

Optimalizace daňové povinnosti fyzické osoby

Romana Horáková, DiS.

Bakalářská práce
2016



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Vyšší odborná škola ekonomická
akademický rok: 2015/2016

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Romana Horáková, DiS.**
Osobní číslo: **M130066**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Finanční řízení podniku**
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Optimalizace daňové povinnosti fyzické osoby**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Prostudujte odbornou literaturu týkající se daně z příjmů fyzických osob.

II. Praktická část

- S využitím odborné literatury proveďte výpočet daňové povinnosti fyzické osoby.
- Navrhněte možnosti optimalizace daňové povinnosti u konkrétního subjektu.

Závěr

Rozsah bakalářské práce:

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

AMBROŽ, Jan. Daňové přiznání fyzických osob. Daně pro každého. Praha: Koršach, 2009. ISBN 978-80-86296-24-1.

BOYD, James H. et al. Individual income taxes. Cincinnati: South-Western College Publishing, 2000. ISBN 0324009046.

DĚRGEL, Martin. Řešené otázky ke zdanění fyzických osob 2014. Otázky & odpovědi z praxe. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-600-6.

JAROŠ, Tomáš. Zdanění příjmů v roce 2011: komplexní průvodce. Účetnictví a daně. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3822-2.

POLÁK, Michal a Michaela BARANYKOVÁ. Daň z příjmů fyzických osob: dle legislativy platné k 30.8.2012. Vyd. 5., přeprac. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2012. ISBN 978-80-214-4598-7.

PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. Daň z příjmů srozumitelně. Vyd. 1. Ostrava: Key Publishing s.r.o., 2015. ISBN 978-80-7418-243-3.

VANČUROVÁ, Alena. Zdanění osobních příjmů. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 2013. ISBN 978-80-7478-388-3.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Martina Antlová**


Datum zadání bakalářské práce: **4. března 2016**

Termín odevzdání bakalářské práce: **22. dubna 2016**

Ve Zlíně dne 8. dubna 2016


Mgr. Pavel Hýl
zast. děkan




Bc. Ing. Šárka Vránová, Ph.D.
zast. ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním 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 bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk 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 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 – bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li 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 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 bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem 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 bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval, v případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor;
2. že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

.....

ABSTRAKT

Cílem bakalářská práce je optimalizace daňové povinnosti fyzické osoby. Je rozdělena na dvě části a to na teoretickou a praktickou. Teoretická část se zabývá popisem daně z příjmů fyzických osob. V praktické části jsou uvedeny příklady na výpočet daňové povinnosti fyzické osoby a její optimalizaci.

Klíčová slova: daňový systém, fyzická osoba, daň z příjmů fyzických osob, optimalizace daně

ABSTRACT

The aim of this bachelor thesis is the optimization of the tax liability of a natural person. It is divided into two parts, theoretical and practical. The theoretical part describes the personal income tax. In the practical part there are examples for calculating the tax liability of a natural person and its optimization.

Keywords: taxation system, natural person, personal income tax, optimization of tax liability

OBSAH

ÚVOD	8
I TEORETICKÁ ČÁST	9
1 SOUSTAVA DANÍ A DRUHY ŽIVNOSTÍ	10
1.1 SOUSTAVA DANÍ V ČR	10
1.1.1 Přímé daně	10
1.1.2 Nepřímé daně	10
1.2 DRUHY ŽIVNOSTÍ	11
1.2.1 Živnosti koncesované	11
1.2.2 Živnosti ohlašovací	11
2 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	13
2.1 ZÁKLADNÍ POJMY	13
2.1.1 Poplatník	13
2.1.2 Předmět daně.....	13
2.1.3 Osvobození od daně	14
2.1.4 Základ daně a daňová ztráta	15
2.1.5 Sazba daně	15
2.1.6 Zdaňovací období.....	15
2.2 CHARAKTERISTIKA DÍLČÍCH ZÁKLADŮ DANĚ	16
2.2.1 Příjmy ze závislé činnosti § 6	16
2.2.2 Příjmy ze samostatné činnosti § 7.....	18
2.2.3 Příjmy z kapitálového majetku § 8.....	18
2.2.4 Příjmy z nájmu § 9	19
2.2.5 Ostatní příjmy § 10.....	19
2.3 NEZDANITELNÁ ČÁST ZÁKLADU DANĚ.....	20
2.4 ODČITATELNÉ POLOŽKY.....	21
2.5 SLEVY NA DANI	22
2.5.1 Sleva na poplatníka	22
2.5.2 Sleva na dítě.....	22
2.5.3 Školkovné	23
2.5.4 Sleva na manžela/manželku.....	23
2.5.5 Sleva na studenta.....	24
2.5.6 Sleva na invaliditu.....	24
2.6 PŘIZNÁNÍ K DANI	25
2.7 VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI	25
2.8 ZÁLOHY	27
3 VÝDAJOVÉ PAUŠÁLY	28
3.1 VÝHODY VÝDAJOVÝCH PAUŠÁLŮ	29
3.2 NEVÝHODY VÝDAJOVÝCH PAUŠÁLŮ	29
II PRAKTICKÁ ČÁST	30
4 REGRET CZ S. R. O.	31
5 VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI U PANÍ NOVÁKOVÉ	32
5.1 SPECIFIKACE FYZICKÉ OSOBY	32

5.2	POUŽITÍ SKUTEČNÝCH VÝDAJŮ.....	37
5.2.1	Příjem ze závislé činnosti.....	37
5.2.2	Příjem ze samostatné činnosti.....	37
5.2.3	Příjem z nájmu.....	38
5.2.4	Nezdanitelné části základu daně a slevy na dani.....	38
5.2.5	Výpočet daňové povinnosti.....	38
5.3	POUŽITÍ VÝDAJOVÝCH PAUŠÁLŮ.....	40
5.3.1	Příjem ze závislé činnosti.....	40
5.3.2	Příjem ze samostatné činnosti.....	40
5.3.3	Příjem z nájmu.....	41
5.3.4	Nezdanitelné části základu daně a slevy na dani.....	41
5.3.5	Výpočet daňové povinnosti.....	41
6	VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI U PANÍ DVOŘÁKOVÉ	43
6.1	SPECIFIKACE FYZICKÉ OSOBY.....	43
6.2	POUŽITÍ SKUTEČNÝCH VÝDAJŮ.....	46
6.2.1	Příjem ze samostatné činnosti.....	47
6.2.2	Nezdanitelné části základu daně a slevy na dani.....	47
6.2.3	Výpočet daňové povinnosti.....	47
6.3	OPTIMALIZACE POMOCÍ VÝDAJOVÝCH PAUŠÁLŮ	48
6.3.1	Příjem ze samostatné činnosti.....	48
6.3.2	Nezdanitelné části základu daně a slevy na dani.....	49
6.3.3	Výpočet daňové povinnosti.....	49
7	PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ	51
7.1	POPIS PROGRAMU FORMSTUDIO.....	51
7.2	POPIS DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ.....	51
7.2.1	Záhlaví.....	51
7.2.2	1. oddíl.....	52
7.2.3	2. oddíl.....	52
7.2.4	3. oddíl.....	52
7.2.5	4. oddíl.....	52
7.2.6	5. oddíl.....	52
7.2.7	6. oddíl.....	53
7.2.8	7. oddíl.....	53
8	SHRNUTÍ A DOPORUČENÍ.....	54
8.1	DAŇOVÁ POVINNOST PANÍ NOVÁKOVÉ.....	54
8.2	DAŇOVÁ POVINNOST PANÍ DVOŘÁKOVÉ.....	55
	ZÁVĚR.....	56
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	58
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	60
	SEZNAM TABULEK	61
	SEZNAM GRAFŮ.....	62
	SEZNAM PŘÍLOH.....	63

ÚVOD

Téma „Optimalizace daňové povinnosti fyzické osoby“ jsem si vybrala z důvodu toho, že daně jsou vybírány ze zákona a musí je platit každý podnikatel. Dalším důvodem bylo blížící se období tvorby daňových přiznání za rok 2015 a absolvování praxe v daňové a účetní kanceláři, kde se zpracovávají daňová přiznání fyzickým i právnickým osobám.

Cílem bakalářské práce je stanovení daňové povinnosti konkrétní fyzické osoby a její následná optimalizace, což znamená snížení daňové povinnosti pomocí výdajových paušálů.

Teoretická část je rozdělena na tři kapitoly. První kapitola se zabývá soustavou daní v ČR a druhy živností. Druhá kapitola se týká daně z příjmů fyzických osob. Jsou zde vysvětleny základní pojmy jako poplatník, předmět daně, sazba daně nebo zdaňovací období. Dále jsou zde charakterizovány jednotlivé dílčí základy daně z příjmů dle jednotlivých paragrafů. Jsou zde popsány nezdánitelné části základu daně a slevy na dani jako např. sleva na poplatníka, na dítě, na manžela/manželku a další. Poslední kapitola teoretické části je věnována popisu výdajových paušálů. K objasnění těchto pojmů je využito platné legislativy a odborné literatury.

V praktické části jsou podkladovými materiály interní zdroje firmy REGRET CZ s. r. o. První část je věnována seznámení s firmou REGRET CZ s. r. o. a jejími službami. Další část je zaměřena na výpočet daňové povinnosti u jednotlivých fyzických osob. Fyzické osoby podnikají na základě živnostenského oprávnění a jsou klienty daňové a účetní kanceláře. Vystupují zde pod smyšlenými jmény a to z důvodu ochrany osobních údajů. Nejprve se jedná o výpočet pomocí skutečných výdajů. Následně je daňová povinnost optimalizována pomocí výdajových paušálů. Dále je zde popsán postup zpracování daňového přiznání a vypracovaná daňová přiznání jsou přílohou bakalářské práce.

Poslední část je věnována shrnutí a doporučení, kdy je jednotlivým fyzickým osobám doporučen způsob zdanění jejich příjmů za rok 2015.

I TEORETICKÁ ČÁST

1 SOUSTAVA DANÍ A DRUHÝ ŽIVNOSTÍ

1.1 Soustava daní v ČR

Daň je povinná a nenávratná platba, která plyne do státního rozpočtu.

Daňový systém je souhrn všech daní, které se vybírají na daném území a to zpravidla státním. (Šilhánová, 2015)

Daňová soustava ČR začala platit na našem území od 1. 1. 1993. V průběhu let došlo k několika změnám a to v roce 2004, 2008 a 2014. Od 1. 1. 2004 začala platit nová úprava spotřebních daní a od 1. 5. 2004, kdy ČR vstoupila do Evropské unie, vstoupila v platnost nová úprava daně z přidané hodnoty. Od 1. 1. 2008 vstoupili v platnost tři nové ekologické daně – daň ze zemního plynu, daň z pevných paliv a daň z elektřiny. Od 1. 1. 2014 je zrušena daň dědická a daň darovací, ty jsou nyní součástí daně z příjmů fyzických osob. Daň z převodu nemovitosti byla nahrazena daní z nabytí nemovitých věcí. (Hrstková, 2015, s. 7)

Daňová soustava ČR v současné době zahrnuje daně přímé a nepřímé. (Ptáčková, 2015, s. 13)

1.1.1 Přímé daně

Přímé daně se dělí na:

- důchodové daně (daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob),
- majetkové daně (daň silniční, daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí). (Ptáčková, 2015, s. 13)

Přímé daně jsou charakteristické tím, že jedna osoba zahrnuje plátce i poplatníka daně. (Ptáčková, 2015, s. 13) Nejvýznamnější z přímých daní jsou důchodové daně, které jsou třetím nejdůležitějším rozpočtovým příjmem státu. (Šilhánová, 2015)

1.1.2 Nepřímé daně

Nepřímé daně se dělí na:

- univerzální daně (daň z přidané hodnoty),
- selektivní daně,

- spotřební daně (daň z minerálních olejů, daň z tabákových výrobků, daň z alkoholu – z lihu, z piva, z vína a meziproduktů),
- ekologické daně (daň ze zemního plynu, daň z pevných paliv, daň z elektřiny). (Ptáčková, 2015, s. 13, Šilhánová, 2015)

U nepřímých daní jsou osoby dvě a to plátce a poplatník. Nepřímé daně jsou daně, jejichž objektem je spotřeba. Platí se z prodeje zboží a služeb. (Šilhánová, 2015)

1.2 Druhy živností

Živnost je soustavná, samostatná činnost, prováděná pod vlastním jménem, na vlastní zodpovědnost a za účelem dosažení zisku.

Rozlišujeme dvě základní skupiny živností a to živnosti koncesované a ohlašovací. (Druhy živností, © 2010–2016)

1.2.1 Živnosti koncesované

Koncesované živnosti jsou provozovány na základě udělení státního povolení (koncese). Musí zde být prokázána odborná způsobilost a v některých případech musí být splněny další podmínky, např. spolehlivost podnikatele nebo bezúhonnost zaměstnanců. (Druhy živností, © 2010–2016)

Koncesované živnosti jsou uvedeny v příloze č. 3, zákona o živnostenském podnikání, a jsou to např. provozování cestovní kanceláře, ostraha majetku a osob, výroba a úprava lihu. (Česko, 1991)

1.2.2 Živnosti ohlašovací

Ohlašovací živnosti jsou podmíněny odbornou způsobilostí (vyjma živností volných) a nepodléhají udělení povolení. Dělí se na 3 druhy a to živnosti řemeslné, vázané a volné. (Druhy živností, © 2010–2016)

Řemeslné

Řemeslné živnosti jsou uvedeny v příloze č. 1 zákona o živnostenském podnikání. K jejich provozování je nutné splnit všeobecné požadavky stanovené zákonem a také odbornou způsobilost. (Druhy živností, © 2010–2016)

Do řemeslných živností patří např. pekařství a cukrářství, zlatnictví, hostinská činnost. (Česko, 1991)

Vázané

Podmínkou provozování vázané živnosti je odborná způsobilost, která je stanovena v příloze č. 2, zákona o živnostenském podnikání. (Druhy živností, © 2010–2016)

Do vázaných živností patří např. geologické práce, oční optika, masérské služby. (Česko, 1991)

Volné

Živnosti volné najdeme v příloze č. 4, zákona o živnostenském podnikání. Tyto živnosti nevyžadují prokazování odborné ani jiné způsobilosti. U živnosti volné musí být splněny všeobecné podmínky a to:

- dosažení věku 18 let,
- způsobilost k právním úkonům,
- bezúhonnost. (Druhy živností, © 2010–2016)

Volné živnosti jsou např. poskytování služeb pro zemědělství, výroba textilií, textilních výrobků a oděvů, pronájem a půjčování movitých věcí. (Česko, 1991)

2 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Jak už bylo popsáno výše, daň z příjmů fyzických osob patří do skupiny přímých daní. Plyne do státního rozpočtu a je jedním z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu ČR.

Jejím zavedením bylo zrušeno několik dalších daní a to např. daň ze mzdy, daň z příjmů z literární a umělecké činnosti a daň z příjmů obyvatelstva. (Polák, 2012, s. 7)

Daň z příjmů fyzických osob upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Tento zákon upravuje také daň z příjmů právnických osob. (Česko, 1992)

2.1 Základní pojmy

2.1.1 Poplatník

Poplatníkem daně z příjmů FO je fyzická osoba, tato osoba může být daňovým rezidentem nebo daňovým nerezidentem. (Česko, 1992)

Poplatník je **daňovým rezidentem** v případě, že má trvalé bydliště na území ČR, anebo se na tomto území obvykle zdržuje. Musí se zde zdržovat alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce a to souvisle nebo v několika obdobích. Daňový rezident zdaňuje příjmy nabyté jak v ČR, tak i nabyté ze zahraničí. (Česko, 1992)

Poplatník, který nesplňuje podmínky daňového rezidenta, je **daňovým nerezidentem**. Daňový nerezident zdaňuje jen příjmy nabyté na území ČR. Daňovým nerezidentem jsou i osoby, které se na území ČR zdržují za účelem studia nebo léčení, a to i v případě, že se zde zdržují obvykle. (Česko, 1992)

2.1.2 Předmět daně

Předmětem daně z příjmů jsou jak příjmy peněžní, tak příjmy nepeněžní. A dále také příjmy dosažené směnou. (Polák, 2012, s. 22)

Příjem peněžní je např. výplata mzdy nebo příjem peněz za prodané auto. (Polák, 2012, s. 22)

Příjmem nepeněžním jsou např. staré kukačky jako dar od babičky nebo pytel brambor jako naturální mzda. (Polák, 2012, s. 22)

Příjem dosažený směnou je např. když učitel angličtiny dává doučování dceři zahradníka a ten se mu potom za to stará o zahradu. (Polák, 2012, s. 22)

Předmětem daně z příjmů fyzických osob **jsou** příjmy:

- ze závislé činnosti (§ 6),
- ze samostatné činnosti (§ 7),
- z kapitálového majetku (§ 8),
- z nájmu (§ 9),
- ostatní (§ 10). (Ptáčková, 2015, s. 33)

Tyto příjmy budou detailně popsány v další kapitole.

Jak uvádí Ptáčková (2015, s. 33) předmětem daně **nejsou**:

- příjmy získané nabytím akcií a podílových listů,
- úvěry a zápůjčky,
- příjmy ze společného jmění manželů,
- příjmy z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva,
- příjem (strava a ubytování), který vyplývá z výkonu domácích prací, jen jde-li o příjem k uspokojení základních sociálních, kulturních a vzdělávacích potřeb (au-pair).

2.1.3 Osvobození od daně

Dle § 4 ZDP se od daně osvobozuje:

- příjem z prodeje rodinného domu a souvisejícího pozemku, nesmí zahrnovat nebytové prostory, jiné než sklep, garáž a komoru a prodávající zde musel mít bydliště nejméně po dobu 2 let před prodejem, pokud zde nebydlel 2 roky, musí použít získané peníze na bytové potřeby,
- příjem z prodeje nemovitých věcí, kdy doba mezi vlastnictvím a pronájmem přesáhne 5 let,
- příjem z prodeje hmotné movité věci, s výjimkou cenného papíru, motorového vozidla, letadla nebo lodě,
- plnění z pojištění a to majetku, odpovědnosti za škodu, z cestovního pojištění,
- příjem z nemocenského pojištění, důchodového pojištění, sociální zabezpečení,
- dávky pro osoby se zdravotním postižením, dávka v hmotné nouzi, dávka pěstounské péče, stipendia ze státního rozpočtu,

- příjem z plnění vyživovací povinnosti
- daňový bonus, odměna, starobní důchod, odchodné,
- a další. (Česko, 1992)

2.1.4 Základ daně a daňová ztráta

Dle volného překladu je **základ daně** částka, na kterou se aplikuje sazba daně. V případě daně z příjmů je základem daně zdanitelný příjem. (Boyd, 2000, s. 1–5)¹ Tento příjem je upravený o prokazatelné výdaje vynaložené na jejich dosažení. (Česko, 1992)

Pokud měl poplatník za zdaňovací období více druhů příjmů, základ daně se počítá ze součtu všech dílčích základů daně jednotlivých příjmů. (Česko, 1992)

V případě že výdaje přesahují dosažené příjmy, vzniká poplatníkovi **ztráta**. Tuto daňovou ztrátu nebo její část, může poplatník odečíst od úhrnu dílčích základů daně podle jednotlivých druhů příjmů a to v následujícím zdaňovacím období. (Česko, 1992)

2.1.5 Sazba daně

„Daň ze základu daně sníženého o nezdanitelnou část základu daně a o odčitatelné položky od základu daně, zaokrouhleného na celé stokoruny dolů, činí **15 %**.“ (Macháček, 2010, s. 9)

U občanů s nadstandardními příjmy se uplatňuje solidární zvýšení daně, které činí 7 %. Toto zvýšení se používá pouze u příjmů, které se rovnají rozdílu mezi součtem příjmů ze závislé činnosti a ze samostatné činnosti a stropem pro platbu sociálního pojištění, tj. 48násobek průměrné mzdy (pro rok 2015 to bylo 1.227.328 Kč). Solidární zvýšení daně se nepoužívá u kapitálových příjmů, příjmů z nájmu a ostatních příjmů. (Ptáčková, 2015, s. 43)

2.1.6 Zdaňovací období

Zdaňovací období je období (časový úsek) za které je vypočítána daňová povinnost. U fyzických osob je zdaňovacím obdobím kalendářní rok, tj. od 1. ledna do 31. prosince. (Jaroš, 2011, s. 15)

¹ „A tax base is the amount to which the tax rate is applied. In the case of the income tax, the tax base is taxable income.”

2.2 Charakteristika dílčích základů daně

Tato kapitola se bude zabývat charakteristikou dílčích základů daně dle jednotlivých paragrafů. Budou zde detailně popsány paragrafy 6–10 ZDP a stanoveny jednotlivé dílčí základy daně.

2.2.1 Příjmy ze závislé činnosti § 6

Příjmy ze závislé činnosti dle § 6 ZDP jsou:

- příjmy ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru, kde poplatník při výkonu práce pro plátce musí dbát pokynů plátce,
- příjmy členů družstva, společníků s. r. o. a komanditistů k. s.,
- odměny členů orgánů PO a likvidátora. (Česko, 1992)

„Poplatník s příjmy ze závislé činnosti je označen jako „zaměstnanec“ a plátce příjmu jako „zaměstnavatel“.“ (Česko, 1992)

Mezi příjmy § 6 patří také **příjmy nepeněžní**. Nepeněžním příjmem je např. bezplatně poskytnuté motorové vozidlo od zaměstnavatele pro zaměstnance a to pro služební i soukromé účely. Je zde použit speciální způsob ocenění a to 1 % vstupní ceny vozidla za každý započatý kalendářní měsíc. Tento nepeněžní příjem musí dosahovat alespoň 1.000 Kč měsíčně. (Polák, 2012, s. 59)

Od daně jsou **osvobozeny** kromě § 4 ZDP dále např.:

- nepeněžní plnění související s odborným vzděláváním zaměstnance,
- stravování jako nepeněžní plnění na pracovišti včetně závodního stravování,
- přechodné ubytování související s výkonem práce – musí jít o nepeněžní plnění,
- nepeněžní bezúplatné plnění z FKSP,
- bezúročné půjčky,
- pojištění na stáří ve výši 30.000 Kč,
- další. (Vančurová, 2013, s. 126–133)

Pro zdanění mezd je velice důležité zda zaměstnanec podepsal u zaměstnavatele **Prohlášení poplatníka daně z příjmů FO ze závislé činnosti**. Toto prohlášení umožňuje uplatnění slevy na poplatníka a daňové zvýhodnění na vyživované dítě během zdaňovacího období. Zaměstnavatel, u kterého má zaměstnanec podepsáno prohlášení k dani

je označován jako „hlavní“, a zaměstnavatel, u kterého zaměstnanec nemá podepsáno prohlášení k dani je označován jako „vedlejší“. Toto prohlášení může být podepsáno za daný měsíc pouze u jednoho zaměstnavatele. (Děrgel, 2014, s. 98)

Jak uvádí Ptáčková (2015, s. 45) u zdanění příjmů ze závislé činnosti mohou být použity 2 daňové režimy:

1. záloha na daň:

- a) poplatník *má podepsáno prohlášení k dani* – potom bude zdanění příjmu prostřednictvím zálohy na daň a to bez ohledu na typ smlouvy a výši příjmu, tato záloha činí 15 % ze základu daně zaokrouhleného na stokoruny nahoru a dále mu bude tato záloha ponížena o hodnotu měsíční slevy na dani a o hodnotu daňového zvýhodnění,
- b) poplatník *nemá podepsáno prohlášení k dani* – u příjmů plynoucích z DPP nad 10.000 Kč a ostatních příjmů bude uplatněna záloha na daň ve výši 15 % ze základu daně,

2. **srážková daň** – poplatník nemá podepsáno prohlášení k dani a příjem z DPP nepřevyšil 10.000 Kč za kalendářní měsíc, pak bude použita srážková daň ve výši 15 % ze samostatného základu daně.

Zaměstnanec může požádat svého zaměstnavatele o **roční zúčtování daně** nejpozději do 15. února po uplynutí zdaňovacího období, a to v případě že:

- dostával mzdu pouze od jednoho zaměstnavatele nebo více zaměstnavatelů a to postupně,
- podepsal prohlášení k dani,
- nemá povinnost podat daňové přiznání. (Ptáčková, 2015, s. 49)

Zároveň je povinen doložit všechny potřebné doklady a to např. o vyplacené mzdě, sražených zálohách, uplatněných slevách a sražených daňových bonusech. (Ptáčková, 2015, s. 50)

Roční zúčtování provede zaměstnavatel do 31. března a přeplatek na dani nebo doplatek na daňovém bonusu bude zaměstnanci vyplacen nejpozději při zúčtování mzdy za březen a to jen v případě, že přesáhne částku 50 Kč. Nedoplatek se poplatníkovi nesráží. (Ptáčková, 2015, s. 50)

2.2.2 Příjmy ze samostatné činnosti § 7

„Příjmem ze samostatné činnosti, pokud nepatří do § 6, je:

- příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- příjem ze živnostenského podnikání,
- příjem z jiného podnikání,
- podíl společníka v. o. s. a komplementáře k. s. na zisku,
- příjem z užití nebo poskytnutí práv průmyslového vlastnictví, autorských práv a podobně,
- příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku,
- příjem z výkonu nezávislého povolání.“ (Česko, 1992)

Jak uvádí Děrgel (2014, s. 120) dílčím základem daně jsou výše vyjmenované příjmy ze samostatné činnosti poníženy o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení.

Poplatník může uplatnit následující výdaje:

- skutečně vynaložené, které prokáže účetnictvím,
- skutečně vynaložené, které prokáže daňovou evidencí,
- paušální výdaje (neprokazované), což jsou výdaje procentem z příjmů. (Děrgel, 2014, s. 120)

Paušální výdaje jsou popsány v kapitole č. 3 Výdajové paušály.

U příjmů ze samostatné činnosti musí být uplatnění výdajů jednotné, a to buď skutečné anebo paušální výdaje. Nelze kombinovat tzn., nejde použít u řemeslné živnosti paušální výdaje a u nezávislého povolání skutečné výdaje. Pokud má ale poplatník příjmy z § 7 a § 9, pak může v § 7 použít skutečné výdaje a v § 9 paušální výdaje. (Ptáčková, 2015, s. 53)

2.2.3 Příjmy z kapitálového majetku § 8

Jak uvádí Ptáčková (2015, s. 57) u příjmů z kapitálového majetku existují 2 režimy zdanění:

- příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně (15 % – srážková daň),
- příjmy zahrnované do základu daně v přiznání k dani z příjmů FO, zde tvoří dílčí základ daně.

Příjmy z kapitálového majetku dle zvláštní sazby daně jsou:

- podíly na zisku obchodní korporace a úroky z držení cenných papírů,
- podíly na zisku tichého společníka,
- úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách,
- výnos z jednorázového vkladu,
- dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem,
- plnění ze soukromého životního pojištění,
- úroky a jiné výnosy z držby směnek,
- plnění ze zisku svěřeneckého fondu. (Česko, 1992)

„Příjmy zahrnované do základu daně v daňovém přiznání jsou:

- úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů nebo zápůjček,
- úroky z prodlení,
- poplatek za prodlení,
- úroky z vkladů na podnikatelských účtech,
- úroky z hodnoty splaceného vkladu ve smluvené výši.“ (Ptáčková, 2015, s. 58)

2.2.4 Příjmy z nájmu § 9

Do příjmů z nájmu patří:

- příjem z nájmu nemovitého majetku, včetně bytů a nebytových prostor,
- příjem z nájmu movitých věcí, pokud nejde o příležitostný pronájem. (Děrgel, 2014, s. 143)

O příjem z nájmu jde pouze v případě, že tyto příjmy nejsou zahrnuty v dílčích základech daně § 6 a § 7 ZDP. (Ptáčková, 2015, s. 58)

Dílčí základ daně zahrnuje příjmy z nájmu, od kterých se odečítají výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Může zde tak vzniknout ztráta. Výdaje mohou být uplatňovány pomocí skutečných výdajů nebo paušálních výdajů. (Ptáčková, 2015, s. 58) Paušální výdaje jsou popsány v kapitole č. 3 Výdajové paušály.

2.2.5 Ostatní příjmy § 10

U ostatních příjmů se uplatňují také 2 režimy zdanění:

- zvláštní sazba daně (15 %),

- příjmy zahrnované do základu daně v přiznání. (Ptáčková, 2015, s. 58)

Dle Děrgela (2014, s. 155–156) do příjmů dle zvláštní sazby daně patří:

- podíl na likvidačním zůstatku,
- vypořádací podíl,
- výhry z loterií, sázek a reklamních soutěží,
- ceny z různých soutěží,
- jednorázová náhrada práv.

Příjmy jako dílčí základ daně z ostatních příjmů, které jsou zahrnuty do daňového přiznání, jsou příjmy:

- z příležitostných činností,
- z převodu věcí,
- z převodu účastí na s. r. o., k. s. nebo družstevního podílu,
- ze zděděných práv,
- přijaté výživné a důchody,
- z ukončení účasti na v. o. s. nebo k. s.,
- z převodu jmění na společníka,
- bezúplatný příjem. (Ptáčková, 2015, s. 60)

Dílčí základ daně tvoří příjmy a od nich odečtené výdaje na dosažení těchto příjmů a to maximálně do výše těchto příjmů, tzn. nelze zde vykázat ztrátu. (Ptáčková, 2015, s. 59)

2.3 Nezdánitelná část základu daně

Jak uvádí Polák (2012, s. 36) fyzická osoba si může snížit daňový základ o určité položky, tyto položky nazýváme nezdánitelná část základu daně. Tyto položky snižují základ daně z příjmů a mohou se uplatnit výhradně v rámci daňového přiznání nebo při ročním zúčtování daně. Nárok na tyto položky je však nutné doložit.

Mezi nezdánitelné části základu daně patří:

- **odpočet za dary** – pro odpočet za dary musí úhrnná hodnota daru činit alespoň 1.000 Kč nebo přesáhnout 2 % základu daně, nejvýše však lze odečíst 15 % ze základu daně, za dar se také považuje bezplatné darování krve či orgánu, zde si poplatník může odečíst za darování krve 2.000 Kč a za darování orgánu

20.000 Kč, dary musí být poskytnuty na účely uvedené v § 15 ZDP – u FO na zdravotní služby, provoz školy nebo ochranu opuštěných zvířat,

- **úroky zaplacené z úvěrů ze stavebního spoření a hypotečního úvěru** – v případě splácení úvěru si může poplatník odečíst ze všech úvěrů až 300.000 Kč za rok, potvrzení o zaplacených úrocích posílá banka nebo stavební spořitelna na začátku následujícího roku a potvrzení je nutno přiložit k daňovému přiznání,
- **příspěvek na penzijní připojištění se státním příspěvkem** – poplatník si může snížit daňový základ o zaplacené příspěvky na své penzijní připojištění a to až do výše 12.000 Kč, nárok vzniká pouze v případě, že poplatník odvedl do penzijního fondu více než 12.000 Kč, a pro čerpání max. odpočtu musí odvést 24.000 Kč za rok,
- **zaplacené pojistné na soukromé životní pojištění** – v případě, že má poplatník uzavřeno soukromé životní pojištění, může si základ daně snížit o zaplacené pojistné a to až do výšky 12.000 Kč ročně, podmínku je, že pojištění bude vyplaceno až dosažením věku 60 let a zároveň ne dříve než po 60 měsících od uzavření smlouvy, u životního pojištění na „dožití“ pak musí být současně splněna podmínka minimální pojistné částky 40.000 Kč s pojistnou dobou 5–15 let, anebo 70.000 Kč s pojistnou dobou delší než 15 let,
- **zaplacené členské příspěvky člena odborové organizace** – od základu daně lze odečíst členské příspěvky, které byly za zdaňovací období zaplacený příspěvkové organizaci a to do výše 1,5 % zdanitelných příjmů podle § 6 (s výjimkou příjmů zdaněných srážkovou daní) a maximálně do výše 3.000 Kč za zdaňovací období,
- **úhrady za zkoušky ověřující další vzdělávání** – v případě, že poplatník zaplatil za tyto zkoušky a nebyly uplatněny podnikající FO jako výdaj, může si poplatník odečíst nejvýše 10.000 Kč (u poplatníka se zdravotním postižením lze odečíst až 13.000 Kč a s těžkým zdravotním postižením až 15.000 Kč). (Polák, 2012, s. 37–38, Odčitatelné položky 2016, © 2011–2014)

2.4 Odčitatelné položky

Odčitatelné položky jsou specifikovány v § 34 ZDP a týkají se většiny právnických osob, ale také některých fyzických osob. „Princip odčitatelných položek spočívá v tom, že má poplatník při splnění některých zákonných podmínek v určitých případech mimo běžné výdaje možnost si ještě o část stejného výdaje snížit základ daně.“ (Polák, 2012, s. 38)

Základ daně může být snížen o:

- **daňovou ztrátu**, která vznikla v předchozích zdaňovacích obdobích, a tuto ztrátu lze uplatnit nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících po období, ve kterém byla ztráta vyměřena,
- **odpočet na podporu výzkumu a vývoje**, a to 100 % výdajů vynaložených v daném zdaňovacím období na realizaci projektů výzkumu a vývoje. (Polák, 2012, s. 39)

2.5 Slevy na dani

Sleva na dani se odečítá od vypočtené daňové povinnosti a snižuje tak vypočtenou daň. Mezi klasické slevy na dani patří slevy plynoucí fyzickým osobám z titulu zaměstnávání osob se změněnou pracovní schopností. Jsou to slevy dle § 35 ZDP:

- 18.000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením,
- 60.000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Vymezení zaměstnance s těžším zdravotním postižením je uvedeno v § 66 Zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti. (Polák, 2012, s. 40)

Dalšími slevami jsou např. sleva na poplatníka, sleva na dítě, sleva na manželku a další.

2.5.1 Sleva na poplatníka

Slevu na poplatníka může uplatnit každý poplatník daně z příjmů FO (i podnikající důchodce) a to v případě, že alespoň část roku měl zdanitelné příjmy. Sleva na poplatníka činí 24.840 Kč za rok a uplatňuje se v celé výši, bez ohledu jak dlouho výdělečná činnost trvala. (Daňové slevy 2016, © 2011–2014)

2.5.2 Sleva na dítě

Slevu na dítě si může poplatník uplatnit pouze v případě, že dotyčné dítě je považováno za vyživované dítě, žije ve společně hospodařící domácnosti s poplatníkem, na území EU a není spolupracující osobou. (Děrgel, 2014, s. 38)

Za vyživované dítě se považuje dítě vlastní, dítě osvojené, dítě v péči nahrazující péči rodičů, dítě druhého z manželů, vnuk nebo vnučka a to pokud je nezletilým dítětem nebo je zletilým dítětem do 26 let a soustavně se připravuje na výkon budoucího povolání nebo

se nemůže soustavně připravovat na budoucí povolání nebo vykonávat výdělečnou činnost. (Česko, 1992)

Sleva na dítě se může uplatnit formou slevy na dani, daňového bonusu nebo kombinací slevy na dani a daňového bonusu. (Česko, 1992)

„Sleva na první dítě je 13.404 Kč ročně (1.117 Kč měsíčně), za druhé dítě je možno uplatnit slevu 15.804 Kč ročně (1.317 Kč měsíčně) a za třetí a další děti 17.004 Kč ročně (1.417 Kč měsíčně).“ (Daňové slevy 2016, © 2011–2014)

V případě, že „vyživované dítě“ je držitelem průkazu ZTP/P sleva se zdvojnásobí. (Daňové slevy 2016, © 2011–2014)

2.5.3 Školkové

Rodiče si mohou uplatnit slevu na dani za umístění svého vyživovaného dítěte ve školce nebo předškolním zařízení do výše 9.200 Kč za rok. Sleva se vztahuje na prokazatelně vynaložené výdaje za umístění dítěte, avšak nevztahuje se na výdaje za stravu. Slevu může uplatnit jeden z rodičů po skončení kalendářního roku, a to buď u zaměstnavatele, nebo v daňovém přiznání. (Daňové slevy 2016, © 2011–2014)

2.5.4 Sleva na manžela/manželku

Jak uvádí Děrgel (2014, s. 17) slevu na manžela/manželku si může poplatník uplatnit pouze v případě, že poplatník má manžela/manželku, který s ním žije ve společně hospodařící domácnosti, nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 68.000 Kč a nejde o spolupracující osobu. V případě, že je manžel/manželka držitelem průkazu ZTP/P sleva se zdvojnásobuje.

Do příjmů manžela/manželky se zahrnují všechny výdělky v hrubém včetně příjmů, které se nezdaňují nebo neuvádějí v daňovém přiznání. „Dále podpora v nezaměstnanosti, nemocenská, mateřská, peněžitá pomoc v mateřství, náhrada mzdy při pracovní neschopnosti, invalidní i starobní důchod, výživné manžela/manželky po rozvodu.“ (Daňové slevy 2016, © 2011–2014)

„Do příjmů vyživovaného manžela/manželky se nezahrnují:

- dávky státní sociální podpory,
- dávky péstounské péče s výjimkou odměny péstouna,
- dávky osobám se zdravotním postižením,

- dávky pomoci v hmotné nouzi,
- sociální služby a příspěvek na péči,
- státní příspěvky na penzijní pojištění a stavební spoření,
- stipendium,
- příjem plynoucí z důvodu péče o blízkou nebo jinou osobu.“ (Děrgel, 2014, s. 22)

Poplatník nemusí příjmy manžela/manželky dokládat, stačí čestné prohlášení manžela/manželky jako příloha k daňovému priznání. (Daňové slevy 2016, © 2011–2014)

Pokud bylo manželství uzavřeno během roku a celoroční příjmy manžela/manželky nepřekročily limit 68.000 Kč, pak se uplatní 1/12 částky za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku se splnili dané podmínky. (Daňové slevy 2016, © 2011–2014)

2.5.5 Sleva na studenta

Slevu na studenta ve výši 4.020 Kč za rok si může uplatnit poplatník, po dobu po kterou se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem a to až do věku 26 let, nebo do věku 28 let a to u formy prezenčního doktorského studia. Nárok na slevu dokládá potvrzením o studiu, které je nutno doložit k daňovému priznání. (Děrgel, 2014, s. 211)

2.5.6 Sleva na invaliditu

Poplatník pobírá invalidní důchod pro **částečnou invaliditu** a to prvního a druhého stupně z důchodového pojištění. Anebo mu zanikl nárok na invalidní důchod z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního nebo starobního důchodu. Poplatník si v těchto případech může uplatnit roční slevu 2.520 Kč. (Polák, 2012, s. 43)

V případě, že poplatník pobírá **plný invalidní důchod** pro invaliditu třetího stupně, nebo jiný důchod z důchodového pojištění, nebo zde zanikl nárok na plný invalidní důchod z důvodu souběhu na výplatu invalidního důchodu a starobního důchodu, může si poplatník uplatnit slevu ve výši 5.040 Kč za rok. (Polák, 2012, s. 43)

Je-li poplatník **držitelem průkazu ZTP/P** má nárok na roční slevu ve výši 16.140 Kč. (Polák, 2012, s. 43)

Jestliže poplatník pobíral invalidní důchod nebo byl držitelem průkazu ZTP/P jen část roku, uplatní si jen 1/12 částky za každý kalendářní měsíc kdy splnil podmínky uplatnění slevy. (Daňové slevy 2016, © 2011–2014)

2.6 Přiznání k dani

Daňové přiznání FO je povinen podat každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně, přesáhly za zdaňovací období výši 15.000 Kč. Do této částky nezahrnujeme příjmy osvobozené a příjmy, u kterých byla použita srážková daň. Pokud poplatník vykazuje ztrátu, je povinen podat daňové přiznání i v případě že nepřesahuje částku 15.000 Kč za rok. (Štohl, 2015, s. 66)

Daňové přiznání se podává nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Pokud daňové přiznání podává za poplatníka daňový poradce, podává se nejpozději do 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. V tomto případě, ale musí poplatník podepsat plnou moc a to před uplynutím tříměsíční lhůty. (Daně, účetnictví, 2015, s. 3)

Daňové přiznání může být podáno v písemné nebo elektronické formě. Používají se tiskopisy Ministerstva financí. Elektronické daňové přiznání se podává formou datové zprávy, písemné přiznání buď na pobočce Finančního úřadu, nebo prostřednictvím pošty. (Ambrož, 2008, s. 26)

2.7 Výpočet daňové povinnosti

Při výpočtu daňové povinnosti je nejprve nutné stanovit dílčí základy daně dle jednotlivých paragrafů a následně stanovit základ daně z příjmů fyzických osob. Od tohoto základu daně se následně odečtou odčitatelné položky a nezdanitelné části základu daně. (Ptáčková, 2015, s. 40)

Základ daně může být kladný nebo záporný. Základ daně nemůže být nižší než dílčí základ daně § 6 příjmy ze závislé činnosti. Daňová ztráta může být vykázána pouze u § 7 příjmy ze samostatné činnosti a § 9 příjmy z nájmu. Tato ztráta může být kompenzována oproti ostatním dílčím základům daně s výjimkou dílčího základu daně § 6 příjmy ze závislé činnosti. (Ptáčková, 2015, s. 41)

Schéma výpočtu daně z příjmů FO podle Ptáčkové (2015, s. 40–41)*Dílčí základ daně ze závislé činnosti § 6*

= příjmy + zdravotní pojištění (9 %) hrazené zaměstnavatelem + sociální pojištění (25 %) hrazené zaměstnavatele

Dílčí základ daně ze samostatné činnosti § 7

= příjmy – výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů

Dílčí základ daně z kapitálového majetku § 8

= příjmy

Dílčí základ daně z nájmu § 9

= příjmy – výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů

Dílčí základ daně z ostatních příjmů § 10

= příjmy – výdaje na dosažení příjmů

Základ daně (součet všech dílčích základů daně)

– nezdánitelné částky základu daně

– odčitatelné položky

*Základ daně**Základ daně zaokrouhlený na stovky dolů*

* sazba daně

Daň

– slevy na dani

– daňová zvýhodnění na vyživované dítě

Daňová povinnost (nebo daňový bonus)

+ již vyplacené daňové bonusy

– zaplacené zálohy

Doplatek na dani (nebo přeplatek na dani)

2.8 Zálohy

Macháček (2010, s. 206–207) uvádí, že při stanovení výše zálohy na daň z příjmů se vychází z poslední známé daňové povinnosti. Poslední známá daňová povinnost je částka daně, kterou naposled stanovil správce daně. Za poslední známou daňovou povinnost se rovněž považuje částka, kterou si poplatník vypočetl sám a uvedl v daňovém přiznání. Do poslední známé daňové povinnosti se nezahrnuje dílčí základ daně z ostatních příjmů § 10.

„Zálohové období je období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období od posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období.“ (Macháček, 2010, s. 206)

Záloha na daň z příjmů se zaokrouhuje na celé stokoruny nahoru a zálohy jsou placeny vždy do 15. dne posledního měsíce období, za které se záloha platí (u čtvrtletních záloh je to do 15. 3., 15. 6., 15. 9. a 15. 12.). (Vančurová, 2013, s. 367–368)

Interval poslední známé daňové povinnosti	Výše zálohy	Četnost záloh
<0–30.000 Kč>	0	x
<30.001–150.000 Kč>	40 % D	pololetně
<150.001–∞>	¼ D	čtvrtletně

Zdroj: Vančurová, 2013, s. 367

Tab. 1 Výpočet záloh na daň z příjmů fyzických osob

3 VÝDAJOVÉ PAUŠÁLY

Výdajové paušály jsou nejoblíbenější formou zjištění dílčího základu daně, protože poplatník neprokazuje skutečné výdaje. Poplatník snižuje své dosažené příjmy o povolené procentní částky podle typu příjmů bez ohledu na to, v jaké výši měl skutečné výdaje. Základní povinností poplatníka je prokázání příjmů tzn., že poplatník musí vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s podnikáním. (Ambrož, 2009, s. 47) Poplatník nemusí vést daňovou evidenci a od roku 2015 lze paušální výdaje použít jen u příjmů nižších než 2.000.000 Kč. (Daňová optimalizace 2016, © 2011–2014)

Následující tabulka zobrazuje jednotlivé druhy příjmů a paušální slevy v procentech a jejich maximální výši v Kč.

Druh příjmů	2015
Příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství dle § 7	80 % max. 1.600.000 Kč
Příjem z živnostenského podnikání řemeslného dle § 7	80 % max. 1.600.000 Kč
Příjem z živnostenského podnikání ostatního dle § 7	60 % max. 1.200.000 Kč
Příjem z jiného podnikání dle § 7 (např. auditor, advokát, daňový poradce, lékař, notář, právník...)	40 % max. 800.000 Kč
Příjem z poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému § 7	40 % max. 800.000 Kč
Příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku § 7	30 % max. 600.000 Kč
Příjem z výkonu nezávislého povolání § 7 (např. architekt)	40 % max. 800.000 Kč
Příjem z nájmu § 9	30 % max. 600.000 Kč
Příjem ze zemědělské výroby a lesního a vodního hospodářství, která není provozována podnikatelem § 10	80 % max. 1.600.000 Kč

Zdroj: Daně, účetnictví, 2015, s. 12

Tab. 2 Paušální výdaje poplatníků daně z příjmů FO v % k příjmům v roce 2015

3.1 Výhody výdajových paušálů

Mezi výhody výdajových paušálů patří:

- jednoduchost – podnikatel eviduje pouze příjmy, nemusí vést daňovou evidenci,
- výše paušálu – v případě živností, které mohou uplatňovat paušál ve výši 80 %, se často jedná o vyšší částku než jejich skutečné výdaje,
- cena vedení daní – většina podnikatelů to zvládá sama, protože podnikatelé nemusí vést daňovou evidenci, (Daňová optimalizace 2016, © 2011–2014)
- paušální výdaje může uplatnit i poplatník, který vede účetnictví, v tomto případě se vychází z evidence příjmů včetně přijatých záloh,
- pro každé zdaňovací období se může poplatník rozhodnout, zda využije paušální nebo skutečné výdaje. (Daně, účetnictví, 2015, s. 14)

3.2 Nevýhody výdajových paušálů

Mezi nevýhody výdajových paušálů patří:

- poplatník si nemůže odečíst daňové zvýhodnění na děti nebo vyživovaného manžela/manželku, ale může si uplatnit slevu za umístění dítěte v předškolním zařízení tzv. školkovné, (Daňová optimalizace 2016, © 2011–2014)
- poplatník nemůže uplatnit daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku,
- nemožnost uplatnění paušálních výdajů na dopravu,
- pokud poplatník zakoupí hmotný majetek a uplatňuje paušální výdaje, nemůže tento majetek zařadit do obchodního majetku a nemůže ho odepisovat. (Daně, účetnictví, 2015, s. 3)

II PRAKTICKÁ ČÁST

4 REGRET CZ S. R. O.

Následující kapitola se zabývá popisem místa výkonu praxe a to firmou REGRET CZ s. r. o.

Společnost REGRET CZ s. r. o. je daňová a účetní kancelář, která byla zapsána do obchodního rejstříku v roce 1993 v Praze. Jednatel a vlastníkem společnosti REGRET CZ s. r. o. je Ing. Martina Antlová, daňový poradce č. 4193. Účetní kancelář sídlí v Olomouci a to přímo v centru na Horním náměstí.

Mezi služby společnosti REGRET CZ s. r. o. patří:

- vedení účetnictví a veškeré účetní poradenství
 - účetnictví,
 - daňová evidence,
 - daňové poradenství,
 - kontrola zpracovaného účetnictví,
 - zpracování mzdové agendy,
 - rekonstrukce účetnictví jednotlivých účetních období,
- poskytování služeb daňových poradců,
 - zpracování daně z příjmů fyzických i právnických osob,
 - přiznání k dani z přidané hodnoty,
 - zpracování ostatních daní,
 - optimalizace daňového základu
 - informace o legislativních změnách,
- poskytování ostatních ekonomických služeb pro podnikatele,
 - poradenské služby související se založením či vznikem podnikatelského subjektu,
 - poradenské služby související s vyřízením živnostenských listů,
 - ekonomické rozbory podnikání. (Účetnictví a daně, © 2016)

REGRET CZ s. r. o. zpracovává účetnictví 38 firmám, z toho je 25 účetnictví, 11 daňová evidence a 2 nevýdělečné organizace. Dále se zde každý měsíc zpracovávají mzdy pro 18 firem. Pracují zde 3 účetní na hlavní pracovní poměr, včetně paní majitelky. Pracuje se zde v účetním programu Pohoda.

5 VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI U PANÍ NOVÁKOVÉ

Tato kapitola se zabývá výpočtem daňové povinnosti paní Novákové. První výpočet se bude týkat výpočtu pomocí skutečných výdajů. U druhého výpočtu se pokusím o optimalizaci daňové povinnosti pomocí výdajových paušálů.

5.1 Specifikace fyzické osoby

Daná fyzická osoba je klientem daňové a účetní kanceláře REGRET CZ s. r. o. a zpracovává se jí zde daňová evidence. Z důvodu důvěrných informací zde bude vystupovat pod náhradním jménem a to Jana Nováková.

Paní Nováková pracuje na živnostenský list. Její živnostenské oprávnění je na obor činnosti zprostředkování obchodu a služeb, poradenská a konzultační činnost, a zpracování odborných studií a posudků. Paní Nováková působí v oblasti pojišťovnictví.

Pro výkon své podnikatelské činnosti využívá menší kancelář v Olomouci, kterou má v pronájmu.

Vlastní osobní automobil, který je zahrnutý v obchodním majetku. Dále si v roce 2015 pořídila nový notebook a tiskárnu, které jsou také zahrnuty v obchodním majetku.

Za měsíc listopad doložila potvrzení zaměstnavatele o zdanitelných příjmech, které jí vznikly z dohody o provedení práce. U firmy ABC s. r. o. odpracovala 79 hodin, a mzda činila 80 Kč/hod. Zde jí byla sražena srážková daň.

Dále měla paní Nováková příjem z příležitostného pronájmu chaty v Jeseníkách. Tuto chatu pronajímala během celého roku a není zapsána v obchodním majetku. Příjem za rok 2015 činil 125.350 Kč. Skutečné výdaje pak činily 45.000 Kč.

Hlavní zdroj příjmů paní Novákové činí příjmy dle § 7 příjmy ze samostatné činnosti. V následující tabulce jsou rozepsány její dosažené příjmy za rok 2015.

Měsíc	Příjmy v Kč
Leden	25.564
Únor	37.645
Březen	21.030
Duben	27.254
Květen	29.132
Červen	42.704
Červenec	12.556
Srpen	27.483
Září	18.564
Říjen	15.698
Listopad	8.564
Prosinec	24.964
Celkem	291.158

Zdroj: Interní zdroje firmy

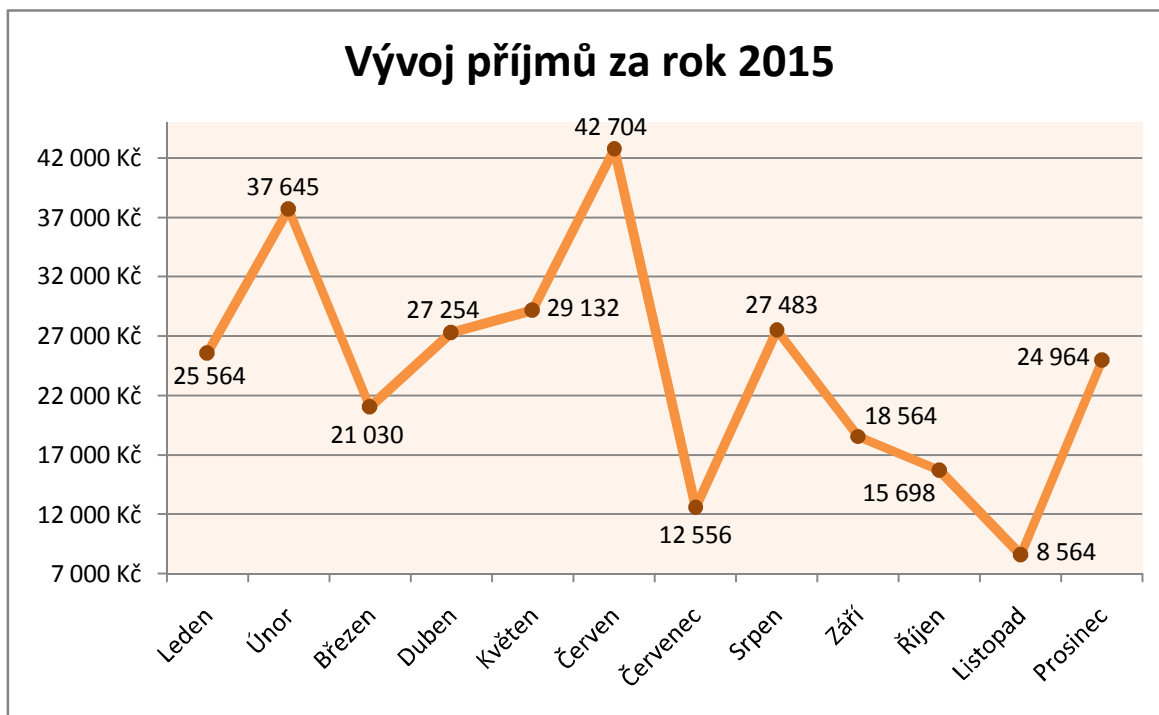
Tab. 3 Příjmy paní Novákové za rok 2015

Paní Nováková dosáhla celkových příjmů ze samostatné činnosti dle § 7 za rok 2015 ve výši 291.158 Kč. Její nejvyšší příjem byl v červnu 2015 a to ve výši 42.704 Kč, což tvoří podíl 15 % na celkových příjmech. Druhý nejvyšší příjem dosáhla paní Nováková v únoru a to ve výši 37.645 Kč, což tvoří 13 % celkových ročních příjmů.

Ostatní měsíční příjmy ze samostatné činnosti paní Novákové nepřesahují hranici 10 % na celkových ročních příjmech.

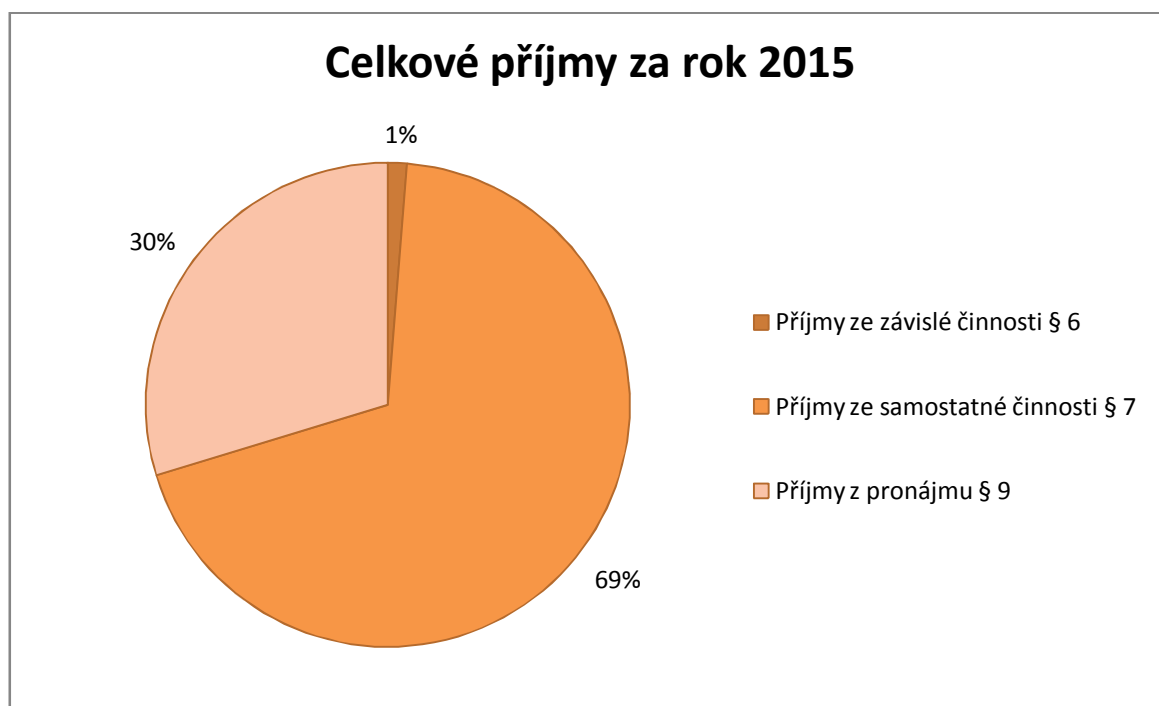
Nejnižšího příjmu dosáhla paní Nováková v listopadu. Tento příjem tvořil částku 8.564 Kč, což jsou 3 % z celkových ročních příjmů. V listopadu paní Nováková pracovala na dohodu o pracovní činnosti a její čistý příjem činil 5.372 Kč. Za měsíc listopad tak měla paní Nováková celkový příjem 13.936 Kč.

Průměrný měsíční příjem paní Novákové ze samostatné činnosti za rok 2015 činil 24.263,17 Kč.



Zdroj: vlastní zpracování

Graf 1 Vývoj příjmů paní Novákové dle § 7 v jednotlivých měsících za rok 2015



Zdroj: vlastní zpracování

Graf 2 Celkové příjmy paní Novákové za rok 2015

Celkové příjmy paní Novákové za rok 2015 činily 421.830 Kč. Největší podíl tvoří příjmy ze samostatné činnosti dle § 7 a to 69 % (291.158 Kč) z celkových příjmů. Další významný

podíl na celkových příjmech mají příjmy z pronájmu chaty dle § 9 a to 30 % (125.350 Kč) z celkových příjmů. Podíl příjmů ze závislé činnosti dle § 6 je 1 % (5.372 Kč).

Paní Nováková je samoživitelka a má jedno nezletilé dítě ve vlastní péči (Eliška Nováková, 12 let). Předpokládá využití slevy na dítě.

Dále má smlouvu o překlenovacím úvěru a úvěru ze stavebního spoření. Doložila podklady od banky o celkově zaplacených úrocích z hypotečního úvěru za rok 2015 v částce 13.219 Kč.

Paní Nováková si také platí životní pojištění.

Tabulka zobrazuje skutečné výdaje paní Novákové za rok 2015 dle jednotlivých druhů výdajů. Výdaje jsou seřazeny dle abecedy.

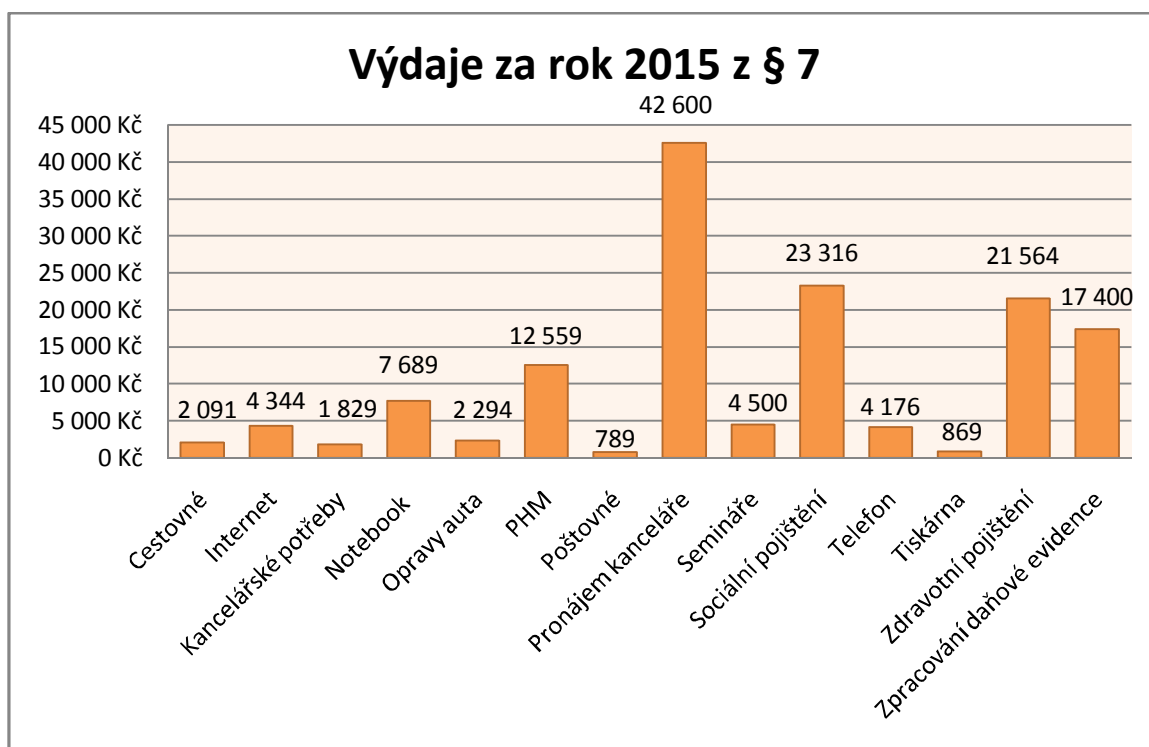
Druh výdaje	Výdaj v Kč
Cestovné	2.091
Internet	4.344
Kancelářské potřeby	1.829
Mobilní telefon	4.176
Mytí auta	1.335
Notebook	7.689
Opravy auta	2.294
PHM	12.559
Poštovné	789
Pronájem kanceláře	42.600
Semináře	4.500
Sociální pojištění	23.316
Tiskárna	869
Zdravotní pojištění	21.564
Zpracování daňové evidence	17.400
Celkem	147.355

Zdroj: Interní zdroje firmy

Tab. 4 Skutečné výdaje paní Novákové za rok 2015

V následujícím grafu jsou zobrazeny její skutečné výdaje za rok 2015 dle jednotlivých druhů výdajů. Výdaje jsou seřazeny dle abecedy. Celkové skutečné výdaje činily za rok 2015 částku 147.355 Kč.

Do výdajů jsou zahrnuty veškeré doložené výdaje dle dokladů. Jsou zde zahrnuty veškeré využívané služby jako např. semináře, mobilní telefon, internet. Dále jsou zde zahrnuty výdaje na drobné nákupy, výdaje související s osobním automobilem jako opravy a PHM. A nákup drobného hmotného majetku, kdy si paní Nováková pořídila nový notebook s tiskárnou.



Zdroj: vlastní zpracování

Graf 3 Skutečné výdaje paní Novákové dle § 7 za rok 2015

Z grafu vyplývá, že nejvyšší výdaje byly na pronájem kanceláře a to 43.600 Kč, což je 28,91 % celkových výdajů. Druhý největší výdaj byl na sociální pojištění a to 23.316 Kč, tato částka představuje 15,82 % celkových skutečných výdajů za rok 2015. Mezi další velké výdaje patří zdravotní pojištění 21.564 Kč (14,63 % celkových ročních výdajů) a dále zpracování daňové evidence v částce 17.400 Kč (11,81 % celkových výdajů).

Ostatní výdaje se drží pod hranicí 9 % na celkových výdajích.

Mezi nejnižší výdaje patří výdaje na poštovné (0,59 % na celkových ročních výdajích), nákup nové tiskárny (0,59 % celkových výdajů) a mytí osobního automobilu (0,91 % celkových ročních výdajů).

Průměrný měsíční výdaj paní Novákové v roce 2015 byl 12.279,58 Kč.

5.2 Použití skutečných výdajů

Tato kapitola se zabývá výpočtem daňové povinnosti fyzické osoby s použitím skutečných výdajů. Příjmy a výdaje jsou rozděleny dle jednotlivých paragrafů ZDP. V případě použití skutečných výdajů si může poplatník uplatnit slevu na manžela/manželku a slevu na děti.

5.2.1 Příjem ze závislé činnosti

Paní Nováková odpracovala za měsíc listopad 2015 celkem 79 hodin u firmy ABC s. r. o. na dohodu o provedení práce (příjem ze závislé činnosti dle § 6). Její hodinová mzda byla 80 Kč. U zaměstnavatele nepodepsala prohlášení poplatníka daně z příjmů FO a tak jí byla sražena srážková daň.

• Dílčí základ daně	6.320 Kč
• Srážková daň 15 %	948 Kč
• Čistý příjem	5.372 Kč

Čistý příjem paní Novákové z dohody o provedení práce za měsíc listopad 2015 činil 5.372 Kč. Srážková daň činila 948 Kč.

5.2.2 Příjem ze samostatné činnosti

Paní Nováková provozuje zprostředkovatelskou činnost v oblasti pojišťovnictví a to na základě živnostenského oprávnění.

• Celkové roční příjmy	291.158 Kč
• Celkové skutečné výdaje	147.355 Kč
• Dílčí základ daně	143.803 Kč

Dílčí základ daně příjmů ze samostatné činnosti dle § 7 činí 143.803 Kč.

Od příjmů jsou odečteny skutečné náklady a to na pronájem kanceláře, PHM, opravy osobního automobilu, kancelářské potřeby a různé služby spojené s podnikáním např. mobilní telefon, internet, poštovné atd.

5.2.3 Příjem z nájmu

Do příjmů z nájmu se dle § 9 ZDP u paní Novákové zahrnuje příjem z pronájmu chaty v Jeseníkách. Tato chata není v obchodním majetku paní Novákové, a proto se řadí do § 9 příjmy z nájmu.

• Celkové příjmy z nájmu	125.350 Kč
• Celkové skutečné výdaje	45.000 Kč
• Dílčí základ daně	80.350 Kč

Dílčí základ daně z nájmu dle § 9 činí 80.350 Kč.

5.2.4 Nezdánitelné části základu daně a slevy na dani

Nezdánitelné položky

Nezdánitelné položky základu daně si může poplatník uplatnit pouze v rámci daňového přiznání nebo v ročním zúčtování daně. (Polák, 2012, s. 36)

Paní Nováková si může uplatnit následující položky:

- úroky z hypotečního úvěru ve výši 13.219 Kč, které doložila potvrzením od banky,
- zaplacené pojistné na životní pojištění ve výši 12.000 Kč.

Celková výše nezdanitelných položek tedy činí 25.219 Kč za rok 2015.

Slevy na dani

Paní Nováková si uplatní slevu na poplatníka a to ve výši 24.840 Kč. Tuto slevu si může uplatnit každý, kdo měl alespoň část roku zdanitelné příjmy.

Dále si může uplatnit slevu na nezletilé dítě, které má ve vlastní péči. Sleva na dítě činí 13.404 Kč. Slevu na dítě si může poplatník uplatnit formou slevy na dani, daňového bonusu nebo kombinací slevy na dani a daňového bonusu. (Česko, 1992)

Celková sleva na dani tedy činí 38.244 Kč.

5.2.5 Výpočet daňové povinnosti

Výpočet daňové povinnosti paní Novákové je uveden v následující tabulce.

Dílčí základ daně § 6	6.320 Kč
Dílčí základ daně § 7	143.803 Kč
Dílčí základ daně § 9	80.350 Kč
<hr/>	
Základ daně	230.473 Kč
Nezdanitelné částky základu daně	25.219 Kč
<hr/>	
Základ daně	205.254 Kč
Základ daně zaokrouhlený	205.200 Kč
Daň 15 %	30.780 Kč
Sleva na poplatníka	24.840 Kč
Daňové zvýhodnění na dítě	13.404 Kč
<hr/>	
Daňový bonus	7.464 Kč
Zaplacená srážková daň	948 Kč
<hr/>	
Přeplatek na dani	8.412 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 5 Výpočet daňové povinnosti paní Novákové s použitím skutečných výdajů

Dílčí základ daně § 6 příjmy ze závislé činnosti je 6.320 Kč, vypočtený dílčí základ daně § 7 příjmy ze samostatné činnosti je nejvyšší a to 143.803 Kč a dílčí základ daně § 9 příjmy z nájmu dle výpočtu činí 80.350 Kč. Sečtením všech dílčích základů daně vzniká základ daně. Základ daně u paní Novákové činí 230.473 Kč. Od základu daně jsou odečteny nezdanitelné částky základu daně dle § 15 ZDP, které tvoří částku 25.219 Kč. Tato částka zahrnuje úroky z hypotečního úvěru ve výši 13.219 Kč a zaplacené životní pojištění ve výši 12.000 Kč. Po odečtení nezdanitelných částek daně vzniká nový základ daně.

Dále je nutno tento základ daně zaokrouhlit na stovky dolů a následně vypočítat z takto zaokrouhleného základu daně daň ve výši 15 %. Daň u paní Novákové činí 30.780 Kč. Od této daně jsou pak následně odečteny slevy na dani. U paní Novákové jde konkrétně o slevu na poplatníka ve výši 24.840 Kč a daňové zvýhodnění na dítě ve výši 13.404 Kč. U paní Novákové vznikla kombinace slevy na dani a daňového bonusu. Daňový bonus je

ve výši 7.464 Kč. Paní Nováková má přeplatek na dani 948 Kč a to z důvodu sražení srážkové daně. Tento přeplatek jí bude vrácen současně s daňovým bonusem.

Paní Nováková má tedy přeplatek na dani z příjmů fyzických osob celkem 8.412 Kč.

Příznání k dani z příjmů fyzických osob paní Novákové je přiloženo v příloze, konkrétně jde o přílohu P I. V tomto příznání byly použity skutečné náklady.

5.3 Použití výdajových paušálů

Tato kapitola se zabývá optimalizací daňové povinnosti FO a to pomocí použití výdajových paušálů. Výhodou uplatňování výdajových paušálů je jednoznačně jednoduchost. Poplatník nemusí vést daňovou evidenci ani účetnictví, stačí, když si eviduje dosažené příjmy. Nevýhodou je, že si poplatník nemůže uplatnit slevu na manžela či manželku a ani daňové zvýhodnění na děti.

5.3.1 Příjem ze závislé činnosti

Příjem ze závislé činnosti dle § 6 u paní Novákové bude stejný jako při použití skutečných výdajů.

• Dílčí základ daně	6.320 Kč
• Srážková daň 15 %	948 Kč
• Čistý příjem	5.372 Kč

Paní Nováková nepodepsala prohlášení k dani z příjmů FO u svého zaměstnavatele a tak jí byla sražena srážková daň ve výši 15 %. Tuto srážkovou daň pak může paní Nováková žádat od Finančního úřadu zpět v daňovém příznání.

Čistá mzda paní Novákové činila 5.372 Kč.

5.3.2 Příjem ze samostatné činnosti

Dále se zaměříme na optimalizaci s využitím výdajového paušálu a to u příjmů ze samostatné činnosti § 7. Paní Nováková pracuje jako zprostředkovatel v oblasti pojišťovnictví a může si tak uplatnit paušál ve výši 40 %.

• Celkové roční příjmy	291.158 Kč
• Výdajový paušál 40 %	116.463 Kč
• Dílčí základ daně	174.695 Kč

Dílčí základ daně § 7 činí u paní Novákové po uplatnění výdajového paušálu ve výši 40 % částku 174.695 Kč.

5.3.3 Příjem z nájmu

Paní Nováková má příjem z nájmu dle § 9. Chata není zařazena do obchodního majetku a bude u ní využit výdajový paušál ve výši 30 %.

• Celkové příjmy z nájmu	125.350 Kč
• Výdajový paušál 30 %	37.605 Kč
• Dílčí základ daně	87.745 Kč

Dílčí základ daně z nájmu dle § 9 činí po použití výdajového paušálu ve výši 30 % částku 87.745 Kč.

5.3.4 Nezdánitelné části základu daně a slevy na dani

Nezdánitelné části

Paní Nováková si může uplatnit stejné nezdánitelné části základu daně jako při použití skutečných výdajů. Paní Nováková si tedy uplatní celkem 25.219 Kč. Tato částka zahrnuje výši zaplacených úroků z hypotečního úvěru ve výši 13.219 Kč a životní pojištění ve výši 12.000 Kč.

Slevy na dani

Paní Nováková si může uplatnit stejně jako při použití skutečných výdajů základní slevu na poplatníka a to v celkové výši 24.840 Kč.

Nemůže si však uplatnit slevu na nezletilé dítě, které má ve vlastní péči. Tato sleva jde uplatnit pouze při použití skutečných výdajů nikoli výdajových paušálů.

5.3.5 Výpočet daňové povinnosti

Výpočet daňové povinnosti paní Novákové s použitím výdajových paušálů je uveden v následující tabulce.

Dílčí základ daně § 6	6.320 Kč
Dílčí základ daně § 7	174.695 Kč
Dílčí základ daně § 9	87.745 Kč
<hr/>	
Základ daně	268.760 Kč
Nezdanitelné částky základu daně	25.219 Kč
<hr/>	
Základ daně	243.541 Kč
Základ daně zaokrouhlený	243.500 Kč
Daň 15 %	36.525 Kč
Sleva na poplatníka	24.840 Kč
<hr/>	
Daňová povinnost	11.685 Kč
Zaplacená srážková daň	948 Kč
<hr/>	
Doplatek na dani	10.737 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 6 Výpočet daňové povinnosti paní Novákové s použitím paušálních výdajů

Dílčí základ daně § 6 příjmy ze závislé činnosti je 6.320 Kč. Vypočítaný dílčí základ daně § 7 příjmy ze samostatné činnosti je nejvyšší a to 174.695 Kč. Dílčí základ daně § 9 příjmy z nájmu dle výpočtu činí 87.745 Kč. Po sečtení dílčích základů daně vznikne základ daně, který činí 268.760 Kč. Následuje odečtení nezdanitelných částí základu daně a vzniká nový základ daně.

Zaokrouhlený základ daně paní Novákové činí 243.500 Kč. Z tohoto základu daně se vypočítá daň ve výši 15 %, která činí 36.525 Kč. Od této daně jsou pak následně odečteny slevy na dani. U paní Novákové je to konkrétně sleva na poplatníka ve výši 24.840 Kč. Daňové zvýhodnění na dítě si u výdajových paušálů nemůže uplatnit. Paní Novákové tak vzniká daňová povinnost ve výši 11.685 Kč, od které je odečtena zaplacená srážková daň z dohody o provedení práce ve výši 948 Kč.

Paní Novákové tak vzniká doplatek na dani ve výši 10.737 Kč.

Příznání k dani z příjmů FO paní Novákové s použitím výdajových paušálů je přiloženo v příloze P II.

6 VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI U PANÍ DVOŘÁKOVÉ

Tato kapitola se zabývá výpočtem daňové povinnosti paní Dvořákové. Nejprve zde bude specifikována konkrétní fyzická osoba a to paní Dvořáková. Dále bude proveden výpočet daňové povinnosti pomocí skutečně vynaložených výdajů a následně bude provedena daňová optimalizace dané fyzické osoby.

6.1 Specifikace fyzické osoby

Daná fyzická osoba je klientem daňové a účetní kanceláře REGRET CZ s. r. o. a zpracovává se jí zde daňová evidence. Opět zde vystupuje pod náhradním jménem, a to Anna Dvořáková, z důvodu ochrany osobních údajů.

Paní Dvořáková vlastní živnostenské oprávnění na provoz činnosti kosmetické služby.

Má svůj kosmetický salon, který je umístěn v jejím domě. Vyčlenila si zde jednu místnost na provoz své živnosti.

Paní Dvořáková žije ve společně hospodařící domácnosti s manželem a dvěma nezletilými dětmi. Příjmy manžela za rok 2015 přesáhly výši 68.000 Kč a zároveň si uplatňuje slevu na obě děti.

Paní Dvořáková si platí životní pojištění a to ve výši 12.000 Kč.

Příjmy ze samostatné činnosti za rok 2015 jsou uvedeny v tabulce. Jiné příjmy paní Dvořáková nevykazuje.

Měsíc	Příjmy v Kč
Leden	20.557
Únor	21.486
Březen	23.579
Duben	22.696
Květen	25.830
Červen	21.664
Červenec	23.325
Srpen	20.040
Září	22.343
Říjen	25.753
Listopad	22.894
Prosinec	21.365
Celkem	271.532

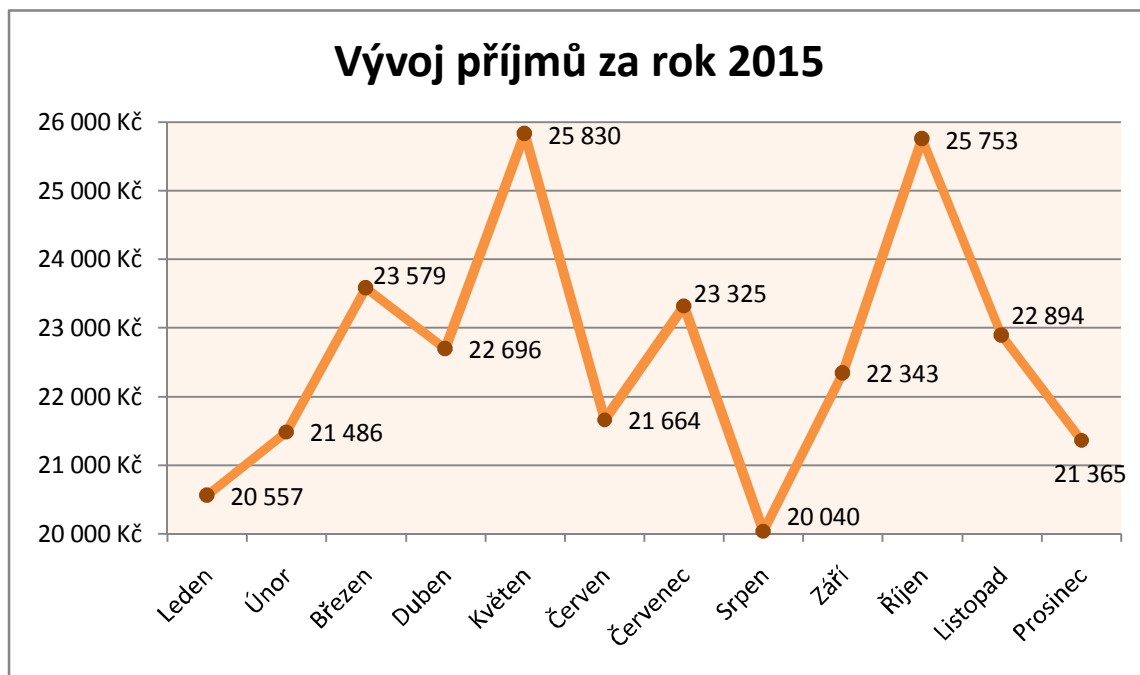
Zdroj: Interní zdroje firmy

Tab. 7 Příjmy paní Dvořákové za rok 2015

Paní Dvořáková dosáhla celkových příjmů ze samostatné činnosti dle § 7 za rok 2015 ve výši 271.532 Kč. Nejvyššího příjmu dosáhla v květnu a to ve výši 25.830 Kč, což tvoří podíl 10 % na celkových výdajích. Ostatní příjmy paní Dvořákové nepřesahují hranici 10 % na celkových příjmech za rok 2015, ale drží se těsně pod ní.

Nejnižšího příjmu dosáhla paní Dvořáková v měsíci srpnu 2015 a to z důvodu dovolené. Příjem v měsíci srpnu činil 20.040 Kč, což je 7 % na celkových ročních příjmech.

Průměrný měsíční příjem paní Novákové ze samostatné činnosti za rok 2015 činil 22.627,67 Kč.



Zdroj: vlastní zpracování

Graf 4 Vývoj příjmů za rok 2015 u paní Dvořákové

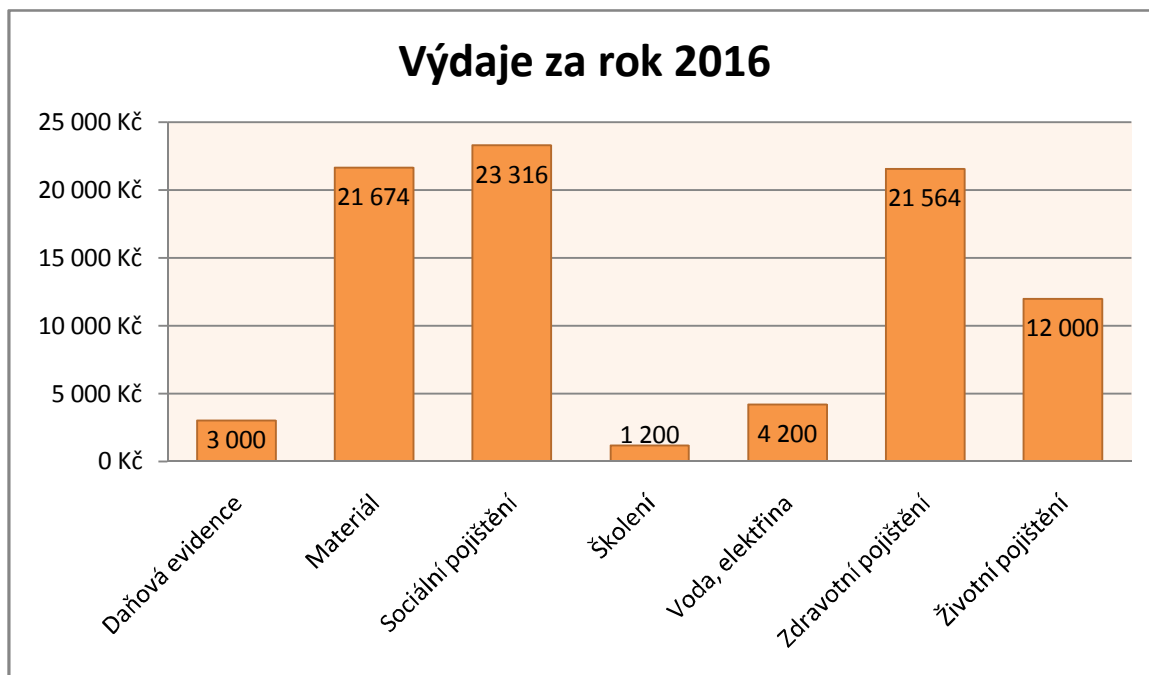
Následující tabulka zobrazuje skutečné výdaje paní Dvořákové za rok 2015. Výdaje jsou opět seřazeny dle abecedy. Paní Dvořáková si není jista, že doložila všechny zaplacené faktury a doklady. Je zde možnost, že některé doklady ztratila.

Druh výdaje	Výdaj v Kč
Daňová evidence	3.000
Materiál	21.674
Sociální pojištění	23.316
Školení	1.200
Voda, elektřina	4.200
Zdravotní pojištění	21.564
Životní pojištění	12.000
Celkem	86.954

Zdroj: Interní zdroje firmy

Tab. 8 Skutečné výdaje paní Dvořákové za rok 2015

V následujícím grafu jsou zobrazeny skutečné výdaje za rok 2015 dle jednotlivých druhů výdajů. Výdaje jsou seřazeny dle abecedy. Celkové skutečné výdaje činily za rok 2015 částku 83.954 Kč.



Zdroj: vlastní zpracování

Graf 5 Skutečné výdaje za rok 2015 u paní Dvořákové

Do výdajů jsou zahrnuty veškeré doložené výdaje dle dokladů, které paní Dvořáková dodala.

Mezi nejvyšší výdaj roku 2015 patří sociální pojištění ve výši 23.316 Kč, což je 28 % celkových ročních výdajů. Materiál zahrnuje nákup kosmetických přípravků, jako např. různé krémy, gely, masky, séra, peeling a další, v hodnotě 21.674 Kč za rok 2015. Tato hodnota činí 26 % celkových výdajů. Zdravotní pojištění ve výši 21.564 Kč, také činí 26 % celkových ročních výdajů.

Mezi nejnižší výdaj roku 2015 patří školení, kdy se paní Dvořáková nechala proškolen na novou technologii ošetření pleti. Tato částka činí 1.200 Kč a její podíl na celkových ročních výdajích je 1 %.

Průměrný měsíční výdaj paní Dvořákové činí po zaokrouhlení 6.996,17 Kč.

6.2 Použití skutečných výdajů

Tato část práce se zabývá výpočtem daňové povinnosti paní Dvořákové s použitím skutečných výdajů, které doložila.

6.2.1 Příjem ze samostatné činnosti

Paní Dvořáková provozuje kosmetické studio na základě živnostenského oprávnění.

- Celkové roční příjmy 271.532 Kč
- Celkové skutečné výdaje 86.954 Kč
- Dílčí základ daně 184.578 Kč

Dílčí základ daně příjmů ze samostatné činnosti dle § 7 činí 184.578 Kč.

Od příjmů jsou odečteny skutečné výdaje, které paní Dvořáková doložila jako např. zaplacené sociální a zdravotní pojištění, nákup materiálu atd.

6.2.2 Nezdánitelné části základu daně a slevy na dani

Nezdánitelné položky

Paní Dvořáková doložila pouze zaplacené pojistné na životní pojištění ve výši 12.000 Kč. Což znamená, že celková částka nezdanitelných položek činí 12.000 Kč.

Slevy na dani

Paní Dvořáková si uplatní slevu na poplatníka a to ve výši 24.840 Kč. Tuto slevu si může uplatnit každý, kdo měl alespoň část roku zdánitelné příjmy.

Sleva na poplatníka je jediná sleva na dani, kterou si paní Dvořáková může uplatnit.

Dále totiž doložila potvrzení o tom, že slevu na děti si uplatňuje její manžel. Pro uplatnění slevy na manžela nejsou splněny podmínky dané zákonem.

6.2.3 Výpočet daňové povinnosti

V následující tabulce je zobrazen výpočet daňové povinnosti paní Dvořákové pomocí skutečných výdajů.

Dílčí základ daně § 7	184.578 Kč
Základ daně	184.578 Kč
Nezdanitelné částky základu daně	12.000 Kč
Základ daně	172.578 Kč
Základ daně zaokrouhlený	172.500 Kč
Daň 15 %	25.875 Kč
Sleva na poplatníka	24.840 Kč
Daňová povinnost	1.035 Kč
Doplatek na dani	1.035 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 9 Výpočet daňové povinnosti paní Dvořákové s použitím skutečných výdajů

Dílčí základ daně § 7 paní Dvořákové činí 184.578 Kč, což je také základ daně, neboť paní Dvořáková nevykazuje jiný dílčí základ daně. Od tohoto základu daně je odečtena nezdanitelná položka 12.000 Kč, což je zaplacené životní pojištění. Dále se vypočítá základ daně, který se zaokrouhluje na stovky dolů.

Daň paní Dvořákové je 25.875 Kč. Od této daně se odečte jediná možná sleva a to na poplatníka ve výši 24.840 Kč. Jak již bylo uvedeno výše, slevu na dvě nezletilé děti si uplatňuje manžel a pro uplatnění slevy na manžela nesplňuje podmínky dané zákonem.

Daňová povinnost a doplatek na dani paní Dvořákové s použitím skutečných výdajů činí 1.035 Kč.

Daňové přiznání paní Dvořákové s použitím skutečných výdajů se nachází v příloze P III.

6.3 Optimalizace pomocí výdajových paušálů

Tato kapitola se zabývá optimalizací daňové povinnosti paní Dvořákové a to použitím výdajových paušálů. Výhodou je, že výdajové paušály jsou mnohdy mnohem vyšší než skutečné výdaje.

6.3.1 Příjem ze samostatné činnosti

Paní Dvořáková provozuje řemeslnou činnost a to kosmetiku a tak si může uplatnit výdajový paušál ve výši 80 %.

• Celkové roční příjmy	271.532 Kč
• Výdajový paušál 80 %	217.226 Kč
• Dílčí základ daně	54.306 Kč

Dílčí základ daně § 7 činí u paní Dvořákové po uplatnění výdajového paušálu ve výši 80 % částku 54.306 Kč.

6.3.2 Nezdánitelné části základu daně a slevy na dani

Nezdánitelné části základu daně i slevy na dani jsou u paní Dvořákové úplně stejné jako při použití skutečných výdajů.

Což znamená, že celková částka nezdánitelných položek činí 12.000 Kč, což je zaplacené životní pojištění paní Dvořákové.

Celková sleva na dani tedy činí 24.840 Kč. Což je základní sleva na poplatníka. Jinou slevu si paní Dvořáková u výdajových paušálů uplatnit nemůže.

6.3.3 Výpočet daňové povinnosti

Výpočet daňové povinnosti paní Dvořákové s použitím výdajových paušálů je uveden v následující tabulce.

Dílčí základ daně § 7	54.306 Kč
Základ daně	54.306 Kč
Nezdánitelné částky základu daně	12.000 Kč
Základ daně	42.306 Kč
Základ daně zaokrouhlený	42.300 Kč
Daň 15 %	6.345 Kč
Sleva na poplatníka	24.840 Kč
Daňová povinnost	0 Kč
Doplatek na dani	0 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 10 Výpočet daňové povinnosti paní Dvořákové s použitím výdajového paušálu

Dílčí základ daně § 7 příjmy ze samostatné činnosti činí po použití výdajového paušálu 54.306 Kč. Dílčí základ daně je takéž základem daně, protože paní Dvořáková nevykazuje jiné příjmy. Mezi nezdánitelné části daně patří odečet pouze za zaplacené životní pojištění, což je 12.000 Kč. Zaokrouhlený základ daně tvoří 42.300 Kč.

Daň paní Novákové před slevami je 6.345 Kč. Po odečtení slevy na poplatníka ve výši 24.840 Kč je daňová povinnost a doplatek na dani paní Dvořákové 0 Kč.

Daňové přiznání paní Dvořákové s použitím výdajových paušálů se nachází v příloze P IV.

7 PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ

Tato kapitola se zabývá popisem programu FORMstudio ve kterém byla vytvořena všechna daňová přiznání, která jsou v příloze. Dále jsou zde popsány jednotlivé oddíly daňových přiznání s konkrétními příklady u paní Novákové a paní Dvořákové.

7.1 Popis programu FORMstudio

Program FORMstudio obsahuje více než 2.800 vzorů formulářů. Formulář stačí pouze vyplnit a vytisknout. Aktualizuje se přes internet a tak obsahuje vždy nejaktuálnější vzory. (Formstudio, © 2016)

Nejpoužívanější elektronické formuláře programu FORMstudio jsou:

- daňové přiznání fyzických a právnických osob,
- přiznání k DPH,
- kontrolní hlášení,
- přiznání k dani silniční,
- přehledy pro ZP a ČSSZ. (Formstudio, © 2016)

7.2 Popis daňového přiznání

Následující kapitola zahrnuje popis daňového přiznání a to tak jak se obvykle vyplňuje.

Daňové přiznání se skládá ze záhlaví, sedmi oddílů, seznamu příloh, závěrečného prohlášení poplatníka, tabulky pro údaje o zákonném zástupci a žádosti o vrácení přeplatku. Celkem je k dispozici 91 číslovaných řádků, které slouží k uvedení příslušných údajů. (Ambrož, 2008, s. 104)

7.2.1 Záhlaví

V záhlaví je označen Finanční úřad, kterému má být daňové přiznání doručeno.

U paní Novákové je to konkrétně Finanční úřad pro Olomoucký kraj a územní pracoviště v Olomouci. U paní Dvořákové je to také Finanční úřad pro Olomoucký kraj ale územní pracoviště v Přerově.

Dále je zde označeno, zda se jedná o daňové přiznání řádné, opravné nebo dodatečné.

7.2.2 1. oddíl

První oddíl daňového přiznání se týká poplatníka daně z příjmů. Jsou zde vypsány údaje o poplatníkovi, jako jméno, příjmení, adresa, telefonní číslo atd. Z důvodu ochrany osobních údajů dané fyzické osoby jsou všechny tyto údaje smyšlené jak u paní Novákové, tak u paní Dvořákové.

7.2.3 2. oddíl

Druhý oddíl se týká dílčích základů daně, základu daně a daňové ztráty.

U paní Novákové jsou vyplněny příjmy ze závislé činnosti, příjmy ze samostatné činnosti a příjmy z pronájmu. U paní Dvořákové jsou pouze příjmy ze samostatné činnosti. Jiné příjmy paní Dvořáková nevykazuje.

Tyto údaje se převádí z jednotlivých tabulek a příloh. Dílčí základ daně z příjmů ze samostatné činnosti § 7 ZDP se převádí z přílohy č. 1. Dílčí základ daně z nájmu § 9 ZDP se převádí z přílohy č. 2. Tyto údaje se pak sčítají.

7.2.4 3. oddíl

Třetí oddíl zahrnuje nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem.

Paní Nováková si může uplatnit zaplacené úroky z hypotečního úvěru a zaplacené životní pojištění. Paní Dvořáková si uplatňuje pouze výdaje na zaplacené životní pojištění.

Dále se zde zaokrouhlí základ daně na stovky dolů a je zde vypočítána daň podle § 16 ZDP.

7.2.5 4. oddíl

Čtvrtý oddíl zahrnuje daň celkem a ztrátu. Paní Nováková ani paní Dvořáková žádnou ztrátu nevykazují, takže daň zůstává po výpočtu stejná.

7.2.6 5. oddíl

Pátý oddíl se týká uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění.

Paní Nováková i paní Dvořáková si zde mohou uplatnit základní slevu na poplatníka a to v plné výši.

V případě použití skutečných výdajů si dále může paní Nováková uplatnit slevu na dítě, má totiž ve vlastní péči nezletilou dceru. Tato sleva se může uplatnit pouze na vyživované

dítě, které žije ve společně hospodařící domácnosti s poplatníkem. (Děrgel, 2014, s. 38) V případě použití výdajových paušálů si paní Nováková nemůže uplatnit slevu na dítě. V tomto případě si nemůže poplatník uplatnit ani slevu na manžela/manželku. (Daňová optimalizace 2016, © 2011–2014) Paní Dvořáková si však slevu na děti uplatnit nemůže ani v případě použití skutečných výdajů, tuto slevu si uplatňuje její manžel. Nemůže si ani uplatnit slevu na manžela, neboť nesplňuje podmínky dané zákonem.

7.2.7 6. oddíl

Šestý oddíl se týká dodatečného daňového přiznání.

7.2.8 7. oddíl

Sedmý oddíl zahrnuje placení daně.

Paní Nováková si zde může odečíst sraženou srážkovou daň 15 % z příjmů ze závislé činnosti. Dále je zde vyčísleno kolik zbývá doplatit nebo o kolik více je zde zapláceno na dani z příjmů. Jak už je uvedeno výše, paní Nováková je na tom lépe při použití skutečných výdajů, kdy jí vzniká přeplatek na dani. Při použití výdajových paušálů vzniká paní Novákové doplatek na dani.

U paní Dvořákové je to přesně naopak. V případě použití skutečných výdajů jí vzniká doplatek na dani a v případě použití výdajových paušálů jí vzniká daňová povinnost ve výši 0 Kč.

8 SHRNU TÍ A DOPORU ČENÍ

Následující kapitola zahrnuje shrnutí všech vypočtených daňových povinností u jednotlivých poplatníků a návrhy doporučení.

8.1 Daňová povinnost paní Novákové

Následující tabulka zobrazuje výpočet daňové povinnosti paní Novákové jak s použitím skutečných výdajů, tak si použitím výdajových paušálů.

	Použití skutečných výdajů v Kč	Použití výdajových paušálů v Kč
Zaokrouhlený základ daně	205.200	243.500
Daň	30.780	36.525
Sleva na poplatníka	24.840	24.840
Daňové zvýhodnění na dítě	13.404	0
Daňová povinnost	- 7.464	11.685
Zaplacená srážková daň	948	948
Doplatek na dani	- 8.412	10.737

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 11 Porovnání výpočtu daňové povinnosti u paní Novákové za rok 2015

Doplatek na dani u paní Novákové je při použití skutečných výdajů s mínusem, což znamená, že paní Nováková má přeplatek vůči Finančnímu úřadu.

Jak vyplývá z tabulky, je lepší u paní Novákové použití při výpočtu daňové povinnosti skutečné výdaje. Její skutečně dosažené výdaje jsou mnohem vyšší než možný použitý paušál. Základ daně u použití skutečných výdajů je nižší o částku 38.300 Kč, z čehož automaticky vyplývá i nižší vypočtená daň.

Dále si paní Nováková při výpočtu daňové povinnosti pomocí skutečných výdajů může uplatnit daňové zvýhodnění na dítě. Pomocí toho zvýhodnění se paní Nováková dostala do daňového bonusu. Tento daňový bonus jí bude vrácen Finančním úřadem na účet a to ve výši 8.412 Kč.

Při optimalizaci daňové povinnosti pomocí výdajových paušálů si paní Nováková může uplatnit pouze 40 % výdajů. Nemůže si uplatnit ani daňové zvýhodnění na dítě. Z čehož vyplývá, že její daňová povinnost a doplatek Finančnímu úřadu činí 10.737 Kč.

Paní Novákové bych doporučila, vypočítat daňovou povinnost FO za rok 2015 pomocí skutečných výdajů.

8.2 Daňová povinnost paní Dvořákové

Následující tabulka zobrazuje výpočet daňové povinnosti paní Dvořákové jak s použitím skutečných výdajů, tak s použitím výdajových paušálů.

	Použití skutečných výdajů v Kč	Použití výdajových paušálů v Kč
Zaokrouhlený základ daně	172.500	42.300
Daň	25.875	6.345
Sleva na poplatníka	24.840	24.840
Daňová povinnost	1.035	0
Doplatek na dani	1.035	0

Zdroj: vlastní zpracování

Tab. 12 Porovnání výpočtu daňové povinnosti u paní Dvořákové za rok 2015

Paní Dvořákové bych při výpočtu daňové povinnosti za rok 2015 doporučila využít výdajové paušály a tak nemusí Finančnímu úřadu nic platit.

Paní Dvořáková si může uplatnit při optimalizaci daňové povinnosti 80 % výdajů. Při použití skutečných výdajů ve výši 86.954 Kč je to asi 32 %. Vypočtená daň při použití výdajových paušálů se paní Dvořákové snížila o 19.530 Kč.

Při použití skutečných výdajů musí paní Dvořáková zaplatit Finančnímu úřadu 1.035 Kč. Při optimalizaci výdajových paušálů je doplatek daně 0 Kč.

V případě, že by paní Dvořáková chtěla využívat skutečné výdaje, doporučila bych jí řádné uschování dokladů a předání účetní k evidenci, aby tím tak navýšila své skutečné výdaje. V případě, že její manžel vydělá méně peněz než paní Dvořáková, doporučila bych jí, aby uplatnila slevu na děti a dostala by se tak do daňového bonusu.

V případě optimalizace daňové povinnosti a využití výdajových paušálů paní Dvořáková nemusí vést daňovou evidenci. Výhodou výdajových paušálů je jejich jednoduchost, kdy stačí vést záznamy o příjmech. V tomto případě by paní Dvořáková ušetřila 3.000 Kč za vedení daňové evidence.

ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce byla optimalizace daňové povinnosti fyzické osoby a to za rok 2015. Při výpočtu daňové povinnosti a následné optimalizaci se vycházelo z údajů poskytnutých firmou REGRET CZ s. r. o., která mi poskytla informace o jednotlivých fyzických osobách.

V první části bakalářské práce (teoretické) je provedeno seznámení s rozdělením daní v ČR a popis jednotlivých druhů živností. Dále jsou zde popsány základními pojmy, jsou zde charakterizovány jednotlivé paragrafy daně z příjmů fyzických osob. Jsou zde popsány jednotlivé slevy na dani, nezdanitelné části daně a odčitatelné položky. Nachází se zde i schéma výpočtu daňové povinnosti fyzické osoby. Dále je zde provedeno krátké seznámení s výdajovými paušály.

V druhé části (praktické) je provedeno krátké seznámení s firmou REGRET CZ s. r. o. a jejími poskytovanými službami. Následně je zde vždy popsána konkrétní fyzická osoba a proveden výpočet daňové povinnosti s pomocí skutečných výdajů a dále s pomocí výdajových paušálů. Je zde popsán také postup při vyplňování daňového přiznání v programu FORMstudio dle jednotlivých oddílů jak jdou za sebou. Poslední kapitola praktické části je věnována shrnutí a doporučení jednotlivým fyzickým osobám.

Jak vyplývá z kapitoly Shrnutí a doporučení ne vždy je optimalizace daňové povinnosti pomocí výdajových paušálů vhodnou variantou. Pokud si poplatník uplatňuje slevu na děti, je pro něho většinou výhodnější použít skutečné výdaje (u výdajových paušálů nelze uplatnit slevu na dítě). Pomocí této slevy se poplatník může dostat do daňového bonusu. Jednotlivé výše výdajových paušálů jsou přiděleny dle oboru činnosti podnikatele.

U paní Novákové je daňová povinnost po uplatnění výdajových paušálů ve výši 40 % (provozuje zprostředkovatelskou činnost v oboru pojišťovnictví) 10.737 Kč. Při použití skutečných výdajů paní Nováková nemá daňovou povinnost, ale vzniká jí přeplatek na dani a to ve výši 8.412 Kč. Při použití výdajových paušálů si nemůže uplatnit slevu na vyživované dítě žijící ve společně hospodařící domácnosti, při použití skutečných výdajů si tuto slevu uplatnit může a tak se pomocí této slevy dostane do daňového bonusu neboli přeplatku na dani. U paní Novákové je tedy výhodnější použít pro výpočet daňové povinnosti skutečné výdaje.

Naopak u paní Dvořákové je výhodnější použít při výpočtu daňové povinnosti za rok 2015 výdajové paušály. Paní Dvořáková podniká jako kosmetička a tak uplatní výdajový paušál ve výši 80 %. Při výpočtu daňové povinnosti s použitím výdajových paušálů má daňovou povinnost ve výši 0 Kč. Při použití skutečných výdajů má paní Dvořáková daňovou povinnost ve výši 1.035 Kč. Neuplatňuje si slevu na děti a tak se nemůže dostat do daňového bonusu jako paní Nováková.

Jednotlivá vyplněná přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2015 vytvořena v programu FORMstudio jsou přiložena v příloze.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

1. AMBROŽ, Jan, 2008. *Daňová přiznání: fyzické a právnické osoby, optimalizace*. Daně pro každého. Praha: Koršach. ISBN 978-80-86296-17-3.
2. AMBROŽ, Jan, 2009. *Daňová přiznání fyzických osob*. Daně pro každého. Praha: Koršach. ISBN 978-80-86296-24-1.
3. BOYD, James H. et al, 2000. *Individual income taxes*. Cincinnati: South-Western College Publishing. ISBN 0324009046.
4. ČESKO, 2. říjen 1991. Zákon č. 455/1991 Sb. o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů.
5. ČESKO, 20. listopad 1992. Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
6. *Daně, účetnictví – vzory a případy*, 2015. Roč. XVII., č.1/16. Český Těšín: Poradce. 1x měsíčně. ISSN 1213-9270.
7. *Daňová optimalizace 2016: Jak na daňovou optimalizaci*, © 2011-2014 [cit. 2016-03-05]. iPodnikatel.cz: portál pro začínající podnikatele [online]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Danove-priznani/jak-na-danovou-optimalizaci.html>
8. *Daňové slevy 2016: Recept jak zaplatit na dani z příjmů v roce 2016 co nejméně*, © 2011-2014 [cit. 2016-03-02]. iPodnikatel.cz: portál pro začínající podnikatele [online]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Danove-priznani/recept-jak-zaplatit-na-dani-z-prijmu-v-roce-2016-co-nejmene/Danove-slevy-2016.html>
9. DĚRGEL, Martin, 2014. *Řešené otázky ke zdanění fyzických osob 2014*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer. Otázky & odpovědi z praxe. ISBN 978-80-7478-600-6.
10. *Druhy živností*, © 2010-2016. [cit. 2016-02-23]. Živnosti.eu [online]. Dostupné z: <http://www.zivnosti.eu/druhy-zivnosti/>
11. *Formstudio = snadné vyplňování formulářů* [online]. © 2016 [cit. 2016-04-07]. Dostupné z: <http://www.form-studio.cz/2,0,Uvod.html>

12. HRSTKOVÁ DUBŠEKOVÁ, Lenka, 2015. *Daňový řád: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2015*. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer. Meritum. ISBN 978-80-7478-695-2.
13. JAROŠ, Tomáš, 2011. *Zdanění příjmů v roce 2011: komplexní průvodce*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-3822-2.
14. MACHÁČEK, Ivan, 2010. *Daň z příjmů fyzických osob 2010: praktická pomůcka k daňové optimalizaci*. Vyd. 1. V Praze: C.H. Beck. C.H. Beck pro praxi. ISBN 978-80-7400-188-8.
15. *Odčitatelné položky 2016: Recept jak zaplatit na dani z příjmů v roce 2016 co nejméně*, © 2011-2014 [cit. 2016-03-02]. iPodnikatel.cz: portál pro začínající podnikatele [online]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Danove-priznani/recept-jak-zaplatit-na-dani-z-prijmu-v-roce-2016-co-nejmene/Odcitatelne-polozky-2016.html>
16. POLÁK, Michal a Michaela BARANYKOVÁ, 2012. *Daň z příjmů fyzických osob: dle legislativy platné k 30.8.2012*. Vyd. 5., přeprac. Brno: Akademické nakladatelství CERM. ISBN 978-80-214-4598-7.
17. PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ, 2015. *Daň z příjmů srozumitelně*. Vydání první. Ostrava: Key Publishing s.r.o.. Ekonomie (Key Publishing). ISBN 978-80-7418-243-3.
18. REGRET CZ s. r. o., 2015. *Interní dokumenty firmy*. Olomouc.
19. ŠILHÁNOVÁ, Jana, 2015. Daně (přednáška). Zlín: Obchodní akademie Tomáše Bati a Vyšší odborná škola ekonomická Zlín, 18. 9. 2015.
20. ŠTOHL, Pavel, 2015. *Daně 2015: výklad a praktické příklady*. 4. vydání. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická. ISBN 978-80-87314-68-5.
21. *Účetnictví a daně* [online]. © 2016 [cit. 2016-04-09]. Dostupné z: <http://ucetnictviadane.com/index.html>
22. VANČUROVÁ, Alena, 2013. *Zdanění osobních příjmů*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-388-3.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČSSZ	Česká správa sociálního zabezpečení
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPP	Dohoda o provedení práce
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
FO	Fyzická osoba
PHM	Pohonné hmoty a maziva
PO	Právnícká osoba
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZP	Zdravotní pojišťovna

SEZNAM TABULEK

Tab. 1 Výpočet záloh na daň z příjmů fyzických osob	27
Tab. 2 Paušální výdaje poplatníků daně z příjmů FO v % k příjmům v roce 2015	28
Tab. 3 Příjmy paní Novákové za rok 2015	33
Tab. 4 Skutečné výdaje paní Novákové za rok 2015	35
Tab. 5 Výpočet daňové povinnosti paní Novákové s použitím skutečných výdajů	39
Tab. 6 Výpočet daňové povinnosti paní Novákové s použitím paušálních výdajů	42
Tab. 7 Příjmy paní Dvořákové za rok 2015.....	44
Tab. 8 Skutečné výdaje paní Dvořákové za rok 2015.....	45
Tab. 9 Výpočet daňové povinnosti paní Dvořákové s použitím skutečných výdajů	48
Tab. 10 Výpočet daňové povinnosti paní Dvořákové s použitím výdajového paušálu	49
Tab. 11 Porovnání výpočtu daňové povinnosti u paní Novákové za rok 2015	54
Tab. 12 Porovnání výpočtu daňové povinnosti u paní Dvořákové za rok 2015.....	55

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1 Vývoj příjmů paní Novákové dle § 7 v jednotlivých měsících za rok 2015	34
Graf 2 Celkové příjmy paní Novákové za rok 2015	34
Graf 3 Skutečné výdaje paní Novákové dle § 7 za rok 2015.....	36
Graf 4 Vývoj příjmů za rok 2015 u paní Dvořákové	45
Graf 5 Skutečné výdaje za rok 2015 u paní Dvořákové.....	46

SEZNAM PŘÍLOH

- P I Příznání k dani z příjmů fyzických osob paní Nováková – skutečné výdaje
- P II Příznání k dani z příjmů fyzických osob paní Nováková – výdajový paušál
- P III Příznání k dani z příjmů fyzických osob paní Dvořáková – skutečné výdaje
- P IV Příznání k dani z příjmů fyzických osob paní Dvořáková – výdajový paušál

PŘÍLOHA P I: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

PANÍ NOVÁKOVÁ – SKUTEČNÉ VÝDAJE

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Olomoucký kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Olomouci

01 Daňové identifikační číslo

C Z

02 Rodné číslo

6 5 5 7 0 5 / 6 6 9 5

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

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

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano

ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2015 nebo jeho část²⁾ od do

dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Olomouc 9	13 Ulice / část obce Jarní	14 Číslo popisné/orientační 56/ 2
15 PSČ 77900	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax/e-mail
18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA		

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

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 Fax/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

RČ: 6557056695

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	6 320	
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)	6 320	
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)	6 320	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	6 320	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	143 803	
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)	80 350	
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).	224 153	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	224 153	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	230 473	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vynětí (ř. 31 – úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	6 320	
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)	230 473	

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)	12	13 219	
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)			
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		12 000	
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)			
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)			
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)			
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)			
53 Další částky			
54 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)		25 219	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		205 254	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		205 200	
57 Daň podle § 16 zákona		30 780	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	30 780	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	0,00	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	30 780	
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)	
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)	24 840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)	5 940

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	Nováková Eliška	0356042126	12					
2								
3								
4								
	Celkem		12					

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	13 404
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	5 940
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	0
75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)	7 464
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)	7 464

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň	
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)	
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 příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	
85 Na zbyvajících zálohách zaplacen 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	948
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, (–) zaplacen více	-8 412

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	1
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	1
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	0
Pojistné přiznání	0
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	0
„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)	0
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	0
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	0
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	0
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	0
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	0
Potvrzení zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona	0
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	0
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm. p) zákona	0
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	0
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	0
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	2

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ 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 Vlastnoruční podpis
Otisk daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
razítka

- 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.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na 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 PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2015 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 22 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo: 6 5 5 7 0 5 / 6 6 9 5

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⁾	X	Vedu účetnictví ¹⁾		Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	
			poplatník		finanční úřad
101	Příjmy podle § 7 zákona		291 158		
102	Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona		147 355		
103	(neobsazeno)				
104	Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)		143 803		
105	Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		0		
106	Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		0		
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 připadá 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 připadá 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)		143 803		
114	Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vynětí (ř. 113 – úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)				

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhm 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

Pojišťovnictví				
----------------	--	--	--	--

Název dalších činností

Celkem		0	0	

25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 11

Rodné číslo: 6 5 5 7 0 5 / 6 6 9 5

PŘÍLOHA č. 2je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2015 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 22 (dále jen „DAP“)

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

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

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

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) ¹⁾		Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů ²⁾	
--	--	--	--

	poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona celkem	125 350	
201a Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí (z ř. 201)	125 350	
202 Výdaje podle § 9 zákona	45 000	
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)	80 350	
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205)	80 350	

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

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

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

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

Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu	
--------------------------------------	--

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

1) Označte křížkem odpovídající variantu.

2) Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „p“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“. Pokud je v tabulce uveden bezúplatný příjem a jedná se o nemovitou věc, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „n“.

PŘÍLOHA P II: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

PANÍ NOVÁKOVÁ – VÝDAJOVÝ PAUŠÁL

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Olomoucký kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Olomouci

01 Daňové identifikační číslo

C Z

02 Rodné číslo

6 5 5 7 0 5 / 6 6 9 5

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

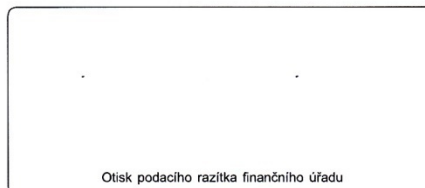
Datum

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

ano ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano ne



PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2015 nebo jeho část²⁾ od do

dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Olomouc 9	13 Ulice / část obce Jarní	14 Číslo popisné/orientační 56/ 2
15 PSČ 77900	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax/e-mail
18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA		

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

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

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

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

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

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

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident 29a Vyše celosvětových příjmů Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami¹⁾ ano ne

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

RČ: 6557056695

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

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	6 320	
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)	6 320	
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)	6 320	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	6 320	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	174 695	
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)	87 745	
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).	262 440	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	262 440	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	268 760	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vynětí (ř. 31 – úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	6 320	
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)	268 760	

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)	12	13 219	
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)			
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		12 000	
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)			
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)			
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)			
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)			
53 Další částky			
54 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)		25 219	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		243 541	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		243 500	
57 Daň podle § 16 zákona		36 525	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	36 525	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	0,00	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	36 525	
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/kteř je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)	
70 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)	24 840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)	11 685

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE Společné HOSPODAŘÍCI 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)				11 685			
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)		
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 příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)		
85	Na zbývajících zálohách zaplacen 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	948	
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, (–) zaplacen více	10 737	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	1
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	1
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	0
Pojistné přiznání	0
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	0
„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)	0
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	0
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	0
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	0
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	0
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	0
Potvrzení zařazení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona	0
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	0
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm. p) zákona	0
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	0
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	0
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	2

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

Údaje o podepisující osobě¹⁾: 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 Vlastnoruční podpis
 daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Otisk
 razítka

- 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.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

Rodné číslo: 6 5 5 7 0 5 / 6 6 9 5

PŘÍLOHA č. 2je součástí tiskopisu **PŘÍZNÁNÍ** k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2015 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 22 (dále jen „DAP“)

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

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

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

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) ¹⁾	<input checked="" type="checkbox"/>	Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů ²⁾	<input type="checkbox"/>
--	-------------------------------------	--	--------------------------

	poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona celkem	125 350	
201a Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí (z ř. 201)	125 350	
202 Výdaje podle § 9 zákona	37 605	
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)	87 745	
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205)	87 745	

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

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

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

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

Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu	
--------------------------------------	--

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

1) Označte křížkem odpovídající variantu.

2) Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „p“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“. Pokud je v tabulce uveden bezúplatný příjem a jedná se o nemovitou věc, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „n“.

PŘÍLOHA P III: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

PANÍ DVOŘÁKOVÁ – SKUTEČNÉ VÝDAJE

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Olomoucký kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Přerově

01 Daňové identifikační číslo

C Z

02 Rodné číslo

6 8 5 5 1 5 / 9 8 4 6

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Datum

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

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano

ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2015 nebo jeho část? od do

dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec PŘEROV 2	13 Ulice / část obce Komenského	14 Číslo popisné/orientační 547/ 12
15 PSČ 75002	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax/e-mail
		18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA

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

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

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

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

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

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

RČ: 6855159846

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)	184 578	
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).	184 578	
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)	184 578	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	184 578	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyněti (ř. 31 – úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	0	
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)	184 578	

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 (životní pojištění)	12 000	
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 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)	12 000	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	172 578	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	172 500	
57 Daň podle § 16 zákona	25 875	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	25 875	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	0,00	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	25 875	
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/kteř je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)	
70 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)	24 840
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)	1 035

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)		1 035					
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)		
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 příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)		
85	Na zbyvajících zálohách zaplacen 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): (+) zbyvá doplatit, (–) zaplacen více	1 035	

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)“	0
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	0
Pojistné přiznání	0
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	0
„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)	0
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	0
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	0
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	0
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	0
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	0
Potvrzení zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona	0
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	0
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm. p) zákona	0
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	0
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	0
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	1

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

Údaje o podepisující osobě¹⁾: 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 Vlastnoruční podpis
 daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Otisk
 razítka

- 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.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2015 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 22 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo: 6 8 5 5 1 1 5 / 9 8 4 6

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⁾	X	Vedu účetnictví ¹⁾		Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	
				poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona				271 532	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona				86 954	
103 (neobsazeno)					
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)				184 578	
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)				0	
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)				0	
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)				184 578	
114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vynětí (ř. 113 – úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)					

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)**A. Údaje o obrátu a odpisech**

Roční úhm čistého obrátu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

Kosmetika				
Název dalších činností				
			0	
Celkem		0	0	

25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 11

(1)

Vytvořeno v programu FORM studio - www.formstudio.cz

PŘÍLOHA P IV: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

PANÍ DVOŘÁKOVÁ – VÝDAJOVÝ PAUŠÁL

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Olomoucký kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Přerově

01 Daňové identifikační číslo

C Z

02 Rodné číslo

6 8 5 5 1 5 / 9 8 4 6

03 DAP¹⁾

řádné

opravné

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

.

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Datum

.

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

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano

ne

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok) 2015 nebo jeho část? od do

dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

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

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec PŘEROV 2	13 Ulice / část obce Komenského	14 Číslo popisné/orientační 547/ 12
15 PSČ 75002	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax/e-mail
18 Stát ČESKÁ REPUBLIKA		

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

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

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

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

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

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

RČ: 6855159846

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 vynětí (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)	54 306	
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).	54 306	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	54 306	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	54 306	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vynětí (ř. 31 – úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	0	
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)	54 306	

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 (životní pojištění)	12 000	
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdánitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)	12 000	
55 Základ daně snížený o nezdánitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	42 306	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	42 300	
57 Daň podle § 16 zákona	6 345	

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	6 345	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	0,00	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	6 345	
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		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/kteř je držitelem ZTP/P)			
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)			
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)			
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)			
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)			
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)			
70 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)		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)		
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 příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)		
85	Na zbývajících zálohách zaplacen 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, (-) zaplacen 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 příjmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	0
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmu ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	0
Pojistné přiznání	0
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	0
„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)	0
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	0
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	0
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	0
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	0
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	0
Potvrzení zařazení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona	0
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	0
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm. p) zákona	0
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	0
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	0
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 PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o podepisující osobě¹⁾: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum Otisk razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

- ¹⁾ 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.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

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

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období 2015 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 22 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo: 6 8 5 5 1 5 / 9 8 4 6

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⁾	<input type="checkbox"/>	Vedu účetnictví ¹⁾	<input type="checkbox"/>	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	<input checked="" type="checkbox"/>
		poplatník		finanční úřad	
101 Příjmy podle § 7 zákona		271 532			
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona		217 226			
103 (neobsazeno)					
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)		54 306			
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		0			
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		0			
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)		54 306			
114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vyněti (ř. 113 – úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)					

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

Roční úhm čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

B. Druh činnosti ²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů

% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

Kosmetika	80	271 532	217 226	
-----------	----	---------	---------	--

Název dalších činností

Celkem		271 532	217 226	

25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 11

(1)

Vytvořeno v programu FORM studio - www.formstudio.cz