkbox"/> CZ		...					
7	<input checked="" type="checkbox"/> CZ		...					
8	<input checked="" type="checkbox"/> CZ		...					

Obrázek 25 Kontrolní hlášení – oddíl A. 4.

Po vyplnění identifikačních a osobních údajů, které probíhá stejně jako v případě příznání k dani z příjmu, jsem se přesunul do oddílu A. 4., kde jsou vyplňována plnění přesahující hodnotu 10 000 Kč. Zde je třeba uvést DIČ odběratele, evidenční číslo daňového dokladu a rozdělit celkovou částku na základ daně a DPH.

Jelikož podnikatel není plátcem DPH, byly jakou základ použity částky, které obdržel za poskytování služeb. Tabulku s těmito částkami můžete vidět v sekci zaměřené na daň z příjmů.

Jak již bylo zmíněno, činnost subjektu spadá do základní sazby daně. Základy daně byly tedy vynásobeny 21 % (základ daně * 0,21). Takto byly vyplněny všechny faktury podnikatele, jelikož žádná z nich nebyla vystavena na částku nižší než 10 000 Kč.

Můžeme si však všimnout několika příjmů, které zde nejsou započítány. Jedná se o různé platby a bonusy od banky, například úrok z běžného účtu. Tyto platby nepodléhají DPH, tudíž se jimi nebudeme zabývat.

V posledním čtvrtletí bylo zapotřebí využít i oddíl A. 5. Podnikatel v tomto období prodával notebook za cenu, která přesahovala 10 000 Kč. Neznáme však DIČ odběratele, jednalo se o osobu nepovinnou k dani. Z tohoto důvodu byla částka uvedena v oddílu A. 5. bez ohledu na limit.

B. Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku					
B.3. Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně					
Základ daně 1 (?)	Daň 1 (?)	Základ daně 2 (?)	Daň 2 (?)	Základ daně 3 (?)	Daň 3 (?)
8 992	1 888				

Obrázek 26 Kontrolní hlášení – přijatá zdanitelná plnění

V oddílu B. 3. uvádíme přijatá zdanitelná plnění pro účely uplatnění daně na vstupu. Jelikož v daňové evidenci podnikatele nejsou částky rozděleny na základ daně a DPH (neplátcí účtují o celé částce), bylo třeba tato plnění rozpočítat jako:

$$\text{Celková částka} / 1,21 = \text{Základ daně}$$

$$\text{Základ daně} * 0,21 = \text{DPH}$$

Poté co byla vybrána ta plnění, která je možno uplatnit, byla jejich výše zadána do tabulky v oddílu B. 3. Všechna plnění spadala do základní sazby, tím pádem byly zadány částky pouze do prvních dvou sloupců.

C. Kontrolní řádky na Daňové přiznání k DPH (DaP)		
ř.DaP	základ daně	
1	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH (?)	140 000
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH (?)	
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH (?)	8 992
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH (?)	
25	A.1 celkem základy daně (?)	
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH (?)	
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH (?)	
3+4+5+6+9+12+13	A.2 celkem základy daně (?)	

Obrázek 27 Kontrolní hlášení – oddíl C

Do tohoto oddílu systém EPO přenesl pouze základy daně z předchozích vyplněných oddílů. Můžeme zde vidět, že základ daně z poskytnutých plnění pro první čtvrtletí činí 140 000 Kč. Základ daně z přijatých plnění je však ve výši pouze 8 992 Kč.

Zjištění daňové povinnosti nebo práva na nadměrný odpočet se provádí pomocí přiznání k dani přidané hodnoty.

14.2 Přiznání k dani z přidané hodnoty

Pro ukázkou postupu při tvorbě přiznání k dani z přidané hodnoty se v této části budou nacházet screenshoty pořízené při tvorbě přiznání za první čtvrtletí. Všechny formuláře budou opět k dispozici v přílohách.

I. Zdanitelná plnění			
	sazba	ř. Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (?)	základní	1	140 000
	snížená	2	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16, §17 odst. 6 písm. e), § 19 odst. 3/§ 19 odst. 6) (?)	základní	3	
	snížená	4	
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě (?)	základní	5	
	snížená	6	
Dovoz zboží (§ 23) (?)	základní	7	
	snížená	8	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/§ 19 odst. 6) (?)		9	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb (?)	základní	10	
	snížená	11	
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108) (?)	základní	12	
	snížená	13	

Obrázek 28 Přiznání k dani z přidané hodnoty – poskytnutá zdanitelná plnění

Po opětovném vyplnění údajů o poplatníkovi byly vyplněny údaje o poskytnutých plněních v oddílu C. I. Jedná se prakticky o pouhé přepsání částek z kontrolního hlášení, přičemž je

opět nutno tyto částky rozdělit na základ daně a DPH. Opět byly vyplněny pouze řádky určené pro základní sazbu daně, subjekt nevykazoval žádná plnění spadající do snížených sazeb. V tomto případě byl základ daně (140 000 Kč) vynásoben koeficientem 0,21, čímž byla zjištěna výše DPH.

IV. Nárok na odpočet daně					
	sazba	ř.	Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců (?)	základní	40	8 992	1 888	
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně oelním úřad (?)		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 (?)	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79d (?)		45			
Odpočet daně celkem (40+41+42+43+44+45) (?)		46		1 888	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e) (?)		47			

Obrázek 29 Přiznání k dani z přidané hodnoty – přijatá zdanitelná plnění

V tomto oddílu jsou zanesena přijatá zdanitelná plnění, tedy ta plnění, která můžeme uplatnit jako odpočet. Částka byla rozdělena stejně jako v kontrolním hlášení.

VI. Výpočet daně		
	ř.	Hodnota
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.) (?)	60	
Vrácení daně (§ 84) (?)	61	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 - 61 + daň podle § 108 jiné neuvedená) (?)	62	29 400
Odpočet daně (46 V plné výši+52 Odpočet+53 Změna odpočtu+60) (?)	63	1 888
Vlastní daň (62-63) (?)	64	27 512
Nadměrný odpočet (63-62) (?)	65	0

Obrázek 30 Přiznání k dani z přidané hodnoty – výpočet daňové povinnosti / nadměrného odpočtu

V tomto oddílu je vypočtena daňová povinnost nebo nadměrný odpočet a to rozdílem daně na vstupu (z poskytnutých plnění) a daně na výstupu (za přijatá plnění). Můžeme zde vidět, že tento rozdíl v prvním čtvrtletí činí 27 512 Kč. Z toho vyplývá, že by v prvním čtvrtletí vznikla podnikateli daňová povinnost v této výši.

14.3 Zhodnocení a doporučení

Tabulka 3 Celková výše daňové povinnosti z titulu DPH

Čtvrtletí	Daňová povinnost/nadměrný odpočet
I. Q	27 512 Kč
II. Q	- 1 872 Kč
III. Q	6 777 Kč
IV. Q	27 378 Kč
Celkem	59 795 Kč

V tabulce výše můžeme vidět výši daňové povinnosti nebo nadměrného odpočtu v jednotlivých čtvrtletích roku 2018. Pouze ve druhém čtvrtletí bylo dosaženo nadměrného odpočtu ve výši 1 872 Kč, v ostatních čtvrtletích nastala poměrně vysoká daňová povinnost. Za celý rok by podnikateli vznikla daňová povinnost 59 795 Kč.

Z důvodu vysoké daňové povinnosti důrazně nedoporučuji, aby se podnikatel stal plátcem DPH. Důvodem může být také to, že neposkytuje plnění osvobozená s nárokem na odpočet. Hlavním důvodem, který je očividný, je však to, že pro výkon činnosti podnikatele (vypracovávání projektů skládek a sběrných dvorů) není třeba vynakládat velké množství finančních prostředků, prakticky se jedná jen o kancelářské potřeby, kopírování velkoformátových projektů či výdaje na pohonné hmoty, přičemž ceny za zpracování projektu jsou vysoké. Přijatá plnění tedy nedosahují ani zdaleka výše poskytnutých plnění, tudíž není výhodné stát se plátcem.

ZÁVĚR

Hlavním tématem této bakalářské práce byla optimalizace daňové povinnosti z titulu jednotlivých daní nejmenovaného podnikatele.

V teoretické části byly definovány termíny související s daní z příjmů fyzických osob, daní silniční, daní z nemovitých věcí a daní z přidané hodnoty. Nebyly však opomenuty ani odvody na zdravotní pojištění a sociální zabezpečení.

V jednotlivých kapitolách byly zmíněny i způsoby optimalizace, známé i méně známé a kreativní, jednotlivých daní. Většina teoretické části byla věnována nejkomplikovanější dani, a to dani z příjmů fyzických osob. Silniční daň a daň z nemovitých věcí nejsou tak rozsáhlé jako daň z příjmů, což je důvodem, proč jim byla věnována menší část práce.

Teoretické poznatky o dani z přidané hodnoty byly omezeny pouze na základní informace. Důvodem bylo, že se jedná o velmi rozsáhlé téma a bylo třeba pracovat s určitým omezením rozsahu bakalářské práce, jehož doporučená výše byla i tak překročena.

V rámci praktické části byly analyzovány účetní výkazy podnikatele za účelem zjištění informací potřebných pro určení daňové povinnosti. V kapitolách věnovaných dani z příjmů fyzických osob bylo uvažováno několik variant. Volilo se mezi skutečnými výdaji na dopravu a paušálními výdaji na dopravu, skutečnými výdaji a paušálními výdaji, pro účel tvorby základu daně. Dále byly zkoumány podmínky pro uplatnění odčitatelných položek a slev na dani. Výsledkem je optimalizovaná daňová povinnost podnikatele.

Na základě přiznání k dani z příjmů fyzických osob byla vypočtena výše odvodů na sociální a zdravotní pojištění a byly zpracovány formuláře pro jednotlivé instituce.

V oblasti daně silniční a daně z nemovitých věcí nebylo ani zdaleka tolik možností optimalizace, tudíž byly tyto kapitoly věnovány spíše výpočtu daňové povinnosti. Daňová povinnost z titulu silniční daně byla zjištěna na základě údajů z technického průkazu vozidla. Zde byla použita možnost snížení sazby daně díky relativně nízkému stáří vozidla. Daň z nemovitých věcí byla určena na základě výměry pozemků a stavby vlastněné podnikatelem.

Na žádost podnikatele byla zpracována i kontrolní hlášení daňová přiznání k dani z přidané hodnoty přestože, podnikatel není plátcem DPH ani identifikovanou osobou a ani nebylo předpokládáno, že by se tento stav nějak změnil. Pro účely stanovení povinnosti z titulu daně z přidané hodnoty byla použita skutečná plnění podnikatele, upravena pro účely DPH. Na základě výsledku tohoto zkušebního výpočtu byl podnikateli doporučen další postup.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Bibliografie:

BERNARDI, Luigi, Mark CHANDLER a Luca GANDULLIA. Tax Systems and Tax Reforms in New EU Member States. Londýn: Routledge, 2012, 284 s. ISBN 9780415654333.

HNÁTEK, Miloslav, Ivan BRYCHTA, Ivan MACHÁČEK a kol. Zcela legální daňové triky: pro podnikatele, svobodná povolání, pronajímatele, zaměstnance, studenty, seniory. 2. rozšířené vydání. Praha: ESAP, 2018, 256 s. ISBN 978-80-905899-6-4.

KLIMEŠOVÁ, Ludmila, Ivan BRYCHTA, Ivan MACHÁČEK a kol. Daňová optimalizace: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2018, 2. aktualizované vydání. Praha: Ústav práva a právní vědy, 2018, 248 s. ISBN 978-80-87974-17-9. 3).

KUČEROVÁ, Dagmar. *Lexikon mzdového účetnictví pro rok 2019*. 7. Dolní Lhota: Dagmar Kučerová, 2019. ISBN 978-80-905712-5-9.

KUNEŠ, Zdeněk, Jana LEDVINKOVÁ a Zdeněk VONDRÁK. *Abeceda DPH 2017*. 4. aktualizované. Olomouc: ANAG, 2017, 367 s. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-087-4.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2018: úplná znění platná k 1.1.2018*. 28. Praha: Grada, 2018, 288 s. ISBN 978-80-271-0766-7.

PELC, Vladimír. *Malá daňová encyklopedie*. Praha: Linde, 1996, 247 s. ISBN 80-856-4795-8.

PELECH, Petr, Milan LOŠŤÁK a Iva RINDOVÁ. *Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce ...* 26. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2018, 391 s. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-114-7.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0048-4.

VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Jana VÍTKOVÁ. *Daňový systém ČR*. V Praze: 1. VOX, 2018. *Ekonomie* (1. VOX), 404 s. ISBN 978-80-87480-63-2.

VYCHOPENĚ, Jiří, Ivan BRYCHTA, Ivan MACHÁČEK a kol. *Daň z příjmů 2018: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2018* Praha: ASPI, 2018-. Meritum (ASPI), 560 s. ISBN 978-80-7598-019-9.

Internetové zdroje:

ČESKÁ REPUBLIKA. Živnostenský zákon. In: *1991 Sb.* Zlín, 2018, ročník 2018, 87/1991, číslo 455. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-455#cast1>

Jaký je minimální vyměřovací základ?. *VZP ČR* [online]. Praha 3 - Vinohrady, 2019, 2019 [cit. 2019-03-21]. Dostupné z: <https://www.vzp.cz/platci/informace/osvc/vymerovaci-zaklad-a-vypocet-pojistneho/jaky-je-minimalni-vymerovaci-zaklad>

Kdy se z prodeje nemovitosti platí daň z příjmu?: Loni jste prodali dům. Musíte ho letos dát do daňového přiznání?. *Finance.cz* [online]. Praha 4 - Modřany: Mladá fronta, 2019, 11. 2. 2019 [cit. 2019-03-14]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/zpravy/finance/29110-budete-platit-dan-z-prijmu-z-prodeje-nemovitosti/>

KONEČNÁ, Jana. Reverse charge DPH. *Jakpodnikat.cz* [online]. Brno, 2019, 2019 [cit. 2019-03-26]. Dostupné z: <http://www.jakpodnikat.cz/prenesena-danova-povinnost.php>

KŘIŽKA, Jakub. OSVČ - osoba samostatně výdělečně činná: Kdo je osoba samostatně výdělečně činná (OSVČ). *IPodnikatel.cz* [online]. iPodnikatel.cz, 2011 [cit. 2019-03-05]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Pravo/kdo-je-osoba-samostatne-vydelecne-cinna-osvc.html>

MURRAY, Jean. Tax Avoidance and Tax Evasion. *The Balance Small Business* [online]. 8.2.2019 [cit. 2019-03-05]. Dostupné z: <https://www.thebalancesmb.com/tax-avoidance-vs-evasion-397671>

Osoby bez zdanitelných příjmů. *VZP ČR* [online]. Praha 3 - Vinohrady, 2019, 2019 [cit. 2019-03-21]. Dostupné z: <https://www.vzp.cz/platci/informace/obzp>

Sociální pojištění OSVČ - základ a sazby pojistného. *Finance.cz* [online]. Praha 4 - Modřany: Mladá fronta, 2019 [cit. 2019-03-21]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-z-prijmu/socialni-pojisteni-osvc/zaklad-a-sazby/>

ŠINDELKA, Vladimír. Definice daně. *Finance.cz* [online]. Praha 4 - Modřany: Mladá fronta, 2019, 25.06.2001 [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/zpravy/finance/17291-definice-dane/>

Účast na pojištění: Povinná. *Česká správa sociálního zabezpečení* [online]. 2019, Leden 2019 [cit. 2019-03-21]. Dostupné z: <https://www.cssz.cz/cz/pojisteni-osvc/ucast-na-pojisteni/povinna.htm>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ZDP	Zákon o dani z příjmu.
v. o. s.	Veřejná obchodní společnost.
k. s.	Komanditní společnost.
s. r. o.	Společnost s ručením omezeným.
DPH	Daň z přidané hodnoty.
VZP	Všeobecná zdravotní pojišťovna.
ČSSZ	Česká správa sociálního zabezpečení.
PHM	Pohonné hmoty.
TKO	Skládka komunálních odpadů
ČKAIT	Česká komora autorizovaných inženýrů a techniků

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Přiznání k dani z příjmu fyzické osoby – záhlaví	42
Obrázek 2 Přiznání k dani z příjmů fyzické osoby – I. oddíl	43
Obrázek 3 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob – § 6	45
Obrázek 4 Přiznání k dani z příjmu fyzické osoby – příloha č. 1 (skutečné výdaje) .	47
Obrázek 5 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob – příloha č. 1, výpočet paušálních výdajů	47
Obrázek 6 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob – příloha č. 1, základ daně při použití paušálních výdajů	48
Obrázek 7 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob – 2. Oddíl, použití paušálních výdajů	49
Obrázek 8 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob – příloha č. 1, ostatní údaje	49
Obrázek 9 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob – daň před slevami	50
Obrázek 10 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob – uplatnění slev	50
Obrázek 11 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob – výsledná daň	51
Obrázek 12 Přehled o příjmech a výdajích ČSSZ – základní údaje	52
Obrázek 13 Přehled o příjmech a výdajích ČSSZ – výpočet pojistného	52
Obrázek 14 Přehled o příjmech a výdajích ČSSZ – výše záloh	53
Obrázek 15 Přehled OSVČ VZP – identifikace, prohlášení, přiznání	54
Obrázek 16 Přehled OSVČ VZP – výpočet pojistného	55
Obrázek 17 Přiznání k dani silniční – II. Oddíl, výpočet daně	56
Obrázek 18 Přiznání k dani silniční – zaplacené zálohy	57
Obrázek 19 Přiznání k dani silniční – III. Oddíl, přeplatek/nedoplatek	57
Obrázek 20 Přiznání k dani z nemovitostí – daň z pozemků	58
Obrázek 21 Přiznání k dani z nemovitých věcí – výpočet daně z pozemků	59
Obrázek 22 Přiznání k dani z nemovitých věcí – daň ze staveb a jednotek	59
Obrázek 23 Přiznání k dani z nemovitých věcí – výpočet daně ze staveb a jednotek	60
Obrázek 24 Výpočet celkové daně z nemovitých věcí	60
Obrázek 25 Kontrolní hlášení – oddíl A. 4.	61
Obrázek 26 Kontrolní hlášení – přijatá zdanitelná plnění	62
Obrázek 27 Kontrolní hlášení – oddíl C	63
Obrázek 28 Přiznání k dani z přidané hodnoty – poskytnutá zdanitelná plnění	63
Obrázek 29 Přiznání k dani z přidané hodnoty – přijatá zdanitelná plnění	64

Obrázek 30 Přiznání k dani z přidané hodnoty – výpočet daňové povinnosti /
nadměrného odpočtu64

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Příjmy ze samostatné činnosti	44
Tabulka 2 Skutečné výdaje na dopravu, vlastní zpracování	46
Tabulka 3 Celková výše daňové povinnosti z titulu DPH	65

SEZNAM PŘÍLOH

- P I Příznání k dani z příjmů fyzických osob
- P II Přehled o příjmech a výdajích ČSSZ
- P III Přehled o příjmech a výdajích VZP
- P IV Příznání k dani silniční
- P V Příznání k dani z nemovitých věcí
- P VI Kontrolní hlášení (I. Q – IV. Q)
- P VII Příznání k dani z přidané hodnoty (I. Q – IV. Q)
- P VIII Sazby silniční daně
- P IV Sazby daně z pozemků
- P X Sazby daně ze staveb a jednotek

PŘÍLOHA P I: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Olomoucký kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Prostějově

01 Daňové identifikační číslo

C Z 9 8 7 6 5 4 3 2 1

02 Rodné číslo

4 0 1 0 1 0 8 / 1 1 2 3 4

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

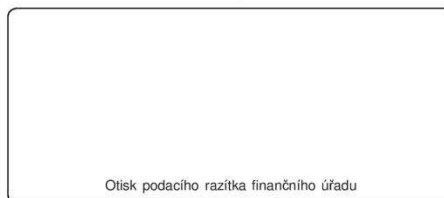
05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodložené lhůty¹⁾

ano ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano ne

Vytištěno aplikací **EPO**



Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

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

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec PROSTĚJOV	13 Ulice / část obce Slunečná	14 Číslo popisné/orientační 15/6751	
15 PSČ 79601	16 Telefon / mobilní telefon 795412487	17 E-mail vymyslanaadrea@gmail.com	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 osobami¹⁾ 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 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn 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 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona		

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

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyněti (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	135 016	
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 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	135 016	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyněti (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	135 016	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	135 016	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyněti (ř. 31 – úhrn 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)	135 016	

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 – daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (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 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	135 016	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	135 000	
57 Daň podle § 16 zákona	20 250	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	20 250,00
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	20 250
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

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

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	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 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a + 69b)	24 840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)	0

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

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

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

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň	
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74 nebo ř. 75)	
80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona	
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)	
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81) : zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje	

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmu 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 (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 87b – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	0

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně 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 dani	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího 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**

Údaje o podepisující osobě³⁾: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Otisk podacího razítka finančního úřadu

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

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vratte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2018 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 25 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo: 4 0 0 1 0 8 / 1 2 3 4

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

Výpočet dílčího základu daně 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 ¹⁾		Vedu účetnictví ¹⁾		Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	XXXX
-------------------------------------	--	-------------------------------	--	---	------

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	337 541	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	202 525	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	135 016	
105 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
106 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, 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)	135 016	
114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vynětí (ř. 113 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)	135 016	

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

--	--	--

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů

% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

ARCHITEKTONICKÉ A INŽENYRSKÉ ČINNOSTI A SOUVISEJÍCÍ TECHNICKÉ PORADENSTVÍ	60	337 541	202 525	
---	----	---------	---------	--

Název dalších činností

Celkem		337 541	202 525	

C. Údaje o samostatné činnosti

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

22.10.1992				12
------------	--	--	--	----

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

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

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti*)		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)	10 000	10 000
4. Zásoby	86 556	141 128
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček		
6. Ostatní majetek*)		
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček		
8. Rezervy		

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

*) označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona ²⁾

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

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

F. Údaje o společnicích společnosti ²⁾

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

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

G. Údaje o spolupracující osobě ²⁾

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 ²⁾

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

¹⁾ Z předtisknutých možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

PŘÍLOHA P II PŘEHLED O PŘÍJMECH A VÝDAJÍCH ČSSZ

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2018

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

řádný opravný



Místně příslušná OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno

OSSZ Prostějov

Variabilní symbol důchodového pojištění (DP)

1111111111

A. Základní identifikace

1. Příjmení Vymyšlený	2. Jméno Petr	3. Titul Ing.	4. Rodné číslo 400108234	5. Datum narození 8.1.1940
6. Ulice Slunečná	7. Číslo domu 15/6751	8. Obec Prostějov	9. PSČ 79601	
10. Stát Česká republika	11. ID datové schránky			

B. Údaje o daňovém přiznání

12. Povinnost podávat daňové přiznání ano <input checked="" type="checkbox"/> ne <input type="checkbox"/>	13. Daňové přiznání zpracovává a podává daňový poradce ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/>
14. Platba daně stanovená paušální částkou ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/>	15. Protokol o platbě daně paušální částkou převzat na FÚ dne
16. Lhůta pro předložení daňového přiznání byla rozhodnutím FÚ prodloužena do dne	17. Účtování v hospodářském roce ano <input type="checkbox"/> ne <input checked="" type="checkbox"/>

C. Údaje o výkonu samostatné výdělečné činnosti (SVČ)

18. V roce 2018 jsem vykonával/a SVČ

jen hlavní jen vedlejší hlavní i vedlejší

Hlavní SVČ jsem vykonával/a v měsících	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1-12
Vedlejší SVČ jsem vykonával/a v měsících													<input checked="" type="checkbox"/>

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

Důvod výkonu vedlejší SVČ

19. Zaměstnání <input type="checkbox"/>	20. Nárok na výplatu invalidního důchodu nebo přiznání starobního důchodu <input checked="" type="checkbox"/>
21. Nárok na rodičovský příspěvek <input type="checkbox"/>	22. Nárok na PPM nebo nemocenské z důvodu těhotenství a porodu z NP zaměstnanců <input type="checkbox"/>
23. Osobní péče o osobu závislou na pomoci jiné osoby <input type="checkbox"/>	24. Nezaopatřenost (studium) <input type="checkbox"/>

E. Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2018 a další údaje podle ustanovení § 15 zákona č. 589/1992 Sb.

25. Daňový základ	135 016,00 Kč			Údaje OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno	
26. Počet měsíců, v nichž je SVČ považována za		hlavní <input type="checkbox"/>	vedlejší <input checked="" type="checkbox"/>	hlavní <input type="checkbox"/>	vedlejší <input type="checkbox"/>
27. Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ aspoň po část měsíce		hlavní <input type="checkbox"/>	vedlejší <input checked="" type="checkbox"/>	hlavní <input type="checkbox"/>	vedlejší <input type="checkbox"/>
28. Průměrný měsíční daňový základ	11 251,33 Kč				
29. Rozdělení daňového základu		Hlavní činnost	Vedlejší činnost		
30. Vypočtený vyměrovací základ	0,00 Kč	0,00 Kč	67 508,00 Kč		
31. Dílčí vyměrovací základ	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč		
32. Minimální vyměrovací základ	67 508,00 Kč	Poznámka: řádky 29 a 31 se vyplňují pouze v případě, byla-li vykonávána hlavní i vedlejší činnost (čtete pokyny)			
33. Určený vyměrovací základ	67 508,00 Kč				
34. Vyměrovací základ ze zaměstnání					
35. Součet řádků 33 a 34	67 508,00 Kč				
36. Vyměrovací základ ze SVČ	67 508,00 Kč				
37. Pojistné na DP	19 713,00 Kč				
38. Úhrn zaplacených záloh na DP	16 056,00 Kč				
39. Rozdíl mezi Pojistným a Úhrnem záloh (37 - 38)	3 657,00 Kč				

F. Vedlejší SVČ - přihláška k účasti na DP OSVČ v roce 2018

Vzhledem k tomu, že jsem v roce 2018 nedosáhl/a z výkonu vedlejší SVČ zákonem stanoveného příjmu pro povinnou účast na důchodovém pojištění OSVČ, přihlašuji se k této účasti dnem podání tohoto přehledu

ano ne

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2018 - 2. strana

Rodné číslo OSVČ

400108234



G. Způsob použití přeplatku

Přeplatek (část přeplatku) ve výši

0,00 Kč

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

1/19 2/19 3/19 4/19 5/19 6/19 7/19 8/19 9/19 10/19 11/19 12/19 1/19-12/19

Přeplatek (zbývající část přeplatku) ve vyšší výši než 100 Kč

a) Vratte na účet

IBAN (mezinárodní číslo účtu použijte při platbě do ciziny) Předčíslí účtu Číslo účtu / Kód banky Variabilní symbol Specifický symbol

b) Pošlete poštovní poukázkou na adresu (zpoplatkováno)

Příjmení Jméno Titul
 Ulice Číslo domu
 Obec PSČ Stát

H. Výše zálohy na důchodové pojištění (DP) a pojistného na nemocenské pojištění (NP) na rok 2019

V roce 2019 budu vykonávat SVČ

hlavní vedlejší

Údaje OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno

hlavní vedlejší

40. Měsíční vyměřovací základ 5 626,00 Kč

41. Měsíční záloha na DP 1 643,00 Kč

42. Měsíční pojistné na NP 138,00 Kč

I. Základní identifikace OSVČ, se kterou je vykonávána spolupráce

Příjmení Jméno Titul Datum narození Rodné číslo
 Ulice Číslo domu
 Obec PSČ Stát

J. Souhlas se zpracováním dalších osobních údajů

Udělují souhlas ČSSZ a příslušné OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno se zpracováním mého telefonního čísla/e-mailové adresy pro zajištění efektivní vzájemné komunikace za účelem provádění sociálního zabezpečení OSVČ včetně výběru pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Prohlašuji, že jsem se seznámil/a s Poučením ČSSZ o svých právech v souvislosti se zpracováním osobních údajů. Tento souhlas je zcela svobodný a jsem si vědom/a, že jej mohu kdykoliv odvolat, případně žádat o výmaz údajů

Ano

Telefon 795412487

E-mail vymyslennadresa@gmail.com

K. Údaje o opravném přehledu

Datum zjištění nové výše vyměřovacího základu ze SVČ

Důvod předložení opravného přehledu

L. Podpisy a razítka

Prohlašuji, že všechny údaje uvedené v tomto přehledu jsou pravdivé a že příslušné správě sociálního zabezpečení ohlásím změny údajů, které by vedly ke zvýšení vyměřovacího základu za rok 2018, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o těchto změnách dozvěděl/a.

Datum vyplnění 30.3.2019

Počet příloh 0

Datum přijetí

Za OSSZ zpracoval/a

Podpis (a razítko) OSVČ

Podpis a razítko OSSZ

0 6 6 6 2 2 4 7 2 5

PŘÍLOHA P III PŘEHLED O PŘÍJMECH A VÝDAJÍCH VZP



VŠEOBECNÁ
ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA
ČESKÉ REPUBLIKY

VZP - kód 111

Přehled o příjmech a výdajích ze samostatné
výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné
(§ 34 odst. 2 a 3 zák. č. 582/1962 Sb., ve znění pozdějších předpisů)

Formulář bude zpracován elektronicky. Využítě jej prostřednictvím systému Courier New Soft IT. Zaškrtněte pole označe AUSAAS

**Přehled
OSVČ
za rok
2018**

Typ přehledu

Měsí [x] výměrný []

Datum převzetí, razítko a podpis pracovníka VZP ČR

1. Identifikace pojistěného																												
Město Vymyšlený	Jméno Petr	Titul Ing.																										
Město Slunečná	Číslo poštovní / číslo orientační 15/6751	Číslo pojistěného (rodné číslo) 400108234																										
PSČ 796 01	Obec Prostějov	Identifikační číslo osoby (IČO) 98765432																										
Pojistné (zálohy) plátn <input checked="" type="checkbox"/> peněžitou <input type="checkbox"/> převodem z účtu	Bankovní spojení: účetní číslo účtu - číslo účtu / kód banky	Telefon 795412487																										
E-mail vymyslanaadresa@gmail.com																												
2. Prohlášení pojistěného		3. Přiznání k dani z příjmů																										
<input type="checkbox"/> V roce 2018 pro mne neplatila povinnost hradit zálohy na pojistné v měsících: <table border="1"> <tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>5-12</td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </table> Důvod: <input type="checkbox"/> zaměstnání <input type="checkbox"/> úmrtí OSVČ		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	5-12														Podávám daňové přiznání <input checked="" type="checkbox"/> ano <input type="checkbox"/> ne Mám daňového poradce <input type="checkbox"/> ano <input type="checkbox"/> ne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	5-12																
<input checked="" type="checkbox"/> V roce 2018 pro mne nebyl stanoven minimální vyměřovací základ v měsících: <table border="1"> <tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>5-12</td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </table> Důvod: <input checked="" type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 30 <input type="checkbox"/> 40 <input type="checkbox"/> 45 <input type="checkbox"/> 50		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	5-12														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	5-12																
Pro Důvod podle písmena b) uveďte Rodné číslo 1. dítě: <input type="text"/> Rodné číslo 2. dítě: <input type="text"/>																												
4. Pojistné OSVČ		5. Přeplatek (Doplatek)																										
Řádek 1 Příjem za rok 2018 337 541.00 Kč	Řádek 41 Úhrn vyplacených záloh na pojistné z roku 2018 na účtu VZP ČR 8 107 Kč																											
Řádek 2 Výdaje za rok 2018 202 525.00 Kč	Řádek 43 Přeplatek (Doplatek): Řádek 41 - Řádek 44 -1 007 Kč																											
Řádek 4 Počet měsíců trvání samostatné výdělečné činnosti v roce 2018 12	6. Nová výše zálohy (viz: Počtení) 8,130 x 0,4 x Řádek 12 / Řádek 4 (zaokr. na Kč nahoru) 760 Kč																											
Řádek 5 Z řádku 4 počet měsíců, kdy byla OSVČ pojistěna u VZP ČR 12	Typ zálohy <input type="checkbox"/> a) 2 208 Kč <input checked="" type="checkbox"/> b) výměrná <input type="checkbox"/> c) 8 Kč	Nová výše zálohy 760 Kč																										
Řádek 6 Počet měsíců, ve kterých pro OSVČ platí minimální vyměřovací základ 0																												
Řádek 9 54 988,88 Kč x Řádek 9 0 Kč																												
Řádek 12 Řádek 1 - Řádek 2 135 016.00 Kč																												
Řádek 14 Vyměřovací základ OSVČ za rok 2018: 0,52 x Řádek 12 (zaokr. na Kč nahoru) + Řádek 9 67 508.00 Kč																												
Řádek 16 Pojistné za rok 2018: 8,130 x (Řádek 14 + Řádek 5) / Řádek 4 (zaokr. na Kč nahoru) 9 114 Kč																												
7. Datum vypínání a podpis pojistěného																												
Prohláším, že všechny údaje v tomto PŘEHLEDU jsou pravdivé a že ohlásím VZP ČR všechny změny údajů, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o změnách skutečně dozvěděl.																												
VZP 67.51/2018	Vyplněno dne 31.03.2019	Vytisknout Vymazat formulář Podpis pojistěného																										

PŘÍLOHA P IV PŘIZNÁNÍ K DANI SILNIČNÍ

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

01 Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Olomoucký kraj

01a Územnímu pracovišti v, ve, pro

Prostějově

02 Daňové identifikační číslo

C Z 9 8 7 6 5 4 3 2

03 Rodné číslo (identifikační číslo)

4 0 0 1 0 8 2 3 4

04 Daňové přiznání*)

řádné

~~XXXXX~~

~~XXXXX~~



QR Platba

otisk podacího razítka finančního úřadu

05 Počet příloh 0

06 Kód rozlišení typu přiznání / datum

A /

PŘIZNÁNÍ

k dani silniční za kalendářní rok 2018

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

I. ODDÍL

Údaje o poplatníkovi

07 Příjmení

V y m y š l e n ý

08 Rodné příjmení

09 Titul

I n g .

10 Jméno(-a)

P e t r

11 Název právnické osoby

12 Dodatek obchodního jména

13 Adresa místa pobytu fyzické osoby / sídla právnické osoby

a) obec

P R O S T Ě J O V

b) PSČ

7 9 6 0 1

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

S l u n e č n á 1 5 / 6 7 5 1

d) stát

Č E S K Á R E P U B L I K A

e) telefon

7 9 5 4 1 2 4 8 7

f) fax

14 Bankovní účty: číslo účtu / směrový kód peněžního ústavu

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 / 0 1 0 0

II. ODDÍL																						
Čís. řád.	Registrační značka vozidla	První registrace vozidla měsíc / rok	Kód druhu vozidla (neobsaženo)	Základ daně					Roční (denní) sazba dle § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč.	Číslo odst. snížení resp. zvýšení roční sazby daně § 6	(neobsaženo)	Počty měsíců (dní) podléhajících u vozidla dani silniční					Daň silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy	Osvobození § 3 dle písmene (25) / počet měsíců (dní) (26)	Osvobození dle § 3 v Kč	Sleva na dani dle § 12 v Kč	Daň v Kč	Typ řádku
				ccm § 5a	nápravy (18) / tuny (19) § 5b, c	16	17	18				19	I	II	III	IV						
1	4M74321	9/2011	1	1398				2 400	6		3	3	3	2	1	1 800,00		0,00		1 800,00	30	
FÚ																						
FÚ																						
FÚ																						

III. ODDÍL		Čeková výše daně silniční	Na zálohách zaplaceno	Zbývá doplatit	Přeplaceno
31	Vyúčtování daně silniční	1 800,00	1 650,00	150,00	
	FÚ				

32		Výsledná daň silniční včetně dodatečné příznané	Datum zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání			
Poplatník	FÚ		Blíže specifikace důvodů			
	FÚ					
Poslední známá příznaná daň silniční						
Rozdíl						
33		Datum	Kč	FÚ	Datum	Kč
Na zálohách zaplacené poplatníkem		09.05.2018	450,00			
		11.07.2018	450,00			
		01.10.2018	450,00			
		05.12.2018	300,00			

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

Údaje o podepisující osobě: Jméno(-a), příjmení, titul / Název právnické osoby	Kód podepisující osoby: <input type="text"/>	Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě: Jméno(-a), příjmení, titul		Vztah k právnické osobě (jednatel, pověřený pracovník apod.)
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu: Datum: <input type="text"/>	Otisk razítka: <input type="text"/>	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Kontaktní osoba: David Jiroušek (721229517)		

PŘÍLOHA P V PŘÍZNÁNÍ K DANI Z NEMOVITÝCH VĚCÍ

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

Vytištěno aplikací **EPO**

Finančnímu úřadu pro

Územnímu pracovišti v, ve, pro

101 Daňové identifikační číslo

102 Fyzická osoba¹⁾ Rodné číslo

103 Právníká osoba¹⁾ Identifikační číslo

104 Poplatník provozuje zemědělskou výrobu a chov ryb¹⁾
105 Daňové přiznání řádné¹⁾ dílčí¹⁾ dodatečné¹⁾ zkráceně dodatečné¹⁾ opravné¹⁾
106 Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání
a) datum zjištění důvodů den měsíc rok
b) popis důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání
106a Datum úmrtí poplatníka
– vyplňte, podáváte-li daňové přiznání za zemřelého

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet listů k dani z pozemků:
Počet listů k dani ze staveb a jednotek:
Počet příloh k listům:
Počet příloh ostatních:

PŘÍZNÁNÍ

k dani z nemovitých věcí na zdaňovací období roku

podle zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi daně

107 Příjmení

108 Rodné příjmení

109 Jméno(-a)

110 Tituly

111 Název právnické osoby

112 Adresa místa pobytu fyzické osoby / sídla právnické osoby:
a) obec
b) PSČ
c) stát
d) část obce / ulice
e) číslo popisné/orientační
113 Kontaktní údaje:
a) telefon
b) e-mail
c) identifikátor datové schránky
114 Číslo účtů u bank, spořitelních a úvěrních družstev:

II. ODDÍL – údaje k dani z pozemků

List číslo:

201 Předmět daně z pozemků

Počet příloh k listu:

Pozemky:

- A – orná půda, chmelnice, vinice, zahrada, ovocný sad
- B – trvalý travní porost (dřívě louka, pastvina)
- C – hospodářský les
Kód souboru lesních typů
- D – rybník s intenzivním a průmyslovým chovem ryb
- E – zastavěná plocha a nádvoří
- F – stavební pozemek
- G – ostatní plocha

202 Datum zápisu vkladu práva vlastnického nebo datum splnění podmínek pro nabytí vlastnického práva k nemovité věci vydražené v dražbě (vyplňte jen, pokud na tomto listu přiznáváte předmět daně v pozdějším termínu podle § 13a odst. 11 nebo odst. 12 zákona)

den měsíc rok

- Zpevněné plochy pozemků, užívané k podnikání nebo v souvislosti s ním:**
- X – zemědělská prvovýroba, lesní a vodní hospodářství
 - Y – průmysl, stavebnictví, doprava, energetika, ostatní zemědělská výroba, ostatní druhy podnikání

204 Název obce 205 Název katastrálního území 206 Kód katastrálního území

207 Parcely – v případě nedostatečného počtu následujících položek použijte přílohu k listu – tiskopis 25 5534

a) parcelní číslo	b) výměra parcely nebo zpevněné plochy v m ²	c) právní vztah	d) výměra zastavěná zdanitelnými stavbami v m ²	e) právní důvody nároku na osvobození	f) nárok na osvobození ve výměře v m ²	g) poslední rok osvobození
<input type="text" value="111/89"/>	<input type="text" value="301,00"/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value="391,00"/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>
<input type="text" value="111/91"/>	<input type="text" value="537,00"/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>
<input type="text" value="111/93"/>	<input type="text" value="243,00"/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>
<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>
<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>
<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>

208 Výměra v m² celkem, a to i z příloh k tomuto listu:

a) výměra celkem b) zastavěno zdanitelnými stavbami c) nárok na osvobození

209 Popis změn, důvody k uplatnění nároku na osvobození

Č. ř.	Výpočet daně z pozemků	Poplatník	Měrná jedn.	Finanční úřad
210	Celková výměra pozemku snížená o výměru zastavěnou zdanitelnými stavbami, celková výměra stavebního pozemku nebo zpevněné plochy	<input type="text" value="771,00"/>	m ²	
211	Cena pozemku za 1 m ² podle § 5 odst. 1 a 2 zákona – vyplňte pouze u předmětů daně A až D	<input type="text" value=""/>	Kč	
212	Základ daně podle § 5 odst. 1 a 2 zákona (zaokrouhli se na celé Kč nahoru) – vyplňte pouze u předmětů daně A až D	<input type="text" value=""/>	Kč	
213	Sazba daně podle § 6 odst. 1 zákona – vyplňte pouze u předmětů daně A až D	<input type="text" value=""/>	%	
214	Základ daně podle § 5 odst. 3 zákona – vyplňte pouze u předmětů daně E až G, X a Y	<input type="text" value="771"/>	m ²	
215	Sazba daně podle § 6 odst. 2 zákona – vyplňte pouze u předmětů daně E až G, X a Y	<input type="text" value="0,20"/>	Kč/m ²	
216	Koeficient podle § 6 odst. 4 zákona – vyplňte pouze u předmětu daně F	<input type="text" value=""/>		
217	Daň z pozemků (zaokrouhli se na celé Kč nahoru)	<input type="text" value="155"/>	Kč	
218	Nárok na osvobození ve výměře	<input type="text" value=""/>	m ²	
219	Výše nároku na osvobození podle § 4 zákona (uvedte na 2 desetinná místa)	<input type="text" value=""/>	Kč	
220	Daň z pozemků po uplatnění nároku na osvobození (zaokrouhli se na celé Kč nahoru)	<input type="text" value="155"/>	Kč	
221	Spoluvlastnický podíl na pozemku nebo zpevněné ploše – uveďte pouze, pokud přiznáváte daň za spoluvlastnický podíl na pozemku nebo zpevněné ploše a) číselně <input type="text" value=""/> b) jmenovitě <input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>		
222	Daň z pozemků (v případě přiznání podílu na dani z pozemku se zaokrouhli na celé Kč nahoru)	<input type="text" value="155"/>	Kč	
223	Místní koeficient podle § 12 zákona	<input type="text" value=""/>		
224	Výsledná daň z pozemků po úpravě místním koeficientem podle § 12 zákona	<input type="text" value=""/>	Kč	

III. ODDÍL – údaje k dani ze staveb a jednotek

List číslo:

301 Předmět daně ze staveb a jednotek

Počet příloh k listu:

Zdanitelné stavby:

- H – budova obytného domu
- I – ostatní budova tvořící příslušenství k budově obytného domu
- J – budova pro rodinnou rekreaci včetně budov rodinných domů využívaných pro rodinnou rekreaci
- K – budova plnící doplňkovou funkci k budově pro rodinnou rekreaci nebo k budově rodinného domu využívaného pro rodinnou rekreaci
- L – garáž vystavěná odděleně od budovy obytného domu
- Zdanitelná stavba užívaná pro
- M – podnikání v zemědělské prvovýrobě, lesním a vodním hospodářství
- N – podnikání v průmyslu, stavebnictví, dopravě, energetice nebo ostatní zemědělské výrobě
- O – ostatní druhy podnikání
- P – ostatní zdanitelná stavba

Zdanitelné jednotky:

- Zdanitelná jednotka, jejíž převažující část podlahové plochy je užívaná
- R – pro bydlení (byt)
- S – pro podnikání v zemědělské prvovýrobě, lesním a vodním hospodářství
- T – pro podnikání v průmyslu, stavebnictví, dopravě, energetice nebo ostatní zemědělské výrobě
- U – pro ostatní druhy podnikání
- V – jako garáž
- Z – ostatní zdanitelná jednotka
- Nebytový prostor ve zd. jednotce užívaný k podnikání

302 Datum zápisu vkladu práva vlastnického nebo datum splnění podmínek pro nabytí vlastnického práva k nemovité věci vydražené v dražbě (vyplňte jen, pokud na tomto listu přiznááte předmět daně v pozdějším termínu podle § 13a odst. 11 nebo odst. 12 zákona) den měsíc rok

303 Název obce 304 Název katastrálního území 305 Kód katastrálního území

306 Zdanitelné stavby nebo zdanitelné jednotky – v případě nedostatečného počtu následujících položek použijte přílohu k listu – tiskopis 25 5535

a) číslo popisné nebo evidenční	b) číslo jednotky	c) stavba na parcele číslo	d) rok dokončení stavby	e) právní vztah	f) výměra zastavěné plochy zdanitelné stavby nebo podlahová plocha zdanitelné jednotky v m ²	g) právní důvody na osvobození	h) poslední rok osvobození
<input type="text" value="710"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="11/91"/>	<input type="text" value="1964"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="39,00"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

307 Zastavěná plocha zdanitelných staveb nebo podlahová plocha zdaň. jednotek celkem v m² – uveďte součet výměr, a to i z příloh k tomuto listu

308 Účel užití zdanitelné stavby nebo zdanitelné jednotky či souhrnu zdanitelných staveb nebo zdaň. jednotek, popis změn, důvody k uplatnění nároku na osvobození

Č. ř.	Výpočet daně ze staveb a jednotek	Poplatník	Měrná jedn.	Finanční úřad
309	Výměra podlahové plochy zdanitelné jednotky – vyplňte pouze u zdanitelných jednotek R až Z		m ²	
310	Koeficient podle § 10 odst. 3 zákona – vyplňte pouze u zdanitelných jednotek R až Z			
311	Základ daně ze staveb a jednotek – zastavěná plocha zdanitelné stavby H až P nebo upravená podlahová plocha zdanitelné jednotky R až Z (zaokrouhlí se na celé m ² nahoru)	<input type="text" value="39"/>	m ²	
312	Základní sazba daně podle § 11 odst. 1 zákona	<input type="text" value="6"/>	Kč/m ²	
313	Počet nadzemních podlaží dalších – vyplňte pouze u zdaň. staveb H až P	<input type="text"/>		
314	Zvýšení základní sazby za další nadzemní podlaží podle § 11 odst. 2 zákona – vyplňte pouze u zdaň. staveb H až P	<input type="text"/>	Kč	
315	Koeficient podle § 11 odst. 3 a 4 zákona – vyplňte pouze u zdanitelných staveb H až O a zd. jednotek R až Z	<input type="text" value="1,5"/>		
316	Výsledná sazba daně (zaokrouhlí se na 2 desetinná místa)	<input type="text" value="9,00"/>	Kč/m ²	
317	Daň ze staveb a jednotek (zaokrouhlí se na celé Kč nahoru)	<input type="text" value="351"/>	Kč	
318	Podlah. plocha nebyt. prostoru k podnikání v budově obyt. domu H, upravená podlahová plocha nebyt. prostoru k podnikání ve zd. jednotce R, V, Z		m ²	
319	Zvýšení daně podle § 11a zákona (zaokrouhlí se na celé Kč nahoru) – vyplňte pouze u zdanitelných staveb H a zdaň. jednotek R, V nebo Z		Kč	
320	Poměr výměry podlahových ploch podle § 9 odst. 2 zákona (zaokrouhlí se na 2 desetinná místa)			
321	Výše nároku na osvobození podle § 9 zákona (zaokrouhlí se na 2 desetinná místa)	<input type="text" value="0,00"/>	Kč	
322	Daň ze staveb a jednotek po případném zvýšení podle § 11a zákona a po uplatnění nároku na osvobození	<input type="text" value="351"/>	Kč	
323	Spoluvlastnický podíl na zdanitelné stavbě nebo zd. jednotce – uveďte pouze, pokud přiznáváte daň za spoluvlastnický podíl na zdanitelné stavbě nebo zdanitelné jednotce a) čítatel b) jmenovatel			
324	Daň ze staveb a jednotek (v případě přiznání podílu na dani ze zdanitelné stavby či zd. jednotky se zaokrouhlí na celé Kč nahoru)	<input type="text" value="351"/>	Kč	
325	Místní koeficient podle § 12 zákona	<input type="text" value="1"/>		
326	Výsledná daň ze staveb a jednotek po úpravě místním koeficientem podle § 12 zákona	<input type="text" value="351"/>	Kč	

IV. ODDÍL – údaje k dani z nemovitých věcí

Celková daň z nemovitých věcí

– vyplňte u řádného daňového přiznání

– vyplňte u dílčího a dodatečného daňového přiznání po zohlednění nastalých změn

Č. ř.		Poplatník		Finanční úřad	
401	Daň z pozemků celkem	1	5 5 Kč		Kč
402	Daň ze staveb a jednotek celkem	3	5 1 Kč		Kč
403	Daň z nemovitých věcí celkem (ř. 401 + ř. 402)	5	0 6 Kč		Kč

Dodatečně přiznaná daň

– vyplňte pouze u dodatečného daňového přiznání

Č. ř.		Poplatník		Finanční úřad	
404	Poslední známá daň		Kč		Kč
405	Dodatečně přiznaná daň (ř. 403 – ř. 404)		Kč		Kč

Daňové přiznání sestavil

D a v i d J i r o u š e k

telefon

7 2 1 2 2 9 5 1 7

e-mail

d _ j i r o u s e k @ u t b . c z

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

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu:

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Kód podepisující osoby: bude vyplněn číselný kód podle níže uvedených typů podepisujících osob

- 1 – zákonný zástupce nebo opatrovník
- 2 – ustanovený zástupce
- 3 – společný zástupce, společný zmocněnec
- 4a– obecný zmocněnec – fyzická osoba i právnická osoba
- 4b– fyzická osoba daňový poradce nebo advokát
- 4c– právnická osoba vykonávající daňové poradenství
- 5a– osoba spravující pozůstalost
- 5b– zástupce osoby spravující pozůstalost
- 6a– dědic po skončení řízení o pozůstalosti
- 6b– zástupce dědice po skončení řízení o pozůstalosti
- 7a– právní nástupce právnické osoby
- 7b– zástupce právního nástupce právnické osoby

Poznámka: kódy 5b, 6b, 7b mají přednost před obecnými druhy zastoupení s nižšími čísly kódů.

PŘÍLOHA P VI KONTROLNÍ HLÁŠENÍ (I. Q – IV. Q)

Vytisknuto aplikací **EPO**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Olomoucký kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Prostějově

Daňové identifikační číslo

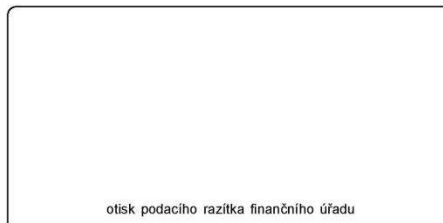
C, Z, 9, 8, 7, 6, 5, 4, 3, 2, , ,

řádné následné opravné

Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne

Číslo jednací výzvy

Rychlá odpověď na výzvu



otisk podacího razítka finančního úřadu

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

za období: měsíc čtvrtletí rok
od do

Právníká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení

V, y, m, y, š, l, e, n, ý

Jméno

P, e, t, r,

Titul

I, n, g,

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

a) obec

P, R, O, S, T, Ě, J, O, V,

b) PSČ

7, 9, 6, 0, 1

c) ulice (nebo část obce)

S, l, u, n, e, č, n, á,

d) číslo popisné / orientační

1, 5, /, 6, 7, 5, 1,

e) stát

Č, E, S, K, Á, R, E, P, U, B, L, I, K, A,

f) telefon

7, 9, 5, 4, 1, 2, 4, 8, 7,

g) ID datové schránky

h) e-mail

v, y, m, y, s, l, e, n, a, a, d, r, e, a, s, a, @, g, m, a, i, l, ., c, o, m

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

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
<input type="text"/>	
Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	Otisk razítka
<input type="text" value="2, 4, 0, 4, 2, 0, 1, 9"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Kontaktní osoba **D a v i d J i r o u š e k**

Telefon **7 2 1 2 2 9 5 1 7**

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 3 / 3

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

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

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

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

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

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6
8 992,00	1 888,00				

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

řádek DaP		Základ daně
1	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH	140 000,00
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	8 992,00
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
25	A.1 celkem základy daně	
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
3+4+5+6+9+12+13	A.2 celkem základy daně	

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Olomoucký kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Prostějov

Daňové identifikační číslo

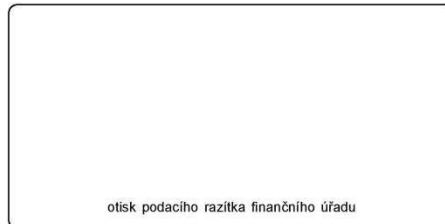
C, Z, 9, 8, 7, 6, 5, 4, 3, 2, , ,

řádné následné opravné

Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne

Číslo jednací výzvy

Rychlá odpověď na výzvu



KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

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

za období: měsíc čtvrtletí rok
od do

Právníká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení

V, y, m, y, š, l, e, n, ý

Jméno

P, e, t, r

Titul

I, n, g, .

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

a) obec

P, R, O, S, T, Ě, J, O, V

b) PSČ

7, 9, 6, 0, 1

c) ulice (nebo část obce)

S, l, u, n, e, č, n, á

d) číslo popisné / orientační

1, 5 / 6, 7, 5, 1

e) stát

Č, E, S, K, Á, R, E, P, U, B, L, I, K, A

f) telefon

7, 9, 5, 4, 1, 2, 4, 8, 7

g) ID datové schránky

h) e-mail

v, y, m, y, s, l, e, n, a, a, d, r, e, a, s, a, @, g, m, a, i, l, ., c, o, m

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

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	
Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu	
Datum <input type="text" value="2.4.04.2019"/>	Otisk razítka <input type="text"/>
Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu <input type="text"/>	

Kontaktní osoba

Telefon

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 3 / 3

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

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

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

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

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

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6
20 314,00	4 266,00				

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

řádek DaP		Základ daně
1	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH	11 400,00
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	20 314,00
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
25	A.1 celkem základy daně	
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
3+4+5+6+9+12+13	A.2 celkem základy daně	

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Olomoucký kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Prostějov

Daňové identifikační číslo

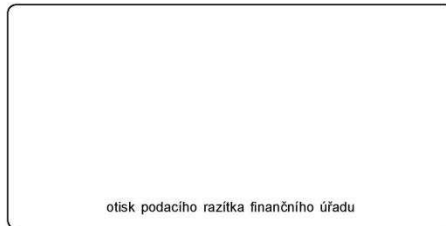
C, Z, 9, 8, 7, 6, 5, 4, 3, 2, , ,

řádné následné opravné

Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne

Číslo jednací výzvy

Rychlá odpověď na výzvu



KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

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

za období: měsíc čtvrtletí rok
od do

Právnícká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení

V, y, m, y, š, l, e, n, ý

Jméno

P, e, t, r

Titul

I, n, g.

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

a) obec

P, R, O, S, T, Ě, J, O, V

b) PSČ

7, 9, 6, 0, 1

c) ulice (nebo část obce)

S, l, u, n, e, č, n, á

d) číslo popisné / orientační

1, 5 / 6, 7, 5, 1

e) stát

Č, E, S, K, Á, R, E, P, U, B, L, I, K, A

f) telefon

7, 9, 5, 4, 1, 2, 4, 8, 7

g) ID datové schránky

h) e-mail

v, y, m, y, s, l, e, n, a, a, d, r, e, a, s, a, @, g, m, a, i, l, ., c, o, m

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

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby		
<input type="text"/>		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		
<input type="text"/>		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě		
<input type="text"/>		
Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu		
Datum	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
<input type="text" value="2.4.04.2019"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Kontaktní osoba **D a v i d J i r o u š e k**

Telefon **7 2 1 2 2 9 5 1 7**

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 3 / 3

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

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

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

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

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

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6
14 174,00	2 977,00				

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

řádek DaP		Základ daně
1	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH	46 447,00
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	14 174,00
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
25	A.1 celkem základy daně	
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
3+4+5+6+9+12+13	A.2 celkem základy daně	

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Olomoucký kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Prostějov

Daňové identifikační číslo

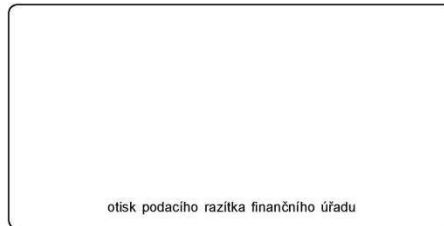
C, Z, 9, 8, 7, 6, 5, 4, 3, 2, , ,

řádné následné opravné

Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne

Číslo jednací výzvy

Rychlá odpověď na výzvu



KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

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

za období: měsíc čtvrtletí rok
od do

Právníká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení

V, y, m, y, š, l, e, n, ý

Jméno

P, e, t, r

Titul

I, n, g.

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

a) obec

P, R, O, S, T, Ě, J, O, V

b) PSČ

7, 9, 6, 0, 1

c) ulice (nebo část obce)

S, l, u, n, e, č, n, á

d) číslo popisné / orientační

1, 5 / 6, 7, 5, 1

e) stát

Č, E, S, K, Á, R, E, P, U, B, L, I, K, A

f) telefon

7, 9, 5, 4, 1, 2, 4, 8, 7

g) ID datové schránky

h) e-mail

v, y, m, y, s, l, e, n, a, a, d, r, e, a, s, a, @, g, m, a, i, l, ., c, o, m

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

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	
Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu	
Datum <input type="text" value="2.4.04.2019"/>	Otisk razítka <input type="text"/>
Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu <input type="text"/>	

Kontaktní osoba

Telefon

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 3 / 3

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

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

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6
12 609,00	2 648,00				

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

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

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6
7 857,00	1 650,00				

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

řádek DaP	Základ daně	Základ daně
1	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH	139 439,00
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	7 857,00
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
25	A.1 celkem základy daně	
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
3+4+5+6+9+12+13	A.2 celkem základy daně	

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	140 000	29 400
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3		
	snížená	4		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10		
	snížená	11		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12		
	snížená	13		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	
Vývoz zboží (§ 66)			22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	
III. Doplňující údaje				
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou		Pořízení zboží	30	
		Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g			32	
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)		Věřitel	33	
		Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	8 992	1 888
	snížená	41		
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43		
	snížená	44		
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79d		45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		1 888
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47		
V. Krácení nároku na odpočet daně				
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši	52	Koeficient (%)		Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu
VI. Výpočet daně				
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)		60		
Vrácení daně (§ 84)		61		
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)		62		29 400
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63		1 888
Vlastní daň (62 – 63)		64		27 512
Nadměrný odpočet (63 – 62)		65		0
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)		66		0

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	11 400	2 394
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3		
	snížená	4		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10		
	snížená	11		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12		
	snížená	13		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	
Vývoz zboží (§ 66)			22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	
III. Doplňující údaje				
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou		Pořízení zboží	30	
		Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g			32	
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)		Věřitel	33	
		Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	20 314	4 266
	snížená	41		
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43		
	snížená	44		
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79d		45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		4 266
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47		
V. Krácení nároku na odpočet daně				
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši	52	Koeficient (%)		Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu
VI. Výpočet daně				
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)		60		
Vrácení daně (§ 84)		61		
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)		62		2 394
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63		4 266
Vlastní daň (62 – 63)		64		0
Nadměrný odpočet (63 – 62)		65		1 872
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)		66		0

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	46 447	9 754
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3		
	snížená	4		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10		
	snížená	11		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12		
	snížená	13		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	
Vývoz zboží (§ 66)			22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	
III. Doplňující údaje				
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou		Pořízení zboží	30	
		Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g			32	
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)		Věřitel	33	
		Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V plné výši	Kráčený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	14 174	2 977
	snížená	41		
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43		
	snížená	44		
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79d		45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		2 977
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47		
V. Krácení nároku na odpočet daně				
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu
VI. Výpočet daně				
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)			60	
Vrácení daně (§ 84)			61	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)			62	9 754
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63	2 977
Vlastní daň (62 – 63)			64	6 777
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65	0
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66	0

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	139 439	29 028
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3		
	snížená	4		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10		
	snížená	11		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12		
	snížená	13		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	
Vývoz zboží (§ 66)			22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	
III. Doplnující údaje				
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou		Pořízení zboží	30	
		Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g			32	
Oprava daně v případě nedobyté pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)		Věřitel	33	
		Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V plné výši	Kráčený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	7 857	1 650
	snížená	41		
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43		
	snížená	44		
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79d		45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		1 650
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47		
V. Krácení nároku na odpočet daně				
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu
VI. Výpočet daně				
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)			60	
Vrácení daně (§ 84)			61	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)			62	29 028
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63	1 650
Vlastní daň (62 – 63)			64	27 378
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65	0
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66	0

PŘÍLOHA P VIII SAZBY SILNIČNÍ DANĚ

Druh vozidla/počet náprav	Maximální povolená hmotnost	Sazba
Osobní automobily		
	do 1 tuny	1 800 Kč
	nad 1 t do 2 t	2 700 Kč
	nad 2 t do 3,5 t	3 900 Kč
	nad 3,5 t do 5 t	5 400 Kč
	nad 5 t do 6,5 t	6 900 Kč
	nad 6,5 t do 8 t	8 400 Kč
	nad 8 t	9 600 Kč
Nákladní automobily		
1 náprava	do 1 tuny	1800 Kč
	nad 1 t do 2 t	2700 Kč
	nad 2 t do 3,5 t	3900 Kč
	nad 3,5 t do 5 t	5400 Kč
	nad 5 t do 6,5 t	6900 Kč
	nad 6,5 t do 8 t	8400 Kč
	nad 8 t	9600 Kč
2 nápravy	do 1 tuny	1 800 Kč
	nad 1 t do 2 t	2 400 Kč
	nad 2 t do 3,5 t	3 600 Kč
	nad 3,5 t do 5 t	4 800 Kč
	nad 5 t do 6,5 t	6 000 Kč
	nad 6,5 t do 8 t	7 200 Kč
	nad 8 t do 9,5 t	8 400 Kč
	nad 9,5 t do 11 t	9 600 Kč
	nad 11 t do 12 t	10 800 Kč
	nad 12 t do 13 t	12 600 Kč
	nad 13 t do 14 t	14 700 Kč
	nad 14 t do 15 t	16 500 Kč
	nad 15 t do 18 t	23 700 Kč
	nad 18 t do 21 t	29 100 Kč
	nad 21 t do 24 t	35 100 Kč
nad 24 t do 27 t	40 500 Kč	
nad 27 t	46 200 Kč	
3 nápravy	do 1 tuny	1 800 Kč
	nad 1 t do 3,5 t	2 400 Kč
	nad 3,5 t do 6 t	3 600 Kč
	nad 6 t do 8,5 t	6 000 Kč

	nad 8,5 t do 11 t	7 200 Kč
	nad 11 t do 13 t	8 400 Kč
	nad 13 t do 15 t	10 500 Kč
	nad 15 t do 17 t	13 200 Kč
	nad 17 t do 19 t	15 900 Kč
	nad 19 t do 21 t	17 400 Kč
	nad 21 t do 23 t	21 300 Kč
	nad 23 t do 26 t	27 300 Kč
	nad 26 t do 31 t	36 600 Kč
	nad 31 t do 36 t	43 500 Kč
	nad 36 t	50 400 Kč
4 nápravy	do 18 tun	8 400 Kč
	nad 18t do 21 t	10 500 Kč
	nad 21 t do 23 t	14 100 Kč
	nad 23 t do 25 t	17 700 Kč
	nad 25 t do 27 t	22 200 Kč
	nad 27 t do 29 t	28 200 Kč
	nad 29 t do 32 t	33 300 Kč
	nad 32 t do 36 t	39 300 Kč
	nad 36 t	44 100 Kč

PŘÍLOHA P IX SAZBY DANĚ Z POZEMKŮ

Druh pozemku	Sazba
Orná půda, chmelnice, vinice, zahrady, ovocné sady	0,75 % ze základu daně
Trvalé travní porosty, hospodářské lesy a rybníky s intenzivním a průmyslovým chovem ryb	0,25 % ze základu daně
Zpevněné plochy užívané pro zemědělskou prvovýrobu, lesní a vodní hospodářství	1,00 Kč/m ²
Zpevněné plochy užívané pro průmysl, stavebnictví, dopravu, energetiku, ostatní zemědělskou výrobu a ostatní druhy podnikání	5,00 Kč/m ²
Stavební pozemky	2,00 Kč/m ²
Ostatní plochy	0,20 Kč/m ²
Zastavěné plochy a nádvoří	0,20 Kč/m ²

PŘÍLOHA P X SAZBY DANĚ ZE STAVEB A JEDNOTEK

Stavba/jednotka	Sazba
Budova obytného domu	2 Kč/m ²
Příslušenství k budově obytného domu přesahující 16 m²	2 Kč/m ²
Budovy pro rodinnou rekreaci	6 Kč/m ²
Stavba plnící doplňkovou funkci k budově pro rodinnou rekreaci	2 Kč/m ²
Odděleně vystavěná garáž	8 Kč/m ²
Zdanitelná stavba/jednotka využívaná k podnikání v zemědělské prvovýrobě, lesním nebo vodním hospodářství	2 Kč/m ²
Zdanitelná stavba/jednotka využívaná k podnikání v průmyslu, stavebnictví, dopravě, energetice nebo ostatní zemědělské výrobě	10 Kč/m ²
Zdanitelná stavba/jednotka využívaná k ostatním druhům podnikání	10 Kč/m ²
Ostatní zdanitelné stavby	6 Kč/m ²
Ostatní zdanitelné jednotky	2 Kč/m ²